

Citadel Capital شركة القلعة للاستشارات المالية
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٩٧-٨	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس استنتاج متحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٤) 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 Railways (RVRU) Kenya Uganda Railways Holding Ltd. "KURH" في أوغندا وذلك من خلال "KURH" وشركتها التابعة Rift Valley Railways "RVR".

وكما ورد بنفس الإيضاح، أصدرت كل من المحاكم والحكومات في كينيا وأوغندا أوامر منفصلة ومستقلة في يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨ على التوالي بموجبها انتقلت إلى ملكية الدولة كافة الأصول والأعمال لكل من RVRK و RVRU وبالتالي ترى المجموعة أنها فقدت سيطرتها على نشاط شركات السكك الحديدية السابقة. خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

اضطرت المجموعة إلى وقف نشاط السكك الحديدية والتنازل عن أصول وموظفين كلا من RVRK و RVRU وتسليمهم إلى حكومتى كينيا وأوغندا.

بلغت اجمالى القيمة الدفترية لهذه الأصول التي آلت ملكيتها إلى الحكومة في كلتا الدولتين مبلغ ٣,٢ مليار جنيه مصري وبلغت الالتزامات المتعلقة بها مبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري. قامت إدارة المجموعة بعمل اضمحلال لكامل قيمة هذه الأصول البالغ قيمتها ٣,٢ مليار جنيه مصري.

بالرغم من أن المجموعة فقدت سيطرتها فقط على نشاط السكك الحديدية لشركتي RVRK و RVRU إلا أن إدارة المجموعة اتخذت قراراً باستبعاد الشركتين من التجميع عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والاعتراف بالأرباح الناتجة عن هذا الاستبعاد وقيمتها ١,٢ مليار جنيه مصري كما هو موضح بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

كما لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على أي بيانات مالية لتلك الشركات منذ صدور الأوامر القضائية وبالتالي تم إعداد البيانات المالية لهذه الشركات لأغراض القوائم المالية الدورية المجمعة فقط على أساس افتراضات وتقديرات الإدارة.

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. أو تحديد أي التزام محتمل قد ينشأ في المستقبل.

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

كما أن إدارة المجموعة لم تتمكن من الحصول على أي بيانات مالية لشركتي KURH و RVR في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وبالتالي فقد قامت إدارة المجموعة بإعداد البيانات المالية لتلك الشركات فقط على أساس افتراضات وتقديرات الإدارة والتي تحتوي في المقام الأول على قروض قصيرة الأجل بقيمة ٤ مليار جنيه مصري. تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة نتائج ومركز مالي كلاً من شركتي RVR و KURH.

لم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتأكد من صحة واكتمال وعرض البيانات المالية لكل هذه الشركات في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. فيما لو كان متاح لنا المزيد من المعلومات لكان من الممكن أن ينم إلى علمنا أمور تشير إلى ضرورة إجراء تعديلات على القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذلك نتائج أعمال المجموعة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات في القوائم المالية الدورية 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

- ١ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، كما هو مبين في الايضاح رقم (٤٥) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغت ١٧ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٤ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض وبسداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٤٥) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة وشركاتها التابعة على الاستمرار في مزاولة النشاط.
- ٢ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو مبين في الايضاح رقم (٢/٤) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي طبقها المجموعة لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في الحكم الشخصي لإدارة المجموعة فسوف تقوم بإستبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.
- ٣ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو مبين في الايضاح رقم (٤٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى التسويات على أرقام ٢٠١٧ المقارنة والتي تتضمن مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري مدفوعات تحت حساب الاستثمار، حيث أن إدارة المجموعة لم يكن لديها تأكد معقول من استرداد هذا الرصيد في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.



وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١
منصور وشركاهم بريس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨

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

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المحطة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				الأصول غير المتداولة
			٥	الأصول الثابتة
			٦	مشروعات تحت التنفيذ
			٧	أصول غير ملموسة
			٨	الشهرة
			٩	أصول حيوية
			١٠	استثمارات في شركات شقيقة
			١١	أصول مالية متاحة للبيع
			١٢	مدفوعات تحت حساب استثمارات
			١٣	مدينون تجاريون وأوراق قبض
			١٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			٢٣	أصول ضريبية مؤجلة
			٢٤	أصول مشتقات مالية
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
			١٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات
			١٥	الغير مستمرة
			٩	المخزون
			١٣	أصول حيوية
			١٦	المدينون التجاريون وأوراق القبض
			١٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			١٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
			١٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			١٩	التفدية وما في حكمها
				إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
			٢٠	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
			٢١	رأس المال المدفوع
				احتياطيات
				خسائر متركمة
				إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
				الحصص الغير مسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
			٢٢	الالتزامات غير المتداولة
			٢٣	قروض غير متداولة
			٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
			٢٤	التزامات ومشتقات مالية غير متداولة
			٢٢	قروض مستحقة لأطراف ذات العلاقة
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			٢٥	الالتزامات المتداولة
			٢٦	مخصصات
			٢٧	بنوك سحب على المكشوف
			٢٨	موردين وأوراق دفع
			١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			٢٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
			٢٢	الجزء المتداول من قروض غير متداولة
			١٤	قروض مستحقة لأطراف ذات علاقة
			٢٩	التزامات محتفظ بها بغرض البيع والعمليات الغير مستمرة
				التزامات ضرائب الدخل الجارية
				إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨
تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو المعدلة		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو المعدلة		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧		
٦,٢١٦,٥٦١,٢٥٨	٤,٣٤٥,٢٠٧,١١٧	٣,١٣٣,٠٨١,٩٠٠	٢,٢٣٠,٥٧٠,٣٥٨	٣٠	إيرادات النشاط
(٥,٢٥١,٥٨٢,٥١٥)	(٣,٧٤٨,٠٩٤,١٤٧)	(٢,٦٩٧,٩٢٥,٢٥٥)	(١,٩٤٥,٢٦٠,٩٤٢)	٣١	تكلفة النشاط
٩٦٤,٩٧٨,٧٤٣	٥٩٧,١١٢,٩٧٠	٤٣٥,١٥٦,٦٤٥	٢٨٥,٣٠٩,٤١٦		مجمول الربح
(٧٤٢,٠٧٤,٧٨٤)	(٥٥٨,٤٥٣,٣٦٧)	(٣٤٩,٣٦٢,٢٣١)	(٢٦٠,٤١١,٦٦٧)	٣٢	مصروفات إدارية وعمومية
٧٤,٩١٥,١٩٩	(٨٤,٧٣١,١٢٥)	٢,٨٣١,٣٤٣	(٩,٩٣٢,١٥٢)	٣٣	إيرادات (مصروفات) أخرى
٢٩٧,٨١٩,١٥٨	(٤٦,٠٧١,٥٢٢)	٨٨,٦٢٥,٧٥٧	١٤,٩٦٥,٥٩٧		اجمالي أرباح (خسائر) التشغيلية
(٨٨١,٦٢٤,٤٨٢)	(٥٦٥,٥٤٦,٤٠٨)	(٥٨٣,٩٤٦,٥٦٤)	(٣١٧,٨٦٦,٧٨٣)	٣٤	تكليف التمويل - بالصافي
١,٩٢٨,٤١٠	١,١١٢,٧٧٨	٥,٤٠٦,٥٠٩	١٤,٢٤٩,٤٥١	٣٥	حصة المجموعة في أرباح شركات شقيقة
(٥٨١,٨٧٦,٩١٤)	(٦١٠,٥٠٥,١٥٢)	(٤٨٩,٩١٤,٢٩٨)	(٢٨٨,٦٥١,٧٣٥)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٧٨,١٥٥,٧١١)	(٥٢,٠٤٦,٥٩٧)	(١١,٧٥٩,٨١٩)	(٣,٤٤٤,٤٨٠)	٣٦	ضريبة الدخل
(٦٦٠,٠٣٢,٦٢٥)	(٦٦٢,٥٥١,٧٤٩)	(٥٠١,٦٧٤,١١٧)	(٢٩٢,٠٩٦,٢١٥)		صافي خسائر العمليات المستمرة
٤,٧٢١,٤١٩	٢٥٨,٤٤٣,٣٢٥	١٤,١٤٩	٥٤,٤٠١,٤٨٣	١٤	العمليات غير المستمرة
(١١,٥٩١,٩٥٣)	(٣٥٤,٧٥٧,٨٣٨)	(٣٤,٧٣٨)	(٥٣,٩٢٢,٠٧٧)		إيرادات النشاط
(٦,٥٢٢,٤٠٢)	(٧٩,٧٥٨,٧٤١)	(٦١٥,٤٨٩)	(٣٤,٣٩١,٩٧٨)		تكلفة النشاط
(١٩٣,٢٩٠)	(٣,١٢٧,١٦٩,٢٨٨)	(٥٧٩)	(٣,١٤٣,٩٠٤,٥٣٤)		مصروفات إدارية
(١٢,٧٠٣,٤٢٧)	(١١٢,٥٨٦,٩٤٧)	(٥٥,١٦٥)	(١٢,٣٨١,٧٣٩)		مصروفات أخرى
(٢٦,٢٨٩,٦٥٣)	(٣,٤١٥,٨٢٩,٤٨٩)	(٦٩١,٨٢٢)	(٣,١٩٠,١٩٨,٨٤٥)		تكلفة التمويل (بالصافي)
(٢٤٧,٠٣٦,٤٤٨)	-	(٢٤٧,٠٣٦,٤٤٨)	-		صافي خسائر الفترة
١,١٦٦,٦٤٢,١١١	-	١,١٦٦,٦٤٢,١١١	-	٤٤/ب	خسائر استبعاد شركات تابعة
-	٤٠٤,٣٧٩,٢٧٢	-	٤٠٤,٣٧٩,٢٧٢		أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع
-	-	-	-		صافي أرباح عمليات غير مستمرة
٨٩٣,٣١٦,٠١٠	(٣,٠١١,٤٥٠,٢١٧)	٩١٨,٩١٣,٨٤١	(٢,٧٨٥,٨١٩,٥٧٣)		أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)
٢٣٣,٢٨٣,٣٨٥	(٣,٦٧٤,٠٠١,٩٦٦)	٤١٧,٢٣٩,٧٢٤	(٣,٠٧٧,٩١٥,٧٨٨)		صافي ربح (خسارة) الفترة
٣٠٠,٢٢٦,٢٠٠	(٣,١٥٨,٥٨٣,٣٤٥)	٤٨٦,٩١٧,٧٣٩	(٢,٧٥٦,١٨٦,٤٣٨)		يتم توزيعه على النحو التالي :
(٦٦,٩٥٢,٨١٥)	(٥١٥,٤١٨,٦٢١)	(٦٩,٦٧٨,٠١٥)	(٣٢١,٧٢٩,٣٥٠)		مساهمي الشركة الأم
٢٣٣,٢٨٣,٣٨٥	(٣,٦٧٤,٠٠١,٩٦٦)	٤١٧,٢٣٩,٧٢٤	(٣,٠٧٧,٩١٥,٧٨٨)		الحصص الغير مسيطرة

نصيب السهم في أرباح (خسائر) العمليات

المستمرة

والعمليات الغير مستمرة خلال الفترة

والخاصة بمساهمي الشركة الأم :

٠.١٦٥	(١.٧٣٥)	٠.٢٦٨	(١.٥١٤)	٣٧	نصيب السهم الاساسي
٠.١٦٥	(١.٧٣٥)	٠.٢٦٨	(١.٥١٤)	٣٧	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٣,٠٧٧,٩١٥,٧٨٨)	٤١٧,٢٣٩,٧٢٤	(٣,٦٧٤,٠٠١,٩٦٦)	٢٣٣,٢٨٣,٣٨٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر				
(٣٦٥,٦٨٩,٩٦٢)	٤١٩,٥٥٤,٥٧٧	(٦٨٠,١٩٣,٠١٤)	(٩٣,٠٥٦,٤٦٣)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
١٤٥,٣٣٦	-	٤١١,٧٨٥	-	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(٨,٣٩٢,٧١٠)	٢٨,٧٨٢,٣٤٣	(١٠,٩٣٥,٥٦٨)	١٥٧,٦٦٥,٧٧٢	التغير في احتياطي تغطية مخاطر تدفقات نقدية
(٣٧٣,٩٣٧,٣٣٦)	٤٤٨,٣٣٦,٩٢٠	(٦٩٠,٧١٦,٧٩٧)	٦٤,٦٠٩,٣٠٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(٣,٤٥١,٨٥٣,١٢٤)	٨٦٥,٥٧٦,٦٤٤	(٤,٣٦٤,٧١٨,٧٦٣)	٢٩٧,٨٩٢,٦٩٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
يتم توزيعه على النحو التالي:				
(٣,١٥١,١٢٥,٧٠٢)	٦٧٨,٥٩٣,٩٧٣	(٣,٨٥٢,٦٠٧,٧٦٨)	٥٠٣,٦٤٠,٠٨٦	مساهمي الشركة الأم
(٣٠٠,٧٢٧,٤٢٢)	١٨٦,٩٨٢,٦٧١	(٥١٢,١١٠,٩٩٥)	(٢٠٥,٧٤٧,٣٩٢)	الحصص الغير مسيطرة
(٣,٤٥١,٨٥٣,١٢٤)	٨٦٥,٥٧٦,٦٤٤	(٤,٣٦٤,٧١٨,٧٦٣)	٢٩٧,٨٩٢,٦٩٤	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من انشطته التشغيل
			صافي الخسارة قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
			خسائر من العمليات غير المستمرة
			صافي التزامات انقضى الغرض منها من العمليات غير المستمرة
			اهلاك واستهلاك
			الإضمحلل في ارصدة المدينون التجاريون واوراق القبض
			الإضمحلل من اطراف ذات علاقة
			اضمحلال اصول ثابتة
			الإضمحلل في المدفوعات تحت حساب الاستثمارات
			اضمحلال اصول مالية متاحة للبيع
			ارباح بيع اصول حيوية
			حصة الشركة في ارباح شركات شقيقة
			صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
			فروق تقييم عملة
			مصروف فوائد
			ارباح بيع اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			إيراد فوائد
			مخصصات مكونة
			مخصصات انقضى الغرض منها
			الانخفاض في قيمة المخزون
			(خسارة) ربح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
			التغير في راس المال العامل:
			المخزون
			اعمال تحت التنفيذ
			المستحق من اطراف ذات علاقة
			المدينون تجاريون واوراق القبض
			مدينون و ارصدة مدينة اخرى
			المستحق لاطراف ذات علاقة
			موردون واوراق دفع
			دائنون و ارصدة دائنة اخرى والتزامات غير متداولة
			مخصصات مستخدمة
			ضرائب دخل مدفوعة
			التدفقات النقدية من أنشطة تشغيل العمليات غير المستمرة
			التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من انشطته التشغيل
			التدفقات النقدية من انشطته الاستثمار
			مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			متحصلات من بيع اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			مدفوعات لشراء اصول حيوية
			متحصلات من بيع اصول حيوية
			مدفوعات لشراء اصول غير ملموسة
			مدفوعات لقروض لشركات ذات علاقة
			مدفوعات للاستثمارات
			متحصلات من بيع اصول محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة
			مدفوعات من استثمارات في شركات شقيقة
			فوائد محصلة
			التدفقات النقدية من أنشطة استثمار العمليات غير المستمرة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطته الاستثمار
			التدفقات النقدية من انشطته التمويل
			متحصلات من قروض بنكية
			مدفوعات من قروض بنكية
			متحصلات من حصص غير مسيطرة
			متحصلات من بنوك (مدفوعات) للبنوك - سحب على المكشوف
			توزيعات ارباح مدفوعة
			فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطته التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها اول الفترة
			اصول متاحة للبيع والعمليات غير المستمرة
			استبعاد شركات تابعة
			فروق ترجمة عملات اجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 التجاري تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجاري. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسي للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل بلاز، جاردن سيتي، 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 وهيكله 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 وبأتي 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 التجاري 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 ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

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

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 المالي المجموع 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 رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص 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 والمقتناة المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمقتناة المحتملة في تاريخ الإقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء 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 بالاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 للبيود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

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 التغييرات 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 إلي 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 بسدادها 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 - الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي 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 - وذلك 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 والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار 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 الأخر.

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 الأخر.

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 و الحالة التي يصبح عندها مهيباً 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 الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي 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 وانشاءات	٥٠-٥ سنة
تحسينات في أماكن مؤجرة	١٠-٣ سنوات
آلات ومعدات	٣٣-٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	١٥-٣ سنة
بارجات	٢٠-٥ سنة
اثاث ومعدات مكتبية	١٦-٤ سنة
أجهزة كمبيوتر	١٠-٢ سنوات

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

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

يتحدد 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 بتحميل 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 مكملاً 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 جدوي 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 المقدره وفي 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 المقدره، 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 الإغشار.

ز - أصول التقييم والتقييم

الاعتراف

- ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقييم والتي تشمل مقابل الاستحواذ على تلك الأصول بالإضافة إلى ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن مانح حق التقييم مقابل منح هذا الحق.
- ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر لغرض التقييم ومصروفات التقييم 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، وفي 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 وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المعتادة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي واجمالي 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 المحتفظ بها لغرض البيع (مجموعات جاري التخلص منها)

تقوم المجموعة بتبويب الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من 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.

٥ - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية (تابع)

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عن الاقتناء وغير مبوبة كقروض ومديونيات، أو كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا 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 الأولي

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

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

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر. في بند "الأرباح (الخسائر) الأخرى – بالصافي".

- 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 بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر. في بند أرباح (تكاليف) التمويل – بالصافي.

٤ - الاستبعاد

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

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

- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتركمة 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 أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ 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 الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث او لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي 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 الانتماء 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 للقروض أو للاستثمار المحتفظ 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 بالبنوك 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 الإستردادية 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 إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

ص - الأسهم الممتازة

- تبوب الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للمجموعة كالتزامات مالية حيث أنها 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 بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود 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 بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعّة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعّة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة 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 الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

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

ر - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل معاشات التقاعد ومزايا إنهاء الخدمة ونظم المشاركة في الأرباح والمكافآت ونصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع 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 بدأت 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 المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة 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 لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي 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.

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي 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 كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال 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.

خ - المخصصات

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - المخصصات (تابع)

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.

ذ - 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.

ض - 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 الفعلى.

غ - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع اولئك المدينون التجاريون 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 المدينون التجاريون ولم تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى المدينون التجاريون عنصر التمويل نظراً لأن الفترة الائتمانية المتاحة لهم هي ٩٠ يوم.

(٢) تقديم الخدمات

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

غ - تحقق الإيراد (تابع)

(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.

ظ - توزيعات الأرباح

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

أ أ - 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.

ب ب - 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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.

(أ) المشتقات

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

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
		<u>أصول (التزامات) غير متداولة</u>
(٣٢,١٨٧,٥٤٥)	٤٠١,٠٩٢,٨٠٤	عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي
		اجمالي الأدوات المالية المشتقة – غير
(٣٢,١٨٧,٥٤٥)	٤٠١,٠٩٢,٨٠٤	المتداولة الأصول (التزامات)

تبويب المشتقات:

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية المحاسبية وليست لأغراض المضاربة لكن عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية، يتم تبويبها "كمحتفظ بها بغرض التجارة" للأغراض المحاسبية وتدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وتعرض كأصول أو التزامات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهر من تاريخ نهاية الفترة.

التغطية غير الفعالة:

يتم تحديد فعالية التغطية عند بداية علاقة التغطية ومن خلال تقييم فعاليته التغطية بشكل دوري للتأكد من وجود علاقة اقتصادية بين البند المغطى وأداة التغطية.

