

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٩١-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في فقرة أساس إبداء استنتاج متحفظ، 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 المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة العربية للتكرير "ش.م.م." والتي تبلغ أصولها والتزاماتها المجمعة ٦٣,٨ مليار جنيه مصري و ٤٠ مليار جنيه مصري على التوالي في ٣١ مارس ٢٠١٨ وصافي خسائر مجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ١٨ مليون جنيه مصري. وتتمثل بصفة أساسية الأصول والالتزامات التي تضمنتها القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة العربية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ والقروض المتعلقة بها.

خلال عام ٢٠١٧، وفقاً لما هو مخطط من المساهمين تم زيادة رأس مال الشركة العربية للتكرير على عدة مراحل ولم تشارك المجموعة في تلك الزيادات، لم تستكمل إدارة المجموعة بعد إعداد دراسة لتدعم ما إذا كانت لا تزال تملك السيطرة على القرارات التشغيلية والمالية ولديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على مبلغ العوائد التي تحصل عليها من الشركة العربية للتكرير وبالتالي ما إذا كان لا يزال يحق لها تجميع الشركة العربية للتكرير في القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فيما لو كانت هذه الدراسة اكتملت ومتاحة لدينا، لكان من الممكن أن ينم إلى علمنا أموراً تشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على القيمة الدفترية وعرض أصول والتزامات مجموعة العربية للتكرير في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذلك لنتائج الأعمال للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٥) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة. تمتلك المجموعة استثمارات غير مباشرة في شركتي Rift Valley Railways (Kenya) Limited. (RVRK) في كينيا و Rift Valley (RVRU) Africa Railways Limited (ARL) في أوغندا وذلك من خلال الشركة التابعة (ARL).

وكما ورد بنفس الإيضاح، أصدرت كل من المحاكم والحكومات في كينيا وأوغندا أوامر منفصلة ومستقلة في يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨ على التوالي وانتقلت إلى ملكية الدولة كافة الأصول والعمليات لكل من RVRU و RVRK واضطرت كلتا الشركتين إلى التوقف عن النشاط وفقدت المجموعة سيطرتها على نشاط شركات السكك الحديدية السابقة.

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

صفحة (٢)

تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول التي آلت ملكيتها إلى الحكومة في كلتا الدولتين مبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصري وتبلغ الالتزامات المتعلقة بها مبلغ ٥,٥ مليار جنيه مصري. لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على البيانات المالية والمحاسبية لتلك الشركات لتقييم القيمة الاستردادية لهذه الأصول في كلتا الدولتين والتوصل لتسوية الموقف مع الحكومات الكينية والأوغندية للحصول على أي تعويضات أو ترتيبات متعلقة بنقل السيطرة على هذه الأصول وكيفية تسوية الالتزامات المرتبطة بها. قامت إدارة المجموعة بعمل اضمحلال لكافة هذه الأصول بمبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصري.

فيما لو كانت هذه المعلومات متاحة لدينا، لكان من الممكن أن ينم إلى علمنا أموراً تشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على القيمة الدفترية لتلك الأصول والالتزامات في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذلك لنتائج الأعمال للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

- لم تتمكن إدارة المجموعة من موافاتنا بالأدلة المناسبة والكافية المتعلقة بالرصيد المتضمن في مدفوعات تحت حساب الاستثمارات بمبلغ ١٤٨,٦٣٦,٨٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨. وفيما لو كانت هذه المعلومات متاحة لدينا لكان من الممكن أن ينم إلى علمنا أموراً تشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على القيمة الدفترية لهذا الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذلك لنتائج الأعمال للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر التسويات التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة بالفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "ش.م.م." في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤٧) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في تاريخ المركز المالي المجمع بلغت ١٧,٣٩٨,١١١,١٥١ جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٦,٢٦٩,٠١٣,٩٢٤ جنيه مصري. والمجموعة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض وبسداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٤٧) تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة الشركة وشركاتها التابعة على الاستمرار في مزاولة النشاط. وكما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٧) فإن إدارة المجموعة أعدت خطة العمل المستقبلية التي تدعم استمرار المجموعة في نشاطها.



وانل صقفر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥,٢٨٠,٢١٥,٣٢٥	٥,٨٢٦,٠١١,٤٠٣	٥		الأصول غير المتداولة
٥٥,٠٤٨,٠٠٥,٠١٢	٥٧,٩٧٨,٣٥٩,٣٧٩	٦		الأصول الثابتة
٦٠٦,٣١٧,٢٢٣	٥٩٦,٩٥١,٥٦٦	٧		مشتريات تحت التنفيذ
٣٩٠,٠٠٨,١١٣	٥٧٦,٩٦٥,٨٦٣	٨		أصول غير ملموسة
٢٤٢,٨٣٤,٥٩٣	٢٥٧,٩٨٩,٢٩٥	٩		الشهرة
٩٩٩,٩٨٧,٨٧٢	٩٢٨,٤٠٩,٣٥٢	١٠		أصول حيوية
٥٦,٠٠٨,١٨٦	٤٦,٥٠٣,١٢١	١١		استثمارات في شركات شقيقة
١٥٤,٤٣٠,٧١١	١٥٤,٤٢٦,١٩٠	١٢		أصول مالية متاحة للبيع
١,٩٢٦,٠٤٩,٨٩٥	١,٩٠٩,٢٤٢,٨٣٢	١٣		مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٢,٥٨٤,٠٨٥	٥,٧٧٩,٥٨٧	٢٤		عملاء وأوراق قبض
١٣٤,٩٠٢,٤١٠	٢١,٦٣٨,٩٩٧	١٤		أصول ضريبية مؤجلة
-	٣١٣,٠٧٣,٥٥٣	٢٥		أصول أخرى
٦٤,٨٥١,٣٤٣,٤٢٥	٦٨,٦١٥,٣٥١,١٣٨			أصول مشتقات مالية
				إجمالي الأصول غير المتداولة
٦١٧,١٩٧,٠٦٤	٦٠٩,٣٥٣,٦٣٥	١٥		الأصول المتداولة
١,٢١٨,١٩٦,٥٠٩	١,٥٠٢,٢٠٤,٢٣٩	١٦		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٦,٩٩٧,٦٨٥	٦,٢٣٢,٢٨٦	٩		المخزون
١,٧٩٨,٣١٣,١٧٠	٢,٢١٢,٤٠١,٦٤٢	١٣		أصول حيوية
١,٨٤٧,٢٨٣,٥٨٥	٢,٠٦٥,٥٤٨,٧١٤	١٧		العملاء وأوراق القبض
٣٤٥,٤٩٥,٧٢٢	٤٥٢,٩٩٨,٩٦٥	١٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٠٥,٤٧٩	٤,٤٥٩,٥٥٥	١٩		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٥٣,٤٧٠,٤٠٠	٤,٧٩٠,٠٩٠,٦٣٢	٢٠		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,١٩١,٣٥٩,٦١٤	١١,٦٤٣,٢٨٩,٦٦٨			التقديرة وما في حكمها
٧٣,٠٤٢,٧٠٣,٠٣٩	٨٠,٢٥٨,٦٤٠,٨٠٦			إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١		حقوق الملكية
١,٦٠٠,٨٦٤,٤٢٠	١,٦١٢,٥٩٢,٠٧٢	٢٢		رأس المال المدفوع
(١٧,١٧١,٥١٧,٨٤٠)	(١٧,٣٩٨,١١١,١٥١)			احتياطات
(٦,٤٧٠,٦٥٣,٤٢٠)	(٦,٦٨٥,٥١٩,٠٧٩)			خسائر متراكمة
١٦,٦٧٨,٨٩٧,٩٧١	١٧,٥٥٥,٦٥٩,٤١٦			إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٠,٢٠٨,٢٤٤,٥٥١	١٠,٨٧٠,١٤٠,٣٣٧			الحصص الغير مسيطرة
٣٥,٦٠٣,٥١٣,٣٧٧	٤٠,٦٣٥,٨٧٣,١٩٠	٢٣		إجمالي حقوق الملكية
٤٢٢,٩٨٥,٥٤١	٤٧٩,٧٦٤,١٣٨	٢٤		الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٦٣٦,٣٥٥	٢٢٨,٨٥٥,٤٢٦	٢٥		قروض طويلة الأجل
٣٦,٩٣٩,٩٦٤	١٣١,٧٠٤,١٢٣	٢٤		التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦,٣٢٤,٠٧٥,٢٣٧	٤١,٤٧٦,١٩٦,٨٧٧	٢٥		التزامات ومشتقات مالية
		٢٣		قروض مستحقة لأطراف ذات العلاقة
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٨٣,٠٣٢,١٨٣	١,٠٠٢,٨٨٣,١٤٨	٢٦		الالتزامات المتداولة
٤٢٥,٦٢٥,٧٣٤	٨٥٢,١٨٨,٣٣٦	٢٧		مخصصات
٤,٤٧٥,٣٦٩,٨٧٨	٤,٢٥٨,٦٩٠,٧٢٩	٢٨		بنوك سحب على المكشوف
٢,٨٦٩,٠٣٩,٨٩٩	٣,٥٣٢,٨٦٤,٢٣٠	٢٩		موردين وأوراق دفع
١,٧٩٤,٥٥٠,٩٠٦	٢,١١٩,٥٢٤,٦٨٩	٢٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢,١٤١,٩٣٧,١٦٤	١٢,١٩٨,٧٨٧,١٧٠	١٨		المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٩٤٥,٧٤٧,٣٣٤	١,٩٩٨,٢٥٣,٢٧٥	٢٣		قروض قصيرة الأجل
٩٤٢,٨١٣,١١٧	٩٥٧,٦٣٤,٤٦٠	٢٣		قروض مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٠٣٢,٢٦٧,٠٣٦	٩٩١,٤٧٧,٥٥٥	١٥		التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٢٦,٥١٠,٣٨٣,٢٥١	٢٧,٩١٢,٣٠٣,٥٩٢	٣٠		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٣,٠٤٢,٧٠٣,٠٣٩	٨٠,٢٥٨,٦٤٠,٨٠٦			إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			٣١	الإيرادات
			٣٢	تكلفة الحصول على الإيراد
				مجمول الربح
			٣٣	مصروفات عمومية وإدارية
			٣٤	إيرادات (مصروفات) التشغيل الأخرى
				أرباح (خسائر) التشغيل
			٣٥	تكاليف التمويل - بالصافي
			٣٦	خسائر استثمارات في شركات شقيقة
				الخسائر قبل الضرائب
			٣٧	ضريبة الدخل
				صافي خسائر الفترة من العمليات المستمرة
			١٥	صافي خسائر الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
				صافي خسائر الفترة
				يتم توزيعه على النحو التالي :
				مساهمي الشركة الأم
				الحصص الغير مسيطرة
				نصيب السهم من خسائر العمليات المستمرة والعمليات الغير مستمرة خلال الفترة والخاصة بمساهمي الشركة الأم :
			٣٨	نصيب السهم الاساسي
			٣٨	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	(٥٩٦,٠٨٦,١٧٨)	(١٨٣,٩٥٦,٣٣٩)	صافي خسارة الفترة
			الدخل الشامل الآخر
	(٣١٤,٥٠٣,٠٥٢)	(٥١٢,٦١١,٠٤٠)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
	٢٦٦,٤٤٩	-	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
	(٢,٥٤٢,٨٥٨)	١٢٨,٨٨٣,٤٢٩	التغير في احتياطي تغطية مخاطر تدفقات نقدية
	(٣١٦,٧٧٩,٤٦١)	(٣٨٣,٧٢٧,٦١١)	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
	(٩١٢,٨٦٥,٦٣٩)	(٥٦٧,٦٨٣,٩٥٠)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
			يتم توزيعه على النحو التالي:
	(٧٠١,٤٨٢,٠٦٨)	(١٧٤,٩٥٣,٨٨٧)	مساهمي الشركة الأم
	(٢١١,٣٨٣,٥٧١)	(٣٩٢,٧٣٠,٠٦٣)	الحصص الغير مسيطرة
	(٩١٢,٨٦٥,٦٣٩)	(٥٦٧,٦٨٣,٩٥٠)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم									
رأس المال المدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	لمساهمي الشركة الأم	الحصص الغير مسيطرة	حقوق الملكية اجمالي		
٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٣٣٨,٦٥٨)	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٣,٠٠١,٨١٧,٨٣٢	(١٢,٠٠١,٣٢٢,٦٦٣)	١٨٦,٧٣٤,٩٨٩	١٦,٣٨٣,٧٣٤,٦٦٩	١٦,٤٢٧,٤٢٩,٦٥٨	١٦,٣٤٢,٥٨٥,٤٩٥	١٦,٣٤٢,٥٨٥,٤٩٥
-	-	-	(١٢٧,٨٨٤,١٦٣)	-	(١٢٧,٨٨٤,١٦٣)	-	(١٢٧,٨٨٤,١٦٣)	-	-
٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٣٣٨,٦٥٨)	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٢,٨٧٣,٩٣٣,٦٦٩	(١٢,٠٠١,٣٢٢,٦٦٣)	٥٨,٨٥٠,٨٢٦	١٦,٣٨٣,٧٣٤,٦٦٩	١٦,٣٤٢,٥٨٥,٤٩٥	١٦,٣٤٢,٥٨٥,٤٩٥	١٦,٣٤٢,٥٨٥,٤٩٥
-	-	-	(٢٩٩,٠٨٥,١٦١)	(٤٠٢,٣٩٦,٩٠٧)	(٧٠١,٤٨٢,٠٦٨)	(٢١١,٣٨٣,٥٧١)	(٩١٢,٨٦٥,٦٣٩)	(٩١٢,٨٦٥,٦٣٩)	(٩١٢,٨٦٥,٦٣٩)
-	٣,٣٣٨,٦٥٨	-	-	(٧١٧,٥٦١)	٢,٦٢١,٠٩٢	(٣٤٦,١٨٣)	٢,٢٧٤,٩٠٩	٢,٢٧٤,٩٠٩	٢,٢٧٤,٩٠٩
-	-	-	-	(١٧,٢٢٧,٧١٧)	(١٧,٢٢٧,٧١٧)	(١٠,٧٥٧,٥٢٨)	(٢٧,٩٨٥,٢٤٥)	(٢٧,٩٨٥,٢٤٥)	(٢٧,٩٨٥,٢٤٥)
-	-	-	-	-	-	٦٢,٢٩٨,٢٠٨	٦٢,٢٩٨,٢٠٨	٦٢,٢٩٨,٢٠٨	٦٢,٢٩٨,٢٠٨
-	-	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٢,٥٧٤,٨٤٨,٥٠٨	(١٢,٤٢١,٦٦٤,٨٥٣)	(٦٥٧,٣٣٧,٨٦٧)	١٦,١٢٣,٥٤٥	١٥,٤٦٦,٣٠٧,٧٢٨	١٥,٤٦٦,٣٠٧,٧٢٨	١٥,٤٦٦,٣٠٧,٧٢٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٢٠١٧	كما سبق إصداره
تسويات سنوات سابقة	٢٠١٧	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة (المعدل)	٢٠١٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم

رأس المال المدفوع	اسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	لمساهمي الشركة الأم	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي حقوق الملكية
حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٥١١,٢٨٥,٩٤٢	(١٨,٩٥٥,٧٤٩)	(١٧,١٥٢,٥٦٢,٠٩١)	١٦,٧٠٩,٤١٢,٠٠٠	١٠,٢٥٧,٧١٤,٣٢٩
-	-	-	-	-	(١٨,٩٥٥,٧٤٩)	(٣,٠١٤,٠٢٩)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)
٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٥١١,٢٨٥,٩٤٢	(١٧,١٥٢,٥٦٢,٠٩١)	(١٧,١٥٢,٥٦٢,٠٩١)	١٦,٦٧٨,٨٩٢,٩٧١	١٠,٢٥٧,٧١٤,٣٢٩
-	-	-	١١,٧٢٧,٦٥٢	(١٨٦,٦٨١,٥٣٦)	(١٧٤,٩٥٣,٨٨٧)	(٣٩٢,٧٣٠,٠٦٣)	(٥٦٧,٦٨٣,٩٥٠)
-	-	-	-	(٣٩,٩١١,٧٧٢)	(٣٩,٩١١,٧٧٢)	(٤٢,٩٠٩,٨١٨)	(٨٢,٨٢١,٥٩٠)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٥٢٣,٠١٣,٥٩٤	(١٧,٣٩٨,١١١,١٥١)	(١٧,٣٩٨,١١١,١٥١)	١٧,٥٥٥,٦٥٩,٤١٦	١٠,٨٧٠,١٤٤,٣٢٧

إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما سبق إصداره	
تسويات سنوات سابقة	
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	
توزيعات أرباح	
نسب الحصص الغير مسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة	
حقوق غير مسيطرة ناتجة من اندماج الأعمال	
التغير في الحقوق غير المسيطرة	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٣٢١,٨٥٣,٤١٧)	(٩١,٩٦٢,٦١٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٣,٢٧٧,٢٠٦	١١٦,٨٥٥,٠٣٢		صافي الخسارة قبل الضرائب يتم تسويته بـ : إهلاك واستهلاك
(٧٩,٧٣٧)	(٥٤,٠٧٦)		صافي التغير في القيمة السوقية للاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٤,٧٩٩,٠٦١)	-	٣٥	خسائر فروق تقييم عملة إيراد فوائد
(٦٠,٩٦٠,٥٣٨)	(٤٥,٩٠١,٩٧٣)		أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩,٧٤٦,٥٦٠)	٦٣٠,٠٤٩		أرباح استبعاد أصول حيوية
٢٥٥,٧٣٢,٣٢١	٣٨٦,٩٠٢,٧٤٩	٣٥	مصروف فوائد
٦٤,٩١٧,٩٨١	٣٤,٢١٥,٧١٢	٢٦	مخصصات مكونة
١٣,٧٢٨,٢٩٦	٢٩٩,٧٦١		الاضمحلال في الأصول
(١,٩٠٦,٤٥٤)	-		الانخفاض في قيمة المخزون
١٧,٠٢٥,٧٣٨	-		اضمحلال أصول ثابتة
١٦٥,٥٧٨	-		اضمحلال الشهرة
٣٢,٢٧٨,٤٦٢	-		اضمحلال أصول غير ملموسة
(٦٧,٤٥٠)	(١,٥٨٧,٠٦٢)	٢٦	مخصصات انتقي الغرض منها
(٤,٤٥٩,٢١٩)	(١٠٣,٩٦٢,١١٠)	٣٠	ضرائب مدفوعة
١٣,١٣٦,٦٧٣	٣,٤٧٨,٠٩٩		حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
٦٦,٣٨٩,٨١٩	٢٩٦,٧٧٧,٧٧١		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
			المخزون
(١٥٤,٩٤٦,٧٨١)	(٢٨٤,٠٠٧,٧٣٠)		موردون وأوراق دفع
(٤٠٠,٢٩٩,٠٣٦)	(٢١٦,٦٧٩,١٤٩)		العمليات غير المستمرة
٣٧٧,٦٠٠,٤٩٣	(٢,٩٣٣,٠٦٠)		العملاء وأوراق القبض
(١٧٦,٤٤٤,٥٦٠)	(٣٩٧,٢٨١,٤٠٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٠,٤٥٠,٤٣٨	(٢١٨,٥٦٤,٨٩٠)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤١٧,٤٠٥,٥٩١)	(١٠٧,٥٠٣,٢٤٣)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١٨,٧٨٩,٠٨٤	٥٥١,٢٠٤,٠٨٢		المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣٥,٠٦١,٩٣١	٣٢٤,٩٧٣,٧٨٣	٢٦	مخصصات مستخدمة
(٧,١٣٢,٨٦٦)	(١٨,٢٤٠,٣٨١)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٤٧,٩٣٧,٠٦٩)	(٧٢,٣٥٤,٢٢٦)		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٣٧,٥٥٣,٧٦٢)	(٣,٦٦٥,٢٢٩,٦٩٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٩,٦٥٢,٦٢٨	٢,٦١٦,٤٢٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٠,٣٠٠,٨٦٠)	(١٩,٦٢٣,٤٦١)		مدفوعات لشراء أصول حيوية
٩,١٢٥,٢٢٧	-		متحصلات من بيع أصول حيوية
(٢٥٧,٦٢١)	٢١٥,٣٧٠,٥٢١		مدفوعات لقروض لشركات ذات علاقة
(٣,٢٢٢)	٩,٥٠٩,٥٨٦		متحصلات (مدفوعات) من استثمارات أخرى
٤٣٧,١٧٣	٤٥,٩٠١,٩٧٣		فوائد محصلة
(٦٢٨,٩٠٠,٤٣٧)	(٣,٤١١,٤٥٤,٦٥٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣,٤٩٢,١٥٩,٠٤٩	٤,٧٠٢,٣٠٧,٠٧٠		متحصلات من قروض بنكية
(٣٧,٢٥٥,٧١١)	-		مدفوعات من قروض بنكية
-	(٣١,٧٨٠,٩٢٩)		مدفوعات التزامات طويلة الأجل
(٢٧,٩٨٥,٢٤٥)	(٨٢,٨٢١,٥٩٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٣,٥٤٦,٨٤٠	٤٢٦,٥٦٢,٦٠٢		متحصلات من بنوك (مدفوعات) للبنوك - سحب على المكشوف
٧٠,٥٠٧,٢٥٠	٩١٦,٩٤٦,٠٦٣		متحصلات من حقوق الأقلية
(١٦,٠٥٣,٠٩٤)	-		فوائد مدفوعة
٣,٥٨٤,٩١٩,٠٨٩	٥,٩٣١,٢١٣,٢١٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢,٨٠٨,٠٨١,٥٨٣	٢,٤٤٧,٤٠٤,٣٣٨		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١,٦٧٨,٩٧١,٣٠٠	٢,٣٥٣,٤٧٠,٤٠٠		أصول متاحة للبيع
(١٦,١٠٧)	-		استبعاد شركات تابعة
(٢٠١,٤٦٦,٨٧٥)	-		فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٣٦٨,٨٧١,٠٣١	(١٠,٧٨٤,١٠٦)	٢٠	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٥,٦٥٤,٤٤٠,٩٣٢	٤,٧٩٠,٠٩٠,٦٣٢		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

ستبدأ الشركة استخدام شعارها الجديد، وكذلك العلامة التجارية الجديدة Qalaa Holdings باللغة الإنجليزية فقط، وذلك دون تغيير بالعلامة التجارية العربية التي اكتسبتها شركة القلعة منذ نشأتها في عام ٢٠٠٤ وبأى ذلك إلحاقاً لزيادة رأس المال على خلفية التحول الاستراتيجي إلى شركة استثمارية مع التركيز على قطاعات استراتيجية تتضمن الطاقة والاسمنت والأغذية والنقل والدعم اللوجيستي والتعدين. وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى للشركة.