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

- * القيمة المدينة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و
- * فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أو السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والمتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(٣٤١,٨٢٨,٧٣٤)	(١٤,٥٦٥,٦٥٢)	دولار أمريكي ١٠%
١٢٣,٤٨٤,٣٤٤	٣٩,٤٧٣,٤٦٤	يورو ١٠%
١٤٧,٦٠٨	١,٠٠٩,٤٨٦	درهم أماراتي ١٠%
(١,٧٦٣)	(٧٤٨,١٨٠)	جنيه استرليني ١٠%
١,٨٥٦,٠٠٤	١١,٨٤٧,٢٥٨	جنيه سوداني ١٠%
١٩,٢٠٤,٠٠٠	(٤٦٩,٣٩٧)	دينار جزائري ١٠%

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣,٤١٨,٢٨٧,٣٤٢)	(١٤٥,٦٥٦,٥٢٢)	(٥٨٩,٩٦١,٢٧٦)	٤٤٤,٣٠٤,٧٥٤	دولار أمريكي
١,٢٣٤,٨٤٣,٤٤٢	٣٩٤,٧٣٤,٦٤٤	(٤٧,٤٧٦,١٨٨)	٤٤٢,٢١٠,٨٣٢	يورو
١,٤٧٦,٠٨٤	١٠,٠٩٤,٨٥٦	(١,٧٤٢,٢٠١)	١١,٨٣٧,٠٥٧	درهم اماراتي
(١٧,٢٦٣)	(٧,٤٨١,٨٣٦)	(٣٦,١٦٥,٨٩٠)	٢٨,٦٨٤,٠٥٤	جنيه استرليني
١٨,٥٦٠,٠٠٠	١١٨,٤٧٢,٥٧٩	(٩,٥٨٩,٩٢٩)	١٢٨,٠٦٢,٥٠٨	جنيه سوداني
١٩٢,٠٤٠,٠٠٠	(٤,٦٩٣,٩٧٤)	(٥,٠٢٦,٠٠٤)	٣٣٢,٠٣٠	دينار جزائري

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها المجموعة والمبوب في قائمة المركز المالي المجموع سواء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ولإدارة خطر الناتج عن تغير أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية تنوع المجموعة محفظة الاستثمار وتنوع محفظة الاستثمار تم طبقاً للحدود الموضحة بالمجموعة وأغلبية استثمارات المجموعة في الأوراق المالية المدرجة في البورصة سواء بورصة تغيير الأوراق المالية المصرية أو العالمية.

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التغير في القيمة العادلة للاستثمار في الأوراق المالية يكون غير مؤثر.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية والسحب علي المكشوف من البنوك وأوراق القبض والقروض لأجل والقروض المستحقة للأطراف ذات العلاقة). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة 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

جنيه مصرى	الزيادة / النقص	
٥٩٦,٧٠٦,٣٨٣	± ١%	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥٠١,٥٣٧,٦٣٦	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ج) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على المدينون التجاريون والمعاملات الملتزم 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 المتعلقة بالأرصدة الخاصة بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى والملاءة الائتمانية العالية.
- بالنسبة للمدينون التجاريون الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- بالنسبة للمدينون التجاريون فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان (تابع)

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٨٠٣,٤٧٠,٩٨٦	٢,٢٢٩,٥٠٩,٧٤٩	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٢,٨٢٦,٢٦٤,١٠٢	٢,٩٩٢,٥٤٣,٢٠٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٥,٤٩٥,٧٢٢	٤٤٤,٦٤٠,٨٤٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٤,٤٠٥,٤٧٩	٥٣,٠٠٢,٦٣٣	أو الخسائر
٢,٣٥٣,٤٧٠,٤٠٠	٦,٤٢١,٥٠٠,٤١٩	النقدية وما في حكمها
٧,٣٣٣,١٠٦,٦٨٩	١٢,١٤١,١٩٦,٨٥٣	الاجمالي

(د) مخاطر السيولة

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
-	-	-	٣,٦٠٢,٤٥٥,٧٠٥	٣,٦٠٢,٤٥٥,٧٠٥	موردين تجاريين وأوراق دفع
-	-	-	٣,٥٠٣,٤٣١,٦٩٣	٣,٥٠٣,٤٣١,٦٩٣	دائنون وارصدة دائنة أخرى
-	-	-	١,١٠٢,٨١٦,٨٤٥	١,١٠٢,٨١٦,٨٤٥	بنوك سحب على المكشوف
٤٤,١١٩,٢٦٥,٥٤٦	٣٢,١٧٥,٣٥٨	٢٢٧,٠٧٢,٨١٨	٧,٩١٥,٧٣٠,٨٧٧	٤٤,١١٩,٢٦٥,٥٤٦	قروض
-	-	-	٢,٣٧٧,٠٠٣,٤٢٨	٢,٣٧٧,٠٠٣,٤٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٢٩,٥٥٣,٩٤٤	-	٢,٠٥٨,٥١٥,٠٧٩	٢,٠٥٨,٥١٥,٠٧٩	قروض مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٤,١١٩,٢٦٥,٥٤٦	١٦١,٧٢٩,٣٠٢	٢٢٧,٠٧٢,٨١٨	٢٠,٥٥٩,٩٥٣,٦٢٧	٤٤,١١٩,٢٦٥,٥٤٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
-	-	١,٢٢٩,٣٧٥,٩٧٥	٣,٢٤٥,٩٩٣,٩٠٣	٣,٢٤٥,٩٩٣,٩٠٣	موردين تجاريين وأوراق دفع
-	-	-	٣,٧٢٥,٤٨٠,٠٠٠	٣,٧٢٥,٤٨٠,٠٠٠	دائنون وارصدة دائنة أخرى
-	-	-	٣٤٤,٢٥٠,٦٢٥,٧	٣٤٤,٢٥٠,٦٢٥,٧	بنوك سحب على المكشوف
٣٥,٥٨٤,٢٦٨,٢٣٨	١٩,٢٤٥,١٣٩	٦٨٥,٣٩٠,٥٠١	٧,٣٧١,٠٣٨,٨٠٤	٣٥,٥٨٤,٢٦٨,٢٣٨	قروض
-	٣٦,٩٣٩,٩٦٤	-	١,٩٤٥,٧٤٧,٣٣٤	١,٩٤٥,٧٤٧,٣٣٤	قروض مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	-	-	١,٧٩٤,٥٥٠,٩٠٦	١,٧٩٤,٥٥٠,٩٠٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥,٥٨٤,٢٦٨,٢٣٨	٥٦,١٨٥,١٠٣	١,٩١٤,٧٦٦,٤٧٦	١٨,٥٠٨,٤٣٦,٦٨١	٣٥,٥٨٤,٢٦٨,٢٣٨	الإجمالي

(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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدلة		إجمالي القروض
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤٣,٦٥٩,٩٤٢,٦٨٢	٥٢,٢٩٤,٢٤٤,٥٩٩	قروض
٤٢٥,٦٢٥,٧٣٤	١,١٠٢,٨١٦,٨٤٥	بنوك سحب على المكشوف
١,٩٨٢,٦٨٧,٢٩٨	٢,١٨٨,٠٦٩,٠٢٣	قروض مستحقة للأطراف ذات علاقة والمساهمين
(٢,٣٥٣,٤٧٠,٤٠٠)	(٦,٤٢١,٥٠٠,٤١٩)	يخصم : النقدية وما في حكمها
٤٣,٧١٤,٧٨٥,٣١٤	٤٩,١٦٣,٦٣٠,٠٤٨	صافي القروض
١٠,٢١٣,٥١٠,٧٥٩	١٢,٩٩٩,٧٨٥,٠٨٢	حقوق الملكية
٥٣,٩٢٨,٢٩٦,٠٧٣	٦٢,١٦٣,٤١٥,١٣٠	إجمالي رأس المال
%٨١	%٧٩	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

الامتثال لشروط تسهيلات الاقتراض:

بموجب شروط تسهيلات الاقتراض الرئيسية وبنوك سحب على المكشوف فإن المجموعة مطالبة بالالتزام بالشروط التالية للتسهيلات الائتمانية:

- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة الغير مجمعة عن مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن نسبة ١,٣٥.
- ألا يقل معدل الأصول المتداولة للالتزامات المتداولة عن نسبة ١,٢.
- ألا تقل أتعاب الاستشارات المالية عن ٨٥% من النسبة المدرجة في الموازنة.
- ألا تزيد الرافعة المالية عن نسبة ٢,٥.
- أن يكون معدل الدين للدخل قبل الضرائب والفوائد والإهلاك والاستهلاك أكثر من نسبة ٣,٠.
- وأن لا يقل معدل الدين لحقوق الملكية عن نسبة ٣,٠.

وقد قامت بعض شركات المجموعة بفرض شروط عقود القروض للشركة الأم وبعض شركاتها التابعة وتقدر القروض التي تم فرض شروطها بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري من إجمالي ديون ٥٦ مليار جنيه مصري والتي تم عرضها كالتزامات حالية خلال فترة التقرير للفترة والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

الأصول المالية	المستوي الثالث	الإجمالي
<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨</u>		
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥٣,٠٠٢,٦٣٣	٥٣,٠٠٢,٦٣٣
الأصول المالية المتاحة للبيع		
استثمارات في حقوق الملكية	٤٧,١٢٣,٥٦٥	٤٧,١٢٣,٥٦٥
إجمالي الأصول المالية	١٠٠,١٢٦,١٩٨	١٠٠,١٢٦,١٩٨

ويوضح 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 المدينون التجاريون والعلامات التجارية وبرامج حاسب آلي بتكنولوجيا جديدة مقدمة من إحدى الشركات الكورية باستخدام القسط الثابت على فترة من ٥ - ١٠ سنوات والتي تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة ومدى الاستفادة الفنية المستقبلية لهذه الأصول غير الملموسة. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة 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.

(د) الاضمحلال 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 بناءً على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٨).

(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.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون التجاريون الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم، ويتم تسجيل الاضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من المدينون التجاريون 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 للمجموعة

تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير"

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة المصرية للتكرير. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة للشركة المصرية للتكرير، وفي حالة تغير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة المصرية للتكرير. وقد بلغت الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير مبلغ ٦٨,٢ مليار جنيه مصري و٤٣,٥ مليار جنيه مصري على التوالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كما بلغت صافي الخسائر المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٠ مليار جنيه مصري، والنقدية وما في حكمها بمبلغ ٥ مليار جنيه مصري والتزامات قروض بمبلغ ٤٢,٥ مليار جنيه مصري.

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

- تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوى المصالح من المقرضين وحملة الأسهم وتوفير النفقات للهيئة العامة للبترول. وقد شاركت المجموعة في تصميم وإعداد الشركة المصرية للتكرير.
- ترى إدارة المجموعة أن لديها السلطة على الشركة المصرية للتكرير ولها الحق أو تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة للتأثير على العوائد المتغيرة للمجموعة. ترى الإدارة أن الأنشطة ذات الصلة التي لها تأثير هام على عوائد المنشأة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

- وعلى الرغم من أن الهيئة العامة للبترول دخلت في مجموعة من الاتفاقات التعاقدية مع الشركة المصرية للتكرير والتي سوف يتم تفعيلها خلال مرحلة التشغيل للشركة المصرية للتكرير. فقد تم تقييم تلك التعاقدات أنها لا تعطى الهيئة العامة للبترول السلطة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- خلال العامين التاليين لمرحلة الانشاء وبموجب البنود الواردة باتفاقية المساهمين فإن المجموعة لديها السلطة على الأنشطة ذات الصلة. وطبقاً لهذه الاتفاقية فإن للمجموعة السلطة في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية في جميع الأوقات وحتى اكتمال المشروع. مما سبق فالمجموعة لديها القدرة الكاملة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المصرية للتكرير لمدة عامين من تاريخ اكتمال مرحلة الانشاء.
- بعد انقضاء فترة العامين من المحتمل أن تنتهي سريان البنود المؤيدة لسيطرة المجموعة الواردة باتفاقية المساهمين، وعليه فإن المجموعة سوف تعيد تقييم موقفها في هذا التاريخ مع الأخذ في الاعتبار قدرة المساهمون الآخرون على انتخاب مجلس إدارة الشركة المصرية للتكرير حيث قد يترتب على ذلك الاجراء فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.
- تقوم إدارة المجموعة حالياً بإجراء مفاوضات لزيادة نسبة مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير مما قد يؤدي لزيادة عدد ممثليها من أعضاء مجلس الإدارة.
- وبمجرد إنقضاء فترة العامين قامت إدارة المجموعة باستنتاج أن حقوق الحصص غير المسيطرة هي حقوق غير جوهرية وبالتالي يكون للمجموعة السلطة على الشركة المصرية للتكرير.
- وقد قامت إدارة المجموعة بتعيين أفراد الإدارة العليا للشركة المصرية للتكرير مثل المدير التنفيذي ورئيس القطاع المالي وأغلبية أعضاء مجلس إدارة الشركة.
- وتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكتها في الشركة المصرية للتكرير. وتتكون العوائد المتغيرة من عوائد على أسهم الملكية، عقود خدمات تحمل ضمانات بالنيابة عن الشركة المصرية للتكرير ومعرضه إلى مخاطر فقد السمع.
- وتمتلك المجموعة القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة ولا يتمثل دورها في وكيل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة

المعدلة الإجمالية	وسائل نقل وانتقال وبارجات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	آلات ومعدات وأدوات	تخصيصات في أماكن مجهزة	مباني وإنشاءات	أراضي
٩,٠٤٠,٩٤٦,١٠٠	٦٨٣,٠٩٥,٣٠٢	٤٤,٣٦٦,٥٨٦	٢٥٦,٦٤٤,٩٢٠	٤,٤٧٦,٠٢٥,٣٧٧	١٧٠,٣٨٠,٤٥٨	١,٤٤٧,٢٣٦,٩٧٠	١,٩٦٣,٥٢٦,٤٨٧
(٣,٢٦٥,٢٦٥,٧٠٠)	(٢٧٧,٠٥٥,١٩٧)	(٣٤,٢٦٨,١٨١)	(٢٢٩,٠٨٦,٥٠٩)	(٢,٢١٦,٢٠٧,٠٢١)	(١٥٣,٨١٥,٩٧٦)	(٣٥٥,٠٤٨,٦٩٦)	(١٨٣,٤٩٠)
٥,٧٧٥,٦٨١,٠٣٠	٤٠٦,٠٤٠,١٠٥	٩,٧٦٨,٤٠٥	٢٧,٥٥٨,٤١١	٢,٢٥٩,٨١٨,٣٥٦	١٦,٥٦٤,٤٨٢	١,٠٩٢,١٨٨,٢٧٤	١,٩٦٣,٣٤٢,٩٩٧
٥,٧٧٥,٦٨١,٠٣٠	٤٠٦,٠٤٠,١٠٥	٩,٧٦٨,٤٠٥	٢٧,٥٥٨,٤١١	٢,٢٥٩,٨١٨,٣٥٦	١٦,٥٦٤,٤٨٢	١,٠٩٢,١٨٨,٢٧٤	١,٩٦٣,٣٤٢,٩٩٧
٢٢٢,٢٦٧,٤٩٨	٣٣,٥٤٠,٧٥٥	٤,٩٧٧,٨٣٠	١٦,٥٠٤,٧٦١	١٠٠,٣٦٨,٦٧٢	٣٩٩,٤٠٤	٤٨,٧١٤,٢٩٧	٧,٧٦١,٧٧٩
(٨٢,٠٧٢,٧٧١)	(١٨,٠٩٢,٨٨٦)	(١,٣٦٥,٠٤٥)	(٣,٥٩٠,٥٠٧)	(٥٦,١١٧,١٤٣)	-	(٢,٩٠٧,١٩٠)	-
(٧٣,١٤٧,٠٠٩)	(٦٩٧,٤٧٣)	-	(٥,٧٤٤,١٢٤)	(٣٨,٩٥٨,٦٣٠)	-	(٢٦,٦٢٤,٠٦٧)	(١,١١٢,٧١٥)
٣٠,٦٦٤,٩٧٤	٧٧٨,١٧٧	-	٣,٤٢١,٩٥٩	١٧,٧٧٩,٤٨٦	-	٨,٢٧٥,٣٥٢	-
(٤٢٦,١١٩,٥٥٧)	(٦,٨٩١,٤٦١)	(١,٠٨٨,٠٧٤)	(٣,٤٢٩,٨٧٠)	(٣٦٧,٣٦٧,٨٤٨)	(٢٤٢,١٣٣)	(١٩,٤٩٣,٥٦٢)	(٢٧,٦٠٦,٦٠٨)
١٥٥,٨٦١,٠٤٢	١٣,٤٩٥,٤٨٠	٩٩٤,٤٥٥	٩٣١,٢٠٤	١٠٩,٩٤١,٨٨٠	٤٧٦,١٩٠	٢٩,٨٦٠,٣٧٠	١٦١,٤٦٣
٦٥,٥٦٥,٠٦٧	١٠,٨٧٥,٥٤١	١,٠٢٧,٧٨٨	٥,٩٤١,٩٩٥	٤٤,٥٠٨,٢٨٢	٣٤٢,٦٦٣	٢,٨٦٨,٧٩٨	-
(٤٢٨,٣٦٨,٤٦٣)	(٤٠,٨١٨,٧٠٨)	(٦,٧٩٣,٣٥٤)	(١١,٠٨٠,٨٥٢)	(٣١٦,٦٥٩,٢٤٥)	(٢,٨٩٨,٥٧٩)	(٥٠,٠٦١,٤٧٨)	(٥٦,٢٤٧)
(٤٣٩,٠١٤,٧١٩)	(٤٨,٧٢٧)	(٣,٥٥١,١٢٠)	(٤,١٩٨,٨٧١)	(٤١٥,٧٨٤,٣١٣)	(٣,١١٤,٠٦٥)	(١٢,٣١٧,٦٢٣)	-
(٥٠,٧٤٩,٢٣٨)	(٥,٦١٠,٩٢٦)	(٤٩,٩٩٣)	(١٣٧,٥٤١)	(٤٣,١١٩,٠٦٠)	-	(١,٨٣١,٧١٨)	-
٣٣,٧٢٣,٥٠١	١٠٤,٨٥٤	٤١,٢٩٠	١٣١,٩٦٦	٣٢,٦٩١,٨٨٨	-	٧٥٣,٥٠٣	-
٦٤,٠٠٢,٩٤٧	١٣,٩٢٥,٧٥٩	٣٢,٥٦٨,٢١٢	٣٨,٢٤٨,١٠٠	٥٢٢,٥٧٣,٨٨٤	١٦,٩٠٩,٦٨٦	١٥,٧٧٧,٣٠٦	-
(١٨٣,٦٧٨,٩٧٧)	(١٢,٦٤٧,٣٦٤)	(٢٩,٠٣٢,٧١٤)	(٣١,٧٣٧,١٩٩)	(٩٣,٥٥٣,٧٨٠)	(١٣,٦٨٣,٩٧٢)	(٣,٠٢٣,٩٤٨)	-
٥,٢٨٠,٢١٥,٢٢٥	٣٩٣,٩٥٣,١٢٦	٧,٤٩٧,٦٨٠	٣٢,٨٢٩,٤٣٢	١,٨٠٦,١٢٢,٤٢٩	١٤,٧٥٣,٦٧٦	١,٠٨٢,٥٦٨,٣١٣	١,٩٤٢,٤٩٠,٦٦٩
٩,٣١١,١٢٧,٩٧٠	٦٩٩,٢٦٩,٠٧٠	٧٩,٠٧٩,٥١٦	٢٩٨,٤٩٥,٧٣٩	٤,٦٤٣,٤٠٥,٢٥٢	١٨٧,٤٤٧,٤١٥	١,٤٦٠,٨٦٢,٠٣٥	١,٩٤٢,٥٦٨,٩٤٣
(٤,٠٣٠,٩١٢,٦٤٥)	(٣٠,٥٣١٥,٩٤٤)	(٧١,٥٨١,٨٣٦)	(٢٦٥,٦٦٦,٣٠٧)	(٢,٨٣٧,٢٨٢,٨٢٣)	(١٧٢,٦٩٣,٧٣٩)	(٣٧٨,٢٩٣,٧٢٢)	(٧٨,٢٧٤)
٥,٢٨٠,٢١٥,٣٢٥	٣٩٣,٩٥٣,١٢٦	٧,٤٩٧,٦٨٠	٣٢,٨٢٩,٤٣٢	١,٨٠٦,١٢٢,٤٢٩	١٤,٧٥٣,٦٧٦	١,٠٨٢,٥٦٨,٣١٣	١,٩٤٢,٤٩٠,٦٦٩