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطه) بنسبة ٢٤,٣٦%.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى المجمع بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق ل حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق ل حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء، وتقوم المجموعة بالإعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الاقتناء و تنسب المكاسب الي مساهمي الشركة الأم.

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

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الآخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢ - ٢ التغيرات حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن من بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) شركات المجموعة

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

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

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

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات قيمة عادلة علي القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي – وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

د - الأصول الثابتة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

مباني وإنشاءات	٥٠-٥ سنة
تحسينات في أماكن موزعة	٣-١٠ سنوات
آلات ومعدات	٤-٣٣ سنة
وسائل نقل وانتقال	٣-١٥ سنة
بارجات	٥-٢٠ سنة
اثاث ومعدات مكتبية	٤-١٦ سنة
أجهزة كمبيوتر	٢-١٠ سنوات

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الأصول الغير ملموسة

١ - العلامة التجارية

تظهر العلامة التجارية والتراخيص، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقتناة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وتقوم المجموعة بحمل المبلغ القابل للاستهلاك للعلامة التجارية والتراخيص بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي أقتني من أجله.

٢ - برمجيات الكمبيوتر

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الغير ملموسة (تابع)

تتضمن النفقات التي يمكن أن تنسب لأي تخصص بشكل مباشر أو التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس مقبول وثابت من أجل تكوين برمجيات الكمبيوتر أو إنتاجها وإعدادها للاستخدام في الغرض المعد لها، المرتبات والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة بالإفراد العاملين والمستخدمين بشكل مباشر في تكوين برمجيات الكمبيوتر.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بنفقات التطوير الأخرى والتي لا تتوافر فيها الشروط اللازمة كمصروفات فور إنفاقها. النفقات المتعلقة بالأصول غير الملموسة والتي سبق الاعتراف أولاً بها كمصروفات لا يتم الاعتراف بها في تاريخ لاحق كجزء من تكلفة الأصل غير الملموس. ويتم بتحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

و - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصل الحيوى بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة وفى حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوى بتكلفته ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع إضمحلال القيمة وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة، وتتمثل الأصول الحيوية في حدائق فاكهة وبساتين وثروة حيوانية. جميع الأصول الحيوية المدرجة بالقوائم المالية للشركة تم ادراجها بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك نظراً لعدم توافر سوق نشط يمكن الاعتماد عليه لقياس القيمة العادلة بدرجة من الثقة يمكن الاعتماد عليها. يتم اهلاك حدائق الفاكهة والبساتين وفقاً لعمر الأشجار الذى يتراوح بين ثلاث سنوات وخمسين سنة، ويتم اهلاك الثروة الحيوانية على العمر الانتاجى الذى تم تقديره بعدد ٥٦ شهراً بما يعادل ٢١,٤ % سنوياً. ويبدأ حساب الاهلاك للثروة الحيوانية عند نهاية مرحلة الإعشار.

ز - أصول التفتيق والتقييم

الاعتراف

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

القياس

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الاثبات وفى حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المعتادة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي واجمالى المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح -

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

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

ط -

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

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

ي -

الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية: أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، القروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى 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 المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية (تابع)

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عن الاقتناء وغير مبيعة كقروض ومديونيات، أو كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ 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 المجموعة 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 المجموعة 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 تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- 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 والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤ - الاستبعاد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

ل - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة 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 الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

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

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر 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. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

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

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

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

م - المدينون التجاريون

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

ن - النقدية وما في حكمها

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

س - المخزون

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

ع - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - الالتزامات المالية (تابع)

٣ - القياس

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

ف - رأس المال

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

ص - الأسهم الممتازة

- تبوب الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للمجموعة كالتزامات مالية حيث انها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقداً وفقاً لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.
- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبوب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي المجموعة.

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضررائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضررائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الأعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي 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 المؤجلة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤجلة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الشركات والمشاركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤجلة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤجلة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصغة عامة لا يكون لدى المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤجلة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤجلة القابلة للحصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في الشركات والمشاركات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤجلة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤجلة.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان المجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بعزائب 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.

ر - مزاييا العاملين

تتبر المجموعة العديد من نظم مزاييا العاملين، والتي تشمل كلاً من معاشات التقاعد ومزاييا إنهاء الخدمة ونظم المشاركة في الأرباح والمكافآت.

(١١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٢) نظم المشاركة في الأرباح و المكافآت

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ش - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

- ١ - 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.
- ٢ - عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وبإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحصيل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصادفي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - الإيجار (تابع)

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

ب - الإيجار التشغيلي

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

ت - الاقتراض

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

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

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

ث - تكلفة الاقتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - المدفوعات المبنية على أسهم

تقوم المجموعة بإبرام اتفاقيات تتلقي بمقتضاها خدمات من العاملين مقابل أسهم وخيارات الاكتتاب فيها أو غيرها من أدوات حقوق الملكية، كجزء من حزمة المكافآت المقدمة لهم. تعترف المجموعة بالقيمة العادلة للخدمات المتلقاه كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية مباشرة. وتقيس المجموعة القيمة العادلة للخدمات المتلقاه بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة. ولا تؤخذ شروط الاستحقاق (مثل الخدمات المقدمة من العامل الذي يظل في الخدمة لمدة زمنية محددة أو تحقيق الشركة لنسبة نمو معينة في الأرباح أو زيادة محددة في سعر سهم المنشأة) في الحساب بخلاف شروط السوق (مثل تحديد ربح مستهدف يسمح بممارسة حق الاكتتاب) وشروط عدم الاستحقاق (مثل الخدمات التي تم الحصول عليها من موظف يبقى في الخدمة للفترة المحددة لها) عند تقييم القيمة العادلة للأسهم أو لخيارات الاكتتاب في تاريخ القياس.

في تاريخ نهاية كل فترة مالية خلال فترة الاستحقاق وبناءً على أفضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة خلالها تقوم المجموعة بالاعتراف بالمصروف والزيادة المقابلة في حقوق الملكية وتقوم بمراجعة ذلك التقييم إذا ما أشارت المعلومات اللاحقة إلى أن عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم المجموعة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساوياً لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل.

ذ - المخصصات

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ض - الأصول المحتملة

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

غ - الدائنون التجاريون

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

ظ - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ظ - تحقق الإيراد (تابع)

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام.

أ - توزيعات الأرباح

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

ب ب - القطاعات التشغيلية

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

ج ج - الأرقام المقارنة

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

وتستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر التغير في معدلات الفائدة. تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية الاقتصادية وليست لأغراض المضاربة ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		أصول (التزامات) غير متداولة
(٣٢,١٨٧,٥٤٥)	٣١٣,٠٧٣,٥٥٣	عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي
(٣٢,١٨٧,٥٤٥)	٣١٣,٠٧٣,٥٥٣	اجمالي الأصول (الالتزامات)

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢٧٢,٠٩٧,٨٢٩)	(٣٩٤,٦١٩,٦٧٥)	دولار أمريكي ١٠%
٩٢,١٣٠,١٣٤	٥٦,١٤٣,٨٠٢	يورو ١٠%
١٤٧,٦٠٨	٢٣٦,٢٦٤	درهم إماراتي ١٠%
(١,٧٦٣)	(٥١,١٣٩)	جنيه استرليني ١٠%
١,٨٥٦,٠٠٤	١,٢٠٢,٥١٢	جنيه سوداني ١٠%
١٩,٢٠٤,٠٠٠	١,٦٦٣,٤٩٦	دينار جزائري ١٠%

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

٢٠١٧	٢٠١٨			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣,٤١٨,٢٨٧,٣٤٢)	(٣,٩٤٦,١٩٦,٧٥١)	(٤,٢٩١,٢١١,٠٥٨)	٣٤٥,٠١٤,٣٠٧	دولار أمريكي
١,٢٣٤,٨٤٣,٤٤٢	(٥٦١,٤٣٨,٠١٦)	(٣٩,٧٢١,٥٢٥)	٦٠١,١٥٩,٥٤١	يورو
١,٤٧٦,٠٨٤	٢,٣٦٢,٦٣٧	(٢٦٢,٩١٩)	٢,٦٢٧,٧١٦	درهم اماراتي
(١٧,٢٦٣)	(٥١١,٣٨٧)	(٥١٦,٦١٩)	١,٠٢٠	جنيه استرليني
١٨,٥٦٠,٠٠٠	١٢,٠٢٥,١٢٠	-	١٢,٠٢٥,١٢٠	جنيه سوداني
١٩٢,٠٤٠,٠٠٠	١٦,٦٣٤,٩٦٠	(٨٤٩,١١٤)	١٧,٤٨٤,٠٧٤	دينار جزائري

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)	(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)	(١) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

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.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها وال التزاماتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية والسحب علي المكشوف من البنوك وأوراق القبض والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مريخ ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعتولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك علي قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إن حساسية ذلك علي قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في نهاية الفترة.

التأثير على الأرباح أو الخسائر المجمعة

الزيادة / النقص	جنه مصري
٣١ مارس ٢٠١٨	١ ± ٥٣٦,٨٦٨,٤٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ ± ٤٨١,٧١٠,٧٦٣

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستقاة علي العملاء والمعاملات الملزم بها والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل بشكل مستقل حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالأرصدة الخاصة بها.

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.

- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق علي شروط السداد والتسليم مع العميل.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

- بالنسبة للعملاء فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية. ولا يوجد حالات خلال عام تم فيها تجاوز الحدود الائتمانية، وترى إدارة الشركة أن مخصصات اضمحلال العملاء المكون كافي.

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي 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 المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ مارس ٢٠١٨	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
موردين تجاريين وأوراق دفع	٣,٢٢١,٩٦٥,٩٢٢	١,٠٣٦,٧٢٤,٨٠٧	-	-
مصروفات مستحقة	٣,٥٣٢,٨٦٤,٢٣٠	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٨٥٢,١٨٨,٣٣٦	-	-	-
قروض	١٣,٦٨٩,٢٣٣,٠٧٩	١٤٢,٦٩٦,٣٩١	١٦,٥٥٤,٠٩١	٣٨,٩٨٦,١٧٦,٧٧٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,١١٩,٥٢٤,٦٨٩	-	-	-
قروض مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢,١٢٩,٩٥٧,٣٩٨	-	-	-
الإجمالي	٢٥,٥٤٥,٧٣٣,٦٥٥	١,١٧٩,٤٢١,١٩٨	١٦,٥٥٤,٠٩١	٣٨,٩٨٦,١٧٦,٧٧٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
موردين تجاريين وأوراق دفع	٣,٢٤٥,٩٩٣,٩٠٣	١,٢٢٩,٣٧٥,٩٧٥	-	-
مصروفات مستحقة	٢,٨٦٩,٠٣٩,٨٩٩	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٤٢٥,٦٢٥,٦٣٤	-	-	-
قروض	١٣,١٢١,٧٦٠,٣٢١	٦٨٥,٣٩٠,٥٠١	١٩,٢٤٥,١٣٩	٣٣,٩١٩,٠٥٤,٥٨٠
قروض مستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٩٨٢,٦٨٧,٢٩٨	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥٨٩,٢٠٢,٨٥٧	-	-	-
الإجمالي	٢٢,٢٣٤,٣١٠,٠١٢	١,٩١٤,٧٦٦,٤٧٦	١٩,٢٤٥,١٣٩	٣٣,٩١٩,٠٥٤,٥٨٠

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	إجمالي القروض
٤٢٥,٦٢٥,٧٣٤	٨٥٢,١٨٨,٣٣٦	بنوك سحب على المكشوف
٤٧,٧٤٥,٤٥٠,٥٤١	٥٢,٨٣٤,٦٦٠,٣٦٠	قروض وسلفيات
١,٩٨٢,٦٨٧,٢٩٨	٢,١٢٩,٩٥٧,٣٩٨	قروض مستحقة للأطراف ذات علاقة والمساهمين
(٢,٣٥٣,٤٧٠,٤٠٠)	(٤,٧٩٠,٠٩٠,٦٣٢)	يخصم : النقدية وما في حكمها
٤٧,٨٠٠,٢٩٣,١٧٣	٥١,٠٢٦,٧١٥,٤٦٢	صافي القروض
١٠,٢٠٨,٢٤٤,٥٥١	١٠,٨٧٠,١٤٠,٣٣٧	حقوق الملكية
٥٨,٠٠٨,٥٣٧,٧٢٤	٦١,٨٩٦,٨٥٥,٧٩٩	إجمالي رأس المال
%٨٢	%٨٢	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد 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 المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)
(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

الأصول المالية	المستوي الثالث	الإجمالي
<u>٣١ مارس ٢٠١٨</u>		
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٤٥٩,٥٥٥	٤,٤٥٩,٥٥٥
الأصول المالية المتاحة للبيع		
استثمارات في حقوق الملكية	٤٦,٥٠٣,١٢١	٤٦,٥٠٣,١٢١
إجمالي الأصول المالية	٥٠,٩٦٢,٦٧٦	٥٠,٩٦٢,٦٧٦

وبوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الأصول المالية	المستوي الثالث	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>		
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٤٠٥,٤٧٩	٤,٤٠٥,٤٧٩
الأصول المالية المتاحة للبيع		
استثمارات في حقوق الملكية	٥٦,٠٠٨,١٨٦	٥٦,٠٠٨,١٨٦
إجمالي الأصول المالية	٦٠,٤١٣,٦٦٥	٦٠,٤١٣,٦٦٥

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(أ) العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

(ب) العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة الخاصة بعقود العملاء والعلامات التجارية وبرامج حاسب آلي بتكنولوجيا جديدة مقدمة من إحدى الشركات الكورية باستخدام القسط الثابت على فترة من ٥ - ١٠ سنوات والتي تم افتراضها بناء على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة ومدى الاستفادة الفنية المستقبلية لهذه الأصول غير الملموسة.

(د) الإضمحلال في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الشهرة، ذلك في ضوء السياسة المحاسبية. تم تحديد تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد بناء على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٦).

(هـ) مخصص ضرائب الدخل

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

(و) القيمة العادلة للمشتقات المالية والأصول المالية الأخرى

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الغير مدرجة في سوق نشط باستخدام تقنيات للتقييم. وتستخدم الشركة حكمها لاختيار الأساليب المختلفة وعمل افتراضات مبنية أساساً على ظروف السوق المتواجدة في نهاية كل فترة مالية. استخدمت الشركة التدفقات النقدية المخصومة لتقييم الأدوات المالية المتاحة للبيع الغير مدرجة في سوق نشط.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الاضمحلال في قيمة العملاء

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٧٤,٩٠٤,٨٣٤	٧٤,٥٧٧,٨٨٢	تكلفة الحصول على الإيراد
٢٧,٧٦٤,٦٦٤	٢٥,٨٦٥,٩٩٧	المصروفات الإدارية والعمومية
١٠٢,٦٦٩,٤٩٨	١٠٠,٤٤٣,٨٧٩	

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٩,٩٠٦,٠٦٨	١,٩٨٦,٣٧٦	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٩,٧٤٦,٥٦٠	٦٣٠,٠٤٩	أرباح إستبعاد أصول ثابتة
١٩,٦٥٢,٦٢٨	٢,٦١٦,٤٢٥	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

مشروعات تحت التنفيذ موضحة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٨,٦٢٨,١٧٦,٢٢٤	٥٥,٦٧٩,٧٢٠,٣٠٤	الرصيد في ١ يناير
٦٨,٩٠٣,٩٧٥	-	إعادة تبويب من أصول محتفظ بها بغرض البيع
٧,٩٠٨,٥١٨,٢٣٩	٣,٣٧٤,٣٤٥,١٥٨	إضافات
(١,٤٥٦,٨٣٩)	(٨٧٤,٧٠٠)	إستبعادات
(٨١,٨٣٤,٥٨٥)	(٥,٩٠٠,٦٠١)	المحول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
(٨٤٢,٥٨٦,٧١٠)	(٥٠٠,٩٦٢,٥٢٤)	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	٦١,٨٢٤,٣٥٠	استحواذ على شركات تابعة
٥٥,٦٧٩,٧٢٠,٣٠٤	٥٨,٦٠٨,١٥١,٩٨٧	الرصيد
(٦٣١,٧١٥,٢٩٢)	(٦٢٩,٧٩٢,٦٠٨)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٥٥,٠٤٨,٠٠٥,٠١٢	٥٧,٩٧٨,٣٥٩,٣٧٩	الصافي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ للمجموعة في القطاعات التشغيلية الآتية:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٧,٧٢٨,٢٢٠,٨١٥	٥٤,٨٦٧,٠٣٠,١٣٧	قطاع الطاقة
٣,٠٧٣,٠٧٢	٦,٥٠٤,٧٩٨	قطاع الأغذية والزراعة
٩٣,٦٨٢,٩٧٦	٩٢,٨٨٨,٩٢٨	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٦٢,٨٥١,٣٧٤	٥١,١٦٠,٢٩٩	قطاع الاسمنت
٨٣,٣٨٥,٣٤٠	٢٢,٣٨٦,٦٨١	قطاع الخدمات المالية
٧,١٤٥,٨٠٢	٨,٠٣٤,١٦٩	قطاع التعدين
٥٧,٩٧٨,٣٥٩,٣٧٩	٥٥,٠٤٨,٠٠٥,٠١٢	الاجمالي

يتضمن قطاع الطاقة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٥٧,٥٦٦,٢٧٥,٠٠٤ جنيه مصري (٥٤,٧٤٥,١٦٤,٨١٧ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) تتمثل في الأعمال المنفذة الخاصة بالشركة المصرية للتكرير – إحدى الشركات التابعة في قطاع الطاقة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - الشهرة

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

تم تجميع شركة Grand view Investment Holdings Corporation وشركاتها التابعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وهو التاريخ الذي قامت فيه المجموعة فعلياً بالحصول على السيطرة على الشركة التابعة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمجموعة.

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

القطاع	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	الإضافات	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
مجموعة الوطنية للتنمية والتجارة	٦٢,٢٤٠,٧٠٦	-	-	٦٢,٢٤٠,٧٠٦
Falcon for Agricultural Investments Ltd.	٢٨١,١٥٧,٥٠٣	-	-	٢٨١,١٥٧,٥٠٣
Group-BVI	١٣,٩٩٨,٥٩٣	-	٩٠,٦٤٤	١٤,٠٨٩,٢٣٧
Silverstone Capital Investment Ltd.	-	١٨٦,٨٦٧,١٠٦	-	١٨٦,٨٦٧,١٠٦
Group - BVI	٣٢,٦١١,٣١١	-	-	٣٢,٦١١,٣١١
مجموعة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)	٣٩٠,٠٠٨,١١٣	١٨٦,٨٦٧,١٠٦	٩٠,٦٤٤	٥٧٦,٩٦٥,٨٦٣
الرصيد				

القطاع	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	الإضافات	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مجموعة الوطنية للتنمية والتجارة	٦٢,٢٤٠,٧٠٦	-	-	٦٢,٢٤٠,٧٠٦
Falcon for Agricultural Investments Ltd.	٢٨١,١٥٧,٥٠٣	-	-	٢٨١,١٥٧,٥٠٣
Group-BVI	١٦,٤٠٧,٥٨١	-	(٢,٤٠٨,٩٨٨)	١٣,٩٩٨,٥٩٣
Silverstone Capital Investment Ltd.	٣٢,٦١١,٣١١	-	-	٣٢,٦١١,٣١١
Group	٣٩٢,٤١٧,١٠١	-	(٢,٤٠٨,٩٨٨)	٣٩٠,٠٠٨,١١٣
مجموعة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)				
الرصيد				

في ١ يناير ٢٠١٨ وبموجب اتفاق بين مساهمي شركة Grandview View Investment Holding - BVI، حصلت المجموعة على السيطرة على القرارات المالية والتشغيلية لشركة Grandview View Investment Holding والتي تم على أثرها تجميعها بالقوائم المالية الدورية المجمعة. ولا تزال إدارة المجموعة بصدد إعداد دراسة القيمة العادلة لصافي أصول الشركة في تاريخ انتقال السيطرة بهدف قياس الأصول المعروفة والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. وقد تم احتساب قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواذ بناءً على القيم الدفترية لصافي الأصول.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٩,٦١٥,٨٢٥	٩,٣٦٦,٠٧٩	غير متداولة
١,٠٩٠,٥١٣	١,٣١٢,٥٩٣	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
١١١,٨١٩,١٩٤	١١٢,٤٣١,٨٧٠	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
١٢٠,٣٠٩,٦٦١	١٣٤,٨٧٨,٧٥٣	الإبقار الحوامل الجافة والمدررة للالبان
٢٤٢,٨٣٤,٥٩٣	٢٥٧,٩٨٩,٢٩٥	عجول
٢,٧١٤,٥٦٤	٢,٥٢٨,٤٠٠	متداولة
٦,٨١١,٥٢١	٦,٢٣٢,٢٨٦	نباتات قطن، ذرة، عباد شمس
(٢,٥٢٨,٤٠٠)	(٢,٥٢٨,٤٠٠)	أخرى
٦,٩٩٧,٦٨٥	٦,٢٣٢,٢٨٦	مجمع خسائر الاضمحلال
٢٤٩,٨٣٢,٢٧٨	٢٦٤,٢٢١,٥٨١	الصادف
		الإجمالي

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة %	القيمة الدفترية				
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بلد المنشأ	
٤٨,٨٨	٤٨,٨٨	٤٢٠,٧٢٦	٥٣٠,٨٧٠	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	١٢,٦٣٤,٨٨٨	١٢,٥٧٧,٢٨٣	مصر	شركة الشرق للمكتبات
٥٨,٥١	٥٨,٥١	١٥٧,٦٦٦,٨١٠	١٢٤,٢٥٧,٦٨٤	British Virgin Islands	شركة دار الشروق – BVI *
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٤٤٥,٦٨٢,٥٩٥	٤٤٨,٤٦٥,١١٥	الجزائر	Zahana Cement Company
-	٤٨,٠٢	-	٣٧٠,٦٥٤,٣٨٨	British Virgin Islands	Grandview Investment Ltd.
٣٥,٥٤	٣٥,٥٤	١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	اثيوبيا	Ascom Precious Metals (APM)
١,٨٠	-	٧,٢٤٦,١٧٦	-	المانيا	Allmed Medical Industries "AMI"
%٣٠	-	٢٨٤,٥٢١,٧٧٠	-	انجلترا	Germany Allmed Medical care Holdings
		١,٠٥١,٦٧٥,٤٩٧	١,٠٩٩,٩٨٧,٨٧٢		الاجمالي
		(١٢٣,٢٦٦,١٤٥)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
		٩٢٨,٤٠٩,٣٥٢	٩٩٩,٩٨٧,٨٧٢		شركة دار الشروق – BVI
					الصادف

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات مالية في شركات شقيقة (تابع)

* ملخص أهم القوائم المالية للشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

صافي (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(٥٤٨,٩٠٨)	٩,٧٣٩,٣٠٩	٧,٣٥٨,١٠٩	١٨,٧٩٥,٩٠٢	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(٥٦٨,٠٣٧)	٢٤,٧٤٦,٧٩٦	٥,٧١٠,٩٣٢	١٢,٢٢٧,٥٦٣	شركة الشرق للمكتبات
(٤,٠٩٢,٤٨٧)	٤٨,٣٣٠,٨٧٨	١٣٤,٧٥٤,٩٦٤	٢٣٩,٧٤٧,٧٣٥	شركة دار الشرق – BVI
٨٦,٦٣٠,١١١	٩٦٢,٥١١,٥٨٣	١,٨٦٩,٠٣٦,٨٠٧	٤,٣١٦,١٤٩,٠٦٦	Zahana Cement Company
٥٧٤,٨٩٤,٥٠١	٢,٤١١,١٩٩,٧٢٤	٧٣١,٥٢٤,٤٤٠	٢,١٠٦,١١٨,٥٥٨	Grandview Investment Ltd.
				* Ascom Precious Metals
١٥,٤٨٧	١٥,٤٨٧	(٣٠,٦٥٢,٥٤٤)	٧١٧,٣٦٧,٧٩١	(APM)

* ملخص أهم القوائم المالية للشركات الشقيقة في ٣١ مارس ٢٠١٨:

صافي (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
٢,٥٨١,٠٥٤	٢,٤٣٤,٨٢٧	٩,٩٣٩,١٦٠	١٨,٧٩٥,٩٠٢	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٦,٠٤٢,٦٨٩	٦,١٨٦,٦٩٩	١١,٧٥٣,٦٢١	١٢,٢٢٧,٥٦٣	شركة الشرق للمكتبات
١٠,٤٨٤,٦٧٣	١٢,٠٨٢,٧٢٠	١٤٥,٢٣٩,٦٣٧	٢٣٩,٧٤٧,٧٣٥	شركة دار الشرق – BVI
(٧,٩٧٠,٥٦٥)	١٦٢,٨٦١,٦٠٠	١,٣٩٣,٠٣٣,٦٧٠	٣,٤٨١,٣٩٩,٧٠٥	Zahana Cement Company
٢٦,٠٤٠,٠٠٠	٣٣٢,٠١٠,٠٠٠	٣٠٩,٨٥٤,٣٠٠	١,٤٧٨,٢٩٠,٠٠٠	Allmed Medical Care Holding

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,١٥٣,١٠٠,٠٠٠	١,١٤٢,٧٠٠,٠٠٠	* Logria Holding Ltd.
١,١٢٤,١٣٩,٤٥٠	١,١١٤,٠٠٠,٦٥٠	* Golden Crescent Investment Ltd.
١٧,٤٣٠,٠٢٧	١٧,٠٠٧,٩٠٩	* EFG Capital Partners Fund II&III
٦٣,٨١٥,٧٢٩	٥٤,٦٧٣,٢٢٠	* Sphinx Turnaround Land
٤٣,٣٩٦	٤٣,٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة *
٨٧٢,٣٨٨	٨٧٢,٣٨٨	شركة ميفك *
١١٦,٣٠٠	١١٦,٣٠٠	شركة أسيك أتوميشن – المنطقة الحرة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	Ecligo Design Ltd.
٧٠٢,٠٠٧	٧٠٢,٠٠٤	شارمينج شارم
١,٠٠٠	-	شركة ميدكوم الوطنية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	اسيك المنيا للأسمت
٣١,٣٣١,٧٧٤	٣١,٣٣١,٧٧٤	كيمن ريسورسز *
١٧,٤٨٠	-	الشركة العربية السويسرية للهندسة (ASEC)
١,٩١٧,٨٣٦	١,٩٠٠,٥٣٩	Sphinx International Management Ltd.
-	١٩,٩١٨	أخرى
٢,٣٩٣,٥٣٨,٣٨٧	٢,٣٦٣,٤١٩,٠٩٨	الاجمالي
(٢,٣٣٧,٥٣٠,٢٠١)	(٢,٣١٦,٩١٥,٩٧٧)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
٥٦,٠٠٨,١٨٦	٤٦,٥٠٣,١٢١	الرصيد

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١,١٤٢,٧٠٠,٠٠٠	(١٠,٤٠٠,٠٠٠)	١,١٥٣,١٠٠,٠٠٠	* Logria Holding Ltd.
١,١١٤,٠٠٠,٦٥٠	(١٠,١٣٨,٨٠٠)	١,١٢٤,١٣٩,٤٥٠	* Golden Crescent Investment Ltd.
٥,٩٦٢,٠٣٧	-	٥,٩٦٢,٠٣٧	* EFG Capital Partners Fund II&III
٢٢,١٤٩,٧١٠	(٢٠١,٥٩١)	٢٢,٣٥١,٣٠١	* Sphinx Turnaround
٤٣,٣٩٦	-	٤٣,٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة *
٨٧٢,٣٨٨	-	٨٧٢,٣٨٨	شركة ميفك *
٣١,١٨٧,٧٩٦	١٢٦,١٦٧	٣١,٠٦١,٦٢٩	كيمن ريسورسز *
٢,٣١٦,٩١٥,٩٧٧	(٢٠,٦١٤,٢٢٤)	٢,٣٣٧,٥٣٠,٢٠١	الاجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٣٢,٧٧٣,٧١٧	١٣١,٥٧٦,٢٠٩	* Nile Valley Petroleum Ltd.
٢,٥٦٥,٢٣٩	٢,٥٤٢,١٠٣	شركة سيتادل كابيتال القلعة – السعودية
٣٠٠,٥١٢	٣٠٠,٥١٢	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة *
-	١,٨١٤,٨٨٠	شركة ايه اس ايه – الفلبين
١,٤٣٢,٤٠٧	١,٤٣٢,٤٠٧	شركة ايه. إس. ايه انترناشيونال
٤,٤٣٥,٠٠٠	٤,٣٩٥,٠٠٠	* Golden Crescent Investment Ltd
١٥٠,٤٣٣,٠٦٥	١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	أخرى **
٢٩١,٩٣٩,٩٤٠	٢٩٠,٦٩٧,٩١١	
(١٣٧,٥٠٩,٢٢٩)	(١٣٦,٢٧١,٧٢١)	مجمع الاضمحلال في القيمة *
١٥٤,٤٣٠,٧١١	١٥٤,٤٢٦,١٩٠	

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١٣١,٥٧٦,٢٠٩	(١,١٩٧,٥٠٨)	١٣٢,٧٧٣,٧١٧	Nile Valley Petroleum Ltd.
٣٠٠,٥١٢	-	٣٠٠,٥١٢	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة
٤,٣٩٥,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	٤,٤٣٥,٠٠٠	Golden crescent Investment Ltd.
١٣٦,٢٧١,٧٢١	(١,٢٣٧,٥٠٨)	١٣٧,٥٠٩,٢٢٩	الرصيد

** يتضمن مدفوعات تحت حساب استثمارات أخرى قيمة مدفوعات تحت الاستثمارات في العديد من القطاعات الاستراتيجية المتخصصة كالطاقة والتعدين والأسمت والأغذية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - عملاء وأوراق قبض		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
		غير متداولة
٥,١٥٧,٨١٦	٢,٠٩٨,٩٢٩	عملاء
٢٣٧,٧٥٢,٤٢٠	٢٣٥,٦٩٧,٠٦٤	تأمين استهلاك غاز
١,٥٠٨,٧٨٧,٠٠٠	١,٤٩٥,١٧٩,٠٠٠	الهيئة المصرية العامة للبترول *
١٧٤,٣٥٢,٦٥٩	١٧٦,٢٦٧,٨٣٩	أخرى
١,٩٢٦,٠٤٩,٨٩٥	١,٩٠٩,٢٤٢,٨٣٢	الاجمالي
		متداولة
٢,٥٥٠,٥٠٤,٣٨٦	٢,٩٣٥,٥٠٩,٧٤٨	عملاء
١١,٢٢٨,١٢٩	٩٢,٨٢٧,٤١٧	أوراق قبض
٣٥٩,٥٠٩,٤٦٠	٣٥٩,٥٠٩,٤٦٠	مدينو بيع استثمارات **
٢,٩٢١,٢٤١,٩٧٥	٣,٣٨٧,٨٤٦,٦٢٥	الاجمالي
(١,١٢٢,٩٢٨,٨٠٥)	(١,١٧٥,٤٤٤,٩٨٣)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
١,٧٩٨,٣١٣,١٧٠	٢,٢١٢,٤٠١,٦٤٢	الصافي
٣,٧٢٤,٣٦٣,٠٦٥	٤,١٢١,٦٤٤,٤٧٤	الرصيد

* يمثل صافي المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول بشأن ما تم سداده نيابة عنها في زيادة رأس مال الشركة المصرية للتكرير - منطقة حرة (احدى الشركات التابعة).

** يمثل المبلغ في مديونية بيع الاستثمارات طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المتحدة للمسابك بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ ببيع كامل حصتها في أسهم رأس مال شركتى الإسكندرية لمسابكات السيارات والعامرية للمعادن وتمت عملية البيع وفقاً لعقد البيع المؤرخ في ١١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٤ - أصول أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١١٧,٣٥٧,٣٩٧	-	أرصدة محتجزة لدى البنوك
١٧,٥٤٥,٠١٣	٢١,٦٣٨,٩٩٧	تأمينات لدى الغير
١٣٤,٩٠٢,٤١٠	٢١,٦٣٨,٩٩٧	الرصيد

* يتمثل بند تأمينات لدى الغير في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٢١,٦٣٨,٩٩٧ جنيه مصري (١٧,٥٤٥,٠١٣ جنيه مصري : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) في المبلغ الذى تم ايداعه بالبنك المركزى بسوريا كضمان لجدية انشاء مصنع أسيك للأسمنت سوريا والذى سوف يتم استرداده في بداية عملية الإنتاج.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مجموعة الأصول والالتزامات المعدة للبيع

* شركات تابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة:

- قررت إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٢ بيع كامل حصتها في شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات (شركة تابعة بنسبة ٧٠٪).
- ثم قررت إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة الاحتفاظ بالاستثمار في شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات (شركة تابعة بنسبة ٧٠٪) وبالتالي تم إعادة إدراجها ضمن العمليات المستمرة.
- قرر مجلس إدارة شركة أسيك للأسمنت بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤، الالتزام بخطة بيع شركة أسيك للأسمنت الجزائر وقد تلقت الشركة عرض من أحد المستثمرين لشراء الشركة (اسيك للأسمنت) ووصلت المفاوضات إلى مراحل متقدمة، وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسيك للأسمنت الموافقة على اتفاقية الإقرار وحالة الدين المزمع التوقيع عليها بين الشركة وشركة أسيك سيمنت جلف أوفشور ليمتد، وكذا عقود تسوية وحالة الدين المزمع إبرامها مع دائني شركة أسيك للجزائر للأسمنت وكل من شركة أسيك للأسمنت وشركة أسيك سيمنت جلف أوفشور ليمتد، وذلك في إطار الغاء كامل مديونيات أسيك للجزائر للأسمنت كشرط من الشروط المسبقة لإتمام بيع كامل أسهم الشركة أسيك للأسمنت الجزائر.
- وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧، أعلنت شركة القلعة للاستشارات المالية، عن توقيع اتفاق لبيع استثمارها في شركة أسيك للجزائر للأسمنت والتي تمتلك فيها نسبة ٣٧٪ بصورة غير مباشرة من صفقة تقدر بما يوازي ٦٠ مليون دولار أمريكي لكامل قيمة الشركة.

* شركات تابعة لشركة Falcon for Agricultural Investments Ltd BVI

قررت إدارة شركة Falcon for Agricultural Investments Ltd BVI بيع استثماراتها في الشركات التالية :

- ١- شركة العجيزى الدولية للتنمية الاقتصادية.
 - ٢- شركة مصر أكتوبر للصناعات الغذائية "المصريين".
 - ٣- شركة أب دايت لصناعة المنتجات الغذائية.
 - ٤- شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى".
- وذلك طبقاً لقرارات الجمعيات العامة التالية :

* شركات KU Railways Holding Limited (KURH)

قررت إدارة شركة القلعة عن نيتها في بيع حصتها في شركة (KU Railways Holding Limited (KURH وقد أبدى عدد من المستثمرين رغبتهم في شراء الشركة.

وبتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٧، أصدرت المحاكم الكينية حكماً بإنهاء حق الامتياز الممنوح لشركة Rift Valley Railways (RVRK) Limited (Keneya) – العاملة في مجال السكك الحديدية بكينيا والمملوكة لشركة القلعة للاستشارات المالية بصورة غير مباشرة من خلال شركتها التابعة (KU Railways Holding Limited (KURH – وعليه تقرر تشكيل لجنة من جانب أطراف عقد الامتياز للإشراف على عملية إنهاء حق الامتياز وتسليم كافة الأصول وانتقال تبعية موظفي الشركة لهيئة سكك حديد كينيا وذلك في غضون ٣٠ يوماً. وقد تطورت ذات الاحداث لمثيلاتها للشركة التابعة Rift Valley Railways (Uganda) Limited (RVRK) في أوغندا. (إيضاح ٤٥).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مجموعة الأصول والالتزامات المعدة للبيع (تابع)

* شركة أسيك للتعدين (أسكوم)

قامت شركة أسيك للتعدين - أسكوم (شركة تابعة) بتوقيع اتفاق مع شركة Allied Gold Corp (Allied) لتستحوذ الأخيرة بمقتضاه على حصة ٦٤,٤٦% من أسهم شركة APM Ethiopia، شركة إثيوبيا المتخصصة في التنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن الثمينة في إثيوبيا والمملوكة حالياً لشركة أسيك للتعدين - أسكوم، وذلك من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia.

ومن المقرر أن يتم تنفيذ الصفقة من خلال زيادة رأس مال شركة APM Ethiopia، على أن يتم سداد قيمة الزيادة على أقساط خلال فترة تتراوح من ١٨ إلى ٢٤ شهراً. وسوف تحصل شركة Allied على حقوق الإدارة بالكامل بعد إتمام الصفقة المذكورة، علماً بأن شركة APM Ethiopia سوف تقوم بتوجيه عائدات الصفقة بالكامل لتسريع وتيرة التطوير في امتياز ديش ماونت غرب إثيوبيا بعد استيفاء باقى اشتراطات وزارة الدولة الإثيوبية للمناجم والنفط والغاز الطبيعي تمهيداً لاستخراج رخصة مزاوله نشاط التنقيب عن المعادن الثمينة التي حصلت الشركة على جميع الموافقات المبدئية الخاصة بها.

وبموجب الاتفاق المشار اليه أصبحت شركة AME Ethiopia والمملوكة بنسبة ٣٥,٥٤% (استثمارات في شركات شقيقة) نتيجة لفقد السيطرة عليها وتحولها الى نفوذ مؤثر.

* شركة Silverstone Capital Investment Ltd

قامت شركة طاقة عربية ببيع أسهمها في شركة طاقة شمسية (شركة تابعة)، وقد قامت الشركة بتصنيف أصول والتزامات شركة طاقة شمسية كأصول محتفظ بها بغرض البيع في القوائم المالية المجمعة.

* شركة Everyys Holding Limited - BVI

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتوقيع اتفاق لبيع كامل حصتها في الشركة العربية للتجارة والخدمات (شركة تابعة لـ Everyys Holding Limited) إلى شركة أربيان هولدينج كومبانى (Arabian Holding Compahy) مقابل تسوية بعض التزامات الشركة المباعة.