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة
مجمع الإهلاك والاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات
الاستبعادات
استبعاد شركات تابعة
إهلاك أثر استبعادات الشركات التابعة
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
فروق ترجمة عملات أجنبية - إهلاك
مجمع إهلاك الاستبعادات
مصروف الإهلاك
اضمحلال
تعديلات سنوات سابقة - تكلفة (إيضاح ٤٦)
تعديلات سنوات سابقة - إهلاك (إيضاح ٤٦)
المحول من أصول محفوظ بها بغرض البيع - تكلفة
المحول من أصول محفوظ بها بغرض البيع - إهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة
مجمع الإهلاك والاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

المعدلة الإجمالية	وسائل نقل وانتقال وبارجات	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات وأدوات	تخصيصات في أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	أراضي
٥,٢٨٠,٢١٥,٣٢٥	٣٩٣,٩٥٣,١٢٦	٣٢,٨٢٩,٤٣٢	٧,٤٩٧,٦٨٠	١,٨٠٦,١٢٢,٤٢٩	١٤,٧٥٣,٦٧٦	١,٠٨٢,٥٦٨,٣١٣	١,٩٤٢,٤٩٠,٦٦٩
١,٠٤٦,١٩٩,٥٨٨	١٤,٤٨٨,٩٦١	٣٨,١٤١,١١٦	-	٦٤٨,٠٣٧,٢٣٤	٥٧٤,٥٧٢	٢٤٣,٠١٤,٨٢٣	١٠١,٩٤٢,٨٨٢
١٠٠,٤٦٥,٨١٢	١٠,٣١٠,٣٧٠	١١,٨٠١,٥٧٥	١,٨٤٠,٣٠٥	٤٥,٦٣٤,١٧٨	١,١٢٨,٥٤٦	٢٧,٨٠٧,٤٩٩	١,٩٤٣,٣٣٩
(٣٢٥,٤٨٤,٩٨٦)	١,٢٠٨,٨٤٣	(٣,٩٩٣,٤٤٥)	(٩٤,٤٩٦)	(٢٨٢,٨١٨,٧٢٠)	(١١,٦٢٣,٦١٠)	(٢٩,٢٧٦,٧٦٩)	٥,١١٣,٢١١
(٦٣٦,٧٩٨,٠٣٢)	(١٣,٧٤٨,٤١٠)	(٣٧,٧٨١,١١٠)	(٣٢,٠٦٠,٥٤٣)	(٥١٥,٩١٨,٧٣٥)	(١٦,٢٩٤,٣٣٦)	(٢٠,٥٩٤,٨٩٨)	-
(٢٢,٣٣٦,٤١٢)	(٢,٥٦٣,٤١٦)	(٣,٥٧١,٧٥٢)	-	(١٤,٦٤٨,٨٦٦)	(٥٩,٤١٤)	(١,٤٩٢,٩٦٤)	-
(١٨,٤٥٧,٥٦٥)	٨٢١,٥٤٧	٤٥,٣٦٨	-	(١٨,٤٩٢,١٨٠)	-	(٨٣٢,٣٠٠)	-
٥,١٠٨,٢١٢	-	٨٢٠,٣٨٣	-	٢,٠٢٩,٦٩٨	-	٢,٢٥٨,١٣١	-
(٣٢٨,٩٢٨,٥٣٦)	(١٣,٩٥٠,٨٥٠)	(٢٦,٥١١,٦٧٧)	-	(٢٦١,٢٥٤,٩٨٤)	(٥٧٤,١٩٨)	(٢٧,٤٩١,٨٢٧)	-
(١٩٧,٥١٧,٣٧٤)	(١٩,٧٩٣,٥٩٥)	(٧,٨٤٩,٥٩٣)	(٣,٢٥٤,٥٣٠)	(١٣٩,٩٢٠,٠٠٠)	(١,٨٨٨,٩٤٦)	(٢٤,٧٩٤,٢٦٧)	(١٦,٤٤٣)
(١٠٨,٠٠٣)	-	(١٣,٥٨٩)	-	(٩٤,٤١٤)	-	-	-
١٥٣,٦١٩,٣٢٩	١,٤٨٤,١٢٩	٥,٠٧٣,٩٢٨	١٠٥,٢٩٥	١٣٠,٣٥٨,٤٧٤	١١,٢٢٨,٢٠٨	٤,٩٦٩,٢٩٥	-
١٦,٢٨٤,٩٠٥	٢,٠٧٩,٢١٦	١,٨٢٤,٤٨٧	-	١١,٣٥١,٨٥١	٢١,٢٤٩	١,٠٠٨,١٠٢	-
٦٣٦,٧٩٨,٠٣٢	١٣,٧٤٨,٤١٠	٣٧,٧٨١,١١٠	٣٢,٠٦٠,٥٤٣	٥١٥,٩١٨,٧٣٥	١٦,٦٩٤,٣٣٦	٢٠,٥٩٤,٨٩٨	-
٥,٧٠٩,٦٠,٢٩٥	٣٨٨,٨٩٣,٣٣١	٤٨,٥٩٦,٢٣٣	٦,٠٩٤,٢٥٤	١,٩٢٢,٣٠٤,٧٠٠	١٣,٩٦٠,٨٨٣	١,٢٧٧,٧٣٨,٠٣٦	٢,٠٥١,٤٧٣,٦٥٨
٩,٤٥٩,٨٢٤,٥٨٧	٧٠٩,٧٨٦,٩٦٥	٣٠,٣٩٥,٧٨٤	٤٨,٧٤٤,٧٨٢	٤,٥٠٣,٢٢٧,٨٦١	١٦,٠٧٧٣,١٧٣	١,٦٨١,٧٤٥,٥٥٧	٢,٠٥١,٥٦٨,٣٧٥
(٣,٧٥٠,٧٦٤,٢٩٢)	(٣٢٠,٨٩٣,٦٣٤)	(٢٥٥,٣٦١,٦٤١)	(٤٢,٦٧٠,٥٢٨)	(٢,٥٨٠,٩٢٣,٦٦١)	(١٤٦,٨١٣,٠٩٠)	(٤٠٤,٠٧٠,٥٢١)	(٩٤,٧١٧)
٥,٧٠٩,٦٠,٢٩٥	٣٨٨,٨٩٣,٣٣١	٤٨,٥٩٦,٢٣٣	٦,٠٩٤,٢٥٤	١,٩٢٢,٣٠٤,٧٠٠	١٣,٩٦٠,٨٨٣	١,٢٧٧,٧٣٨,٠٣٦	٢,٠٥١,٤٧٣,٦٥٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٨٨,٤٩٣,٦٨٢	١٤٦,٦٧٢,١٩٦	تكلفة الحصول على الإيراد
٣٧,٤٠٤,٤٦٦	٥٠,٨٤٥,١٧٨	المصروفات الإدارية والعمومية
٢٢٥,٨٩٨,١٤٨	١٩٧,٥١٧,٣٧٤	

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٣,٥٠٩,٧٦٧	٦,٠٥١,٥٠٧	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٩,١٨٤,٧٧١	٧,٤١٧,٧٣١	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ٣٣)
٢٢,٦٩٤,٥٣٨	١٣,٤٦٩,٢٣٨	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

مشروعات تحت التنفيذ موضحة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤٨,٦٢٨,١٧٦,٢٢٤	٥٥,٦٧٩,٧٢٠,٣٠٤	الرصيد في ١ يناير
٧,٩٠٨,٥١٨,٢٣٩	٥,٣٥١,٨١١,٨٢٨	إضافات
-	٦٢,٠١٠,١٧٦	أثر استحواد على شركات تابعة
٦٨,٩٠٣,٩٧٥	١٨,٤٥٧,٥٦٥	إعادة تبويب من أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	(٦٣,٠٠٧,٩٣٩)	استبعاد في تجميع الأعمال
(١,٤٥٦,٨٣٩)	(٦,٤٦٨,٨٥٣)	استبعادات
(٨١,٨٣٤,٥٨٥)	(٥,١٠٨,٢١٢)	المحول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
(٨٤٢,٥٨٦,٧١٠)	٣١٠,٣٧٨,٠٢٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٥,٦٧٩,٧٢٠,٣٠٤	٦١,٣٤٧,٧٩٢,٨٩٥	الرصيد
(٦٣١,٧١٥,٢٩٢)	(٥٦٩,٧٨٨,٨٦٥)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٥٥,٠٤٨,٠٠٥,٠١٢	٦٠,٧٧٨,٠٠٤,٠٣٠	الصافي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٠,٥٢٩,٣٩٥,٧٥١	٥٤,٨٦٧,٠٣٠,١٣٧	قطاع الطاقة
٤,٧٠٦,٠١٥	٦,٥٠٤,٧٩٨	قطاع الأغذية والزراعة
٩٣,٧٥٨,٠٧٤	٩٢,٨٨٨,٩٢٨	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٥٦,٦٧٧,٨١٤	٥١,١٦٠,٢٩٩	قطاع الاسمنت
٧٨,٦٤٦,٣٢٥	٢٢,٣٨٦,٦٨١	قطاع الخدمات المالية
١٤,٨٢٠,٠٥١	٨,٠٣٤,١٦٩	قطاع التعدين
٦٠,٧٧٨,٠٠٤,٠٣٠	٥٥,٠٤٨,٠٠٥,٠١٢	الإجمالي

يتضمن قطاع الطاقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦٠,٢٦١,٣٨٤,٣٩٩ 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.

ويتمثل مجمع اضمحلال مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٦٣١,٧١٥,٢٩٢	٥٤٣,٨٩٨,٥٦١	الرصيد في بداية الفترة / العام
-	٨٧,٨١٦,٧٣١	المكون خلال الفترة / العام
(٦٣,٠٠٧,٩٣٩)	-	أثر استبعاد شركة تابعة
١,٠٨١,٥١٢	-	فروق تقييم العملة
٥٦٩,٧٨٨,٨٦٥	٦٣١,٧١٥,٢٩٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول غير ملموسة

المعدلة الإجمالي	حق امتياز	أصول غير ملموسة أخرى	أصول غير ملموسة أخرى	عقود مديون تجاريون	علامات تجارية	أصول التقييم والتقييم	برامج حاسب آلي	١ يناير ٢٠١٧
١,٢٢٣,٨٦١,٣٢١	-	٤,٥١٦,٢٦٥	٤٦١,٢٣٧,٠٠٠	٤٨٤,٠٤١,٩٨٧	٦١٥,٣٦٩,٠١٨	٥٨,٢٩٧,٠٥١	٢٠١,٢٢٢,٩٩٦	٥٨,٢٩٧,٠٥١
(٢٢٠,٢٢٢,٧٨٧)	-	-	(١٦٦,٩٦٦,٦٤٤)	-	(٨,٢٤٦,٠٢٢)	(٤٥,٤١٠,١٢١)	-	(٤٥,٤١٠,١٢١)
(١٣٧,٨٣١,٤٦٨)	-	-	-	(١٣٧,٨٣١,٤٦٨)	-	-	-	-
١,٢٦٥,٤٠٧,٠٦٦	-	٤,٥١٦,٢٦٥	٢٩٤,٢٧٠,٣٥٦	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	٦٠٧,١٢٢,٩٩٦	١٢,٨٨٢,٩٣٠	-	١٢,٨٨٢,٩٣٠
١,٢٦٥,٤٠٧,٠٦٦	-	٤,٥١٦,٢٦٥	٢٩٤,٢٧٠,٣٥٦	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	٦٠٧,١٢٢,٩٩٦	١٢,٨٨٢,٩٣٠	-	١٢,٨٨٢,٩٣٠
٤٣,٩٢٩,٤٩١	-	٥٨٦,٣٦٦	-	-	٣٨,٨٩٤,٥٤٣	٤,٤٤٨,٥٨٢	-	٤,٤٤٨,٥٨٢
(٥٨٠,٣٦٨,٢٧٤)	-	-	-	-	(٥٨٠,٣٦٨,٢٧٤)	-	-	-
١٠٢,٥٥٩,٥٤٤	١٤٦,٣٣٣,٧٨٥	-	-	-	(٣٣,٢١١,١٤٢)	(١٠,٥٦٣,٠٩٩)	-	(١٠,٥٦٣,٠٩٩)
(٢٢٢,٨٨٠,٨١٢)	(٢٢٥,٦٥٩,٨٣٨)	-	-	-	(١٥٩,٦٦٧)	٢,٧٧٩,٠٢٦	-	٢,٧٧٩,٠٢٦
(٨٣,٥٣٠,٨٧٥)	(٦,٥٩٩,٧١٤)	-	(٥٥,٦٥٥,٥٤٨)	-	(١٠٩,٦٦٧)	(١,١١٥,٩٥١)	-	(١,١١٥,٩٥١)
(١,٤٧١,٠٩٤,٥٠٣)	(١,٤٧١,٠٣٣,١٢٣)	-	-	-	(٣٢,٢٧٨,٤٦١)	(٦١,٣٨٠)	-	(٦١,٣٨٠)
(٣٢,٢٧٨,٤٦١)	٢,١١١,٧٩٨,٦٥٦	-	-	-	-	٤٩,٢٦٦,٣٤٤	-	٤٩,٢٦٦,٣٤٤
٢,١٦١,٥٢٠,٠٠٠	(٥٣٤,٨٣٩,٧٦٦)	-	-	-	-	(٤١,٤٨٥,٦٠٨)	-	(٤١,٤٨٥,٦٠٨)
(٥٧٦,٣٢٥,٣٧٤)	-	-	-	-	-	١٦,١٥٤,٨٤٤	-	١٦,١٥٤,٨٤٤
٦٠٦,٤٨٢,٨٠٢	-	٥,١٠٢,٦٣١	٢٢٩,٠١٤,٨٠٨	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	-	١٦,١٥٤,٨٤٤	-	١٦,١٥٤,٨٤٤
٣,٣٥١,٠٤٧,٠٨٢	٢,٢٥٨,١٣٢,٤٤١	٥,١٠٢,٦٣١	٤٦١,٢٣٧,٠٠٠	٤٨٤,٠٤١,٩٨٧	٤٠,٦٨٤,١٤٥	١٠١,٤٤٨,٨٧٨	-	١٠١,٤٤٨,٨٧٨
(١,١٠٣,٣٥٩,٨٤٨)	(٧٨٧,٠٩٩,٣١٨)	-	(٢٢٢,٦٢٢,١٩٢)	-	(٨,٤٠٥,٦٨٤)	(٨٥,٢٢٢,٦٥٤)	-	(٨٥,٢٢٢,٦٥٤)
(١,٦٤١,٢٠٤,٤٣٢)	(١,٤٧١,٠٣٣,١٢٣)	-	-	(١٣٧,٨٣١,٤٦٨)	(٣٢,٢٧٨,٤٦١)	(٦١,٣٨٠)	-	(٦١,٣٨٠)
٦٠٦,٤٨٢,٨٠٢	-	٥,١٠٢,٦٣١	٢٢٩,٠١٤,٨٠٨	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	-	١٦,١٥٤,٨٤٤	-	١٦,١٥٤,٨٤٤
٦٠٦,٤٨٢,٨٠٢	-	٥,١٠٢,٦٣١	٢٢٩,٠١٤,٨٠٨	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	-	١٦,١٥٤,٨٤٤	-	١٦,١٥٤,٨٤٤
٧٩٢,٨٠٢	-	١٧٨,٠٣٧	-	-	-	٦١٤,٧٦٥	-	٦١٤,٧٦٥
(٢,٣٠٩,١٨٤,٤٢٩)	(٢,٢٦٩,٥٨٨,٥٨١)	-	-	-	-	(٣٩,٥٩٥,٨٤٨)	-	(٣٩,٥٩٥,٨٤٨)
١١,٧٩٦,٨٠٥	١١,٤٥٦,١٤٠	-	-	-	-	٣٤٠,٦٦٥	-	٣٤٠,٦٦٥
٢,٣٠٩,١٨٤,٤٢٩	٢,٢٦٩,٥٨٨,٥٨١	-	-	-	-	٣٩,٥٩٥,٨٤٨	-	٣٩,٥٩٥,٨٤٨
(١١,٨٠٢,٢٢٣)	(١١,٤٥٦,١٤٠)	-	(١٧,٨٨٢,٤٠٤)	-	-	(٣٤٦,٠٨٣)	-	(٣٤٦,٠٨٣)
(١٩,١٦١,٨٤٥)	-	-	٢٢١,١٣٢,٤٠٤	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	-	١٥,٤٨٤,٧٥٠	-	١٥,٤٨٤,٧٥٠
٥٨٨,١٠٨,٣٤١	-	٥,٢٨٠,٦٦٨	٢٢١,١٣٢,٤٠٤	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	-	١٥,٤٨٤,٧٥٠	-	١٥,٤٨٤,٧٥٠
١,٠٥٤,٤٥٢,٢٦٠	-	٥,٢٨٠,٦٦٨	٤٦١,٢٣٧,٠٠٠	٤٨٤,٠٤١,٩٨٧	٤٠,٦٨٤,١٤٥	٦٢,٨٠٨,٤٦٠	-	٦٢,٨٠٨,٤٦٠
(٢٩٦,٢٣٣,٩٩٠)	-	-	(٢٤٠,٥٠٤,٥٩٦)	-	(٨,٤٠٥,٦٨٤)	(٤٧,٣٢٣,٧١٠)	-	(٤٧,٣٢٣,٧١٠)
(١٧٠,١٠٩,٩٢٩)	-	-	-	(١٣٧,٨٣١,٤٦٨)	(٣٢,٢٧٨,٤٦١)	-	-	-
٥٨٨,١٠٨,٣٤١	-	٥,٢٨٠,٦٦٨	٢٢١,١٣٢,٤٠٤	٣٤٦,٢١٠,٥١٩	-	١٥,٤٨٤,٧٥٠	-	١٥,٤٨٤,٧٥٠

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في أول الفترة

الإضافات

استبعاد شركات تابعة - تكلفة

فروق الترجمة تكلفة

استبعاد شركات تابعة - مجمع اهلاك

فروق الترجمة مجمع استهلاك

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

التكلفة

مجمع الاستهلاك

مجمع الاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٨ - الشهر

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 في القوائم المالية الدورية المجمعة 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.

في ١ يناير ٢٠١٨ وبموجب إتفاق 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 والإلتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. وقد تم احتساب قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواذ بناءً على القيم الدفترية لصافي الأصول.

تم إعادة قياس حصة الشركة السابقة بالقيمة الحالية في تاريخ الاستحواذ وتم الاعتراف بالربح في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وتقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية 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.