* شركة MENA Home Furnishings Malls Ltd

قامت الشركة بتوقيع اتفاق لبيع كامل حصتها من أسهم شركة بنيات للتجارة والتنمية "ش.م.م" (شركة تابعة لشركة MENA Home Furnishings Malls Ltd)، الشركة المالكة لمول ديزاينوبوليس إلى شركة Sky Realty الشركة التابعة لشركة Compass Investment Holding (DIFC). ومن المقرر أن يتم تنفيذ الصفقة بعد تلبية بعض المتطلبات والشروط التنظيمية، وستحصل شركة القلعة على نحو ١٦٢ مليون جنيه مصري، مقابل صافى حقوق ملكيتها بعد خصم الالتزامات. عند إتمام التنفيذ.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مجموعة الأصول والالتزامات المعدة للبيع (تابع)

١/١٥ تتمثل الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠١٨ فيما يلي:

الاجمالي	شركة تابعة لشركة				الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investment s Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.		
٨٠,٥٣٨,١٤٧	٣٦٣,٦٢٥	٧٩,٩١٤,٧٠٧	٢٥٩,٨١٥	-	أصول ثابتة
١,٠٣٣,٨٠٩	-	١,٠٣٣,٨٠٩	-	-	أصول غير ملموسة
١٨٨,٠٣٩,٧٢٣	-	-	١٨٨,٠٣٩,٧٢٣	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٦,١٠٣	-	١٦,١٠٣	-	-	مخزون
٤,١٤٩,١٤٤	١٦٧,٦٠٨	٩١٣,٤٧٤	٣,٠٦٨,٠٦٢	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٣٢١	-	٤٥,٣٢١	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣١٨,٨٨٩,٨٢٦	-	-	٣١٨,٨٨٩,٨٢٦	-	استثمارات عقارية
١٦,٦٤١,٥٦٢	١١,٤٢٥,٨٠٥	٤,٦٨٨,٥٥٠	٥٢٧,٢٠٧	-	النقدية وما في حكمها
٧٦,٩٢٩,١٥٩	-	-	٧٦,٩٢٩,١٥٩	-	الشهرة
٦٨٦,٢٨٢,٧٩٤	١١,٩٥٧,٠٣٨	٨٦,٦١١,٩٦٤	٥٨٧,٧١٣,٧٩٢	-	الرصيد
-	-	-	-	-	يخصم : خسائر الاضمحلال
(٧٦,٩٢٩,١٥٩)	-	-	(٧٦,٩٢٩,١٥٩)	-	الشهرة
٦٠٩,٣٥٣,٦٣٥	١١,٩٥٧,٠٣٨	٨٦,٦١١,٩٦٤	٥١٠,٧٨٤,٦٣٣	-	الرصيد

تتمثل الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:

الاجمالي	شركة تابعة لشركة				الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investment s Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.		
٨٦,٢٩٦,٩٩٨	٣٦٦,٩٣٤	٧٩,٩١٤,٧٠٩	٢٦٥,٣٥٥	٥,٧٥٠,٠٠٠	أصول ثابتة
١,٠٣٣,٨١٦	-	١,٠٣٣,٨١٦	-	-	أصول غير ملموسة
١٨٨,٠٣٩,٧٢٥	-	-	١٨٨,٠٣٩,٧٢٥	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٠٩٠	-	١٦,٠٩٠	-	-	مخزون
٤,٤٣٣,٠٨٤	١٦٩,١٣٣	٩١٣,٤٨٦	٣,٣٥٠,٤٦٥	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٣٢٦	-	٤٥,٣٢٦	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٢٠,٤٨٠,٨٥٢	-	-	٣٢٠,٤٨٠,٨٥٢	-	استثمارات عقارية
١٦,٨٥١,١٧٣	١١,٥٢٩,٧٩٤	٤,٦٨٨,٥٤٠	٦٣٢,٨٣٩	-	النقدية وما في حكمها
٧٦,٩٢٩,١٥٩	-	-	٧٦,٩٢٩,١٥٩	-	الشهرة
٦٩٤,١٢٦,٢٢٣	١٢,٠٦٥,٨٦١	٨٦,٦١١,٩٦٧	٥٨٩,٦٩٨,٣٩٥	٥,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد
(٧٦,٩٢٩,١٥٩)	-	-	(٧٦,٩٢٩,١٥٩)	-	يخصم : خسائر الاضمحلال
٦١٧,١٩٧,٠٦٤	١٢,٠٦٥,٨٦١	٨٦,٦١١,٩٦٧	٥١٢,٧٦٩,٢٣٦	٥,٧٥٠,٠٠٠	الشهرة
					الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مجموعة الأصول والالتزامات المعدة للبيع (تابع)

٢/١٥ تتمثل الالتزامات المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠١٨ فيما يلي:

الاجمالي	شركة تابعة لشركة			
	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investments Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
٤٤٨,٢٥٥,٧٩٠	-	١٦,٤٥١,٦٢٩	٤٣١,٨٠٤,١٦١	مخصصات
٢٠٩,٧٨٥,٢١٧	-	-	٢٠٩,٧٨٥,٢١٧	قروض
١١٦,٧٩٠,٦٥٦	-	١١٦,٧٩٠,٦٥٦	-	موردين وأوراق دفع
١,٠٣٥,٠٤٠	-	١,٠٣٥,٠٤٠	-	المستحق للأطراف ذات علاقة
١٨١,٧٦٧,٧٥٧	٤٧٨,٢٦٤	-	١٨١,٢٨٩,٤٩٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٥٧,٦٣٤,٤٦٠	٤٧٨,٢٦٤	١٣٤,٢٧٧,٣٢٥	٨٢٢,٨٧٨,٨٧١	الرصيد

تتمثل الالتزامات المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:

الاجمالي	شركة تابعة لشركة			
	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investments Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
٤٤٨,٠٦٠,٩٨٠	-	١٦,٤٥١,٦٣٣	٤٣١,٦٠٩,٣٤٧	مخصصات
٢٠٩,٧٨٥,٢٠٤	-	-	٢٠٩,٧٨٥,٢٠٤	قروض
١١٥,٦٨١,٨٦٦	-	١١٥,٦٨١,٨٦٦	-	موردين وأوراق دفع
١,٠٣٥,٠٤٠	-	١,٠٣٥,٠٤٠	-	المستحق للأطراف ذات علاقة
١٦٨,٢٥٠,٠٢٧	٤٨٢,٦١٧	-	١٦٧,٧٦٧,٤١٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٤٢,٨١٣,١١٧	٤٨٢,٦١٧	١٣٣,١٦٨,٥٣٩	٨٠٩,١٦١,٩٦١	الرصيد

٣/١٥ خسائر العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	KU Raliways Hoding Limited *	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	العمليات غير المستمرة:
-	-	-	إيرادات النشاط
٤,٧٠٧,٢٧٠	-	٤,٧٠٧,٢٧٠	تكلفة النشاط
(١١,٥٥٧,٢١٥)	-	(١١,٥٥٧,٢١٥)	مصروفات إدارية
(٥,٩٠٦,٩١٣)	(٣,٩٣٠,٢٠١)	(١,٩٧٦,٧١٢)	(مصروفات) إيرادات أخرى *
(١٩٢,٧١١)	-	(١٩٢,٧١١)	تكلفة التمويل (بالصافي)
(١٢,٦٤٨,٢٦٢)	-	(١٢,٦٤٨,٢٦٢)	نتائج أنشطة التشغيل
(٢٥,٥٩٧,٨٣١)	(٣,٩٣٠,٢٠١)	(٢١,٦٦٧,٦٣٠)	أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
(٢٥,٥٩٧,٨٣١)	(٣,٩٣٠,٢٠١)	(٢١,٦٦٧,٦٣٠)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٧٠٥,٧٢٣,٣٧٩	٧٢٨,٩٢١,٩٩٩	قطع الغيار
٤١٩,٩١١,٦٧٥	٦١١,٦٩٤,٩٥٦	مواد خام
١٧٩,٧٤٧,٣٠٠	٢٣١,٣٦٠,٢٠٠	مخزون تحت التشغيل
١٣٦,٠٨٧,٦٤٦	١٢١,٢٥٣,٢٤٥	إنتاج تام
٤٩,٦٦٦,٢٠٥	٢٣,٤٧٤,٧٠٣	زيوت ومواد تشحيم
١٠,٨٩٤,٢٠٢	١٣,٦٩٤,٩٨٨	مواد التغليف
٧,٨٦٩,١٧٥	٧,٣٣٢,٩٤٦	اعتمادات مستندية
١٩,٣٤٤,٤٦٦	٥,٦٥٨,٢٦٠	بضاعة بالطريق
٢٩,٩٩٤,٦٠٠	٩٧,٤٩٩,٤٤٣	أخرى
١,٥٥٩,٢٣٨,٦٤٨	١,٨٤٠,٨٩٠,٧٤٠	الاجمالي
(٣٤١,٠٤٢,١٣٩)	(٣٣٨,٦٨٦,٥٠١)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
١,٢١٨,١٩٦,٥٠٩	١,٥٠٢,٢٠٤,٢٣٩	الصافي

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣٣٥,٥٤٢,٨٩٩	٤٢١,١٩٥,٨٣٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٥٧,٠٩٩,٨٦٩	٢٥٦,٢٩٤,٥٥٥	مستحق من بيع استثمارات
٢٧٢,٦٥٥,٧٧٥	٢٢٩,٧٩٨,٥٥٩	مصلحة الضرائب
١٦٧,٢٤٩,٦٥٥	٢٠٦,٨٥٦,١٢٦	إيرادات مستحقة
٤٥٠,٢٨٨,٣٦٠	٤٥٤٧٨٤,٠٤٤	أرصدة مستحقة من المقاول FISmith
١٥٩,٦١٤,٣٠٠	١٥٩,٦٨٤,٧٤١	تأمين ضمان سلامة أعمال
١٣٥,٦٦٩,٣٨٧	١٨٨,٠٦٨,٥٨٢	أرصدة مدينة متنوعة
٣٧,٦٩٥,٤٥٣	٧٥,٨٨٣,٠٠٦	عهد وسلف عاملين
٦٥,٧٦٦,٥٤٥	٦٨,٥٧٦,٦٦١	تأمينات لدى الغير
٨١,١٦٣,٤٣٠	٦٥,١٧٢,٢٦٠	أعمال تحت التنفيذ
٤٨,٦٤١,٢٩٥	٥٩,٤٢٦,٢٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٣,١٩٧,٢٢٧	٤٢,٨٥١,٢٤١	غطاء خطابات ضمان
٧٥,٣٠٦	٣٢,١٢٩,٨٩٤	اعتمادات مستندية
١١,٠٥٢,٩٦٠	١١,٠٥٢,٩٨٦	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٢٥,٤١٣	٧,٧٩٧,٨٣٥	مصلحة الجمارك
٣,٧٤٢,٠٥٨	٣,٧٤٢,٠٤٤	ودائع مستردة
٢,٠٨٠,١٧٩,٩٣٢	٢,٢٨٣,٣١٤,٦٦٦	الاجمالي
(٢٣٢,٨٩٦,٣٤٧)	(٢١٧,٧٦٥,٩٥٢)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
١,٨٤٧,٢٨٣,٥٨٥	٢,٠٦٥,٥٤٨,٧١٤	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١١١,١٣٤,٠٤٠	١١٠,١٣١,٧٠٤	Logria Holding Ltd.
٦٧,٦٨٢,٥٣٥	٦٧,٠٧٢,٠٩٥	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٢٠,٣٠٠,٧٠٠	٥١٥,٦٠٨,٠٢٢	Golden Crescent Finco Ltd.
٥٧٧,٨٧٧,٧١٥	٤٧٧,١٤٤,٩٥١	Emerald Financial Services Ltd.
٣٨٢,٤٠٦,٥٢٧	٣٧٩,٠٦٣,٤٢٣	Nile Valley Petroleum Ltd.
٦٧,٠٥٧	٦٦,٤٥٢	Citadel Capital East Africa
١,٣٠٦,٦٧٥	١,٢٩٧,٥٠٩	شركة سيتادل كابيتال القلعة – السعودية
١,٠١٠,٥٣٨	١,٠٠٣,٠٣٨	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١١,٤٣٩,٦٥٧	١١,٣٣٦,٤٨١	شركة النهضة
٢٣,٧٦٠,٣٣٠	٢٣,٩٦٧,٨٣٠	الشركة المصرية للنشر الدولي
١٥٨,٢٠٧,٥٣٨	١٩٢,٣٧١,٧٦٩	Citadel Capital Partners
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	Ecligo Designs
٦٠,٩٥٤,٤٦٠	٦٠,٤٠٤,٨٨٠	Mena Glass Ltd
١٣٤,٢١٤	١٣٣,٩٧٦	Zahana Cement Company
٥٢٦,٢٣٦	٥٢٦,٢٣٦	شركة اسيك لاصلاح الآلات والمعدات "رييلكو"
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الشركة المصرية لأكياس البولي بروبيلين
١,٢٧٤,٨٨٨	-	شركة إيه. إس. إيه انترناشيونال
٢٤,١٨٠,٣٦٥	٢٣,٩٦٢,٢٧٨	Visionaire
٦٥٣,٦٨٩	١٠٨,٨٢٣	Haider
٩٦,٥٦٠,٣٨١	٩٧,٦٣٨,٧٥٧	Rotation Ventures
١٨٥,٩٦٩,٦٢٦	١٨٤,٢٩٢,٣٣٥	Benu one Ltd.
١,٧٠٢,٠٨٢	-	Grandview
٢٠٤,٦٠٩	٢٠٤,٦٠٩	Ascom Precious Metals (APM)
١٦,٣٢٠,٠٣٧	١٦,٤٧٥,٨١٨	Scimitar Production Egypt Ltd
٧١,٦٨١	٧٠,٧٧٩	Golden Res
٦,٨٣٢,٧٥٦	٦,٨٣٢,٤٣١	Trianon
٨٨٦,١٧٦	٣,١٣٦,٦٤٠	Entag UAE
١٣,٣٠٥,٠٠٠	١٣,١٨٥,٠٠٠	Adena
١٣٠,٥١٧,٢١٦	٩٣,٩٦١,٥٦٥	آخرون
-	٨٦,٤٠٧,٠٥٤	EIIC
-	٢٤,٤١٤,٤٣٦	Allmed Medical Industries "AMI"
٢,٣٩٧,٣٠٦,٧٢٨	٢,٣٩٢,٨٣٨,٨٩١	الاجمالي
(٢,٠٥١,٨١١,٠٠٦)	(١,٩٣٩,٨٣٩,٩٢٦)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٣٤٥,٤٩٥,٧٢٢	٤٥٢,٩٩٨,٩٦٥	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في	المكون خلال الفترة	رد الاضمحلال	فروق ترجمة عملات	الرصيد في
١ يناير ٢٠١٨	**	***	أجنبية	٣١ مارس ٢٠١٨
(١١١,١٣٤,٠٤٠)	-	-	١,٠٠٢,٣٣٦	(١١٠,١٣١,٧٠٤)
(١١,٤٣٩,٦٥٧)	-	-	١٠٣,١٧٦	(١١,٣٣٦,٤٨١)
(٩٦,٥٦٠,٣٨١)	(١,٩٥٥,١٤٧)	-	٨٧٦,٧٧١	(٩٧,٦٣٨,٧٥٧)
(٢٤,١٨٠,٣٦٥)	-	-	٢١٨,٠٨٧	(٢٣,٩٦٢,٢٧٨)
(٦٠,٩٥٤,٤٦٠)	-	-	٥٤٩,٥٨٠	(٦٠,٤٠٤,٨٨٠)
(٥٢٠,٣٠٠,٧٠٠)	-	-	٤,٦٩٢,٦٧٨	(٥١٥,٦٠٨,٥٢٢)
(٥٧٧,٨٧٧,٧١٥)	-	٩٥,٨٠٨,٧٦٤	٤,٩٢٤,٠٠٠	(٤٧٧,١٤٤,٩٥١)
(٦٧,٦٨٢,٥٣٥)	-	-	٦١٠,٤٤٠	(٦٧,٠٧٢,٠٩٥)
(٣٨٢,٤٠٦,٥٢٧)	-	-	٣,٣٤٣,١٠٤	(٣٧٩,٠٦٣,٤٢٣)
(١٨٥,٩٦٩,٦٢٦)	-	-	١,٦٧٧,٢٩١	(١٨٤,٢٩٢,٣٣٥)
(١٣,٣٠٥,٠٠٠)	-	-	١٢٠,٠٠٠	(١٣,١٨٥,٠٠٠)
(٢,٠٥١,٨١١,٠٠٦)	(١,٩٥٥,١٤٧)	٩٥,٨٠٨,٧٦٤	١٨,١١٧,٤٦٣	(١,٩٣٩,٨٣٩,٩٢٦)

Logria Holding Ltd.

Nahda Imp

Rotation Imp

Visionaire Imp

Mena Glass Imp

Golden Crescent Finco Ltd.

Emerald Financial Services

Ltd.

Golden Crescent Investment

Ltd.

Nile Valley Petroleum Ltd.

Benu II Ltd

أخرون

الرصيد

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أتعاب استشارات

تتمثل أتعاب الاستشارات الظاهرة بقائمة الدخل المجمعة في قيمة أتعاب الاستشارات المقدمة من الشركة الأم لبعض الأطراف ذو العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٤٥,٢١٢,٢٣٠	-	Scimitar Production Egypt Ltd.
٤٥,٢١٢,٢٣٠	-	الاجمالي

لم تقم الشركة بالاعتراف بأتعاب الاستشارات الخاصة بالشركات التابعة وفقاً للعقد المبرم معهم وذلك لعدم توافر شروط تحققها وتحصيلها وقد بلغت الأرصدة في ٣١ مارس ٢٠١٨ التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٧,٦٧٩,٤٣١	٢٧,٥٥٢,٤٨٤	Golden Crescent
٥,١٢٥,٢٥٨	٥,١٠١,٧٥١	Logria Holding Ltd.
٤,٧٣٨,٩٨٦	٥,٢٨٩,٦١١	Africa railways limited
٩٥٣,٥٦٨	٤,٨٧٩,٩٧٩	Citadel Capital transportation opportunities
		Ltd.
٣٨,٤٩٧,٢٤٣	٤٢,٨٢٣,٨٢٥	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
Mena Glass Ltd	٥٧٤,٢٠٩,١٠٦	٥٧٧,٦٦٥,٥٢٧
شركة فاروس القابضة	٤٨٨,٤٦٠	٤٨٨,٤٥٣
شركة اسيك اوتوميشن - أوروبا	١٦١,٠٠٧	١٦١,٠٠٧
شركة أسيك اوتوميشن - المنطقة الحرة	٤,٤٢٢,٤١٦	٤,١٨٦,٩٧٦
Kimonix Egypt for Consultang	٢,١٠٦,٧١٦	٢,٣٠٣,٠٥٢
Sphinx Capital	٣٢,٥٦٩,٦٧٥	-
أخرى	٥,٢٢٤,٩٥١	٤,٣٩٧,٨٤٢
الاجمالي	٦١٩,١٨٢,٣٣١	٥٨٩,٢٠٢,٨٥٧

أرصدة مستحقة للمساهمين:

صادق احمد السويدي	١٢٣,٠٦٠,٠٠٠	١٢٤,١٨٠,٠٠٠
Fenix one Ltd.	٦٨,٥٧١,١٠٦	٦٩,١٩٥,١٨٩
على حسن الداخ	١٥٩,٣٦٧,٠٢٥	١٩١,٢٨٧,٥١١
العليان	٤١٥,٤١٧,٦٥٠	١١٤,٣٧٤,٥١٧
جسور	٤٢٧,٤٤٣,٠٢١	٤٢٧,١٨٥,٨٣٥
IFC	٢٣٣,٦٣٤,٩١٣	٢٣١,٩٧١,٠٠٧
Omran	١٢,٤٠٠,٧٢١	١٢,٥١٣,٥٨٣
EIIC	-	١,٤٧٧,٠٥٠
El-Rashed	٢٤,٤٩٣,٧٠٤	٢٤,٧١٦,٦١٠
FHI	٢٩,٦١٩,٥٤٠	٢,٨٦٢,١٥٤
أخرى	٦,٣٣٤,٦٧٨	٥,٥٨٤,٥٩٣
الاجمالي	١,٥٠٠,٣٤٢,٣٥٨	١,٢٠٥,٣٤٨,٠٤٩
الرصيد	٢,١١٩,٥٢٤,٦٨٩	١,٧٩٤,٥٥٠,٩٠٦

١٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف	٤,٤٥٩,٥٥٥
الرصيد	٤,٤٥٩,٥٥٥

- يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن الأنشطة التشغيلية ضمن التغيرات في رأس المال العامل في قائمة التدفقات النقدية.
- يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن "الأرباح (الخسائر) الأخرى بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥,٦٤٧,٧٦٢	١٠,٨٢٢,٧٠٣	نقدية بالخبزينة
١,٩٢٢,٣١٤,٣٤٧	٤,١٧٣,٩٧٦,٤٧٧	بنوك – حسابات جارية
٢٩,٠٠٩,٨٣٥	٣٢,٥٢٥,٠٥٢	بنوك – ودائع لأجل
٢٩,٠٦٢,٤٣١	٢٦,٩٥٦,٤٤٨	شيكات تحت التحصيل
٣٦٧,٤٣٦,٠٢٥	٥٤٥,٨٠٩,٩٥٢	أذون خزانة (أقل من ثلاثة أشهر)
٢,٣٥٣,٤٧٠,٤٠٠	٤,٧٩٠,٠٩٠,٦٣٢	النقدية وما في حكمها

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ نسبة ١٣%. كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨ نسبة ٥,٢٥%.

٢١ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٤,٣٥٨,١٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (أربعة مليار وثلاثمائة وثمانى وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على عدد ٨٧١,٦٢٥,٠٠٠ سهم منها عدد ٦٥٣,٧١٨,٧٥٠ سهم عادى و ٢١٧,٩٠٦,٢٥٠ سهم ممتاز وذلك بقيمة إسمية ٥ جنيه مصري.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر به من ستة مليارات جنيه مصري الى تسعة مليارات جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤,٣٥٨,١٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (أربعة مليارات وثلاثمائة وثمانى وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري) الى ٨ مليارات جنيه مصري بزيادة قدرها ٣,٦٤١,٨٧٥,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وأربعون مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون ألف جنيه مصري) عن طريق اصدار عدد ٧٢٨,٣٧٥,٠٠٠ سهم منها ١٨٢,٠٩٣,٧٥٠ سهم نقدى ممتاز وعدد ٥٤٦,٢٨١,٢٥٠ سهم نقدى عادى وذلك بالقيمة الاسمية للسهم البالغ قدرها ٥ جنيهات مصرية وبدون مصاريف اصدار وتلك الزيادة بغرض تمويل زيادة حصص ملكية الشركة بشركاتها التابعة وكذا تمويل حصة الشركة في زيادة رؤوس أموال عدد من شركاتها التابعة ودخول الشركة في استثمارات جديدة وسداد بعض الالتزامات المستحقة على الشركة، وقد قررت مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٤ الموافقة على أن يتم تغطية الاكتتاب في الأسهم غير المغطاة من زيادة رأس المال الشركة السابق الإشارة إليها وذلك عن طريق استخدام حقوق المساهمين النقدية مستحقة الأداء قبل الشركة (إيضاح ٧) – أرصدة دائنة للمساهمين لسداد قيمة الأسهم المكتتب فيها، وقد تم التأشير على تلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٤.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٩ مليار جنيه مصري (تسعة مليار جنيه مصري) الى ١٠ مليار جنيه مصري (عشرة مليار جنيه مصري) وزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٨ مليار جنيه مصري (ثمانية مليار جنيه مصري) إلى ٩,٧ مليار جنيه مصري (تسعة مليار وسبعمائة مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها ١,٧ مليار جنيه مصري (مليار وسبعمائة مليون جنيه مصري) من خلال زيادة نقدية مع السماح باستخدام الأرصدة الدائنة المستحقة لقدامى المساهمين عن طريق اصدار أسهم زيادة برأس مال الشركة في ضوء ذلك تعادل ٣٤٠ مليون سهم (منها عدد ٨٥ مليون سهم نقدى ممتاز عدد ٢٥٥ مليون سهم نقدى عادى) وذلك بالقيمة الاسمية للسهم البالغ قدرها ٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية) بدون مصاريف اصدار.