الرصيد في	فروق ترجمة	الرصيد في	القطاع
٣٠ يونيو ٢٠١٨	عملات أجنبية	١ يناير ٢٠١٨	
٦٢,٠٧٥,١٢٧	-	٦٢,٠٧٥,١٢٧	مجموعة الوطنية للتنمية والتجارة
			قطاع الاسمنت
			قطاع الزراعة
٢٨١,١٥٧,٥٠٣	-	٢٨١,١٥٧,٥٠٣	Falcon for Agricultural Investments Ltd.
			والأغذية
			Group-BVI
			Silverstone Capital Investment Ltd.
١٣,٩٢٣,٦٦٠	(٧٤,٩٣٣)	١٣,٩٩٨,٥٩٣	قطاع الطاقة
			Group
			Grandview Investment Holding Group –
٤٢٥,٢٩١,٧١٨	-	٤٢٥,٢٩١,٧١٨	قطاع تصنيع الورقيات
			BVI
٣٢,٦١١,٣١١	-	٣٢,٦١١,٣١١	قطاع الطاقة
			مجموعة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٨١٥,٠٥٩,٣١٩	(٧٤,٩٣٣)	٣٨٩,٨٤٢,٥٣٤	الرصيد

الرصيد في	فروق ترجمة	الرصيد في	القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عملات أجنبية	١ يناير ٢٠١٧	
٦٢,٠٧٥,١٢٧	-	٦٢,٢٤٠,٧٠٦	مجموعة الوطنية للتنمية والتجارة
			قطاع الاسمنت
			قطاع الزراعة
٢٨١,١٥٧,٥٠٣	-	٢٨١,١٥٧,٥٠٣	Falcon for Agricultural Investments Ltd.
			والأغذية
			Group-BVI
			Silverstone Capital Investment Ltd.
١٣,٩٩٨,٥٩٣	(٢,٤٠٨,٩٨٨)	١٦,٤٠٧,٥٨١	قطاع الطاقة
			Group
٣٢,٦١١,٣١١	-	٣٢,٦١١,٣١١	قطاع الطاقة
			مجموعة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٣٨٩,٨٤٢,٥٣٤	(٢,٤٠٨,٩٨٨)	٣٩٢,٤١٧,١٠١	الرصيد

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية

الإجمالي	نباتات (قطن، نرة، عباد شمس)	عجول	الابقار الحوامل الجافة والمدرة للابان	حدايق فاكهة وبساتين غير مشرة	حدايق فاكهة وبساتين مشرة	١ يناير ٢٠١٧
٢٩٧,٠٤٩,٧٩٦	٩,٧٧٤,٨٨٥	٨٨,٦٤٢,٠٣٧	١٨٥,٥٤٠,١٥٠	٣,٢٢٤,٢٨٨	٩,٨٦٨,٤٣٦	التكلفة
(٧٩,٤٥٤,٤٤٦)	-	-	(٧٥,٧٣٦,٢١٧)	-	(٣,٧١٨,٢٢٩)	مجموع الإهلاك
٢١٥,٥٩٥,٣٥٠	(٢,٥٢٨,٤٠٠)	-	-	-	-	مجموع الأضعحال
٢١٥,٥٩٥,٣٥٠	٧,٢٤٦,٤٨٥	٨٨,٦٤٢,٠٣٧	١٠٩,٨٠٣,٩٣٣	٣,٢٢٤,٢٨٨	٦,١٥٠,٢٠٧	صافي القيمة الدفترية
٢١٥,٥٩٥,٣٥٠	٧,٢٤٦,٤٨٥	٨٨,٦٤٢,٠٣٧	١٠٩,٨٠٣,٩٣٣	٣,٢٢٤,٢٨٨	٦,١٥٠,٢٠٧	صافي القيمة الدفترية في اول العام
٩٧,٤٤٨,٦٠٧	١٨٦,١٦٤	٩٥,٥١٨,٢٨٥	-	١,٧٤٤,١٥٨	-	الإضافات
(١٢٦,٦١٩)	-	(٥٩,٣٢٣,٧٣٦)	٥٩,٣٢٣,٧٣٦	(٣,٨٨١,٥١١)	٣,٨٨١,٥١١	تحويلات
(٥٩,٤١٦,٥٩٩)	-	(٨٧,٤٦٢)	(٣٧,١١٠)	٣,٢١٨	(٥,٢٦٥)	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٢٥,٨٤٩,٢٣٢)	(٤٣٤,٩٦٤)	(٤,٤٤٠,٦٦٣)	(٥٤,٥٤١,٥٧٢)	-	(٤١٠,٢٦٨)	مصرف و اهلاك استبعادات
٢٢,٧٠٩,١٧١	-	-	(٢٥,٤٣٨,٩٦٤)	-	-	مجموع اهلاك استبعادات
٢٤٩,٨٣٢,٢٧٨	٦,٩٩٧,٦٨٥	١٢٠,٣٠٩,٠٦١	١١١,٨١٩,١٩٤	١,٠٩٠,٥١٣	٩,٦١٥,٨٢٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣٣٤,٩٥٥,١٨٥	٩,٥٢٦,٠٨٥	١٢٠,٣٠٩,٠٦١	١٩٠,٢٨٥,٢٠٤	١,٠٩٠,٥١٣	١٣,٧٤٤,٣٢٢	التكلفة
(٨٢,٥٩٤,٥٠٧)	-	-	(٧٨,٤٦٦,٠١٠)	-	(٤,١٢٨,٤٩٧)	مجموع الإهلاك
(٢,٥٢٨,٤٠٠)	-	-	-	-	-	مجموع الأضعحال
٢٤٩,٨٣٢,٢٧٨	٦,٩٩٧,٦٨٥	١٢٠,٣٠٩,٠٦١	١١١,٨١٩,١٩٤	١,٠٩٠,٥١٣	٩,٦١٥,٨٢٥	صافي القيمة الدفترية
٢٤٩,٨٣٢,٢٧٨	٦,٩٩٧,٦٨٥	١٢٠,٣٠٩,٠٦١	١١١,٨١٩,١٩٤	١,٠٩٠,٥١٣	٩,٦١٥,٨٢٥	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٦٦,٣٠٠,٧١٨	٩٣٧,٩٣١	٦٤,٩٦٥,٩٦٦	-	٣٩٦,٨٢١	-	صافي القيمة الدفترية في اول الفترة
(١٩,٥٤٥,٨٧٥)	-	(٢٧,٠١١,٣٣٣)	٢٧,٠١١,٣٣٣	-	-	الإضافات
١٩,٥٤٥,٨٧٥	-	(١٣,٧٨٥,٧٥٥)	(٥,٧٦٠,١٤٠)	٢٧	(٧)	تحويلات
(٢٩,٦١٥,٩٦٧)	-	(١,٩٩٨,٦٢٤)	١٩,٥٤٥,٨٦٨	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
١١,٢٢١,٥٥٥	-	-	(٢٧,٦١٧,٣٤٣)	-	-	مجموع فروق ترجمة عملات اجنبية
(١٣,٤٥٢,٥٣٨)	-	-	(١١,٢٢١,٥٥٥)	-	-	استبعادات
٢٨٤,٢٨٦,٠٤٩	٧,٩٣٥,٦١٦	١٤٢,٤٧٩,٣١٥	١٢٣,٣٣٧,١١٨	١,٤٨٧,٣٦١	٩,٠٤٦,٦٣٩	مجموع اهلاك استبعادات
٣٥٢,٠٩٤,٠٦١	١٠,٤٦٤,٠١٦	١٤٢,٤٧٩,٣١٥	١٨٣,٩١٩,٥٥٤	١,٤٨٧,٣٦١	١٣,٧٤٤,٣١٥	مصرف و اهلاك استبعادات
(٦٥,٢٧٩,٦١٢)	(٢,٥٢٨,٤٠٠)	-	(٦٠,٥٨١,٩٣٦)	-	(٤,٦٩٧,٦٧٦)	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة
٢٨٤,٢٨٦,٠٤٩	٧,٩٣٥,٦١٦	١٤٢,٤٧٩,٣١٥	١٢٣,٣٣٧,١١٨	١,٤٨٧,٣٦١	٩,٠٤٦,٦٣٩	التكلفة
٣٥٢,٠٩٤,٠٦١	(٢,٥٢٨,٤٠٠)	-	(٦٠,٥٨١,٩٣٦)	-	(٤,٦٩٧,٦٧٦)	مجموع الإهلاك
٢٨٤,٢٨٦,٠٤٩	٧,٩٣٥,٦١٦	١٤٢,٤٧٩,٣١٥	١٢٣,٣٣٧,١١٨	١,٤٨٧,٣٦١	٩,٠٤٦,٦٣٩	مجموع الأضعحال
٢٨٤,٢٨٦,٠٤٩	٧,٩٣٥,٦١٦	١٤٢,٤٧٩,٣١٥	١٢٣,٣٣٧,١١٨	١,٤٨٧,٣٦١	٩,٠٤٦,٦٣٩	صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
		غير متداولة
٩,٦١٥,٨٢٥	٩,٠٤٦,٦٣٩	حداائق فاكهة وبساتين مثمرة
١,٠٩٠,٥١٣	١,٤٨٧,٣٦١	حداائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
١١١,٨١٩,١٩٤	١٢٣,٣٣٧,١١٨	الابقار الحوامل الجافة والمدرة للالبان
١٢٠,٣٠٩,٠٦١	١٤٢,٤٧٩,٣١٥	عجول
٢٤٢,٨٣٤,٥٩٣	٢٧٦,٣٥٠,٤٣٣	
		متداولة
٢,٧١٤,٥٦٤	٢,٥٢٨,٤٠٠	نباتات قطن، ذرة، عباد شمس
٦,٨١١,٥٢١	٧,٩٣٥,٦١٦	أخرى
(٢,٥٢٨,٤٠٠)	(٢,٥٢٨,٤٠٠)	مجمع خسائر الاضمحلال
٦,٩٩٧,٦٨٥	٧,٩٣٥,٦١٦	الصافي
٢٤٩,٨٣٢,٢٧٨	٢٨٤,٢٨٦,٠٤٩	الإجمالي

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
٥٣٠,٨٧٠	٤٥٩,٠٨٦	٤٨,٨٨	٤٨,٨٨	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٢,٥٧٧,٢٨٣	١٢,٥٩٦,٢٧٧	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	مصر	شركة الشرق للمكتبات
				British Virgin Islands	شركة دار الشروق - BVI *
١٢٤,٢٥٧,٦٨٤	١٥٨,١٥٠,٤٢٤	٥٨,٥١	٥٨,٥١	الجزائر	Zahana Cement Company
٤٤٨,٤٦٥,١١٥	٤٤٣,٧١٧,٦٢٣	٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	British Virgin Islands	Grandview Investment Ltd.
٣٧٠,٦٥٤,٣٨٨	-	٤٨,٠٢	-	أثيوبيا	Ascom Precious Metals (APM)
١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	١٤٣,٥٠٢,٥٣٢	٣٥,٥٤	٣٥,٥٤	ألمانيا	Allmed Medical Industries "AMI"
-	٧,٣٤٩,٢٢٣	-	١,٨٠	Germany	
-	٢٨٨,٥٦٧,٨٧٠	-	٣٠,٠٠	انجلترا	Allmed Medical care Holdings
١,٠٩٩,٩٨٧,٨٧٢	١,٠٥٤,٣٤٣,٠٣٥				الإجمالي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٢,٩٩٧,٠٤٥)				مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٩٩٩,٩٨٧,٨٧٢	٩٣١,٣٤٥,٩٩٠				الصافي

على الرغم من أن نسبة مساهمة المجموعة في شركة Allmed Medical Indrstit "AMI" Germany أقل من ٢٠%، إلا أن الإدارة تؤمن بأن لديها نفوذ هام ومؤثر على الشركة المستثمر فيها بناءً على حقيقة أن شركة Allmed Medical Care Holdings (شركة شقيقة) لديها أسهم ملكية في نفس الشركة الشقيقة بحيث أن لديها القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات التي تحدد السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

يتمثل التغير في مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة فيما يلي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	فرق ترجمة عملات أجنبية	أثر استحواذ على شركات تابعة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٩٢٨,٨١٤)	٢٨,٩٢٥,٨٥٩	١٢٢,٩٩٧,٠٤٥
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٩٢٨,٨١٤)	٢٨,٩٢٥,٨٥٩	١٢٢,٩٩٧,٠٤٥

شركة دار الشروق

اجمالي

* ملخص أهم القوائم المالية للشركات الشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

صافي ربح الفترة	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
٢,٥٨١,٠٥٤	٢,٤٢٤,٨٢٧	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 الشروق - BVI
٧,٢٥٩,٨٧٧	٣٠٧,٩٥٥,٣٤١	١,٣٤٩,٣٥٨,٨٦٤	٤,٢٤٣,٣٠٧,٣١٢	Zahana Cement Company
				Ascom Precious Metals
٢,٨٥٧	-	٢٧,٣٢٥,٩٣٤	٩٣٤,٢٣٣,٤٨٢	(APM)

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

صافي (خسارة) ربح العام	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 الشروق - 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)

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,١٥٣,١٠٠,٠٠٠	١,١٥٨,٩٥٠,٠٠٠	Logria Holding Ltd.
١,١٢٤,١٣٩,٤٥٠	١,١٢٩,٨٤٢,٥٢٥	Golden Crescent Investment Ltd.
١٧,٤٣٠,٠٢٧	١٧,٠٠٧,٩٠٩	EFG Capital Partners Fund II&III
٦٣,٨١٥,٧٢٩	٥٥,٤٥٠,٧١٢	Sphinx Turnaround
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	٨٠٢,٩٩٢	شارمينج شارم
١,٠٠٠	-	شركة ميدكوم الوطنية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	اسيك المنيا للأسمت
٣١,٣٣١,٧٧٤	٣١,٣٣١,٧٧٤	كيم ريسورسز
١٧,٤٨٠	-	الشركة العربية السويسرية للهندسة (ASEC)
١,٩١٧,٨٣٦	١,٩٢٧,٥٦٦	Sphinx International Management Ltd.
-	٢٠,٠٠٥	أخرى
٢,٣٩٣,٥٣٨,٣٨٧	٢,٣٩٦,٤١٦,٥٦٧	الاجمالي
(٢,٣٣٧,٥٣٠,٢٠١)	(٢,٣٤٩,٢٩٣,٠٠٢)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
٥٦,٠٠٨,١٨٦	٤٧,١٢٣,٥٦٥	الرصيد

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

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	المكون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١,١٥٨,٩٥٠,٠٠٠	-	٥,٨٥٠,٠٠٠	١,١٥٣,١٠٠,٠٠٠	Logria Holding Ltd.
١,١٢٩,٨٤٢,٥٢٥	-	٥,٧٠٣,٠٧٥	١,١٢٤,١٣٩,٤٥٠	Golden Crescent Investment Ltd.
٥,٩٦٢,٠٣٧	-	-	٥,٩٦٢,٠٣٧	EFG Capital Partners Fund II&III
٢٢,٤٦٤,٦٩٦	-	١١٣,٣٩٥	٢٢,٣٥١,٣٠١	Sphinx Turnaround
٤٣,٣٩٦	-	-	٤٣,٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة
٨٧٢,٣٨٨	-	-	٨٧٢,٣٨٨	شركة ميفك
٣١,١٥٧,٩٦٠	٩٦,٣٣١	-	٣١,٠٦١,٦٢٩	كيم ريسورسز
٢,٣٤٩,٢٩٣,٠٠٢	٩٦,٣٣١	١١,٦٦٦,٤٧٠	٢,٣٣٧,٥٣٠,٢٠١	الاجمالي

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٣٢,٧٧٣,٧١٧	١٣٣,٤٤٧,٣١٦	Nile Valley Petroleum Ltd.
٢,٥٦٥,٢٣٩	٢,٥٧٨,٢٥٤	شركة سيتادل كابيتال القلعة – السعودية
٣٠٠,٥١٢	٣١٤,٨٣١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة
.	١٣,٠١٥	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
-	١,٧٩٧,٠٣٩	شركة إيه اس إيه – الفلبين
١,٤٣٢,٤٠٧	٥,٨٢٠,٥٣٢	شركة إيه. إس. إيه انترناشيونال
٤,٤٣٥,٠٠٠	٤,٤٥٧,٥٠٠	Golden Crescent Investment Ltd
١٥٠,٤٣٣,٠٦٥	١٥١,٦٣٦,٨٠٠	مدفوعات لحقوق الأقلية لشراء استثمارات
٢٩١,٩٣٩,٩٤٠	٣٠٠,٠٦٥,٢٨٧	
(٢٨٦,١٤٦,٠٢٩)	(٢٨٩,٨٥٦,٤٤٧)	مجمع الاضمحلال في القيمة *
٥,٧٩٣,٩١١	١٠,٢٠٨,٨٤٠	

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

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	المكون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١٣٣,٤٤٧,٣١٦	-	٦٧٣,٥٩٩	١٣٢,٧٧٣,٧١٧	Nile Valley Petroleum Ltd.
٣١٤,٨٣١	-	١٤,٣١٩	٣٠٠,٥١٢	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة
١٥١,٦٣٦,٨٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	أخرى
٤,٤٥٧,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	٤,٤٣٥,٠٠٠	Golden crescent Investment Ltd.
٢٨٩,٨٥٦,٤٤٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٧١٠,٤١٨	٢٨٦,١٤٦,٠٢٩	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٣ - مدينون تجاريون وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
		الأرصدة غير المتداولة
		مدينون تجاريون
٥,١٥٧,٨١٦	١٤,١٧٧,٣٦٤	
٥,١٥٧,٨١٦	١٤,١٧٧,٣٦٤	الإجمالي
		الأرصدة المتداولة
		مدينون تجاريون
٢,٥٠٩,٠٦٤,٦٦٦	٢,٣٦٤,٠٥٨,٩٠٠	
١١,٢٢٨,١٢٩	٩٣,٩٠٥,٦٣٨	أوراق قبض
٢,٥٢٠,٢٩٢,٧٩٥	٢,٤٥٧,٩٦٤,٥٣٨	الإجمالي
(٧٢١,٩٧٩,٦٢٥)	(٢٤٢,٦٣٢,١٥٣)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
١,٧٩٨,٣١٣,١٧٠	٢,٢١٥,٣٣٢,٣٨٥	الصافي
١,٨٠٣,٤٧٠,٩٨٦	٢,٢٢٩,٥٠٩,٧٤٩	الرصيد

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

* 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 ادراجها ضمن العمليات المستمرة.
- قرر مجلس إدارة شركة أسيك للسمنت بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤، الالتزام بخطة بيع شركة أسيك للاسمنت الجزائر وقد تلقت الشركة عرض من احد المستثمرين لشراء الشركة (اسيك للاسمنت)، بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسيك للاسمنت الموافقة على اتفاقية الإقرار وحوالة الدين المزمع التوقيع عليها بين الشركة وشركة أسيك سيمنت جلف أوفشور ليمتد، وكذا عقود تسوية وحوالة الدين المزمع ابرامها مع دائني شركة أسيك للجزائر للاسمنت وكل من شركة أسيك للاسمنت وشركة أسيك سيمنت جلف أوفشور ليمتد، وذلك في اطار الغاء كامل مديونيات أسيك الجزائر للاسمنت كشرط من الشروط المسبقة لإتمام بيع كامل أسهم الشركة اسيك للاسمنت الجزائر.
- وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧، أعلنت شركة القلعة للاستشارات المالية، عن توقيع اتفاق لبيع استثمارها في شركة اسيك الجزائر للاسمنت والتي تمتلك فيها نسبة ٣٧% بصورة غير مباشرة من صفقة تقدر بما يوازي ٦٠ مليون دولار امريكي 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 أب دايت لصناعة المنتجات الغذائية.
- ٢- شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى".