- وقد تم فتح باب الاكتتاب على مرحلتين في ٢ و٢٠ يونيو ٢٠١٥ وتم اغلاق الاكتتاب بنهاية عمل يوم ٩ سبتمبر ٢٠١٥ حيث تم الاكتتاب في عدد ٢٢٠ مليون سهم بنسبة ٦٤,٧١% تقريباً ينقسم إلى عدد ١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز بقيمة ٨,٦٩٣,٢٤٥ جنيه مصري وعدد ٢١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى بقيمة ١,٠٩١,٣٠٦,٧٥٥ جنيه مصري باجمالى ١,١ مليار جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٩,١ مليار جنيه مصري (تسعة مليارات ومائة مليون جنيه مصري) موزعة على عدد ١,٨٢ مليار سهم منها عدد ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى وعدد ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري وتم التأشير على تلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٥.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - رأس المال (تابع)

- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادي على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسي للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسي بالشركة.
- ويتمثل مساهمي الشركة – بعد الزيادة – فيما يلي :

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٤,٣٦ %	٤٤٣,٢٩٥,٦٧١	٢,٢١٦,٤٧٨,٣٥٥
شركة الإمارات الدولية للاستثمار	٧,٦٢ %	١٣٨,٧٦٧,٩٦٠	٦٩٣,٨٣٩,٨٠٠
مساهمة آخرون	٦٨,٠٢ %	١,٢٣٧,٩٣٦,٣٦٩	٦,١٨٩,٦٨١,٨٤٥
	١٠٠ %	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٢ - احتياطات

القيمة العادلة – استثمارات مالية	احتياطي قانوني	فروق ترجمة كيانات اجنبية	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة	احتياطي تغطية مخاطر عقود	القيمة العادلة – استثمارات مالية
متاحة للبيع	مبادلة أسعار الفائدة	الاجمالي			
٨٩,٥٧٨,٤٧٨	(١,٠٦٨,٤٩٦)	٢,٩٨٦,٣٠٤,٦٣٠	(٧٧,٤٢٨,٦٤٦)	(٣٢,٢٧١,٤٩٣)	٢,٩٦٥,١١٤,٤٧٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧					
إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول					
مالية متاحة للبيع	-	٢,٧٣٨,٣١٤	-	-	٢,٧٣٨,٣١٤
فروق ترجمة كيانات اجنبية	-	(١,٣٩٩,٥٧٥,٧٩٣)	-	-	(١,٣٩٩,٥٧٥,٧٩٣)
حصة الشركة في التغير في حقوق					
ملكية شركات شقيقة	-	-	٩,٨٥٩,٩٢٧	-	٩,٨٥٩,٩٢٧
احتياطي تغطية مخاطر عقود					
مبادلة أسعار الفائدة	-	-	-	٢٢,٧٢٧,٤٩٩	٢٢,٧٢٧,٤٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٦٦٩,٨١٨	١,٥٨٦,٧٢٨,٨٣٧	(٦٧,٥٦٨,٧١٩)	(٩,٥٤٣,٩٩٤)
١,٦٠٠,٨٦٤,٤٢٠					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٦٦٩,٨١٨	١,٥٨٦,٧٢٨,٨٣٧	(٦٧,٥٦٨,٧١٩)	(٩,٥٤٣,٩٩٤)
إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول					
مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
فروق ترجمة كيانات اجنبية	-	-	(٣٦,٩١١,٠٩٧)	-	(٣٦,٩١١,٠٩٧)
حصة الشركة في التغير في حقوق					
ملكية شركات شقيقة	-	-	-	(١٦,٣٤٣)	(١٦,٣٤٣)
احتياطي تغطية مخاطر عقود					
مبادلة أسعار الفائدة	-	-	-	٤٨,٦٥٥,٠٩٢	٤٨,٦٥٥,٠٩٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٦٦٩,٨١٨	١,٥٤٩,٨١٧,٧٤٠	(٦٧,٥٨٥,٠٦٢)	٣٩,١١١,٠٩٨
١,٦١٢,٥٩٢,٠٧٢					

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض

١/٢٣ قروض مستحقة للمؤسسات المالية:

الشركة المقترضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	متداول	غير متداول	الضمانات
الشركة العربية للاستثمارات المالية شركة دينا للاستثمارات الزراعية	البنك التجاري الدولي	-	-	٢٠٣,٧٦٧,٤٧٣	-	٢٠٣,٧٦٧,٤٧٣	- رهن تجارى على كافة أصول الشركة وترتيب رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان من اراضي الشركة.
	البنك الاهلى المتحد المصرف المتحد البنك العقارى المصرى العربى	جنيه مصري : متوسط ٣,١٢٥ % معدل الكوريدور	٢٠٢٠-٢٠١٤	٩١,٥٢٥,٠١٢	٣٢,١٧٥,٠٠٤	٦٤,٣٥٠,٠٠٨	- رهن تجارى على اسهم شركة اسيك للاسمنت.
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	البنك الاهلى القطرى	%١٢,٥	ديسمبر ٢٠١٨	٢٢١,٩٧٩,٥٠٩	٢٢١,٩٧٩,٥٠٩	-	- رهن جزئى على اسهم شركة اسيك للاسمنت.
	بنك الاستثمار العربى	%١٢	ديسمبر ٢٠١٨	١٢٠,٠٣٧,١٤٢	١٢٠,٠٣٧,١٤٢	-	- رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للاسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنيرو" وشركة ازاكو للتنمينج والهندسة والمقاولات.
بنك التنمية الصناعية والعمال المصرى	بنك التنمية الصناعية	١١,٥	ديسمبر ٢٠١٨	٢٣١,٨٢٠,٧٨٩	٢٣١,٨٢٠,٧٨٩	-	- رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للاسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنيرو" وشركة أسيك للتحكم الاالى وشركة ازاكو للتنمينج والهندسة والمقاولات.
	بنك مصر لير ان للتنمية	٢,٥٠ % + سعر الكوريدور	ديسمبر ٢٠١٨	١٥٧,٦٧٥,٠٧٢	١٥٧,٦٧٥,٠٧٢	-	- رهن عدد ٣٢,٣ مليون سهم من الاسهم المملوكة لها بالشركات التابعة والمتبولة للبنك بحيث تغطي اقل قيمة سوقية معطاة خلال ثلاثة شهور بنسبة ٣٢٣ % من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وأن يتم حفظ الاسهم لدى البنك وعلى أن يتم تحصيل كوبونات الاسهم بعملة البنك.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض (تابع)

١/٢٣ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الشركة المقرضة	البنك / الشركة	محل القائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	مكاول	غير مكاول	الضمانات
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية "طاقة للتسويق"	- بنك HSBC - بنك القاهرة	جنيه مصري : ٣% + معدل الكوربنور	٢٠٢١-٢٠١٨ ٢٠٢١-٢٠١٨	٤٠,٥٥٤,٨٤٥	١٠,٧٠٨,٢٧٧	٢٩,٨٤٦,٥٦٨	تلتزم الشركة بعمل توكيل غير قابل للإلغاء لتوكيل البنك لتفعيل رهن تخارى من الدرجة الأولى على مقومات الشركة المادية والمعنوية التي تم تمويلها بموجب عقد القرض. تتعهد شركة طاقة عربية بما يلي: الحفاظ على النسبة الحاكمة المباشرة وغير المباشرة طوال مدة العقد وحتى تمام السداد الفعلى. تغطية أية قصور أو عجز في معدل خدمة الدين و/أو مصروفات التشغيل وذلك عن طريق ضخ سيولة نقدية جديدة في صورة زيادة رأس مال الشركة أو منحها قروض مساندة متنازل عن أولوية سدادها للبنك. سوف تقوم الشركة بإعطاء كل مرض سند اذنى موقع وغير محدد المبلغ.
				٨,٠٨٤,٢٧١,٤٥٠	-	٨,٠٨٤,٢٧١,٤٥٠	
الشركة المصرية للتكوير	بنك اليابان للتعاون الدولي (JIBC)	دولار أمريكي: + معدل %٤,١ +الييور	٢٠٢٩-٢٠١٧	٥,٤٩٧,٥٣٢,٨٤٧	-	٥,٤٩٧,٥٣٢,٨٤٧	قامت الشركة بتوقيع توكيل عام غير قابل للإلغاء بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٠ لصالح البنك التجارى الدولى بصفته الوكيل المصرى للشهيلاز الانمالية.
	مجموعة من البنوك التجارية (NEXI-Covered Lenders)	دولار أمريكي: + معدل %١,٧٥ +الييور	٢٠٢٩-٢٠١٧	٢٠٢٩-٢٠١٧	-	٩,٧٧٢,٧٦١,١٣٣	

بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)
دولار أمريكي:
+ معدل %٢,٦
الييور سنوياً حتى تاريخ اكتمال المشروع، %٤ سنوياً من تاريخ اكتمال المشروع حتى نهاية السنة الخامسة، %٤,٦ سنوياً للفترة اللاحقة.

مالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
 مساحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لمؤسسات المالية: (تابع)

العض	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة
	٢,٨٥٢,٧١٢,٧٩٣	-	٢,٨٥٢,٧١٢,٧٩٣	٢٠٢٩-٢٠١٧	دولار أمريكي: ١,٩٥% + معدل بالإضافة للتيور تكلفة الزرامية سعر للتيور السلي / للفترة مضافاً إليه / مخصوماً منه نسبة ترتبط بتلك العام ويتم احتسابها بواسطة البنك (١,٥%) للفترة الحالية) بالإضافة لتكلفة الزرامية قلادة ثانية : ٢,٣٠% سنوياً بالإضافة للمعدل الأساسي والذي تم احتسابه بواسطة البنك كما هو ملصق عليه في الاتفاقية أو قلادة متغيرة: سعر للتيور للفترة بالإضافة إلى ٢,٣٠% سنوياً قلادة ثانية : ٥% سنوياً للمعدل الأساسي أو فائدة متغيرة : سعر للفترة بالإضافة إلى ٥% سنوياً	مؤسسات مالية (KEXIM Initial) Guaranteed lenders بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)
-	٥,٣٣٥,٤٩٦,٥٩٨	-	٥,٣٣٥,٤٩٦,٥٩٨	٢٠٢٩-٢٠١٧		
-	٢,٥١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٥١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٩-٢٠١٧		بنك التنمية الإفريقي (AFDB)
-	٥٥٨,٦٥٨,٨٠٤	-	٥٥٨,٦٥٨,٨٠٤	٢٠٢٥-٢٠١٧		بنك التنمية الإفريقي (AFDB)
-						
تقوم الإفريقي التنمية الإفريقي موقع وغير المبلغ.						
-						
لا يمكن للشركاء أو أية مدفوعات في هيئة تمويل قروض المساهم جميع المبالغ للقرض.						

مالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
 ساحات بالجانب المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

لمؤسسات المالية: (تابع)

البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	مكاول	غير مكاول
MITSUE & CO. Ltd قرض المقاول GS	دولار امريكي: سعر الليبور ل ^٦ شهو ر بالإضافة الى ٣% سنوياً دولار امريكي: سعر الليبور ل ^٦ اشهر بالإضافة الى ٥,٥%	٢٠٢٠ ٢٠٢٠-٢٠١٨	٣,٦٩٨,٥٩٢,٢٩٧ ١,٥٠٧,٧٠٣,٦٠٧	- -	٣,٦٩٨,٥٩٢,٢٩٧ ١,٥٠٧,٧٠٣,٦٠٧
ستيت بنك (مدير القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك الأفرقي الدولي والعربى المصرى الدولى والمصرف العربى الدولى وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	دولار امريكي: الشريحة الاولى ٥% ^٥ + سعر الليبور الشريحة الثانية ٣,٩% ^٩ + سعر الليبور الشريحة الثالثة ٣,٩% ^٩ + سعر الليبور	٢٠٢٢-٢٠١٢ ٢٠٢٢-٢٠١٢	(١,٨٨٦,٧٧١,٤٤٣) ٤,٢٤٠,٤٥١,٠٢١	(١,٨٨٦,٧٧١,٤٤٣) ٤,٢٤٠,٤٥١,٠٢١	(١,٨٨٦,٧٧١,٤٤٣) -

جاة *

الية

عقد رهـ
المملوكة و
التنمية
عقد رهـ
المملوكة
لاستثمار
عقد رهـ
المملوكة
للمساحات
عقد رهـ
شركة ز
للإستثمار
عقد رهـ
المملوكة
للاسمت
عقد رهـ
المملوكة
للتعدين
عقد رهـ
لاستثمار
Citadel
القاعة الأ
في الشر

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض (تابع)

١/٢٣ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الشركة المقرضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	مداول	غير مداول	الضمانات
الشركة العالمية لاستشارات التكرير	المصرف العربي الدولي	دولار أمريكي: ٥,٢% سنوياً	٢٠١٦	٥٤٤,٠٢٨,٣٠٧	٥٤٤,٠٢٨,٣٠٧	-	خطاب ضمان صادر من بنك ستاندر تشارترد كوربا المحدودة بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي.
		دولار أمريكي: مبلغ العائد على القرض ١٥,٦٠٨,٩٢٦ أمريكي ويسدد في نهاية مدة القرض	جارى التجديد	١,٣٠٣,٥١٦,٦٣٦	١,٣٠٣,٥١٦,٦٣٦	-	رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Porportes Ltd. للسهم واحد دولار أمريكي ويحق للبنك نقل ملكية تلك الأسهم لصالحه في أي وقت يشاء مقابل التمويل الممنوح.
الشركة الوطنية لوسائل النقل	البنك العربي الافريقي الدولي وبنك الإسكندرية وبنك مصر (قرض مشترك)	جنيه مصري: متوسط سعر الكوربدور وشحن كل ٦ شهور	٢٠٢٥-٢٠١٧	٦٢٣,٥١٣,١٨٣	٢٥٧,١٤٢,٨٨٩	٣٦٦,٣٧٠,٢٩٤	فتح حساب الإبرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر).
							- إبرام رهن من الدرجة الأولى على حساب الإبراجات.
							- إبرام رهن من الدرجة الأولى على الوحدات النهرية.
							- إبرام رهن تجارى من الدرجة الأولى على المقومات المادية والمعنوية.
							- تعهد بوثيقة تأمين سارية على الوحدات الجديدة خلال ١٥ يوم من انتهاء وثيقة التأمين.
							- تنازل عن حقوق المقترض الناشئة عن بوالص التأمين على الوحدات النهرية التي دخلت حيز التشغيل بكامل قيمة الاحلال لها لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الافريقي الدولي) عن نفسه ونفيلة عن البنوك.

شركة القاهرة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض (تابع)

١/٢٣ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الشركة المقرضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	مكاول	غير مكاول	الضمانات
-							- التنازل عن حقوق المقرض الناشئة عن أي تعويضات بموجب بوالص التأمين خلال مدة بناء الوحدات التهرية الجديدة لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الإفريقي الدولي) من نفسه وبإبالة عن البنوك - التنازل عن حقوق المقرض الناشئة عن أي تعويضات بموجب بوالص التأمين خلال مدة بناء الوحدات التهرية الجديدة لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الإفريقي الدولي) من نفسه وبإبالة عن البنوك - تنازل عن مستحقات عقود خدمات النقل طويلة الأجل مع عملاء المقرض المتعاقد معهم لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الإفريقي الدولي). - تنازل عن مستحقات عقود خدمات النقل طويلة الأجل مع عملاء المقرض المتعاقد معهم لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الإفريقي الدولي). - التنازل عن أي تعويضات ناشئة عن حقوق المقرض في عقود المشروع الإنسانية وضمائمات ممتوحة من البنوك المرتبطة ببنك المقرض لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الإفريقي الدولي). - رهن عقارى رسمي من الدرجة الأولى على المائتي والمشات وما يعتبر عقار بالتخصيص والكتابة بالمشروع. - رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى على خط إنتاج كبرونات الكالسيوم - إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود بيع كبرونات الكالسيوم التي ستجرها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل.
	البنك الاهلى المتحد	٢% + سعر الليبور، كل ثلاثة شهور، وعائد تأخير بواقع ١% سنويا	أبريل ٢٠١٩	٧٧,٩٢٢,٠٠٠	٥٦,١٦٠,٠٠٠	٢١,٧٦٢,٠٠٠	
	شركة اسكود لتصنيع الكبرونات والكيمويات						

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض (تابع)

١/٢٣ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الشركة المقرضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	مداول	غير متداول	الضمانات
- ٢٣	بنك مصر	٤,٥% + سعر الليور: كل ثلاثة شهور، وعائد تأخير بواقع ١% سنوياً	جارى التجديد	٦٩٩,٤٣٤,٩٥٧	٦٩٩,٤٣٤,٩٥٧	-	- تلزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التابعة) على أي أصل من أصول الشركة الموهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
							- توكيل رهن عقارى رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكتابة بالمشروع.
شركة جلاس روك للزلزل	بنك مصر	٤,٥% + سعر الليور: كل ثلاثة شهور، وعائد تأخير بواقع ١% سنوياً	جارى التجديد	٦٩٩,٤٣٤,٩٥٧	٦٩٩,٤٣٤,٩٥٧	-	- توكيل رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى لمصالح البنك على المحل التجارى المسمى بكافة ممتلكاته المادية والمعنوية.
							- ايداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل لدى البنك.
شركة جلاس روك للزلزل	بنك مصر	٤,٥% + سعر الليور: كل ثلاثة شهور، وعائد تأخير بواقع ١% سنوياً	جارى التجديد	٦٩٩,٤٣٤,٩٥٧	٦٩٩,٤٣٤,٩٥٧	-	- تلزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التابعة) على أي أصل من أصول الشركة الموهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

مالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
 ساحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لمؤسسات المالية: (تابع)

البانك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	مداول	غير متداول	الضمان
المصرف الدولي	المصري	٢٠٢٠	٣١٧,٠١١,٧٨٨	-	٣١٧,٠١١,٧٨٨	- تتعهد شركة اسما - الشركة القابضة الشركة في حالة رهن جيزارى من جميع الاسهم ال عربية المملوكة ١١٥% من ق المصرف العربي رهن جيزارى من اسهم شركة القابضة بما يعادل ٣٥ لصالح المصرف
بانك بيروت مصر	سعر فائدة مدينة سعر بواقع ١,٥% سنويا فوق سعر الاقراض وتطبيق سعر فائدة مدينة بواقع ١,٥% + LIBOR ٣ شهور للمدىنية بالدولار الامريكي دولار امريكي: بواقع ١٤% سعر الفائدة الفعال لعام ٢٠١٣	٢٠١٨	٢,٠٦٦,٣٧٦	٢,٠٦٦,٣٧٦	-	-
International Finance Corporation		٢٠١٧-٢٠٢١	٦٥٥,٨٢٤,١٣٣	٦٥٥,٨٢٤,١٣٣	-	
KU Railw						

مالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
مساحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك

لمؤسسات المالية: (تابع)

الصفحة	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة
	-	٤٢١,١٤٥,٠٩١	٤٢١,١٤٥,٠٩١	٢٠٢٧-٢٠١٧	دولار أمريكي: فائدة ثابتة: معدل الإقراض بالإضافة الاساسي ١,٢٥% أو فائدة الى ١,٢٥% متغيرة: سعر لليور لسنة أشهر بالإضافة الى ١,٢٥% دولار أمريكي: سعر لليور بالإضافة الى ١,٢٥% دولار أمريكي: سعر لليور بالإضافة الى ١,٢٥%	International Finance Corporation Africa Development Bank FMO
	-	٧١٤,٨٦٧,٤٠٥	٧١٤,٨٦٧,٤٠٥	٢٠٢٧-٢٠١٧	دولار أمريكي: سعر لليور بالإضافة الى ١,٢٥% دولار أمريكي: سعر لليور بالإضافة الى ١,٢٥%	International Finance Corporation Equity Bank
	-	٥٧٤,١٣١,٩٤٧	٥٧٤,١٣١,٩٤٧	٢٠٢٧-٢٠١٧	دولار أمريكي: سعر للعائد على اذون الكينية استحقاق ٩١ يوم بالإضافة الى ٤% أو ١% ايهما اكبر	
	-	٣٨٩,٢١١,٨٣٠	٣٨٩,٢١١,٨٣٠	٢٠٢٧-٢٠١٧	دولار أمريكي: سعر لليور بالإضافة الى ١,٢٥% دولار أمريكي: معدل العائد على اذون الكينية	
	-	٣٤٧,٢٩٧,٢٢٥	٣٤٧,٢٩٧,٢٢٥	٢٠٢٧-٢٠١٧	دولار أمريكي: سعر لليور بالإضافة الى ١,٢٥% دولار أمريكي: معدل العائد على اذون الكينية	
	-	١٠٣,٦٦٠,٠٧١	١٠٣,٦٦٠,٠٧١	٢٠٢٧-٢٠١٧	دولار أمريكي: سعر لليور بالإضافة الى ١,٢٥% دولار أمريكي: معدل العائد على اذون الكينية	KfW

مالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
 ساحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

لمؤسسات المالية: (تابع)