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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

* شركات KU Railways Holding Limited (KURH)

قررت إدارة شركة القلعة عن نيبتها 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 للاشراف على عملية إنهاء حق الامتياز وتسليم كافة الأصول وانتقال تبعية موظفي شركة Rift Valley Railways (Keneya) Limited (RVRK) لهيئة سكك حديد كينيا وذلك في غضون ٣٠ يوماً. وقد تطورت ذات الاحداث لمثيلتها للشركة التابعة Rift Valley Railways (Uganda) Limited (RVRU) في أوغندا. (إيضاح ٤٤).

بالإشارة الى إيضاح (٤٤)، قررت إدارة المجموعة استبعاد شركة Rift Valley Railways (Keneya) Limited (RVRK) وشركة Rift Valley Railways (Uganda) Limited (RVRU) بعد أن تم الغاء عقدي حق الامتياز والاعتراف بالريح المتعلق بالتخلص من كامل الالتزامات التشغيلية التي تخص تلك الشركتين والتي تبلغ ١,١٦٦,٦٤٢,١١١ جنيه مصري في قائمة الأرباح أو الخسائر.

* شركة أسيك للتعدين (أسكوم)

قامت شركة اسيك 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 اثيوبيا 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 الى 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 ماونتين غرب اثيوبيا بعد استيفاء باقى اشتراطات وزارة الدولة الاثيوبية 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 وتحويلها الى نفوذ مؤثر.

* شركة Everys Holding Limited - BVI

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتوقيع اتفاق لبيع كامل حصتها في الشركة العربية للتجارة والخدمات (شركة تابعة لـ Everys Holding Limited) إلى شركة أرييان هولدينج كومباني (Arabian Holding Company) مقابل تسوية بعض التزامات الشركة المباعية.

* شركة MENA Home Furnishings Malls Ltd

قامت الشركة بتوقيع اتفاق لبيع كامل حصتها من أسهم شركة بنيان للتجارة والتنمية "ش.م.م" (شركة تابعة لشركة MENA Home Furnishings Malls Ltd)، الشركة المالكة لمول ديزاينوبوليس إلى شركة Sky Realty التابعة لشركة Compass Investment Holding (DIFC). وقد تمت اتفاقية البيع بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ عن طريق بيع كل حصص شركة بنيان للتجارة والتنمية "ش.م.م" بمبلغ ١٦٢,٠١٤,٦٩٣ جنيه مصري، وقد نتج عن عملية البيع خسائر بمبلغ ٢٤٧,٠٣٦,٤٤٨ جنيه مصري محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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

١/١٤ تتمثل الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ فيما يلي:

الاجمالي	شركة تابعة لشركة			
	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investment s Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
٨٠,٢٨٣,٥١٥	٣٦٨,٧٩٥	٧٩,٩١٤,٧٢٠	-	أصول ثابتة
١,٠٣٣,٨٠١	-	١,٠٣٣,٨٠١	-	أصول غير ملموسة
١٦,١٠٠	-	١٦,١٠٠	-	مخزون
١,٠٨٣,٤٥٨	١٦٩,٩٩١	٩١٣,٤٦٧	-	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٣٢٤	-	٤٥,٣٢٤	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٦,٢٨٢,٣٧٤	١١,٥٨٨,٢٨٨	٤,٦٨٨,٥٤١	٥,٥٤٥	النقدية وما في حكمها
٩٨,٧٤٤,٥٧٢	١٢,١٢٧,٠٧٤	٨٦,٦١١,٩٥٣	٥,٥٤٥	الرصيد

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

الاجمالي	شركة تابعة لشركة				
	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investment s Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	
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 الشهرة
٦١٧,١٩٧,٠٦٤	١٢,٠٦٥,٨٦١	٨٦,٦١١,٩٦٧	٥١٢,٧٦٩,٢٣٦	٥,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٢/١٤ تتمثل الالتزامات المحتفظ بها بغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ فيما يلي:

شركة تابعة لشركة

الاجمالي	KU Railways Holding Limited *	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investments Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
١٦,٤٥١,٦٣٤	-	-	١٦,٤٥١,٦٣٤	-	مخصصات
١١٦,٩٦٥,٠٦٨	-	-	١١٦,٩٦٥,٠٦٨	-	موردين وأوراق دفع
١,٠٣٥,٠٤٩	-	-	١,٠٣٥,٠٤٩	-	المستحق للأطراف ذات علاقة
٤,٠٨٥,٥٠٧,٨٥٩	٤,٠٨٥,٥٠٧,٨٥٩	-	-	-	قروض
١,٢٩٩,٤٥٠	-	٤٨٥,٠٦٥	-	٨١٤,٣٨٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٢١,٢٥٩,٠٦٠	٤,٠٨٥,٥٠٧,٨٥٩	٤٨٥,٠٦٥	١٣٤,٤٥١,٧٥١	٨١٤,٣٨٥	الرصيد

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

شركة تابعة لشركة

الاجمالي	KU Railways Holding Limited *	Ledmore Holding Limited.	Falcon for Agriculture Investments Ltd. BVI	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
٢٧٥,٥٤٩,٥١٨	-	-	١٦,٤٥١,٦٣٣	٢٥٩,٠٩٧,٨٨٥	مخصصات
٤,٢٩٥,٢٩٣,٠٦٣	٤,٠٨٥,٥٠٧,٨٥٩	-	-	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
٤,٨٥٥,٨٠٩,٥١٤	٤,٠٨٥,٥٠٧,٨٥٩	٤٨٢,٦١٧	١٣٣,١٦٨,٥٣٩	٦٣٦,٦٥٠,٤٩٩	الرصيد

٣/١٤ خسائر العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)

٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	KU Railways Holding Limited *	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
٤,٧٢١,٤١٩	-	٤,٧٢١,٤١٩	العمليات غير المستمرة:
(١١,٥٩١,٩٥٣)	-	(١١,٥٩١,٩٥٣)	إيرادات النشاط
(٦,٥٢٢,٤٠٢)	(٣,٩٤٢,٠١٥)	(٢,٥٨٠,٣٨٧)	تكلفة النشاط
(١٩٣,٢٩٠)	-	(١٩٣,٢٩٠)	مصروفات إدارية
(١٢,٧٠٣,٤٢٧)	-	(١٢,٧٠٣,٤٢٧)	مصروفات أخرى
(٢٦,٢٨٩,٦٥٣)	(٣,٩٤٢,٠١٥)	(٢٢,٣٤٧,٦٣٨)	تكلفة التمويل (بالصافي)
(٢٤٧,٠٣٦,٤٤٨)	-	(٢٤٧,٠٣٦,٤٤٨)	نتائج أنشطة التشغيل
١,١٦٦,٦٤٢,١١١	١,١٦٦,٦٤٢,١١١	-	خسائر استبعاد شركات تابعة
٨٩٣,٣١٦,٠١٠	١,١٦٢,٧٠٠,٠٩٦	(٢٦٩,٣٨٤,٠٨٦)	أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع
			أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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

٣/١٤ خسائر العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) (تابع)

الإجمالي	Arab Cement for services and trade	Asec Cement Company	KU Raiiways Hoding Limited *	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	٣٠ يونيو ٢٠١٧
					العمليات غير المستمرة:
٢٥٨,٤٤٣,٣٢٥	٥١,٤٥٧,٩٥٢	-	٢٠٤,٧٢٥,٧٠٦	٢,٢٥٩,٦٦٧	إيرادات النشاط
(٣٤٥,٧٥٧,٨٣٨)	(٤٦,٠٥٨,٠٥٣)	(٢,١٦١,٠٨٤)	(٣٠٠,٧٧٥,٦٠٣)	(٥,٧٦٣,٠٩٨)	تكلفة النشاط
(٧٩,٧٥٨,٧٤١)	(٣٣,٢٦٣,٣٨٥)	-	(٤٤,٦٧٣,٨٢٥)	(١,٨٢١,٥٣١)	مصروفات إدارية
(٣,١٢٧,١٦٩,٢٨٨)	١٠٤,٢٨٥	٧,٩٣٤,٢٠٤	(٣,١٣٢,٦٣٤,٥١٤)	(٢,٥٧٣,٢٦٣)	(مصروفات) إيرادات أخرى *
(١١٢,٥٨٦,٩٤٧)	١٣,٦٨٠	-	(٨٨,٨٤١,٩٠٩)	(٢٣,٧٥٨,٧١٨)	تكلفة التمويل (بالصافي)
(٣,٤١٥,٨٢٩,٤٨٩)	(٢٧,٧٤٥,٥٢١)	٥,٧٧٣,١٢٠	(٣,٣٦٢,٢٠٠,١٤٥)	(٣١,٦٥٦,٩٤٣)	خسائر الفترة
٤٠٤,٣٧٩,٢٧٢	-	٤٠٤,٣٧٩,٢٧٢	-	-	أرباح استبعادات شركات تابعة
(٣,٠١١,٤٥٠,٢١٧)	(٢٧,٧٤٥,٥٢١)	٤١٠,١٥٢,٣٩٢	(٣,٣٦٢,٢٠٠,١٤٥)	(٣١,٦٥٦,٩٤٣)	(خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

* فيما يلي بيان القروض المستحقة على شركة KU Railways Holding Limited:

الشركة المقترضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم
KU Railways Holding Limited	International Finance Corporation	دولار أمريكي: يواقع ١٤% سعر الفائدة الفعال لعام ٢٠١٣	٢٠٢١-٢٠١٧	٦٦٥,١٥٠,٤١٤
	International Finance Corporation	دولار أمريكي: فائدة ثابتة: معدل الإقراض الاساسي بالإضافة الى ٦,٢٥% أو فائدة متغيرة: سعر الليبور لستة اشهر بالإضافة الى ٦,٢٥%	٢٠٢٧-٢٠١٧	٤٢٧,١٣٤,٠٧١
	Africa Development Bank	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة إلى ٦,٢٥%	٢٠٢٧-٢٠١٧	٧٧٥,٧٤٤,٣٥٩
	FMO	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة الى ٦,٢٥%	٢٠٢٧-٢٠١٧	٥٨٢,٢٩٦,٥٠٨
	International Finance Corporation	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة ٥,٥% أو ٦,٢٥%	٢٠٢٧-٢٠١٧	٣٩٤,٧٤٦,٦٩٧
	Equity Bank	دولار أمريكي: معدل العائد على أذون الخزانة الكينية استحقاق ٩١ يوم بالإضافة إلى ٤% أو ١٤% ايهما أكبر	٢٠٢٧-٢٠١٧	٣٥٢,٢٣٦,٠٣٦
	KFW	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة إلى معدل فائدة مناسب (٥,٥% أو ٦,٢٥%)	٢٠٢٧-٢٠١٧	٦١٢,٢٤٤,٥٤٣
	Standard Bank	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة إلى معدل فائدة مناسب (٥,٥% أو ٦,٢٥%)	٢٠١٩-٢٠١٧	٢٧٥,٩٥٥,٢٣١

٤,٠٨٥,٥٠٧,٨٥٩

الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٥ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٧٠٥,٧٢٣,٣٧٨	٤٤٤,٧٩٢,١٠٠	قطع الغيار
٤١٩,٩١١,٦٧٥	٦٢٩,٩٩٧,٤٣٤	مواد خام
١٧٩,٧٤٧,٣٠٠	١٤٨,٤٠٤,٠٧٧	مخزون تحت التشغيل
١٣٦,٠٨٧,٦٤٦	١٧٠,٤٠٦,٦٧٧	إنتاج تام
٢٧,٢١٣,٦٤١	١٤,٥٥٤,٠٣٥	بضاعة بالطريق
١٠,٨٩٤,٢٠٢	١٠,٤١٠,٤٥٩	مواد التغليف
٤٩,٦٦٦,٢٠٥	١٦,٩٧٧,٧٦١	زبوت و مواد تشحيم
٢٩,٩٩٤,٦٠١	٦٠,٢٨٧,٧١٩	أخرى
١,٥٥٩,٢٣٨,٦٤٨	١,٤٩٥,٨٣٠,٢٦٢	الإجمالي
(٣٤١,٠٤٢,١٣٩)	(٤٥,٤٣٩,١٠٢)	يخصم : الانخفاض فى قيمة المخزون
١,٢١٨,١٩٦,٥٠٩	١,٤٥٠,٣٩١,١٦٠	الصافي

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٥٠٨,٧٨٧,٠٠٠	١,٥١٦,٤٤١,٥٠٠	الهيئة العامة للبترول *
٣٣٥,٥٤٢,٨٩٩	٥١٢,٥٢١,٠٤٤	دفعات مقدمة للموردين ***
٦١٦,٩٠٦,٣٢٩	٥٠٣,١٢٧,٧٥٥	مستحق من بيع استثمارات **
٤٥٠,٢٨٨,٣٦٠	٤٤٦,٨١٥,٥٨٩	أرصدة مستحقة من المقاول FISmith
٣١٠,٠٢٢,٠٤٦	٣٩٢,١١٣,٨٠٧	أرصدة مدينة متنوعة ****
٢٧٢,٦٥٥,٧٧٥	٢٦٠,٧٩٥,٢٤٠	مصلحة الضرائب
٢٣٧,٧٥٢,٤٢٠	٢٤١,٧٢٣,٣٦٠	دفعات مقدمة لاستهلاك الغاز
٢٤٢,٩٢٥,٨٥٨	٢٠٦,٠٤١,٠٥٧	تأمينات لدى الغير
١٦٧,٢٤٩,٦٥٥	١٧٣,١٤٨,٠٥٠	إيرادات مستحقة
٣٧,٦٩٥,٤٥٣	٧٧,٦٣٦,٢٧٨	عهد وسلف عاملين
٨١,١٦٣,٤٣٠	٦٧,٦٧١,١٤٧	أعمال تحت التنفيذ
٤٨,٦٤١,٢٩٥	٥٠,٩٤١,٠٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٣,١٩٧,٢٢٧	٤٣,٨٣١,٥٢٩	غطاء خطابات ضمان
٧٥,٣٠٦	٣٢,٦٨٣,٩٣٤	اعتمادات مستندية
١١,٠٥٢,٩٦٠	١١,٠٥٢,٩٧٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٢٥,٤١٣	٦,٤٦٤,٤٩٢	مصلحة الجمارك
٣,٧٤٢,٠٥٨	٣,٧٤٢,٠٣٦	ودائع مستردة
١١٧,٣٥٧,٣٩٧	-	نقدية محتجزة
(٢,٥٠٦,٠٨٢,٨٤٩)	(٢,٥٢٤,٢٨٦,٤٦١)	يخصم : الجزء غير المتداول من الأرصدة المدينة
١,٩٨٩,٤٠١,٠٣٢	٢,٠٢٢,٤٦٤,٤٠٤	الإجمالي
(٥٩٢,٤٠٥,٨٠٧)	(٤٦١,٩١٦,١٠١)	مجمع خسائر الاضمحلال فى القيمة
١,٣٩٦,٩٩٥,٢٢٥	١,٥٦٠,٥٤٨,٣٠٣	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

** يتضمن الرصيد مبلغ ٣٥٩,٥٠٩,٤٦٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مقابل ٣٥٩,٥٠٩,٤٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ويتمثل 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 لمسيوكات السيارات والعامرية للمعادن وتمت عملية البيع وفقاً لعقد البيع المؤرخ في ١١ ديسمبر ٢٠١٤. وتم تكوين اضمحلال للمبلغ بالكامل.

*** تتضمن الدفعات المقدمة مبلغ ١٠٠,٣٩٩,٤٤٦ جنيه مصري والذي يعادل مبلغ ٥,٦٣٠,٩٢٨ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في قيمة الدفعة المقدمة المتعلقة بالإيجار التمويلي لمصنع جديد لشركة البدار.

**** تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٧,٠٤٥,٨٦٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ الذي يعادل ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١٧,٥٤٥,٠١٣ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) في المبلغ الذي تم ايداعه بالبنك المركزي السوري كضمان لجديدة انشاء مصنع أسبيك للأسمنت في سوريا والذي 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة التعامل			طبيعة العلاقة	
		تمويلي	فروق عملة	رسوم خدمية		
١١١,١٣٤,٠٤٠	١١١,٦٥٩,٠٥٧	-	٥٢٥,٠١٧	-	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd.
٦٧,٦٨٢,٥٣٥	٦٨,٠٢٥,٩٠٨	-	٣٤٣,٣٧٣	-	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٢٠,٣٠٠,٧٠٠	٥٢٢,٩٤٠,٣٤٩	-	٢,٦٣٩,٦٤٩	-	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Finco Ltd.
٥٧٧,٨٧٧,٧١٥	٤٨٣,٥٧٤,٦٥٤	(٩١,٠١٥,٧٧٤)	(٣,٢٨٧,٢٨٧)	-	شركة مستثمر فيها	Emerald Financial Services Ltd.
٣٨٢,٤٠٦,٥٢٧	٣٨٤,٢٥٩,٩٨٢	-	١,٨٥٣,٤٥٥	-	شركة مستثمر فيها	Nile Valley Petroleum Ltd.
٦٧,٠٥٧	٦٧,٣٩٧	-	٣٤٠	-	شركة مستثمر فيها	Citadel Capital East Africa
١,٣٠٦,٦٧٥	١,٣١١,٨٠٧	-	٥,١٣٢	-	شركة مستثمر فيها	شركة سيتادل كابيتال القلعة – السعودية
١,٠١٠,٥٣٨	١,٠٠٣,٠٣٨	-	(٧,٥٠٠)	-	شركة مستثمر فيها	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١١,٤٣٩,٦٥٧	١١,٤٩٧,٦٩٣	-	٥٨,٠٣٦	-	شركة مستثمر فيها	شركة النهضة
٢٣,٧٦٠,٣٣٠	٢٣,٩٦٧,٨٣٠	-	٢٠٧,٥٠٠	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية للنشر الدولي
١٥٨,٢٠٧,٥٣٨	٢١٤,٤٥٦,٥٤٨	٥٧,٠٠٢,٠٢٤	(٧٥٣,٠١٤)	-	الشركة الأم	Citadel Capital Partners
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	شركة مستثمر فيها	Ecligo
٦٠,٩٥٤,٤٦٠	٦١,٢٦٣,٨٨٠	-	٣٠٩,٤٢٠	-	شركة مستثمر فيها	Mena Glass Ltd
١٣٤,٢١٤	٧,٤٧٠,٩١٥	٧,٣٣٦,٧٠٠	-	-	شركة شقيقة	Zahana Cement Company
٥٢٦,٢٣٦	٥٢٦,٢٣٦	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك لاصلاح الآلات والمعدات "ريلكو"
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية لأكياس البولي بروبيلين
١,٢٧٤,٨٨٨	-	(١,٢٧٤,٨٨٨)	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة ايه. اس. ايه انترناشيونال
٢٤,١٨٠,٣٦٥	٢٣,٧٨٠,٩٩١	-	(٣٩٩,٣٧٤)	-	شركة مستثمر فيها	Visionaire
٦٥٣,٦٨٩	٤٤,٣٤١	(٦٠٩,٣٤٨)	-	-	شركة مستثمر فيها	Haider
٩٦,٥٦٠,٣٨١	١٠٤,٧٨١,٦٥٠	٧,٧٢١,٣٧٣	٤٨٩,٨٩٦	-	شركة مستثمر فيها	Rotation Ventures
١٨٥,٩٦٩,٦٢٦	١٨٦,٩١٣,١٠١	-	٩٤٣,٤٧٥	-	شركة مستثمر فيها	Benu one Ltd.
١,٧٠٢,٠٨٢	-	(١,٧٠٢,٠٨٢)	-	-	شركة تابعة	Grandview
٢٠٤,٦٠٩	٢٠٤,٦٠٩	-	-	-	شركة شقيقة	Ascom Precious Metals (APM)
١٦,٣٢٠,٠٣٧	١٦,٦٧٠,٦٤٠	-	-	٣٥٠,٦٠٣	شركة مستثمر فيها	Scimitar Production Egypt Ltd
٧١,٦٨١	٧١,٦٨١	-	-	-	شركة مستثمر فيها	Golden Res
٦,٨٣٢,٧٥٦	٧,٤٣٢,٤٦٢	٥٩٩,٧٠٦	-	-	شركة مستثمر فيها	Trianon
٨٨٦,١٧٦	-	(٨٨٦,١٧٦)	-	-	شركة مستثمر فيها	Entag UAE
١٣,٣٠٥,٠٠٠	١٣,٣٧٢,٥٠٠	-	٦٧,٥٠٠	-	مساهم	Adena
-	٨٩,١٥٠,٠٠٠	٨٩,١٥٠,٠٠٠	-	-	مساهم	EIIC
-	١٦,١٥٨,٠٢٧	١٦,١٥٨,٠٢٧	-	-	شركة شقيقة	Allmed Medical Industries "AMI"
-	٤٣,٣٦٧,٨٧٣	-	-	٤٣,٣٦٧,٨٧٣	شركة مستثمر فيها	Castrol Egypt
١٣٠,٥١٧,٢١٦	٢٠,٧١٧,٤٤٥	-	-	-	شركة مستثمر فيها	آخرون
٢,٣٩٧,٣٠٦,٧٢٨	٢,٤١٦,٧١٠,٦١٣	-	-	-		الاجمالي
(٢,٠٥١,٨١١,٠٠٦)	(١,٩٧٢,٠٦٩,٧٦٧)	-	-	-		مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٣٤٥,٤٩٥,٧٢٢	٤٤٤,٦٤٠,٨٤٦	-	-	-		الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فرق ترجمة عملات أجنبية	رد الاضمحلال	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
(١١١,٦٥٩,٠٥٧)	(٥٢٥,٠١٧)	-	-	(١١١,١٣٤,٠٤٠)	Logria Holding Ltd.
(١١,٤٩٧,٦٩٣)	(٥٨,٠٣٦)	-	-	(١١,٤٣٩,٦٥٧)	Nahda
(١٠٤,٧٨١,٦٥١)	(٥٥٢,٣٣٧)	-	(٧,٦٦٨,٩٣٣)	(٩٦,٥٦٠,٣٨١)	Rotation Ventures
(٢٣,٧٨٠,٩٩٤)	(١١٨,٤٥٧)	٥١٧,٨٢٨	-	(٢٤,١٨٠,٣٦٥)	Visionaire
(٦١,٢٦٣,٨٨٠)	(٣٠٩,٤٢٠)	-	-	(٦٠,٩٥٤,٤٦٠)	Mena Glass
(٥٢٢,٩٤٠,٣٤٩)	(٢,٦٣٩,٦٤٩)	-	-	(٥٢٠,٣٠٠,٧٠٠)	Golden Crescent Finco Ltd.
					Emerald Financial Services Ltd.
(٤٨٣,٥٧٤,٦٥١)	(٢,١٤٦,٤٠٦)	٩٦,٤٤٩,٤٧٠	-	(٥٧٧,٨٧٧,٧١٥)	Golden Crescent Investment Ltd.
(٦٨,٠٢٥,٩٠٨)	(٣٤٣,٣٧٣)	-	-	(٦٧,٦٨٢,٥٣٥)	Nile Valley Petroleum Ltd.
(٣٨٤,٢٥٩,٩٨٢)	(١,٨٥٣,٤٥٥)	-	-	(٣٨٢,٤٠٦,٥٢٧)	Benu II Ltd
(١٨٦,٩١٣,١٠٢)	(٩٤٣,٤٧٦)	-	-	(١٨٥,٩٦٩,٦٢٦)	أخرون
(١٣,٣٧٢,٥٠٠)	(٦٧,٥٠٠)	-	-	(١٣,٣٠٥,٠٠٠)	الرصيد
(١,٩٧٢,٠٦٩,٧٦٧)	(٩,٥٥٧,١٢٦)	٩٦,٩٦٧,٢٩٨	(٧,٦٦٨,٩٣٣)	(٢,٠٥١,٨١١,٠٠٦)	

أتعاب استشارات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤٥,٢١٢,٢٣٠	-	Scimitar Production Egypt Ltd.
٤٥,٢١٢,٢٣٠	-	الإجمالي

لم تقم الشركة بالاعتراف بأتعاب الاستشارات الخاصة ببعض الشركات التابعة وفقاً للعقد المبرم معهم وذلك لعدم توافر شروط تحققها وتحصيلها وقد بلغت الأرصدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٧,٦٧٩,٤٣١	٢٨,٧١٣,٢١٧	Golden Crescent
٥,١٢٥,٢٥٨	١١,٣٧٠,٨٠٤	Logria Holding Ltd.
٤,٧٣٨,٩٨٦	٥,٢٨٩,٦١١	Africa railways limited
		Citadel Capital transportation opportunities Ltd.
٩٥٣,٥٦٨	٥,٩٧٨,٣٢٨	الإجمالي
٣٨,٤٩٧,٢٤٣	٥١,٣٥١,٩٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة التعامل			طبيعة العلاقة	
		تمويلي	فروق عملة	رسوم خدمية		
٥٧٧,٦٦٥,٥٢٧	٥٧٩,٥٤٦,٩٨٠	(١١٣,٢٢٠)	١,٩٩٤,٦٧٣	-	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٤٨٨,٤٥٣	٤٨٨,٤٥٣	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة فاروس القابضة
١٦١,٠٠٧	١٦١,٠٠٧	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة أسيك أوتوميشن - أوروبا
٤,١٨٦,٩٧٦	٩,٨٤٣,٦٦٤	٥,٦٥٦,٦٨٨	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة أسيك أوتوميشن - المنطقة الحرة
٢,٣٠٣,٠٥٢	١,٩٨٨,٣٢٣	(٣١٤,٧٢٩)	-	-	شركة مستثمر فيها	Kimonix Egypt for Consultang
-	٣١,٢٩٥,٠٧٣	٣١,٢٩٥,٠٧٣	-	-	شركة مستثمر فيها	Sphinx Capital
٤,٣٩٧,٨٤٢	٧,٧٣٨,٤٢٧	-	-	-	أخرى	
٥٨٩,٢٠٢,٨٥٧	٦٣١,٠٦١,٩٢٧				الإجمالي	

أرصدة مستحقة للمساهمين:

١٢٤,١٨٠,٠٠٠	١٢٤,٨١٠,٠٠٠	-	٦٣٠,٠٠٠	-	مساهمين	صادق احمد السويدى
٦٩,١٩٥,١٨٩	٦٩,٤١٥,٠٤٣	٢١٩,٨٥٤	-	-	مساهمين	Fenix one Ltd.
١٩١,٢٨٧,٥١١	٣٥١,٢١٠,٨٦٥	١٥٨,٩٥٢,٨٩٩	٩٧٠,٤٥٥	-	مساهمين	على حسن الداخ
١١٤,٣٧٤,٥١٧	٤٢١,٣٢٥,١٨٢	٣٠٦,٩٥٠,٦٦٥	-	-	مساهمين	العليان
٤٢٧,١٨٥,٨٣٥	٤٣٧,٦٩٠,٠٣٨	٨,٣٢٦,٩٦٩	٢,١٦٧,٢٣٤	-	مساهمين	جسور
٢٣١,٩٧١,٠٠٧	٢٤٠,٣٧٦,٨٢١	٧,٢٢٨,٩٥٩	١,١٧٦,٨٥٥	-	مساهمين	IFC
١٢,٥١٣,٥٨٣	١٢,٥٧٧,٠٦٨	-	٦٣,٤٨٥	-	مساهمين	Omran
١,٤٧٧,٠٥٠	-	(١,٤٧٧,٠٥٠)	-	-	مساهمين	EIIC
٢٤,٧١٦,٦١٠	٢٤,٨٤٢,٠٠٤	١٢٥,٣٩٤	-	-	مساهمين	El-Rashed
٢,٨٦٢,١٥٤	٣٩,٠٥٥,٥٤٥	٣٦,١٩٣,٣٩١	-	-	مساهمين	FHI
٥,٥٨٤,٥٩٣	٢٤,٦٣٨,٩٣٥	-	-	-	أخرى	
١,٢٠٥,٣٤٨,٠٤٩	١,٧٤٥,٩٤١,٥٠١				الإجمالي	
١,٧٩٤,٥٥٠,٩٠٦	٢,٣٧٧,٠٠٣,٤٢٨				الرصيد	

١٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
-	٤٨,٢٤٤,١٨٢	صناديق استثمار
٤,٤٠٥,٤٧٩	٤,٧٤٤,٣٢٩	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
-	١٤,١٢٢	أخرى
٤,٤٠٥,٤٧٩	٥٣,٠٠٢,٦٣٣	الرصيد

- تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمار في صناديق لدى البنوك، في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تمتلك المجموعة عدد ٥٣٢,١٥٨ وحدة والتي تبلغ ٤٨,٢٤٤,١٨٢ جنيه مصري (لا شيء : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، بالإضافة إلى استثمارات في أدوات مالية مدرجة في البورصة المصرية والتي تبلغ ٤,٧٤٤,٣٢٩ جنيه مصري.
- يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة وخلال 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 بند "الأرباح أو الخسائر أخرى بالصافي".

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٩٢٢,٣١٤,٣٤٧	٥,٦٩٨,٠٥٩,١٥٠	بنوك – حسابات جارية
٣٦٧,٤٣٦,٠٢٥	٥٥١,١٣٧,١٠٣	أذون خزائنة (أقل من ثلاثة أشهر)
٢٩,٠٠٩,٨٣٥	١٤٤,٥٠٢,١٥٤	بنوك – ودائع لأجل
٢٩,٠٦٢,٤٣١	١٥,٩٥٨,١٣٣	شيكات تحت التحصيل
٥,٦٤٧,٧٦٢	١١,٨٤٣,٨٧٩	نقدية بالخرزينة
٢,٣٥٣,٤٧٠,٤٠٠	٦,٤٢١,٥٠٠,٤١٩	النقدية وما في حكمها

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ نسبة ١٣%. كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ نسبة ٢,٥%.

٢٠ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

- 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) إلى 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 وسبعمئة مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها ١,٧ مليار جنيه مصري (مليار وسبعمئة 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 نقدي ممتاز عدد ٢٥٥ مليون سهم نقدي عادي) وذلك بالقيمة الاسمية للسهم البالغ قدرها ٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية) بدون مصاريف اصدار.

- وقد تم فتح باب الاكتتاب على مرحلتين في ٢ 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 عادي 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 عادي وعدد ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري وتم التأشير على تلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٥.

- 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 مساهمى الشركة – بعد الزيادة – فيما يلي :

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢١ - احتياطات

الاحتياطي قانوني	القيمة العادلة – استثمارات مالية متاحة للبيع	فروق ترجمة كيانات اجنبية	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة	الاجمالي	
٨٩,٥٧٨,٤٧٨	(١,٠٦٨,٤٩٦)	٢,٩٨٦,٣٠٤,٦٣٠	(٧٧,٤٢٨,٦٤٥)	(٣٢,٢٧١,٤٩٣)	٢,٩٦٥,١١٤,٤٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	٢,٧٣٨,٣١٤	-	-	-	٢,٧٣٨,٣١٤	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
-	-	(١,٣٩٩,٥٧٥,٧٩٣)	-	-	(١,٣٩٩,٥٧٥,٧٩٣)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
-	-	-	٩,٨٥٩,٩٢٦	-	٩,٨٥٩,٩٢٦	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
-	-	-	-	٢٢,٧٢٧,٤٩٩	٢٢,٧٢٧,٤٩٩	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٦٦٩,٨١٨	١,٥٨٦,٧٢٨,٨٣٧	(٦٧,٥٦٨,٧١٩)	(٩,٥٤٣,٩٩٤)	١,٦٠٠,٨٦٤,٤٢٠	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
-	-	١٤٣,٨٨٩,٢٠٤	-	-	١٤٣,٨٨٩,٢٠٤	فروق ترجمة كيانات اجنبية
-	-	-	(١٦,٥٩٥)	-	(١٦,٥٩٥)	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
-	-	-	-	٥٩,٥٣١,٢٧٧	٥٩,٥٣١,٢٧٧	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٨٩,٥٧٨,٤٧٨	١,٦٦٩,٨١٨	١,٧٣٠,٦١٨,٠٤١	(٦٧,٥٨٥,٣١٤)	٤٩,٩٨٧,٢٨٣	١,٨٠٤,٢٦٨,٣٠٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

احتياطي التغطية:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض
١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية:

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقترضة
- رهن تجارى على كافة أصول الشركة وتزئيب رهن عقارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان من اراضى الشركة.	٢٠٥,١٥٠,٥٧٩	-	٢٠٥,١٥٠,٥٧٩	-	-	البنك التجارى الدولى	الشركة العربية للاستشارات المالية
- رهن جزئى على اسهم شركة أسيك للأسمنت.	٥٦,٣٠٦,٢٤٩	٣٢,١٧٥,٠٠٢	٨٨,٤٨١,٢٥١	٢٠٢٠-٢٠١٤	جنيه مصري : متوسط ٣,٦٢٥% + معدل الكوريدور	البنك الاهلى المتحد المصرف المتحد البنك العقارى المصرى العربى	شركة دينا للاستشارات الزراعية
- رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسينرو" وشركة زاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات.	-	٢٣٩,٠٦٥,٢٣٨	٢٣٩,٠٦٥,٢٣٨	ديسمبر ٢٠١٨	%١٢,٥	البنك الاهلى القطرى	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
- رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسينرو" وشركة أسيك للتصنيع والى وشركة زاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات.	-	١٢٦,١٧٤,٠٢٣	١٢٦,١٧٤,٠٢٣	ديسمبر ٢٠١٨	%١٢	بنك الاستثمار العربى	
- رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسينرو" وشركة أسيك للتصنيع والى وشركة زاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات.	-	٢٤٢,٢٣٠,٩٢٧	٢٤٢,٢٣٠,٩٢٧	ديسمبر ٢٠١٨	١١,٥	بنك التنمية الصناعية والعمال المصرى	
- رهن عدد ٣٣,٣ مليون سهم من الأسهم المملوكة لها بالشركات التابعة والمقبولة للبنك بحيث تغطى أقل قيمة سوقية معلنة خلال ستة شهور بنسبة %٣٢٣ من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وأن يتم حفظ الأسهم لدى البنك وعلى أن يتم تحصيل كوبونات الأسهم بمعرفة البنك.	-	١٦٥,٤٣٢,٧٧١	١٦٥,٤٣٢,٧٧١	ديسمبر ٢٠١٨	سعر + %٢,٥ الكوريدور	بنك مصر ايران للتنمية	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)
١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الشركة المقترضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	تاريخ الاستحقاق	الرصيد القائم	متداول	غير متداول	الضمانات
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	البنك الاهلى المتحد	سعر الكوريندور للجزء المتداول، ٣,٢٥% + سعر الكوريندور للجزء غير المتداول ١١,٥٠%	نوفمبر ٢٠١٨	٦٤,٦٢٠,٣٦٣	٦٤,٦٢٠,٣٦٣	-	عقد الإدارة الفنية لشركة جنوب الوادى.
شركة أسيك للاسمنت	بنك البركة	١١%	مارس ٢٠١٩	١٣,٣٠٤,٦٧٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٠٤,٦٧٦	عقد الإدارة الفنية لشركة سيناء الأبيض.
شركة طاقة عربية	البنك المصرى السودانى البنك التجارى الدولى	١١% + ٢,٢٥% سعر الكوريندور جنيه مصري : ٣% + معدل الكوريندور	٢٠٢٠-٢٠١٧ ٢٠٢٠-٢٠١٦	٥٥,٧٩٠,٧١١ ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٣	٥١,٧٩١,٧٨١ ١١,٢٤٩,٩٩٩	٣,٩٩٨,٩٣٠ ٣٢٨,٧٥٠,٠٠٤	عقود مرابحة.
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية "طاقة للتسويق"	- بنك HSBC - بنك القاهرة	٣% + معدل الكوريندور	٢٠٢١-٢٠١٨ ٢٠٢١-٢٠١٨	٤٠,٣١٠,٨٣٠	١٠,٠٠٠,٢٧٦	٣٠,٣١٠,٥٥٤	تلتزم الشركة بعمل توكيل غير قابل للإلغاء لتوكيل البنك لتفعيل رهن تجارى من الدرجة الأولى على مقومات الشركة المادية والمعنوية التي تم تمويلها بموجب عقد القرض. تتمتع شركة طاقة عربية بما يلي: الحفاظ على النسبة الحاكمة المباشرة وغير المباشرة طوال مدة العقد وحتى تمام السداد الفعلى. تغطية اية 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.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)

١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقترضة
- سوف تقوم الشركة باعطاء كل مرضئ سند أذنى موقع وغير محدد المبلغ.	٩,١٢٢,١٧٩,٣٤٠	-	٩,١٢٢,١٧٩,٣٤٠	٢٠٢٩-٢٠١٧	دولار %٤,١ الليبير	بنك اليابان للتعاون الدولى (JBIC)	الشركة المصرية للتكرير
- قامت الشركة بتوقيع توكيل عام غير قابل للإلغاء بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٠ لصالح البنك التجارى الدولى بصفته الوكيل المصرى للتسهيلات الائتمانية.	٥,٩٠٥,٠٦٧,٦٨٧	-	٥,٩٠٥,٠٦٧,٦٨٧	٢٠٢٩-٢٠١٧	دولار %١,٧٥ الليبير	مجموعة من البنوك التجارية (NEXI-) Covered Lenders	
	١٠,١٦٥,٢٧٧,٤٣٣	-	١٠,١٦٥,٢٧٧,٤٣٣	٢٠٢٩-٢٠١٧	دولار %٣,٦ الليبير سنوياً حتى تاريخ المشروع، %٤ سنوياً من تاريخ اكتمال المشروع حتى نهاية السنة الخامسة، %٤,٦ سنوياً للفترة اللاحقة.	بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)

١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الشركة المقترضة

البنك / الشركة

معامل الفائدة

تاريخ الاستحقاق

الرصيد القائم

مداول

غير متداول

الضمانات

الشركة المصرية للتكرير

مؤسسات مالية
KEXIM Initial
Guaranteee
(facility lenders
بنك الاستثمار
الأوروبي (EIB)

دولار امريكي: ١,٩٥ +
معدل الليبور بالإضافة
تكلفة الزامية
دولار امريكي: ٢,٢٥%
سنويا حتى تاريخ اكمال
المشروع ٣% سنويا من
تاريخ اكمال المشروع حتى
السنة الثانية، ٣,٥% سنويا
من السنة الثالثة حتى السنة
السادسة ٤% سنويا للفترة
اللاحقة

٢٠٢٩-٢٠١٧

٢,٩٤٨,٨٩٨,٨٥٠

-

٢,٩٤٨,٨٩٨,٨٥٠

-

بنك التنمية الافريقي
(AFDB)

قائدة ثابتة : ٣,٥% سنويا
بالإضافة للمعدل الاساسي
والذي تم احتسابه بواسطة
البنك كما هو منصوص
عليه في الاتفاقية أو فائدة
متغيرة: سعر الليبور للفترة
بالإضافة الى ٢,٥% سنويا
قائدة ثابتة : ٥% سنويا
بالإضافة للمعدل الاساسي
أو فائدة متغيرة : سعر
الليبور للفترة بالإضافة إلى
٥% سنويا

٢٠٢٩-٢٠١٧

٣,٥٦٦,٠٠٠,٠٠٠

-

٣,٥٦٦,٠٠٠,٠٠٠

-

بنك التنمية الافريقي
(AFDB)

بنك التنمية الافريقي
(AFDB)

٢٠٢٥-٢٠١٧

٥٧٦,٢٣٣,٧٣٨

-

٥٧٦,٢٣٣,٧٣٨

-

سوف تقوم الشركة بالقيام بية توزيعات
التنمية الافريقي (AFDB) سند اذنى
موقع وغير مؤرخ وغير محدد
المبلغ.
لا يمكن للشركة القيام بية توزيعات
أو اية مدفوعات أخرى للمساهمين
في هيئة تمويل حقوق الملكية أو
قروض المساهمين حتى يتم سداد
جميع المبالغ المستحقة بالكامل
للقرض.