الصفة	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة
القرض من ARH Loan نص سنوي ولم من يونيو ٢٠١٧	-	٣٤,٨٧٨,١٤٠	٣٤,٨٧٨,١٤٠	٢٠٢٧-٢٠١٧	دولار أمريكي: سعر الليور بالإضافة إلى معدل فائدة مناسب (%٥,٥ أو %٦,٥) دولار أمريكي: سعر الليور بالإضافة إلى معدل فائدة مناسب (%٥,٥ أو %٦,٥) دولار أمريكي: سعر الليور بالإضافة إلى معدل فائدة مناسب (%٥,٥ أو %٦,٥) Standard Bank	Barclays Equity Bank EARH Loan
تم منح القرض الدرجة الأولى مماثلة متضمنة والادوات بالإيجار التسهيلات تمنح أي أرباح أو ع بدون أن ككاتب بضمان تجارى على الخانات متضمنة رهن بالإضافة على الشركة التابعة وعمل أى اس ككاتب مسبق من	-	٢٧٢,٠٨٥,٩٧٦	٢٧٢,٠٨٥,٩٧٦	٢٠١٩-٢٠١٧	دولار أمريكي: سعر الليور بالإضافة إلى معدل فائدة مناسب (%٥,٥ أو %٦,٥) HSBC البنك المصري المصادر	
	٣١,٩٧٢,٠٧٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٣١,٠٣٤,٥٧٠	٢٠٢٠-٢٠١٣	جنيه مصري: %١,٧٥ فوق سعر الكوريذور وتستحق كل ٣ شهور	البنك المصري لتنمية المصادر
	-	٤,٤١٦,٤٤٨	٤,٤١٦,٤٤٨	٢٠١٨-٢٠١٣	يورو: %٥,٢٥ فوق الكوريذور سعر وتستحق كل ٣ شهور	البنك المصري لتنمية المصادر

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض (تابع)

١/٢٣ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الشركة المقرضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	مداول	غير متداول	الضمانات
Grandview ويندسور	بنك قطر الوطني	جنيه مصري: قلادة سنوية متناقصة قدرها ٥% وقلادة تأخير ١%	٢٠٢٢-٢٠١٨	١٦,٨٣٧,١٧٥	٢,١٨٢,٥٩٢	١٤,٦٥٤,٥٨٣	إثبات تجارى لجميع المواد الخام وقطع ماكينة الدوتر بالإضافة إلى مجموعة من الإجراءات أهمها عدم توزيع أرباح قبل سداد الإقساط خلال العام بالإضافة الى الائتزام بتعصن النسب المالية.
Grandview يونيبور	البنك العربى الافريقى	جنيه مصري: ٢,٢٥% فوق سعر الكوريبور وتستحق كل ٦ شهور	٢٠٢٠-٢٠١٦	٣٢٦,٦٨٥,٦٧٧	٣٤,٨٥٥,٦٢٠	٢٩١,٨٣٠,٠٥٧	بضمان تجارى من الدرجة الاولى على الخامات وأصول محاللة متضمنة رهن على العدد والأدوات.
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨				٥٢,٨٣٤,٦٦٠,٣٦٠	١٢,١٩٨,٧٨٧,١٧٠	٤٠,٦٣٥,٨٧٣,١٩٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				٤٧,٧٤٥,٤٥٠,٥٤١	١٢,١٤١,٩٣٧,١٦٤	٣٥,٦٠٣,٥١٣,٣٧٧	

مالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
مباحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لأطراف ذات علاقة:

الصفة	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	لرة
وتتمثل الضمانات الوطنية للتنمية من أسهم شركاتها التابعة	-	١,٨٥٦,٠٥٩,٧٦٥	١,٨٥٦,٠٥٩,٧٦٥	جاري التجديد	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنويا	Financial Holding International	٢
رهنًا حيازيا لصم شركة اسكك للإسك ٤١,٠٥٠,٠٠٠	-	٣٨,٥٨٠,٤٦٣	٣٨,٥٨٠,٤٦٣	جاري التجديد	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنويا	شركة فيجيناير	٢٠
الشركة العربية وتمثل الضمانات المساهمة العامة للمعادر ٨٩٩,٩٠٠	٢٧,٤١٩,٣٣٤	١٠٣,٦١٣,٠٤٧	١٣١,٠٣٢,٣٨١	جاري التجديد	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنويا	Financial Holding International	
الأولى لضمان	١٠٤,٢٨٤,٧٨٩	-	١٠٤,٢٨٤,٧٨٩	جاري التجديد	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنويا	Yousef Allam & CO	٢٠
	١٣١,٧٠٤,١٢٣	١,٩٩٨,٢٥٣,٢٧٥	٢,١٢٩,٩٥٧,٣٩٨				
	٣٦,٩٣٩,٩٦٤	١,٩٤٥,٧٤٧,٣٣٤	١,٩٨٢,٦٨٧,٢٩٨				

لاقتراض التي تكتبتها الشركة المصرية للتكبير للحصول على التسهيلات الائتمانية والقروض اللازمة لتمويل مشروعاتها، وسوف يتم استهلاكها على مدار عمر القرض باستقسط

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - أصول / التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		
إلتزام	أصل	إلتزام	أصل	
١٦٤,٣٣٨,٣٠٨	-	٢٠٥,٣٢٣,٦٣٦	-	أصول ثابتة
١٣٥,٢١٨,٨٤٩	-	١٣٣,٢٠٧,٠٧٨	-	أصول غير ملموسة
-	٧,٢٤٢,٢١٣	٧٠,٨٨٠,١٣٤	-	القيمة العادلة لتغطية مخاطر أسعار
-	٥,١٩٨,٠٣٣	-	٥,٦٣٥,٧٤٨	مخصصات
٩,٧٣٧,٠٤٦	-	٨,١٤١,٨٩٩	-	التزامات ضريبية مؤجلة خاصة
				بشركة Berber for
				Electricity Ltd.
-	١٤٣,٨٣٩	-	١٤٣,٨٣٩	خسائر ضريبية
١١٣,٦٩١,٣٣٨	-	٦٢,٢١١,٣٩١	-	أخرى
				اجمالي الضريبة التي ينشأ
٤٢٢,٩٨٥,٥٤١	١٢,٥٨٤,٠٨٥	٤٧٩,٧٦٤,١٣٨	٥,٧٧٩,٥٨٧	عنها أصل / التزام

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨,٥١٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١١٧,٦٢٧,٤١٥ جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٢٥ - أصول / التزامات مشتقات مالية والتزامات طويلة الأجل

أصول مشتقات مالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
-	٣١٣,٠٧٣,٥٥٣	أصول مشتقات مالية من عقود مبادلة
-	٣١٣,٠٧٣,٥٥٣	الاجمالي

التزامات مشتقات مالية والتزامات طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣٢,١٨٧,٥٤٥	-	التزامات مشتقات مالية من عقود مبادلة
١٠,٧٨٧,٤٨٦	١٠,٧٨٧,٤٨٦	دائنو شراء استثمارات
٢,٦٤٨,٧٦٩	٢,٥٨٩,٧١٠	مخصص نهاية الخدمة
١٤٦,٤٤٤,٦٤١	١٩٢,٣٥٢,١١٥	تأمينات من الغير (٢/٢٥)
٦١,٨٧٢,٥٥٧	٢٠,٩٨٢,٣٢٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٦,٦٩٥,٣٥٧	٢,١٤٣,٧٨٨	التزامات أخرى
٢٦٠,٦٣٦,٣٥٥	٢٢٨,٨٥٥,٤٢٦	الاجمالي

١/٢٥ يتمثل في القيمة المستحقة على شركة تنوير للتسويق والتوزيع "تنوير" - شركة تابعة بنسبة ٩٩,٨٨% - عن شراء استثمار في شركة دار الشروق - BVI وذلك لصالح مساهمي الشركة المذكورة.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أصول / التزامات مشتقات مالية والتزامات طويلة الأجل (تابع)

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	٢/٢٥ تأمينات من الغير
٤٤,٣٨٥,٨٨٨	٤٠,٦١٣,٣٣٤	تأمين استهلاك غاز
٧٧,٥٩٦,٢٨٦	٩٠,١٢٩,٣٩٠	تأمين استهلاك طاقة
٢٤,٤٦٢,٤٦٧	٦١,٦٠٩,٣٩١	أخرى
١٤٦,٤٤٤,٦٤١	١٩٢,٣٥٢,١١٥	الاجمالي

٣/٢٥ قامت الشركة المصرية للتكرير – إحدى الشركات التابعة – بالدخول في خمسة عقود مبادلة أسعار الفائدة مع الأطراف التالية:

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي :

- تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢
- تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢
- تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤
- معدل الجزء الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥%.
- معدل الفائدة المتغير المدفوعة من البنك هو دولار – ليبور – BBA نصف سنوي
- تاريخ السداد: ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢

أقصى مبلغ تقديري تشمله هذه المعاملات هي:

- مبلغ ٧٨٩,٤٤٥,٠٧٨ دولار أمريكي من Standard Chartered Bank
- مبلغ ٤٥٠,٩٧٠,٥٠١ دولار أمريكي من Societe General Corporate & Investment Banking
- مبلغ ٤٣٥,٩٧١,٠٤٤ دولار أمريكي من HSBC Bank Middle East Limited.
- مبلغ ١٠٧,٧٥٩,٢٥٣ دولار أمريكي من KFW IPEX-Bank GMBH
- مبلغ ١٨٩,٤٦٦,٨١٩ دولار أمريكي من Mitsubishi UFJ Securities International PLC
- مبلغ ٩٨٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من Credit Agricole Bank

وتبلغ أقصى قيمة تقديرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

- مبلغ ٢٤٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من تاخيف النفاذ للعقد وحتى ١٩ يناير ٢٠١٨.
- مبلغ ٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من ١٩ يناير ٢٠١٨ وحتى ١٩ ديسمبر ٢٠١٨.
- مبلغ ٩٨٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من ١٩ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى تاريخ انتهاء العقد.

بلغ رصيد التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣١٣,٠٧٣,٥٥٣ جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١٧,٨٠٨,٥٠٧ دولار أمريكي) مقابل ٣٢,١٨٧,٥٤٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المعادل لمبلغ ١,٨١٤,٤٠٥ دولار أمريكي).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - مخصصات

مخصصات				
مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	أخرى **	الاجمالي	
٦٧٠,٣٥٩,١٨٤	١,٢٦٤,٦٠٩	٩,٩١٣,٥٠١	٦٨١,٥٣٧,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٨٤,٤٧٢,٨٢٥	٩١٥,٥٤٤	١٦,٩٣٩,٠٧٨	٣٠٢,٣٢٧,٤٤٧	مخصصات مكونة **
(٨١,٦٩٢,٣٧٢)	-	(٢,١٦٠,٧٢٢)	(٨٣,٨٥٣,٠٩٤)	مخصصات مستخدمة
(٣,٧٨٦,١٩٣)	-	-	(٣,٧٨٦,١٩٣)	الاستبعادات
(٤١٧,٨١٧)	(٦٧,٤٥٠)	(٣,٦٦٢,٢٣٤)	(٤,١٤٧,٥٠١)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤,٠١٣,٠٥٨)	(١٢,٤٧٠)	(٥,٠٢٠,٢٤٢)	(٩,٠٤٥,٧٧٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٨٦٤,٩٢٢,٥٦٩	٢,١٠٠,٢٣٣	١٦,٠٠٩,٣٨١	٨٨٣,٠٣٢,١٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

مخصصات مكونة **

مخصصات مستخدمة

الاستيعادات

مخصصات انتفى الغرض منها

فروق ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مخصصات			
مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	أخرى **	الاجمالي
٨٦٤,٩٢٢,٥٦٩	٢,١٠٠,٢٣٣	١٦,٠٠٩,٣٨١	٨٨٣,٠٣٢,١٨٣
١٠٧,٥٢١,٢٣٨	-	-	١٠٧,٥٢١,٢٣٨
٣٣,٠١٣,٧٥٤	٢٠١,٤٤٦	١,٠٠٠,٥١٢	٣٤,٢١٥,٧١٢
(١٧,٦٣٩,٤٩٠)	(١٥,٠١٣)	(٥٨٥,٨٧٨)	(١٨,٢٤٠,٣٨١)
(٣٥٢,٦٧٩)	-	(١,٢٣٤,٣٨٣)	(١,٥٨٧,٠٦٢)
(٧٣٧,١٧٩)	(٤,٧٦١)	(١,٣١٦,٦٠٢)	(٢,٠٥٨,٥٤٢)
٩٨٦,٧٢٨,٢١٣	٢,٢٨١,٩٠٥	١٣,٨٧٣,٠٣٠	١,٠٠٢,٨٨٣,١٤٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨			
أثر الاستحواذ على شركات تابعة			
مخصصات مكونة **			
مخصصات مستخدمة			
مخصصات انتفى الغرض منها			
فروق ترجمة عملات أجنبية			
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨			

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

أثر الاستحواذ على شركات تابعة

مخصصات مكونة **

مخصصات مستخدمة

مخصصات انتفى الغرض منها

فروق ترجمة عملات أجنبية

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

* يتمثل مخصص مطالبات في قيمة المكون لمواجهة المطالبات المتوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة حيث لم يتم الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بواسطة معايير المحاسبة بسبب اعتقاد الإدارة أن هذا قد يضر فعلياً بنتيجة التفاوض مع الطرف الآخر، ويتم مراجعة هذه المخصصات سنوياً بواسطة الإدارة وتتم تسوية القيمة المقدرة على أساس آخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الآخر.

٢٧ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٠٥,٩٠٠,٨٤٦	٧٥,٣٠٢,١١٩	Silverstone Capital Investments Ltd.
٥٤,٠٩٥,٥٦٠	٥٦,٥٦١,١٤٧	الشركة المتحدة للمسابك
٢٦,١٤٦,٤٩٥	٣٢,١٢٥,٧٣٤	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٤٣,٢٢٦,٨٥٩	٧٨,٤٧٥,٥٢٧	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
١٥٩,٢١٢,٣٧٠	١٥٧,٣٦١,٩٨٢	شركة أسيك للتعبئة (أسكوم)
٣٧,٠٤٣,٦٠٤	٢٢,٩٧٦,٦٥٦	فالكون للاستثمار الزراعي
-	٤٢٩,٣٨٥,١٧١	Grandview Investments Holdings
٤٢٥,٦٢٥,٧٣٤	٨٥٢,١٨٨,٣٣٦	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣,٧٢٣,٢٨٨,٧١٥	٣,٤٤٩,٨٢٦,٥٤٨	موردون
٧٥٢,٠٨١,١٦٣	٨٠٨,٨٦٤,١٨١	أوراق دفع
٤,٤٧٥,٣٦٩,٨٧٨	٤,٢٥٨,٦٩٠,٧٢٩	الرصيد

٢٩ - دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٣٩٧,٣٦٦,٩٠٧	١,٤٤٣,٠٣٣,٤٣٣	مصرفات مستحقة
٧١٥,٤٦٩,٦٢٠	١,٢٦٢,٤٢٤,٥٠٢	فوائد مستحقة
٥٠٥,٨٦١,٦٩٣	٤٨٢,٤٥٠,٨٣٨	ارصدة دائنة متنوعة
١٠٦,٨٥٥,٠٨٥	١٣٨,١٣٦,٧٠١	دفعات مقدمة - عملاء
١١,٣١٩,١٣١	٦٩,٥٢٦,٨٧٦	إيرادات مقدمة
٥٥,٢٠٠,٨٤٩	٦٠,٨٥٥,١٢٩	تأمينات للغير
٣٢,١٨٤,٤٠٥	٢٩,٦٦٣,٩٦٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٣,٠٥١,٠٨٦	٢٧,٢٨٥,٠٥٨	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١١,٣٣٣,٥٠٢	١٠,٧٦٤,٢٣١	مقاولي الباطن
٥,٩٦٣,٩٠٤	٥,٩٦٣,٨٩٢	دائنو شراء أصول ثابتة
١,٤٤١,٩١٩	١,٤٦٤,٣١١	ارصدة دائنة للمساهمين
٢,٩٩١,٧٩٨	١,٢٩٥,٢٩٤	ودائع مستردة
٢,٨٦٩,٠٣٩,٨٩٩	٣,٥٣٢,٨٦٤,٢٣٠	الاجمالي

٣٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٧١٨,١١٠,٧٤١	١,٠٣٢,٢٦٧,٠٣٦	الرصيد في ١ يناير
-	(١٠٣,٩٦٢,١١٠)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٣١٤,١٥٦,٢٩٥	٤٤,٢١٩,٢٠١	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٣٧)
-	١٨,٩٥٣,٤٢٨	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)
١,٠٣٢,٢٦٧,٠٣٦	٩٩١,٤٧٧,٥٥٥	

٣١ - الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٩٣٥,٣٣١,١٩١	١,٢٨٨,٧٧١,٢٠٠	قطاع الطاقة
٦٧٧,٢٧٨,٣٤٦	٧٢٦,٥٣٣,٠٩٤	قطاع الأسمنت
٣,٥٥٠,٠٠٠	٥٢٣,٠١٧,٠٦١	قطاع الخدمات المالية
٢٦٨,٧١٠,٤٣٠	٢٣٠,٤٤٠,٨٥٩	قطاع التعدين
١٥٣,٨٦٩,٦٥٤	١٩٩,٥٤٤,٣٨٥	قطاع الأغذية والزراعة
٥٢,٣٣٦,٩٤٠	٨٩,٤٥٣,٥٤٧	قطاع الصناعات المعدنية
٢٣,٥٦٠,١٩٨	٢٥,٧١٩,٢١٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢,١١٤,٦٣٦,٧٥٩	٣,٠٨٣,٤٧٩,٣٥٨	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - تكلفة الحصول على الإيراد

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٨٢٣,٣٠٠,٧٠٤	١,١٤٨,٠٩٣,٤٢٨	قطاع الطاقة
٥٧٨,٩٠٤,٣٠٣	٥٤٥,٣٤٠,٥٦٩	قطاع الأسمنت
٢,٤٨٥,٥٤٥	٤٢٣,١٢٠,٣٧٥	قطاع الخدمات المالية
٢٣٢,٢٣٠,١٥٦	١٨٢,١٣٣,٦٣٨	قطاع التعدين
١٠٣,٤٤٩,١٧٥	١٥٠,٥٠٩,٥٦٦	قطاع الأغذية والزراعة
٣٢,٦٧٤,٥٤٩	٦٨,٢١٥,٠٥٢	قطاع الصناعات المعدنية
٢٩,٧٨٨,٧٧٣	٣٦,٢٤٤,٦٣٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٨٠٢,٨٣٣,٢٠٥	٢,٥٥٣,٦٥٧,٢٦٠	الاجمالي

٣٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٠٤,٩٢٢,٣٧٦	١٤٧,٠٣٣,٤٤٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣١,٩٠٥,٤٩٦	٨٢,٣٤٩,٠١٠	مصروفات بيع وتسويق
٩٠,٩٢٠,٧٩٦	٦٢,٣٦٢,٩٤٣	مصروفات أخرى
٣١,٠٠١,٢٥٥	٥٧,٢١٩,٥٣٨	مصروفات استشارات
٢٧,٧٦٤,٦٦٤	٣٤,٨٠٧,١٩٨	اهلاك واستهلاك
٤,٤٧٨,٣٥٠	٤,٣٩٥,١٠٠	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٢,٩٥٢,٦٨٠	٢,٦٠٧,٥٢٢	إيجارات
٢,٧٢١,٠٨٣	١,٤٧٧,٧٩٣	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
١,٣٧٥,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	تبرعات
٢٩٨,٠٤١,٧٠٠	٣٩٢,٧١٢,٥٥٣	الاجمالي

٣٤ - مصروفات (إيرادات) أخرى

المعدلة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	
(٦,٨٦٢,٩٢٣)	٩٣,٤١٣,٩٥٨	(٦,٨٦٢,٩٢٣)	(خسائر) اضمحلال في:
(٦,٨٦٥,٣٧٣)	(٢٩٩,٧٦١)	(٦,٨٦٥,٣٧٣)	المستحق من الأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٤٤,٤١٩	-	٤٤,٤١٩	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٣,٦٨٣,٨٧٧)	٩٣,١١٤,١٩٧	(١٣,٦٨٣,٨٧٧)	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٩,٧٤٦,٥٦٠	(٦٣٠,٠٤٩)	٩,٧٤٦,٥٦٠	أخرى:
-	٢,٢٣٥,٧٩٤	-	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٦,٣٧٩,٢٤٤)	(٣٤,٢١٥,٧١٢)	(٤٦,٣٧٩,٢٤٤)	أرباح (خسائر) بيع أصول حيوية
٧٩,٧٣٧	٥٤,٠٧٦	٧٩,٧٣٧	مخصصات (إيضاح ٢٦)
(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	-	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٧,٤٥٠	١,٥٨٧,٠٦٢	٦٧,٤٥٠	اضمحلال في قيمة أصول ثابتة
٤,٦٧٠,٣١٠	-	٤,٦٧٠,٣١٠	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٦)
٢٠,١٦٩,٨٦٩	٩,٩٣٨,٤٨٨	٢٠,١٦٩,٨٦٩	أتعاب استشارات
(١١,٦٤٥,٣١٨)	(٢١,٠٣٠,٣٤١)	(١١,٦٤٥,٣١٨)	إيرادات أخرى
(٧٤,٧٩٨,٩٧٣)	٧٢,٠٨٣,٨٥٦	(٧٤,٧٩٨,٩٧٣)	الاجمالي
			الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - تكلفة التمويل - بالصادق

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٨,٨١١,٣١٦	٤٥,٩٠١,٩٧٣	فوائد دائنة
(٣٣١,٢٩٠,٠٠٢)	(٣٨٦,٩٠٢,٧٤٩)	فوائد مدينة
٥٤,٧٩٩,٠٦١	٤٣,٣٢٢,٨٥٨	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٤٧,٦٧٩,٦٢٥)	(٢٩٧,٦٧٧,٩١٨)	صافي تكلفة التمويل

٣٦ - حصة الشركة في (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٤٧,١٤٣	(٧١,٤٧٦)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٤٨,٠٣٣	٥٧,٦٠٤	شركة الشرق للمكتبات
٣١٧,٧٩٩	(٥٩٨,٦٢٩)	شركة دار الشروق
(١٣,٦٠٣,٥١٦)	(٢,٨٦٥,٥٩٨)	Zahana Cement Company
(٤٦,١٣٢)	-	Mena Glass Ltd.
(١٣,١٣٦,٦٧٣)	(٣,٤٧٨,٠٩٩)	الاجمالي

٣٧ - ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(٤٦,٧٤١,٣٠٦)	(٤٤,٢١٩,٢٠١)	الضريبة الحالية
-	(١٨,٩٥٣,٤٢٨)	تسويات سنوات سابقة
(١,٨٦٠,٨١١)	(٣,٢٢٣,٢٦٣)	الضريبة المؤجلة
(٤٨,٦٠٢,١١٧)	(٦٦,٣٩٥,٨٩٢)	الصافي

٣٨ - نصيب السهم في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الاساسي في خسائر الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال الفترة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(٤٠٢,٣٩٦,٩٠٧)	(١٨٦,٦٨١,٥٣٩)	صافي خسائر الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٢٢١)	(٠,١٠٣)	نصيب السهم في الخسائر

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة القابضة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الاساسي للسهم في الخسائر.