GS١

دولار امريكي: ٦ شهور
الليبور + ٢,٥% سنويا

٢٠٢٢

٦٩٠,٧٣٢,٥٤٢

-

٦٩٠,٧٣٢,٥٤٢

-

GS٢

دولار امريكي: ٦ شهور
الليبور + ٢,٥% سنويا

٢٠٢٢

٩٥٢,٤٣١,٤٥٧

-

٩٥٢,٤٣١,٤٥٧

-

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

٢٢ - القروض (تابع)
١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقترضة
لا يمكن الشركة القيام بآية توزيعات أو آية مدفوعات أخرى للمساهمين في هيئة تمويل حقوق الملكية أو قروض المساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للقروض.	٤,٠٧٣,٩١٣,٨٤٩	-	٤,٠٧٣,٩١٣,٨٤٩	٢٠٢٠	دولار أمريكي: سعر الليبور لـ ٦ شهور بالإضافة إلى ٣٪ سنوياً	MITSUE & CO. Ltd	الشركة المصرية للتكرير * (بخصم) : تكافة اقتراض مؤجلة * الشركة المصرية للتكرير
عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتبني والتجارة.	-	٤,٣٠٠,٧٥٣,٢٢٦	٤,٣٠٠,٧٥٣,٢٢٦	٢٠٢٢-٢٠١٢	دولار أمريكي: الشريحة الأولى ٤,٣٥٪ + سعر الليبور الشريحة الثانية ٣,٩٪ + سعر الليبور الثالثة ٣,٩٪ + سعر الليبور الثالثة	سيتي بنك (مدير القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الإفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروت)	شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital

عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتبني والتجارة.
عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم المملوكة للشركة في الشركة الدولية لاستشارات التعدين.
عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة المسابك.
عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم شركة Citadel Capital Ltd
شركة تابعة لشركة القلعة التابعة للاستثمارات المالية.
عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم المملوكة للشركة في شركة إسكواست.
عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم المملوكة للشركة في شركة إسكواست (اسكواست).
عقد رهن من الدرجة الأولى لإسهم المملوكة للشركة في شركة إسكواست (شركة تابعة لشركة Citadel Capital Ltd)
القلعة التابعة للاستثمارات المالية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)

١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقرضة
- خطاب ضمان صادر من بنك ستاندر تشارترد كوريا المحدودة بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي.	-	٥٥١,٧٦٤,٧٧٣	٥٥١,٧٦٤,٧٧٣	٢٠١٦	%٥,٢	دولار أمريكي: ٥٠,٢ سنوياً	المصرف العربي الدولي
- رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Properties Ltd. للسهم واحد دولار أمريكي ويحق للبنك نقل ملكية تلك الأسهم لصالحه في أي وقت يشاء مقابل التمويل المنوحد.	-	١٣٧٤,٢٨٠,٩٨٤	١,٣٧٤,٢٨٠,٩٨٤	جارى التجديد	مبلغ العائد على القرض ١٥,٦٠٨,٩٢٦ أمريكي ويسدد في نهاية مدة القرض	جنيه مصري: متوسط سعر الكوربيور وتستحق كل ٦ شهور	البنك العربي الافريقي الدولي وبنك الإسكندرية وبنك مصر (قرض مشترك)
- فتح حساب الإيرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر).	٣٥٦,٠٧٧,٢٢٤	١٧٠,٩٠١,٩٥٩	٥٢٦,٩٧٩,١٨٣	٢٠٢٥-٢٠١٧			الشركة الوطنية لوسائل النقل
- ابرام رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيرادات.	-						
- ابرام رهن من الدرجة الأولى على الوحدات النهرية.	-						
- ابرام رهن تجارى من الدرجة الأولى على المقومات المادية والمعنوية.	-						
- تعهد برؤية تأمين سارية على الوحدات الجديدة خلال ١٥ يوم من انتهاء وثيقة التأمين.	-						
- تنازل عن حقوق المقرض الناشئة عن بوالص التأمين على الوحدات النهرية التي دخلت حيز التشغيل بكامل قيمة الإحلال لها لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الإفريقي الدولي) عن نفسه ونابة عن البنوك.	-						

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)
١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقترضة
-	-	-	-	-	-	-	-
التنازل عن حقوق المقرض الناشئة عن أي تعويضات بموجب بوالص التأمين خلال مدة بناء الوحدات التهرية الجديدة لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الأفريقي الدولي) عن نفسه ونياية عن البنوك.	-	٧٧,٢٤٣,٠٠٠	٧٧,٢٤٣,٠٠٠	٢٠١٩ ابريل	٢% + سعر الليبور، كل ثلاثة شهور، وعائد تأخير بواقع ١% سنويا	البنك الأهلي المتحد	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
-	-	-	-	-	-	-	-
تتنازل عن مستحقات عقود خدمات النقل غير المتداولة مع عملاء المقرض المتعاقد معهم لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الأفريقي الدولي).	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
التنازل عن أي تعويضات ناشئة عن حقوق المقرض في عقود المشروع الأساسية وضمائمات ممنوحة من البنوك المرتبطة بتلك العقود لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الأفريقي الدولي).	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
رهن عقارى رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكتابة بالمشروع.	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى على خط إنتاج كربونات الكالسيوم.	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي سترمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل.	-	-	-	-	-	-	-

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)
١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقترضة
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو 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.	-	٢٦٥,٥٨٧,٧١٥	٢٦٥,٥٨٧,٧١٥	٢٠١٨ أغسطس	سعر + %٤,٥ كل ثلاثة شهور، وعائد تأخير بواقع ١% سنويا	بنك مصر	شركة جلاس روك للعزل
- توكيل رهن عقارى رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على وما يعتبر عقار بالتخصيص والكتابة بالمشروع.	-	-	-	-	-	-	-
- توكيل رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجارى المسمى بكافة مفرماته المادية والمعنوية.	-	-	-	-	-	-	-
- ايداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي سترسمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل لدى البنك.	-	-	-	-	-	-	-
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو 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.	-	-	-	-	-	-	-

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)

١/٢٢ قروض مستحقة للمؤسسات المالية: (تابع)

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقرضة
- تتعهد شركة اسيك للتأمين (أسكوم)							
- الشركة القابضة - بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.	٣٥٣,٣٤١,٦٧٤	-	٣٥٣,٣٤١,٦٧٤	٢٠٢٠	دولار أمريكي: ٥% بالإضافة إلى سعر عائد ستة أشهر لبيور للدولار الأمريكي	المصرف العربي الدولي	Trimstone Assets Holdings Ltd.
- رهن حيازى من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية المملوكة للمقرض بما يعادل ١١٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.		٩٨٥,٤٣٦	٩٨٥,٤٣٦	٢٠١٨	سعر فائدة مدينة بواقع ١,٥٥% سنويا فوق سعر الإقراض وتطبيق سعر فائدة مدينة بواقع ١,٥% LIBOR + شهر للمديونية بالدولار الأمريكى	بنك بيربوس مصر	الشركة المتحدة للمسابك
- رهن حيازى من الدرجة الأولى على أسهم شركة القلعة للاستشارات المالية بما يعادل ٣٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.							

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	البنك / الشركة	الشركة المقترضة
- اثبات تجارى لجميع المواد الخام وقطع ماكينة الدتو بالإضافة إلى مجموعة من الإجراءات أهمها عدم توزيع أرباح قبل سداد الأقساط خلال العام بالإضافة الى الالتزام ببعض النسب المالية.	٢٥,٤٧٢,٠٧٠	١١,٣٧٠,٢٧٩	٣٦,٧٤٢,٣٤٩	٢٠٢٠	جنيه مصري: فائدة سنوية متناقصة قدرها ٥% وفائدة تأخير ١%	HSBC بنك قطر الوطنى	شركة ازاكو للتصنيع والهندسة Grandview ويندسور
- ضمان تجارى من الدرجة الأولى على الخامات وأصول مماثلة متضمنة رهن على العدد والأدوات.	٢٤٢,٧٧٣,٥٦٧	٣٨,٩٧١,٥٨٤	٢٨١,٧٤٥,١٥١	٢٠٢٠-٢٠١٦	مصري: ٢,٢٥ فوق سعر الكوربيدور وتستحق كل ٦ شهور	البنك العربى الافريقى	Grandview يونيبورد
	٤٤,١٥١,٤٠٩,٠٠٤	٨,١٤٢,٨٠٣,٦٩٥	٥٢,٢٩٤,٢٤٤,٥٩٩				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
	٣٥,٦٠٣,٥١٣,٣٧٧	٨,٠٥٦,٤٢٩,٣٠٥	٤٣,٦٥٩,٩٤٢,٦٨٢				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - القروض (تابع)

٢/٢٢ قروض مستحقة لأطراف ذات علاقة:

الضمانات	غير متداول	متداول	الرصيد القائم	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة	الشركة / البنك	الشركة المقرضة
وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة التالية لصالح الشركة رهناً حيازياً لضمان أصل القرض:	-	١,٩١٠,٦٧٤,٧٨٩	١,٩١٠,٦٧٤,٧٨٩	جارى التجديد	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً	Financial Holding International	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
شركة اسيك للاسمنت ٤١,٥٥٠,٠٠٠ سهم الشركة العربية السويسرية للهندسة ٨٩٩,٩٠٠ سهم	-	٣٩,٧١٥,٦٥٠	٣٩,٧١٥,٦٥٠	جارى التجديد	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً	شركة فيجيناير	
وتتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمسابك برهن أسهم شركة العامرية للمعادن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢% رهناً حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.	٢٧,٨٢٢,٦٨٤	١٠٨,١٢٤,٦٤٠	١٣٥,٩٤٨,٣٢٤	٢٠٢٠	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً	Financial Holding International	المتحدة للمسابك
	١٠١,٧٣٠,٢٦٠	-	١٠١,٧٣٠,٢٦٠	٢٠٢٠	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً	Yousef Allam & CO	Grandview
	١٢٩,٥٥٣,٩٤٤	٢,٠٥٨,٥١٥,٠٧٩	٢,١٨٨,٠٦٩,٠٢٣				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
	٣٦,٩٢٩,٩٦٤	١,٩٤٥,٧٤٧,٣٣٤	١,٩٨٢,٦٨٧,٢٩٨				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

* يمثل هذا الرصيد تكلفة الاقتراض التي تكبدها الشركة المصرية للتكرير للحصول على التسهيلات الائتمانية والقروض اللازمة لتمويل مشروعاتها، وسوف يتم استهلاكها على مدار عمر القرض باستخدام معدل الفائدة الفعال.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٣ - أصول / التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
التزام	أصل	التزام	أصل	
١٦٤,٣٣٨,٣٠٨	-	٢٠٤,٢١٦,٦٤٣	-	أصول ثابتة
١٣٥,٢١٨,٨٤٩	-	١٣١,١٩٥,٣٠٨	-	أصول غير ملموسة
-	٧,٢٤٢,٢١٣	٩٠,٢٤٥,٩٠٣	-	القيمة العادلة لتغطية مخاطر أسعار
-	٥,١٩٨,٠٣٣	-	٥,٨٩٤,٣٢١	مخصصات
٩,٧٣٧,٠٤٦	-	٩,٧٣٧,٠٤٦	-	التزامات ضريبية مؤجلة خاصة
				بشركة Berber for
				Electricity Ltd.
-	١٤٣,٨٣٩	-	١٠,٤٢٦,٥٣٧	خسائر ضريبية
١٠٨,٦١٢,٢٨٤	-	٦٠,٢٥٣,٢٥٨	-	أخرى
٤١٧,٩٠٦,٤٨٧	١٢,٥٨٤,٠٨٥	٤٩٥,٦٤٨,١٥٨	١٦,٣٢٠,٨٥٨	اجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / التزام

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨,٥١٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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.

٢٤ - أصول / التزامات مشتقات مالية والتزامات غير متداولة

أصول مشتقات مالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٠١,٠٩٢,٨٠٤	-	أصول مشتقات مالية من عقود مبادلة (٣/٢٤)
٤٠١,٠٩٢,٨٠٤	-	الاجمالي

التزامات مشتقات مالية والتزامات غير متداولة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	٣٢,١٨٧,٥٤٥	التزامات مشتقات مالية من عقود مبادلة (٣/٢٤)
١٠,٧٨٧,٤٨٦	١٠,٧٨٧,٤٨٦	دائنو شراء استثمارات (١/٢٤)
٢,٦٥٠,١٠٩	٢,٦٤٨,٧٦٩	مخصص نهاية الخدمة
١٦٢,٤٣٥,١٣٣	١٤٦,٤٤٤,٦٤١	تأمينات من الغير (٢/٢٤)
١٨,٤٨٧,٦٧٠	٦١,٨٧٢,٥٥٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٦٥,٩٨٤	٦,٦٩٥,٣٥٧	التزامات أخرى
١٩٤,٤٢٦,٣٨٢	٢٦٠,٦٣٦,٣٥٥	الاجمالي

١/٢٤ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - أصول / التزامات مشتقات مالية والتزامات غير متداولة (تابع)

		٢/٢٤
		تأمينات من الغير
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤٤,٣٨٥,٨٨٨	٤١,٥٢٧,٧٨٢	تأمين استهلاك غاز
٧٧,٥٩٦,٢٨٦	٩٤,٤٦٤,١٤٢	تأمين استهلاك طاقة
٢٤,٤٦٢,٤٦٧	٢٦,٤٤٣,٢٠٩	أخرى
١٤٦,٤٤٤,٦٤١	١٦٢,٤٣٥,١٣٣	الإجمالي

٣/٢٤ 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 تاريخ النفاذ للعقد وحتى ١٩ يونيو ٢٠١٨.

مبلغ ٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي من ١٩ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٠١,٠٩٢,٨٠٤ جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٢٢,٤٩٥,٣٩٠ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٥ - مخصصات

مخصصات	مخصصات	مخصص قضايا	مخصص مطالبات *	
أخرى	الاجمالي			
٩,٩١٣,٥٠١	٦٨١,٥٣٧,٢٩٤	١,٢٦٤,٦٠٩	٦٧٠,٣٥٩,١٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٦,٩٣٩,٠٧٨	٣٠٢,٣٢٧,٤٤٧	٩١٥,٥٤٤	٢٨٤,٤٧٢,٨٢٥	مخصصات مكونة
(٢,١٦٠,٧٢٢)	(٨٣,٨٥٣,٠٩٤)	-	(٨١,٦٩٢,٣٧٢)	مخصصات مستخدمة الاستيعادات
(٣,٦٦٢,٢٣٤)	(٧,٩٣٣,٦٩٤)	(٦٧,٤٥٠)	(٤,٢٠٤,٠١٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٥,٠٢٠,٢٤٢)	(٩,٠٤٥,٧٧٠)	(١٢,٤٧٠)	(٤,٠١٣,٠٥٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٦,٠٠٩,٣٨١	٨٨٣,٠٣٢,١٨٣	٢,١٠٠,٢٣٣	٨٦٤,٩٢٢,٥٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مخصصات	مخصصات	مخصص قضايا	مخصص مطالبات *	
أخرى	الاجمالي			
١٦,٠٠٩,٣٨١	٨٨٣,٠٣٢,١٨٣	٢,١٠٠,٢٣٣	٨٦٤,٩٢٢,٥٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	١٠٧,٨٤٤,٤١٧	-	١٠٧,٨٤٤,٤١٧	أثر الاستحواذ على شركات تابعة
٧,٣٨٧,٣٤٧	٣٠١,٩٧٢,٧٠٠	٢٠١,٤٥٠	٢٩٤,٣٨٣,٩٠٣	مخصصات مكونة (إيضاح ٣٣)
(٨,٥٤٤,٧٢٤)	(٢٢,٨٢٨,٥٧٧)	(٥٩,٨٤٥)	(١٤,٢٢٤,٠٠٨)	مخصصات مستخدمة
-	(٦,٠٨٢,٠٣٢)	-	(٦,٠٨٢,٠٣٢)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٣)
(٧,٧٣٢,٢١٩)	(٥,٧٩١,٢٤٩)	٣,٩٤٤	١,٩٣٧,٠٢٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
٧,١١٩,٧٨٥	١,٢٥٨,١٤٧,٤٤٢	٢,٢٤٥,٧٨٢	١,٢٤٨,٧٨١,٨٧٥	الرصيد في ٣٠ يونيو 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 الأخر، ويتم مراجعة هذه المخصصات سنوياً بواسطة الإدارة وتتم تسوية القيمة المقدرة على أساس آخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الأخر.