شركة القاهرة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسي على هيكل التقارير الداخلية للمجموعة وطبيعة أنشطة الشركات التابعة حيث يتم تحديد التسمير بين القطاعات بلزادة حرة وتتمثل نتائج القطاعات في الأصول والائتمانات المرتبطة بالقطاع مباشرة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط والأصول والائتمانات وحقوق الملكية على طبيعة نشاط الشركات التابعة والتي من الممكن تمييزها:

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة. وقد قامت إدارة المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة بغرض اتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم الأداء.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بابتياجها وتقييمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوى طبيعة النشاط والمجال التي تعمل به الشركة التابعة. وعلى الجانب الآخر تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات منتجات والخدمات.

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات / إجمالي قياس أرباح أو خسائر القطاع / إجمالي أصول القطاع / إجمالي الترمات وحقوق ملكية القطاع. ويستبعد من هذا القياس لأداء القطاع، العمليات غير المستمرة كما يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة المجموعات الداخلية للمجموعة التي ترتب التدفقات النقدية واحتياجات السيولة بشكل مستقل.

نتائج العمليات	قطاع الأغذية	قطاع الطاقة	قطاع النقل والدعم اللوجستي	قطاع الاسمنت	قطاع المعنوية	قطاع العقارات المتخصصة	قطاع الخدمات المالية	قطاع التعدين	الاستثمارات (حقوق الاقلية)	الإجمالي
صافي أرباح (خسائر) الفترة	٣٩,٢٥٩,٨٤٧	١,٢١٥,٠٠٠	(٥٧,٦٤٥,٥٠٤)	(١٦٧,٨٤٨,٩٤٦)	٧٤٣,٥١٠	(٣٣,٠٧٥,٨٠٥)	١٢٢,٦١٠,٧٣٧	(١١,٤٨٣,٥٠٠)	(٨٠,٤٥٦,٩٢٨)	(١٨٦,٦٨١,٥٣٩)
المركز المالي										
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨										
الأصول المتداولة	٣٤٤,٣٨٦,٤٠٦	٦,٧٣١,٤٦٦,٥٥٣	٩٥,٣٩٧,١١٩	٣,١٤١,٧١٨,٩٩٦	٣٦,٥٢٠,٩٢٤	١٣٦,٥٢٠,٩٢٤	٧,٧٥٦,٦٥٩,٣٢٧	٥٣٠,٦٨١,٠٣٨	(٧,٦٥٤,١٢٥,٣٣٧)	١١,٦٤٣,٧٨٩,٦٦٨
الأصول غير المتداولة	٩٦٠,٣٤٩,٨٤٥	٦٣,٣٠١,٠٠٥,٣٤٩	٦٨٨,٨٥٩,٩٤١	١,٦٦٥,٦٢١,٦١٢	٣٣,١٧١,٧٣٧	-	٢٣,٥٥٦,٧٥٩,٧٨٣	١,١٨٨,٣٨١,٠٥٣	(٢١,٢٧٨,٥٩٧,٨٩٦)	٦٨,٦١٥,٣٥١,١٣٨
إجمالي الأصول	١,٣٥٤,٥٣٦,٢٥١	١,٣٥٤,٥٣٦,٢٥١	٦٩,٠٣٢,٤٧١,٩٠٢	٧٨٤,١٥٧,٦٠٠	٤,٣٠٧,٣٤٠,٣٠٨	١٦٩,٦٩٢,٦٦١	٣١,٣١٣,٤١٩,١٣٠	١,٧١٨,٩٦٢,٩٠١	(٢٨,٩٣٢,٧٢٣,٢٢٨)	٨٠,٢٥٨,٦٤٠,٨٠٦
اللائتمانات المتداولة	٢,٣٢٩,٥٦٨,٣٤١	٢,٣٢٩,٥٦٨,٣٤١	٤,٠٥١,٣٢٢,٥١٥	٧,٥٢١,٥٦٦,٦٤٥	٤,٨٥٨,١٨٧,٨١٧	٣٥٤,٢٢٧,٥٣٣	١٨,٧٧٠,٣٠٤,٠٠٤	١,٤٤١,١٣٠,٩٠٤	(١٢,٣٢٧,٦٥١,٩٩٦)	٢٧,٩١٢,٣٠٣,٥٩٢
اللائتمانات غير المتداولة	١٠٠,١٤٤,١٩١	٣٩,٥٨٥,٨٨٢,٨٠٢	٤٧١,٦٠٩,٨٨٧	٤٧١,٦٠٩,٨٨٧	٢,٣٦٤,٢٧٦,٦٠٨	٥٤٢,١٧٥,٣٥٩	١,٤٥٦,٤١١,٤٢٨	١٧٩,٩٠٢,٨٨٧	(٣,١٢٤,٧٠٦,٢٣٥)	٤١,٤٧٦,١٩٦
حقوق الملكية										
إجمالي الأئتمانات وحقوق الملكية	(١,٠٧٥,١٧٦,٢٨١)	(١,٠٧٥,١٧٦,٢٨١)	٢٥,٣٩٥,٣٦٦,٥٨٥	(٧,٢٠٩,٠١٩,٤٧٢)	(٢,٨١٥,١٢٤,١١٧)	(٧٢٧,٢١٠,٢٣١)	(٤٤٧,٨٦٣,١٩٦)	١١,٠٨٦,٧٠٣,٦٨٨	(١٣,٤٣٥,٣٦٥,٠٠١)	١٠,٨٧٠,١٤٠,٣٣٧
	١,٣٥٤,٥٣٦,٢٥١	١,٣٥٤,٥٣٦,٢٥١	٦٩,٠٣٢,٤٧١,٩٠٢	٧٨٤,١٥٧,٦٠٠	٤,٣٠٧,٣٤٠,٣٠٨	١٦٩,٦٩٢,٦٦١	(٤٤٧,٨٦٣,١٩٦)	١١,٠٨٦,٧٠٣,٦٨٨	(١٣,٤٣٥,٣٦٥,٠٠١)	٨٠,٢٥٨,٦٤٠,٨٠٦

شركة القاهرة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الأغذية	قطاع الطاقة	قطاع النقل والدعم	قطاع الاستثمار	قطاع الخدمات	قطاع العقارات	قطاع الخدمات المالية	قطاع التأمين	الاستثمارات (حقوق الأقلية)	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧١٧,٢٧٥,٨١٩	٤,٥٨٧,٩٠٢,٩٧١	١١٧,٨٣٣,٩٢٥	٢,٦٩٢,٨٧٨,٦٦٢	٢٠١,٠٧٨,٧٨٩	-	١١,١٢٠,٠٠٠	٩٥٤,٢٢٠,٢٧٧	-	٩,٢٨٢,٣٢٠,٤٤٣
تكاليف الحصول على الإيراد	(٥٥٤,٠٧٨,٢٠٥)	(٤,١٥٥,١٣,٦٩٧)	(١٤٥,٥٨٩,٥٣٧)	(٢,٢٥٢,٧٢٣,٥٤٨)	(١٤٨,٥٤٤,٦٨٥)	-	(٧,٤٨٢,٠٥٦)	(٨٢٤,٧٩٢,٦٦٢)	-	(٨,٠٩٨,٢١٥,١٨٧)
معدل الربح (الخسارة)	١٦٢,٢٤٧,٦١٤	٤٣٢,٨٨٩,١٧٤	(٢٨,٧٥٥,٦١٢)	٤٤٠,١٥٥,١١٤	٥٢,٥٣٤,١٠٤	-	٣,٦٣٧,٩٤٨	١١٩,٤٣٦,٩١٤	-	١,١٨٤,١٠٥,٢٥٦
صافي خسائر العام	(١٣٦,٦٠٦,٧٠٤)	(٦٥٠,٧٧٩)	(١١,٦٥٧,٧٤٨,٥٦٧)	(١٦٦,٠٦٢,٣١٤)	(٢٦٢,٣١٩,٠٣٢)	(١١١,٨٢٢,٤٦٥)	(٧,٠٢٢,٣٣٢,٣١٨)	(٢٥٣,٥٥٨,٢٨٥)	١٥,٣٢٠,٠٨٧,٣٠٥	(٤,٧١٤,٠١٥,١٥٩)

المركز المالي	٤٢٠,٨٣٢,٦٤٨	٤,٣٣٥,٢٧٩,٥٩٩	٩١,١٠٤,٤٩٧	٣,٤٨٥,٠٦٢,٩٤٦	١٥٢,٧١٤,٩٣٣	٥١٣,٠٩,٩٧١	٧,٢٢٣,٥٦٢,١١٣	٥٢٢,١٢٨,٨٤٧	(٨,٥١٢,٤٦٧,٩٤٠)	٨,١٩١,٣٥٩,٦١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠,٥٨٩,٤٩٦,٤٤٩	٥٩,١٧١,٤٧٧,١٨٩	٦٩٧,٦٦٥,٢٣٧	١,٢٥٥,٧٦٥,٥٧٣	٢٤,٨٨٦,٤٨٣	١,٤٤٢,٢٣٢	٢٢,٢٢٧,٠٠٧,٧٠٦	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	(٣١,٣٤٨,٢٦٥,٧٠٨)	٦٤,٨٥١,٣٤٣,٤٢٥
الأصول غير المتداولة	٢,٠١٠,٣٢٩,٠٩٧	٦٣,٥٠٧,٢٥٦,٧٨٨	٧٨٨,٧٦٩,٧٣٤	٤,٧٤٠,٨٢٨,٥١٩	٤٨٧,٦٥١,٤٦٦	١٨٧,٦٥١,٤٦٦	٢٩,٥١٠,٥٧٠,٨١٩	١,٦٩٢,٥٩٧,١١١	(٢٩,٩١٠,٨٣٢,٦٤٨)	٧٢,٠٤٢,٧٠٣,٠٣٩
الأصول المتداولة	٢,٤١٦,٤٤٨,٥٠٥	٤,٣٤٣,٢٠٦,٥٠٧	٧,٣١١,٧٤٢,٣٢٨	٢,٠٠٥,٤٣٧,٦٥٠	٢٧٢,٢٤١,٢٢٧	٩٥٢,٣٣٢,٥٦٧	١٦,٠٥٤,٦٩٨,٢٤٣	١,٣٩٥,١٥١,٠٦٤	(٩,٥٥١,٧٧٥,٤٥٠)	٢٦,٥١٠,٣٨٣,٢٥١
الائتمانات غير المتداولة	١٠,٨٢٤,٨٨٣	٢٤,٧٥٢,١٣٤,٥٣٠	٢٦٦,٢٧٠,١٣٤	٤,١٢١,٩٧٠,٨١٩	٦٤٢,٣٢٣,٩٢٠	-	٢,٠٩٨,٧٢٨,٧٢٣	٢٠٢,١٤٢,٣٢٣	(٦,٩٦٨,٧٧٦,٠٤٥)	٣٦,٣٢٤,٠٧٥,٢٣٧
حقوق الملكية	(٥١٤,٣٦٠,٣٢١)	٢٤,٤١١,٩١٥,٧٥١	(٧,١٩٩,٢٤٢,٧٣٨)	(٢,٢٨٦,٥٩٩,٥٥٠)	(٢,٢٨٦,٥٩٩,٧٤١)	(٤٣٧,٧٠٠,٢٦٤)	١٠,٢٥٧,١٤٢,٨٦٣	٩٥,٢٠٢,٧١٤	(١٢,٢٦٠,٢٨٢,١٥٢)	١٠,٢٠٨,٢٤٤,٥٥١
إجمالي الأئتمانات وحقوق الملكية	٢,٠١٠,٣٢٩,٠٩٧	٦٣,٥٠٧,٢٥٦,٧٨٨	٧٨٨,٧٦٩,٧٣٤	٤,٧٤٠,٨٢٨,٥١٩	١٨٧,٦٥١,٤٦٦	٥١٤,٥٣٢,٢٠٣	٢٩,٥١٠,٥٧٠,٨١٩	١,٦٩٢,٥٩٧,١١١	(٢٩,٩١٠,٨٣٢,٦٤٨)	٧٢,٠٤٢,٧٠٣,٠٣٩

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

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

قطاع ونشاط الزراعة والأغذية:

- مجموعة وفرة الزراعية.
- Falcon for Agriculture Investments Group
- Everys Holdings Limited

قطاع ونشاط الطاقة:

- Silverstone Capital Investments Ltd. Group
- Orient Investment Properties Ltd. Group
- Lcdmore Holdings Ltd Group
- مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن).
- Qalaa Energy Ltd.

قطاع ونشاط النقل والدعم اللوجيستي:

- Africa Railways Holding
- Africa Railways Limited
- Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group
- .KU Railways Holding Limited
- .Ambience Ventures Ltd

قطاع ونشاط الأسمنت:

مجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

قطاع ونشاط الصناعات المعدنية:

المتحدة للمسابك.

قطاع ونشاط العقارات المتخصصة:

.Mena Home Furnishing Malls Lt. Group

قطاع ونشاط الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستشارات المالية.
- Citadel Capital Ltd
- .Sequoia Williwow Investments Ltd
- شركة العربية للاستثمارات المالية.
- .Lotus Alliance Limited
- شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية منطقة حرة.
- .Citadel Capital for International Investments Ltd
- شركة الدولية لاستشارات التعدين.
- شركة العالمية لاستشارات التكرير.
- شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير).
- شركة فيننشال انلمتد للاستشارات المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع ونشاط الخدمات المالية: (تابع)

- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.
- الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى.
- الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول.
- الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير.
- الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى.
- الشركة الوطنية لاستشارات التكرير.
- شركة القلعة – الجزائر.
- Valencia Trading Holding Ltd
- Andalusia Trading Investments
- Citadel Capital Financing Crop
- Brennan Solutions Ltd
- Mena Enterprises Ltd
- Alcott Bedford Investments Ltd
- Eco – Logic Ltd
- Alder Burke Investments Ltd
- Black Anchor Holdings Ltd
- Cobalt Mendoza
- Africa Railways Investments Ltd
- Darley Dale Investments Ltd
- Citadel Capital Joint Investment Fund Management Limited
- Mena joint Investment Fund
- Trimestone Assets Holding Limited – BVI
- Cardinal Vine Investments Ltd
- Global Service Realty Ltd
- Crondall Holdings Ltd
- Africa Joint Investments Fund
- Underscore International Holdings Ltd
- Valencia Regional Investments Ltd
- شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية.
- الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

نسبة مساهمة المجموعة		نسب الحقوق غير المسيطرة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية – منطقة حرة	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستثمارات التعدين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة فيننشال انلمت للاستشارات المالية
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة – الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
١٤,٣	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
-	-	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
١٣,٣٩	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
-	-	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Raliways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Willliow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Management Limited

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة %		نسبة مساهمة المجموعة %		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة وفرة الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	جنوب السودان	شركة كونيورد الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cardinal Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Global Services Realty
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	Silverstone Capital Investments Ltd
٦,٥١	٦,٥١	٩٣,٤٩	٩٣,٤٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة عربية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة الغاز والطاقة "مجموعة جينكو"
١,٢٦	١,٢٦	٩٨,٧٤	٩٨,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء والمياه
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Gas and Energy Group Limited
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قطر	شركة جينكو للمعدات الميكانيكية والكهربائية
٥٥,٠٠	٥٥,٠٠	٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	قطر	مجموعة قطر للغاز
٥١,٠٠	٥١,٠٠	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	ليبيا	شركة العربية لخدمات الغاز
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٦٥,٠٠	٦٥,٠٠	ليبيا	شركة العربية الليبية للطاقة
٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	٦٠,٠٠	٦٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	Taqa Arabia Solar Co
٣٠,٧٢	٣٠,٧٢	٦٩,٢٨	٦٩,٢٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمنت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الآلي
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Grandiose Services Ltd
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل للأسمنت
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للأسمنت سوريا
٣٢,٨٧	٣٢,٨٧	٦٧,١٣	٦٧,١٣	British Virgin Island	Djalfa offshore
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتجارة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة بربر للطاقة الكهربائية
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	شركة المتحدة للمسابك

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة			
%		%			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التأسيس	
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية – منطقة حرة	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيترومار"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	بركة الدولية لخدمات تزويد الوقود
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة بنبان للتنمية والتجارة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للاثلاث الحديث
٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	٥٥	٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للوجيستيات
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd - Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري – نابل كارجو
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهرية
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتطهير الملاحي
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة العروبة للنقل النهري
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ان ام تى للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
-	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
٤٥,١	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٠,٠١	٤٥,١	٥٤,٩٠	٥٤,٩٠	British Virgin Island	Falcon for Agriculture Investments
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار والزراعة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الزراعية
١,٠٠	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
٠,٣٣	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة دينا لخدمات السيارات
٠,١٢	٠,٣٣	٩٩,٦٧	٩٩,٦٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتجارة والخدمات
٠,٠١	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمشروعات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
١٥,٠٠	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة رويال فود
٠,٠١	١٥,٠٠	٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اب دايت لصناعة المنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للصناعات الغذائية "انجري"
٤,١٢	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان
-	٤,١٢	٩٥,٨٨	٩٥,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة مزارع طيبة للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لتداول الألبان

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة %		نسبة مساهمة المجموعة %		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Development Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Anchor Real Estate Investments
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Every's Holdings Limited
٦٢,٢٩	٦٢,٢١	٣٧,٧١	٣٧,٧٩	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,٤٨	٣٨,٣	٦١,٥٢	٦٢,٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير
٥٥,٥٢	٥٥,٢	٤٤,٤٨	٤٤,٨	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير
		١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	African Railways Logistics Limited
١٥,٠٠	١٥,٠٠	٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	Republic of Mauritius	KU Railways Holding Limited – KURH
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	E A Rail & Handling Logistics Co. Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Kenya	East African Rail and Handling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	RVR Investments (Pty) Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Kenya	Rift Valley Railways Kenya Co (RVRK)
٥,٤٧	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Uganda	Rift Valley Railways Uganda Co (RVRU)
-	-	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Crondall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Capella Management Investments Inc. Company
٣٣,٣٣	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd.
٢٤,٣٧	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Company Cordoba Investment Services Inc.
٢٤,٣٧	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٣٠,٠٠	٢٤,٣٧	٧٥,٦٣	٧٥,٦٣	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
-	٢٤,٢٧	٧٥,٧٣	٧٥,٧٣	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة عمان	شركة إنتاج عمان
٦٩,٠٠	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
-	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٣٠,١٢	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Regional Investment Ltd
-	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس إيجيبت للاستشارات المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسبة مساهمة المجموعة %	نسب الحقوق غير المسيطرة %	نسبة مساهمة المجموعة %		بلد التأسيس	
		٢٠١٧	٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sphinx Capital Corp
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Melbourn Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Borton Hill Investments Ltd
٨,٥٠٠	٨٥,٠٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	British Virgin Island	Metal Anchor Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Tempsford Investments Ltd
٤٥,٢٦	٤٥,٢٦	٥٤,٧٤	٥٤,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية – بنظام المناطق الحرة الخاصة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٥,٠٠	٥,٠٠	٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	شركة محدودة المسؤولية	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين – سوريا
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	شركة محدودة المسؤولية	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين المحدودة – السودان
٧,٥٠	٧,٥٠	٩٢,٥٠	٩٢,٥٠	جمهورية مصر العربية – بنظام المناطق الحرة الخاصة	شركة جلاس روك للعزل
٠,٦٠	٠,٦٠	٩٩,٤٠	٩٩,٤٠	شركة مساهمة الجزائر	شركة أسكومما الجزائر
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	شركة الأسهم الجزائر	شركة لازق للأشغال العمومية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين
٣٠,٦٠	٣٠,٦٠	٦٩,٤٠	٦٩,٤٠	شركة ذات مسؤولية محدودة الإمارات	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم ميدل ايست
٤٧,٢٠	٤٧,٢٠	٥٢,٨٠	٥٢,٨٠	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة نوبيا للتنمية والتعددين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة صحارى جولد
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة أثيوبيا	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة السودان	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز السودان
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة جولد ريسورسز
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة قبرص	أسكوم قبرص المحدودة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة قبرص	الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة جولدن أوستس انترناشيونال ليمتد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٨:

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	
(٦٣,٣٧٥,٥٥٢)	٢٦,٨٩٨,٨٦٤	٥,٨٢٦,٠٤٣,٣٨٢	١٢,٠٨٧,٥٨٣,٩٦٦	شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية
٥٩,٦٦١,٢٩١	٢٦,٨٩٦,١٩٧	(٣٧٦,٣٨٩,٩٠٢)	٢,٦١١,١٠٠,٠٦١	Citadel Capital Ltd.
٤٩,٩١٦,٤١٣	-	٤,٢٠٣,٧٢٣,٨٧٨	٥,٦٤٥,٩٠٧,٠٠٠	Citadel Capital Free Zone
(٤٧,٧٨٥)	-	١٠٣,٠٧٧,٥٣٧	١٠٦,٦١٧,٩٢٠	Sequoia Willow Investments Ltd.
(١٠,٤٠١)	٣٥,٥٩٧	١٤,٣٠٨,٤٨٢	٢١٩,٢١٤,٢٩٠	الشركة العربية للاستثمارات المالية
١٩٦,٠٦١	-	(١٩٣,٩٤١,٢٥٨)	٦٥,٩٦٣,٨٠٠	Lotus Alliance
-	-	(١٣٢,٠٩٦)	٨,٥٤٤	Africa Railways Investments
٧٠,٤٥٩١,٠٠٧	٧,٥٤٧,٨٧٦	١٥,٧٠٣,٦٤٢	٣٨٢,٧٦٦,٢١٩	Trimstone
(٧,٠٨٨)	-	٣٧,٨٨٧,٨٦٦	٤٣,١٧٧,٠٩٠	Eco-logic Ltd.
(١٣,٢٤٢)	-	(٤٦٠,٧٨٩)	٢٠٣,١٤٣,٩١٤	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١,٤٧٥,٢٩٤	١,٦٢٠,٠٩٤	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
(٨,٦٩١,٠٥٩)	١٦,٨٧٨,٦٤٣	١,٩١٨,٦٣٠,٠١٦	٤,٠٢٤,٤٢٢,٤٣٤	Citadel Capital for Intenationa Investments Ltd.
(١٨,٢١٥)	-	٤١٠,٢٥١,٣٤٥	٤٨٢,٧٩٨,١١٦	Qalaa Energy
(١٤,٧٩٤)	-	(٦,٩٠٩,١٥١)	٣,٥٦٩	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول
(١٦,٠٠٤)	-	(٢٢٤,٥٧١)	٥,٦٢٠	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
(١٥,٣٩٤)	-	(٩٥٥,٩٠٤,٣٤٣)	٣٤٧,٨٠٠,٢٩٤	الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير
٥٩٧,٧٣٦	-	(٧٨,٠٤٢,٧٧٠)	١,٧١٧	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٩٥,٧٩٧,٤٤٤	-	(٥١٣,٢٦٨,٨٩٧)	-	Citadel Capital Financing Corp
(٩٥٢,٠٩٤)	-	(٧٥٣,٥٨٨,٥١٧)	٤,٥٨٨	Africa Railways Hoding
(٢,٨٣٤,١١٧)	-	(١٥٣,٥٣٨,٥٦٩)	٤١,٥٧٧	Africa Railways Limited
(٣,٩٤١,٣٢٨)	-	(١٥١,١١٨)	١,٨٤٦	Ambience Ventures Ltd.
(٩,١٣٥,٧٩٨)	-	١٥٦,١٧٢,٨١٨	٣٨٤,٥١١,٧٠٢	Andalusia Trading Investments
-	-	(٩٦,٩٤٤,٦٠٩)	١٣٤,١٣٧,١٠٧	شركة تنوير للتسويق والتوزيع
٨٦٥,٨١٦	-	٥٢,٣٢٠,٠٤٩	٣١٨,٩٥٣,٠٧٩	Valencia Trading Holding Ltd.
(٢,٣٠٥,٧٥٥)	-	٢٠٥,٢٠٢,٦٢١	٢٦٦,٣٨٦,٢٦٨	شركة فيننشال انليمنت للاستشارات المالية
-	-	(٢,٢٠١,٥١١)	٤٨٦,٣١٢	Citadel Capital Algeria

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح العام
Black Anchore	-	(١٥٥,٠٢٠)	-	(٤,١٤٤)
Cobalt Mendoza	١٣,٠٥٥,٣١٥	١٢,٩٠٦,٢١٦	-	(٦,٢٤٢)
Mena Enterprises	٦٧,٢٧٦,٣٤٣	٢,٠٩٥,٠٤٧	-	(٢٧,٧٣٧)
Brennan	٣٢,٥٢٣,٥١٠	٢٦,٠٨٤,٠٠٩	-	(١٣,٢٤٢)
CC Jif Fund	٥,٣٢٠,٧٠٣	٢٦٥,٧٥٣	-	-
Mena Fand	٦,٤٦٩,٩٣٢	(٢٨,٢٧٨,٠٨٠)	-	-
Darley Dale Investments Ltd.	٢١٩,٥٣٥,٥٨٤	(٨٩,٢٠٣,٨٤٩)	-	(١٢,٩٢٥)
العالمية للتكرير	١٩٣,٠٩١,٤٩٦	(٥٤٣,١٥٥,٣١٧)	-	(١٤,٠٤٨,٣١٧)
الشركة الدولية لاستشارات التعدين	١٥٥	(٢٤٠,٨٤٥)	-	(٣٠)
Global Service Realty Ltd.	١٤,٦٠٨,٥٧٦	١٤,٤٥٧,٦٨٧	-	-
Cardinal	٢٠,٨٣٩,٥٠٨	٦,٠٩٧,١٤٨	-	-
Startford Investments Ltd.	٤١٥,٤١٧,٦٥٠	(٩,٦٨٧)	-	(٢٧,٣٤٩)
Wafra Agriculture SAE	٥٣٣,١١٤	(١,٢٤٣,١٥٤,٩٨٦)	٤٥٠,٢٢٣	(٢,٨٣٤,٥٧٥)
Falcon for Agriculture Investment	١,٣٥٠,٢٢٥,٤١٣	٢٢٩,٩٤٨,٨٠٨	٤٨,٦٠٦,١٥٨	٤٣,٥٤٥,٧٣٤
KURH	-	(٥,٥٧٢,٩٠١,٧١٧)	-	(٣,٩٣٠,٢٠٢)
Ledmore Hodings Ltd.	١٢٦,٥٠٢,٤٢٨	١٢٦,٠٢٤,١٦٤	-	-
Silverstone Capital Investments Ltd.	٤,١٧٥,٤٢٥,٠٦٢	١,٤٥٦,٥٢٣,١٦٤	١٧١,٢٣٣,٤٤٦	٣٤,٥٣١,٦٩١
Citadel Capital Transportation Opportunities LTD-BVI	٧٨٤,١٠٩,٠٤٩	(٧٢٨,٨٣٩,٥٥١)	(١٠,٠٨٩,٣٠٣)	(٤٥,٩٨٧,٧٦٣)
Mena Home Furnishings Malls	٥١٠,٧٨٤,٦٣٢	(٤٤٧,٨٦٣,١٩٣)	-	(٣٣,٠٧٥,٨٠٥)
National Development and Trading Company	٤,٣٠٧,٣٤٠,٣٠٨	(٢,٨١٥,١٢٤,١١٧)	١٨٢,٢١٨,٤٢٥	(١٦٧,٨٤٨,٩٤٦)
Orient Investment properties Ltd.	٦٣,٨٣٩,٥١٣,٠٢٧	٢٣,٢٣٨,٠١٩,٨٧٦	-	(٣٦,٩٦١,٨٥٤)
Crondall Holdings Ltd.	٣٢٨,٩٣٥,٧٤١	٢٩٧,٤٢٤,٠٦٦	-	-
Tawaron for Solid Waste Management Company	٤٠٨,٢٣٣,٢٧٠	١٦٤,٤٤٨,٠٣٦	١٨,٧٧٨,٩٥١	٣,٦٦٣,٤٢٧
الشركة المتحدة للمسابك	١٦٩,٦٩٢,٦٦١	٧٢٧,٢١٠,٢٣١	٢٠,٦٤٣,٨٣٦	٧٤٣,٥١٠
Valencia Regional Investments Ltd.	٦٦,٧٠٠,٠٠٠	(١٣٦,٦٦٠,٤١٢)	-	(٣,٠٦٨)
شركة أسيك للتعديل (أسكوم)	١,٧١٨,٩٦٢,٠٩٠	٩٧,٩٢٨,٣٥٩	٢٣٠,٤٤٠,٨٥٩	(١١,٤٨٣,٥٠٠)
Everyes	٣,٧٧٧,٧٢٤	(٦١,٩٧٠,١٠٤)	١٢,٤٧٧,٥٨١	(١,٤٥١,٣١٢)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح العام
Underscor International Holdings Ltd.	٨٧,٠٠٣,٨٥٠	(١٧٧,٢٣٦,٩١٠)	-	(١٣,٣٤٨)
Sphinx Egypt	٢١,٤٤٩,٠٦٧	١٥,٦٩٥,٠٧٧	١٩٢,٤٢٢	(١,٧٨٣,٨٧٨)
Mena Joint Investment fund	٢٩٠,٤٣٧,٥٥٣	٢٧٧,٤٠٠,٠٧٨	-	-
Africa Joint Investment fund	٥٢٦,٧٤٥,٢٣٦	٥٢١,٠٠٧,٩٣٣	-	-
Ascom	١,٧١٨,٩٦٢,٠٩٠	٩٧,٩٢٨,٣٥٩	٥٤,١٢٥,٤٨٣	(١١,٤٨٣,٥٠٠)
Every's	٣,٧٧٧,٧٢٤	(٦١,٩٧٠,١٠٤)	١٧٦,٥٨٤	(١,٤٥١,٣١٢)
Investment company for modern furniture	٢,٠٠١,٠٠٠	(١١,٢٤٨,٢٠٤)	-	٦,٦٣٢
Bright Living	١,٧٦٣,٩٦٨	(١٢,٠٤٩,٦٤٠)	-	-
Grandview Investment Holdings-BVI	٢,٠٢٢,٣٩٠,٦٨٣	٥٨٩,٦٠٩,٩٢٤	٩٩,٧٠٤,٢٦٤	٧,٥٥١,٤٩١

٤١ - الموقف الضريبي للشركة الأم

الضريبة على أرباح شركات الأموال

قامت الشركة الأم بتقديم الاقرارات الضريبية عن السنوات المالية من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام قانون ضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ولم يتم فحص حسابات الشركة بعد.

الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولم تقم المصلحة باخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد، وبالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

ضريبة الدمغة

تم الفحص والربط النهائي للفترة منذ تأسيس الشركة وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦، وقامت الشركة بسداد المستحق عليها وذلك وفقاً لقرار اللجنة الداخلية للمصلحة وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تم الفحص وإحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية. وبالنسبة للسنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم تحت حساب الضريبة على تعاملاتها مع أشخاص القطاع الخاص وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص بعد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٢ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية لشركات المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ فيما يلي:

الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٧٨٨,٠٢٥,٨١٠ دولار أمريكي بما يعادل ١٣,٨٥٣,٤٩٣,٧٤٠ جنيه مصري (٢٠١٧):
٩٨,٤٩٦,٧٢٧ دولار أمريكي بما يعادل ١,٧٧٩,٨٣٥,٨٥٧ جنيه مصري).

اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو):

قيمة العقد	قيمة العقد	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٦٧٥,٠٠٠	-	ورشة (١)
٣,٢٨٥,٠٠٠	-	ورشة (٧)
٣٧٠,٠٠٠	-	ورشة (٩)
١٠٠,٣٥٠	١٠٠,٣٥٠	نظام الإطفاء الذاتي في المصنع
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مصرف استشارات قانونية
٥,٩٣٠,٣٥٠	١,٦٠٠,٣٥٠	الاجمالي

٤٣ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٨ موضحة كالاتي:

١/٤٣ شركة اسيك للتحكم الآلي "أوتوميشن":

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٨٢٢,٦٠٧	٨٢١,٢٠٢	خطابات ضمان

٢/٤٣ شركة اسيك لحماية البيئة "أسنبرو"

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٤٨٧,٤٧٥	٧٤٠,٠٠٠	خطابات ضمان

٣/٤٣ الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)

٣١ ديسمير ٢٠١٧			٣١ مارس ٢٠١٨			خطابات ضمان
جنيه مصرى	دولار	يورو	جنيه مصرى	دولار	يورو	
٣٤,٣١٥,٠٠٠	٢٤١,٢٢٠	٧٦٥,١٩٥	٣٠,٩٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٦٧٥	٧٨٢,٢٣٧	

٤/٤٣ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ مارس ٢٠١٨			خطابات ضمان
جنيه مصرى	دولار أمريكى	يورو	جنيه مصرى	دولار أمريكى	يورو	
٥٣,٢٦٦,٥١٤	٧٧,٠٨٣,٠٥٦	٢,٦٦٨,٨٤٤	٤٤,٢٩٩,٣٨٤	٧٧,٢٦١,٥٧٣	٥٦,٩٤٥,١٢٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٣ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٥/٤٣ الشركة المتحدة للمسابك		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٧٨٣	-	قيمة غطاءات الاعتمادات المستندية

٦/٤٣ شركة اسيك للتأمين (أسكوم)

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٢,٥٥٩,٥١٩	٢٤,٩٧٧,٢٦١	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
٦٥٣,٦٢٥,٣٧٢	٥٦٣,٥٢١,٥١٨	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٦٧٦,١٨٤,٨٩١	٥٨٨,٤٩٨,٧٧٩	الاجمالي

(أ) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٦٠,١٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ سارى المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٨.

(ب) تضمن شركة أسيك للتأمين (أسكوم) شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٢٧,٨٠٢,٠٠٠ يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار اليه.

٤٤ - نظام إثابة وتحفيز 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، وقد تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على النظام بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٨، ولم يتم بعد البدء في تطبيق هذا النظام.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٥ - أحداث هامة

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٧، أصدرت المحاكم الكينية حكماً بإنهاء حق الامتياز الممنوح لشركة Rift Valley Railways (RVRK) Limited (Keneya) – العاملة في مجال السكك الحديدية بكينيا والمملوكة لشركة القلعة للاستشارات المالية بصورة غير مباشرة من خلال شركتها التابعة KU Railways Holding Limited (KURH) – والمملوكة لشركة Africa Railways Limited (ARL). وعليه تقرر تشكيل لجنة من جانب أطراف عقد الامتياز للإشراف على عملية إنهاء حق الامتياز وتسليم كافة الأصول وانتقال تبعية موظفي الشركة لهيئة سكك حديد كينيا وذلك في غضون ٣٠ يوماً. ولم تتمكن إدارة مجموعة شركة القلعة من الحصول على البيانات المالية والمحاسبية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- وبتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ ونظراً لعدم استيفاء الشروط المطلوبة في اتفاقية الامتياز الأغذية أصدرت حكومة أوغندا من خلال مؤسسة السكك الحديدية الأغذية اشعار نهائي باستلام عمليات تشغيل السكك الحديدية للشحن – RVRU واستحوذت على امتيازات الأصول اعتباراً من ٢٥ يناير ٢٠١٨.
- وبناءً على ذلك قامت شركة القلعة للاستشارات المالية بالاعتراف بإضمحلال كامل قيمة أصول شركة KU Railways Holding Limited البالغة ٣,٢٥ مليار جنيه مصري المثبتة في البيانات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وتمثل البيانات المالية المجمعة لشركة KU Railways Holding Limited في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٨ والتي تتضمن شركتي RVRK و RVRU فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣,٢٤٥,٤٨٩,٧٥٤	٣,٢٤٥,٤٨٩,٧٥٤	إجمالي الأصول
(٣,٢٤٥,٤٨٩,٧٥٤)	(٣,٢٤٥,٤٨٩,٧٥٤)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٥,٦١٩,٦٦٨,٠٤٦	٥,٥٧٢,٩٠١,٧١٧	إجمالي القروض والالتزامات الأخرى
٣,٤٦٩,٩٨١,٩٤٩	٣,٩٣٠,٢٠٢	صافي خسائر الفترة / العام

٤٦ - التحكم في الشركة العربية للتكرير

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة العربية للتكرير "ش.م.م" وشركتها التابعة الشركة المصرية للتكرير "ش.م.م" ("مجموعة شركات العربية للتكرير") والتي تبلغ أصولها والتزاماتها المجمعة ٦٣,٨ مليار جنيه مصري و ٤٠ مليار جنيه مصري على التوالي في ٣١ مارس ٢٠١٨ وصافي خسائر مجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ١٨ مليون جنيه مصري. وتتركز الأصول والالتزامات الأساسية التي تضمنتها القوائم المالية الدورية المجمعة لمجموعة شركات العربية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ والقروض المتعلقة بها.

وقد تم خلال عام ٢٠١٧، زيادة رأس مال الشركة العربية للتكرير على عدة مراحل ولكن لم تشارك المجموعة في تلك الزيادات، وبالتالي فقد إنخفضت نسبة مساهمة المجموعة.

وتؤمن إدارة المجموعة بأنها لا تزال تتمتع بالسيطرة على القرارات المالية والتشغيلية للشركة العربية للتكرير والشركة المصرية للتكرير ولديها الحق في التعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في مجموعة العربية للتكرير وبالتالي فإنه من الملائم الاستمرار في تجميع القوائم المالية المجمعة للشركة العربية للتكرير في القوائم المالية المجمعة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital وشركاتها التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، كما أنها بصدد إعداد دراسة وافية لإثبات ذلك.

٤٦ - التحكم في الشركة العربية للتكرير (تابع)

ونظراً لصيق الوقت المتاح لتسليم القوائم المالية الدورية المجمعة إلى الجهات والهيئات المختصة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، فلم تتمكن إدارة المجموعة من استكمال كافة الجوانب المطلوبة للوصول لذلك الاستنتاج لمراقب حسابات المجموعة الحالي والسابق. ونتيجة لذلك فإن رأى المراجعة الصادر من قبل مؤسسة حازم حسن KPMG عن القوائم المالية المجمعة للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يتضمن تحفظ عن هذا الأمر، كما يتضمن استنتاج الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ الصادر من PwC في الصفحات من ١-٣ استنتاج متحفظ أيضاً في هذه الصدد.

وتنوى إدارة المجموعة استكمال تلك الدراسة المشار إليها قبل إصدار القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. وترى إدارة المجموعة أنه في حالة استبعاد القوائم المالية الدورية المجمعة لمجموعة شركات العربية للتكرير من القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital فإن الأثر على صافي أصول المجموعة لن يكون جوهرياً.

٤٧ - الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة في تاريخ المركز المالي المجمع ١٧ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٦ مليار جنيه مصري بالإضافة إلى وجود حالة تعثر في سداد القروض الممنوحة لبعض شركات المجموعة نتيجة عدم الالتزام بشروط اتفاقيات تلك القروض وعدم قدرة بعض الشركات التابعة على سداد بعض التزاماتها المالية للغير في تواريخ الاستحقاق، الأمر الذي يشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة وشركاتها التابعة على الاستمرار في مزاولة النشاط وترى إدارة المجموعة أن الاستمرار في نشاط الشركة وشركاتها التابعة يعتمد على تنفيذ الخطط المستقبلية للتدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة.

وقد قامت الشركة بإعداد خطط الأعمال المتوقعة لجميع القطاعات خلال فترة الخمس سنوات القادمة بما في ذلك خطط التوسع وخطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم. وتعمل مجموعة شركات القلعة للاستشارات المالية على إعادة هيكلة الديون المتعثرة مع المقرضين، التي تراها إدارة المجموعة هدفاً رئيسياً خلال الفترة القادمة. وترى الإدارة أن توفير السيولة المطلوبة للسداد الجزئي لديون المجموعة سوف يكون عن طريق التدفقات النقدية التشغيلية بجانب إعادة الهيكلة والتخلص من الأصول غير الأساسية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٨ - تسويات سنوات سابقة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بتعديل بعض أرقام المقارنة لتصحيح أخطاء الفترة السابقة وقد تم ذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" والتي تشمل قيمة اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير ملموسة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وقد قامت المجموعة بتعديل أرقام المقارنة للعام السابق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

٤٨ - ١ قائمة المركز المالي المجمعة

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
الأصول الثابتة	٥,٢٩٧,٢٤١,٠٦٣	(١٧,٠٢٥,٧٣٨)	٥,٢٨٠,٢١٥,٣٢٥
أصول غير ملموسة	٦٣٨,٧٦١,٢٦٣	(٣٢,٤٤٤,٠٤٠)	٦٠٦,٣١٧,٢٢٣
الخسائر المرحلة	(١٧,١٥٢,٥٦٢,٠٩١)	(١٨,٩٥٥,٧٤٩)	(١٧,١٧١,٥١٧,٨٤٠)
الحصص غير المسيطرة	١٦,٧٠٩,٤١٢,٠٠٠	(٣٠,٥١٤,٠٢٩)	١٦,٦٧٨,٨٩٧,٩٧١

٤٨ - ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل	-	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)
صافي خسائر الفترة	(٥٤٦,٦١٦,٤٠٠)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٥٩٦,٠٨٦,١٧٨)

٤٨ - ٣ قائمة الدخل الشامل المجمعة

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة	(٨٦٣,٣٩٥,٨٦١)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٩١٢,٨٦٥,٦٣٩)