٢٦ - بنوك سحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٢٩,٥٥٣,٨٦٨	١٠٥,٩٠٠,٨٤٦	Silverstone Capital Investments Ltd.
٥٤,٣٢٦,٦٠٧	٥٤,٠٩٥,٥٦٠	الشركة المتحدة للمسابك
٢٦,٨٤٠,٩٩٣	٢٦,١٤٦,٤٩٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٦٣,٩٨٥,٠٨٣	٤٣,٢٢٦,٨٥٩	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
١٥٧,٧٣٠,٤٨٤	١٥٩,٢١٢,٣٧٠	شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)
٢٢,٩٩٠,٥٣٧	٣٧,٠٤٣,٦٠٤	فالكون للاستثمار الزراعي
٥٤٧,٣٨٩,٢٧٣	-	Grandview Investments Holdings
١,١٠٢,٨١٦,٨٤٥	٤٢٥,٦٢٥,٧٣٤	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢٧ - موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	موردون أوراق دفع الرصيد
٢,٦٦٤,٢٠٣,٩٩٥	٣,٧٢٣,٢٨٨,٧١٥	
٩٣٨,٢٥١,٧١٠	٧٥٢,٠٨١,١٦٣	
٣,٦٠٢,٤٥٥,٧٠٥	٤,٤٧٥,٣٦٩,٨٧٨	

٢٨ - دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	فوائد مستحقة مصروفات مستحقة مصلحة الضرائب دفعات مقدمة - مدينون تجاريون إيرادات مقدمة تأمينات للغير الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي دائنو توزيعات سنوات سابقة مقاولي الباطن دائنو شراء أصول ثابتة ارصدة دائنة للمساهمين ودائع مستردة ارصدة دائنة متنوعة الاجمالي
٩٥٦,٠٢٣,١١٨	٧١٥,٤٦٩,٦٢٠	
٩٠٩,٥٣٦,١١٦	١,٣٩٧,٣٦٦,٩٠٧	
٧٤٤,٢٦٧,٦١١	٨٥٦,٤٤٠,١٠١	
١٠١,٤١١,٠٠١	١٠٦,٨٥٥,٠٨٥	
٦٣,١٥٧,٣٩٨	١١,٣١٩,١٣١	
٥٨,٦٢٦,٤٦٥	٥٥,٢٠٠,٨٤٩	
٣٢,٥٩١,٠٩٥	٣٢,١٨٤,٤٠٥	
٢٦,٨٤٩,٩٩٦	٢٣,٠٥١,٠٨٦	
١٩,٩١٩,٨٩٦	١١,٣٣٣,٥٠٢	
٥,٩٦٣,٩٠٣	٥,٩٦٣,٩٠٤	
١,٤٦٤,٣١٢	١,٤٤١,٩١٩	
١,٢٩٥,٢٢٥	٢,٩٩١,٧٩٨	
٥٨٢,٣٢٥,٥٥٧	٥٠٥,٨٦١,٦٩٣	
٣,٥٠٣,٤٣١,٦٩٣	٣,٧٢٥,٤٨٠,٠٠٠	

٢٩ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير تأثير استحواد على شركات تابعة ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٣٦) خصم من المنبع مسدد ترجمة فروق العملة
١٩٩,٥١٤,٤٤٣	١٨٠,١١٩,٤٣٣	
٤٠,٥٦١,٩٦٦	-	
(٢٠٨,٢٣٤,٩٤٣)	(١٦٠,٦٩١,٥٧٤)	
٩٩,٢٤٧,٣١٠	١٨٨,٣١٢,٧٣٩	
(٧,٥٩٢,٦٨٥)	-	
٢,٤٥٠,٧٢٦	(٨,٢٢٦,١٥٥)	
١٢٥,٩٤٦,٨١٧	١٩٩,٥١٤,٤٤٣	

٣٠ - إيرادات النشاط

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٢,٧٥٩,٠٣٨,٣٤٤	١,٩٠٠,١٠٤,٩٠٦	١,٤٧٠,٢٦٧,١٤٤	٩٦٤,٧٧٣,٧١٥	قطاع الطاقة
١,٢٩٠,٤٢٢,٧٣٥	١,٣٧٦,٥٤٨,٤٥٥	٥٦٣,٨٨٩,٦٤١	٦٩٩,٢٧٠,١٠٩	قطاع الأسمنت
٥,٠٥٠,٠٠٠	٥,٦٥٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	قطاع الخدمات المالية
٤٤٣,٨٣٦,٨٧٤	٥٠٣,٢١٧,٣٧٨	٢١٣,٣٩٦,٠١٥	٢٣٤,٥٠٦,٩٤٨	قطاع التعدين
٤٤٥,٨٥٢,١٥٩	٤١٧,٠٨٨,٢٩٠	٢٤٦,٣٠٧,٧٧٤	٢٦٣,٢١٨,٦٣٦	قطاع الأغذية والزراعة
٦١,٧٨٢,٥٧٥	٥٧,٩٢٠,٤٧٨	٣٦,٠٦٣,٣٦٣	٣٤,٣٦٠,٢٨٠	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٢١٠,٥٧٨,٥٧١	٨٤,٦٧٧,٦١٠	٦٠٠,٦٠٧,٩٦٣	٣٢,٣٤٠,٦٧٠	أخرى *
٦,٢١٦,٥٦١,٢٥٨	٤,٣٤٥,٢٠٧,١١٧	٣,١٣٣,٠٨١,٩٠٠	٢,٢٣٠,٥٧٠,٣٥٨	الاجمالي

* تتمثل الإيرادات الأخرى في إيرادات النشاط لكلا من شركة Grandview Investment Ltd وشركة المتحدة للمسابك.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣١ - تكلفة النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٦٩,٥٤١,٣٦٦	١,٣٠٩,٣٢٠,٠٧١	١,٦٩٢,٨٤٢,٠٧٠	٢,٤٥٧,٤١٣,٤٩٩	قطاع الطاقة
٦١٠,٥٩١,٧٣٢	٤٥٥,٤٦١,٨٢١	١,١٨٩,٤٩٦,٠٣٥	١,٠٠٠,٨٠٢,٣٩٠	قطاع الأسمت
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٦٢٣,٧٢٦	٣,٧٣٥,٥٤٥	٣,٩٣١,٣٠٤	قطاع الخدمات المالية
٢٠٣,٠٥١,٥٧٢	١٦٦,٧٣١,٦١٥	٤٣٥,٢٨١,٧٢٨	٣٤٨,٨٦٥,٢٥٣	قطاع التعدين
٢٠٠,٥٤٥,٦٦٤	٢٠٣,٢٩٦,٦٢٤	٣٠٣,٩٩٤,٨٣٩	٣٥٣,٨٠٦,١٩٠	قطاع الأغذية والزراعة
٣٩,٢٢٣,٦٥٥	٣٧,٩٤١,٢٢٣	٦٩,٠١٢,٤٢٨	٧٤,١٨٥,٨٥٥	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢١,٠٥٦,٩٥٣	٥٢٣,٥٥٠,١٧٥	٥٣,٧٣١,٥٠٢	١,٠١٢,٥٧٨,٠٢٤	أخرى *
١,٩٤٥,٢٦٠,٩٤٢	٢,٦٩٧,٩٢٥,٢٥٥	٣,٧٤٨,٠٩٤,١٤٧	٥,٢٥١,٥٨٢,٥١٥	الاجمالي

* تتمثل تكلفة النشاط الأخرى في تكلفة الإيرادات لكلا من شركة Grandview Investment Ltd وشركة المتحدة للمسابك.

٣٢ - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣٩,٠١٢,٤٨٧	١٣٤,٤١٥,٤١٩	٢٤٣,٩٣٤,٨٦٣	٢٨١,٤٤٨,٨٦٨	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٨,٠٣٦,٨٤٣	٧٤,٧١١,٥٧٣	٥٩,٩٤٢,٣٢٩	١٥٧,٠٦٠,٥٨٣	مصروفات بيع وتسويق
٣١,٧٠٣,٨٣٣	٨,٩٣٧,٧٣٩	٦٢,٧٠٥,٠٨٨	٦٦,١٥٧,٢٧٧	مصروفات استشارات
٢٢,٩٧١,٤٦٦	٣٣,٥٢٧,٢٩٩	٥٠,٧٣٦,١٣٠	٦٨,٣٣٤,٤٩٧	اهلاك واستهلاك
٢,٨٩٧,٤٧٠	٢,٠١٥,٣٧٧	٧,٣٧٥,٨٢٠	٦,٤١٠,٤٧٧	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٢,٥١١,٨٩٩	٢,٧٣٧,٣٦٠	٥,٤٦٤,٥٧٩	٥,٣٤٤,٨٨٢	إيجارات
١,٧٥٨,٢٧٣	٢,٧٩٣,٧١٤	٤,٤٧٩,٣٥٦	٤,٢٧١,٥٠٧	مصروفات دعابة وإعلان وعلاقات عامة
١,٣٧٥,٠٠٠	-	٢,٧٥٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	تبرعات
٣٠,١٤٤,٣٩٦	٩٠,٢٢٣,٧٥٠	١٢١,٠٦٥,١٩٢	١٥٢,٥٨٦,٦٩٣	مصروفات أخرى
٢٦٠,٤١١,٦٦٧	٣٤٩,٣٦٢,٢٣١	٥٥٨,٤٥٣,٣٦٧	٧٤٢,٠٧٤,٧٨٤	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٣ - إيرادات (مصرفات) أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
				(خسائر) اضمحلال في:
(٧,٥٢١,٧٧٨)	(٤,١١٥,٥٩٣)	(١٤,٣٨٤,٧٠١)	٨٩,٢٩٨,٣٦٥	المستحق من الأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٦,٤٣٢,٧٨١	(٣,٩٨٢,٧٨٢)	(٤٣٢,٥٩٢)	(٤,٢٨٢,٥٤٣)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٩٦,٣٣١)	٤٤,٤١٩	(٩٦,٣٣١)	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٥,٠٩٥,٢٢٨)	٢,٩٧٨,٩٥٠	(٥,٠٩٥,٢٢٨)	٢,٩٧٨,٩٥٠	مديون تجاريون وأوراق القبض
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات تحت حساب استثمارات (إيضاح ١٢)
-	(١٠٨,٠٠٣)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(١٠٨,٠٠٣)	اضمحلال أصول ثابتة
(٦,١٨٤,٢٢٥)	(٨,٣٢٣,٧٥٩)	(٦٩,٣٣٧,٨٨٠)	٨٤,٧٩٠,٤٣٨	
				أخرى:
(٥٦١,٧٨٩)	٨,٠٤٧,٧٨٠	٩,١٨٤,٧٧١	٧,٤١٧,٧٣١	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٥٠٠,٣٨٩	-	٢,٧٣٦,١٨٣	أرباح بيع أصول حيوية
(١٣,٩٢١,٢٩٨)	(٢٦٧,٧٥٦,٩٨٨)	(٦٠,٣٠٠,٥٤٢)	(٣٠١,٩٧٢,٧٠٠)	مخصصات (إيضاح ٢٥) التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٩,٤٠٧	(٥٤,٠٧٦)	٢٥٩,١٤٤	-	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٥)
(٤,٦٧٠,٣١٠)	٤,٤٩٤,٩٧٠	٦٧,٤٥٠	٦,٠٨٢,٠٣٢	إيرادات أخرى
١٥,٢٢٦,٠٦٣	٢٦٥,٩٢٣,٠٢٧	٣٥,٣٩٥,٩٣٢	٢٧٥,٨٦١,٥١٥	
(٣,٧٤٧,٩٢٧)	١١,١٥٥,١٠٢	(١٥,٣٩٣,٢٤٥)	(٩,٨٧٥,٢٣٩)	الإجمالي
(٩,٩٣٢,١٥٢)	٢,٨٣١,٣٤٣	(٨٤,٧٣١,١٢٥)	٧٤,٩١٥,١٩٩	الرصيد

٣٤ - تكلفة التمويل – بالصفى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٣٦١,٩٣٣	٦٩,٩١٩,٤١٩	٥٧,١٧٣,٢٤٩	١١٥,٨٢١,٣٩٢	فوائد دائنة
(٣١٥,٧٩٠,٢٣٦)	(٥٣٣,٦٩٧,٢٠٠)	(٦٤٧,٠٨٠,٢٣٨)	(٩٣٢,٠٤٨,٢٠٣)	فوائد مدينة
(٣٠,٤٣٨,٤٨٠)	(١٢٠,١٦٨,٧٨٣)	٢٤,٣٦٠,٥٨١	(٦٥,٣٩٧,٦٧١)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣١٧,٨٦٦,٧٨٣)	(٥٨٣,٩٤٦,٥٦٤)	(٥٦٥,٥٤٦,٤٠٨)	(٨٨١,٦٢٤,٤٨٢)	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٣٧,٠٧٨)	-	١٠,٠٦٥	(٧١,٤٧٦)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(١١٨,٤٧٦)	-	(٧٠,٤٤٣)	٥٧,٦٠٤	شركة الشرق للمكتبات
(١,٠٦٣,٥٨٢)	-	(٧٤٥,٧٨٣)	(٥٩٨,٦٢٩)	شركة دار الشروق
١٦,٧٤٣,٧٥١	٥,٤٠٦,٥٠٩	٣,١٤٠,٢٣٥	٢,٥٤٠,٩١١	Zahana Cement Company
(١,١٧٥,١٦٤)	-	(١,٢٢١,٢٩٦)	-	Mena Glass Ltd.
١٤,٢٤٩,٤٥١	٥,٤٠٦,٥٠٩	١,١١٢,٧٧٨	١,٩٢٨,٤١٠	الاجمالي

٣٦ - ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣٣,٠٦٩,٠٢٦)	(٣٦,٠٧٤,٦٨١)	(٧٩,٨١٠,٣٣٢)	(٩٩,٢٤٧,٣١٠)	الضريبة الحالية
٢٩,٦٢٤,٥٤٦	٢٤,٣١٤,٨٦٢	٢٧,٧٦٣,٧٣٥	٢١,٠٩١,٥٩٩	الضريبة المؤجلة
(٣,٤٤٤,٤٨٠)	(١١,٧٥٩,٨١٩)	(٥٢,٠٤٦,٥٩٧)	(٧٨,١٥٥,٧١١)	الاجمالي

٣٧ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣,٠٧٧,٩١٥,٧٨٨)	٤١٧,٢٣٩,٧٢٤	(٣,٦٧٤,٠٠١,٩٦٦)	٢٣٣,٢٨٣,٣٨٥	صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٢,٧٥٦,١٨٦,٤٣٨)	٤٨٦,٩١٧,٧٣٩	(٣,١٥٨,٥٨٣,٢٤٥)	٣٠٠,٢٣٦,٢٠٠	حصة مساهمي الشركة الأم من أرباح / خسائر الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١,٥١٤)	٠,٢٦٨	(١,٧٣٥)	٠,١٦٥	نصيب السهم في الخسائر

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح (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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح (الخسائر) يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٨ - التقارير القطاعية

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات / إجمالي قياس أرباح أو خسائر القطاع / إجمالي أصول القطاع / إجمالي التزامات 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 تراقب التدفقات النقدية واحتياجات السيولة بشكل مستقل.

نتائج العمليات	قطاع الطاقة	قطاع الاسمنت	قطاع النقل والدمج اللوجستي	قطاع التعدين	قطاع الأغذية	قطاع الخدمات المالية	أخرى	الاستثمارات (حقوق الأقلية)	الإجمالي
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢,٧٥٩,٠٣٨,٣٤٥	١,٢٩٠,٤٢٢,٧٣٥	٦١,٧٨٢,٥٧٥	٤٤٣,٨٣٦,٨٧٤	٤٤٥,٨٥٢,١٥٩	٥,٠٥٠,٠٠٠	١,٢١٠,٥٧٨,٥٧٠	-	٦,٢١٦,٥٦١,٢٥٨
تكلفة الحصول على الإيراد	(٢,٤٥٧,٤٣٢,٤٩٩)	(١,٠٠٠,٨٠٢,٣٩٠)	(٧٤,١٨٥,٨٥٥)	(٣٤٨,٨٦٥,٢٥٣)	(٢٥٣,٨٠٦,١٩٠)	(٣,٩٣١,٣٠٤)	(١,٠١٢,٥٧٨,٠٢٤)	-	(٥,٢٥١,٥٨٢,٥١٥)
مجمول الربح (الخسارة)	٣٠١,٦٢٤,٨٤٦	٢٨٩,٦٢٠,٣٤٥	(١٢,٤٠٣,٢٨٠)	٩٤,٩٧١,٦٢١	٩٢,٠٤٥,٩٦٩	١,١١٨,٦٩٦	١٩٨,٠٠٠,٥٤٦	-	٩٢٤,٩٧٨,٧٤٣
صافي أرباح (خسائر) للفترة	٩,٠٨٧,٥١٦	(٤٠٢,٧٥٩,٠٠٤)	(٨٨,٣٥٦,٢٤٩)	(٣,٩٣٥,١٦٢)	١٨,٠٦٠,١٨٢	(١٥٧,٨١٨,٢٣١)	(٤٣٢,١٥٩,٦٤٢)	١,٣٥٨,١١٦,٧٩٠	٣٠٠,٢٣٦,٢٠٠
المركز المالي									
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٨,٦١٠,١٣٣,٨٤٤	٢,٤٨٠,٨٣٣,٥٢٢	١٣٥,٨١٠,٣٧٩	٥٢٣,٩٦١,٦٣٨	٢٨٢,٧٢٤,٠٩٢	٦,٩٦٩,٤٦٠,١٦٥	١,١١٥,٢٦٦,٤٣٧	(٧,٨٦٦,٠٩٤,١٤٣)	١٢,٢٥٢,٠٩٥,٩٣٤
الأصول المتداولة	٦٥,٢٥٢,٥٣٢,١٢٢	١,٥٣٥,٦٥٣,١٧٧	٦٨١,٨٥١,٩٥٤	١,١٣٠,٠٢٦,٤٤١	٩٧٧,٨٠٩,٨٢٣	٢٢,٣٩٠,٩٦٨,٢٤٣	١,٢١٣,٧٥٦,٦٩١	(٢١,٠٧٦,٤٦٠,٦٥١)	٧٢,١١١,١٣٨,٣٠٠
الأصول غير المتداولة	٧٣,٨٦٢,٦٦٥,٩٦٦	٤,٠١٦,٤٨٧,١٩٩	٨١٧,٦٦٢,٣٣٣	١,٦٥٣,٩٨٨,٠٧٩	١,٢٦٠,٥٣٣,٩١٥	٢٩,٣٦٠,٤٢٨,٤٠٨	٢,٣٢٩,٠٢٣,١٢٨	(٢٨,٩٣٧,٥٥٤,٧٩٤)	٨٤,٣٢٣,٢٤٤,٢٣٤
الإجمالي	١٣٨,١١٤,٨٠٠,٠٩٠	٦,٥٠٢,١٢٠,٣٢١	١,٩٥٣,٤٧٣,٧١٢	١,٧٧٦,٩٤٩,٧١٧	٤,٢٣٨,٧٦٧,٩١٧	٣٦,٥٦٠,٣٩٦,٥٧٣	٣,٥٣٢,٢٩٠,٠٥٦	(٤٩,٨٠٣,٦٤٥,٩٣٧)	١٤٠,١٠٦,٩٣١,٩٠٦
الالتزامات المتداولة	٤٣,١٩٨,٦٦٤,٩٥٩	٢,٣١٥,٠٩٣,٦٤٧	٤٦٠,٩١٧,٦٢٤	١,٦٠٠,٣٦٦,٩٢٦	٩٣,٢٨٩,٥٦١	١,٠٤٢,٦٠٧,٤٤١	٩١٧,٥٤٧,٩٦٦	(٣,٢١٦,٤٧٢,٠٣٦)	٤٤,٩٧١,٠٦٩,٣٨٨
الالتزامات غير المتداولة	٢٦,٩٠٦,٢٨٠,٦٦٠	(٣,١٣٦,٣٠٩,٦٤٩)	(٧,٣٦٥,٩٥٦,٤٨٨)	٥٧,٤٣٧,٣١٣	(١,٢٢٨,٥٢٥,٦٦٣)	٩,٩٦١,٨٧٨,٩٠٣	(٥٧٩,٨٥٩,١٤٢)	(١١,٦١١,١٦٠,٨٥٢)	١٢,٩٩٩,٧٨٥,٠٨٢
حقوق الملكية	٧٣,٨٦٢,٦٦٥,٩٦٦	٤,٠١٦,٤٨٧,١٩٩	٨١٧,٦٦٢,٣٣٣	١,٦٥٣,٩٨٨,٠٧٩	١,٢٦٠,٥٣٣,٩١٥	٢٩,٣٦٠,٤٢٨,٤٠٨	٢,٣٢٩,٠٢٣,١٢٨	(٢٨,٩٣٧,٥٥٤,٧٩٤)	٨٤,٣٢٣,٢٤٤,٢٣٤
الإجمالي	١٣٨,١١٤,٨٠٠,٠٩٠	٦,٥٠٢,١٢٠,٣٢١	١,٩٥٣,٤٧٣,٧١٢	١,٧٧٦,٩٤٩,٧١٧	٤,٢٣٨,٧٦٧,٩١٧	٣٦,٥٦٠,٣٩٦,٥٧٣	٣,٥٣٢,٢٩٠,٠٥٦	(٤٩,٨٠٣,٦٤٥,٩٣٧)	١٤٠,١٠٦,٩٣١,٩٠٦

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٨ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الطاقة	قطاع الاسمنت	قطاع النقل والدعم اللوجيستي	قطاع التعدين	قطاع الأغذية	قطاع الخدمات المالية	أخرى	الاستيعادات (حقوق الأقلية)	الأجمالي
عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٥٨٧,٩٠٢,٩٧١	٢,٦٩٢,٨٧٨,٦٦٢	١١٧,٨٣٣,٩٢٥	٩٥٤,٣٣٠,٢٧٧	٧١٧,٢٧٥,٨١٩	١١,١٢٠,٠٠٠	٢٠١,٠٧٨,٧٨٩	-	٩,٢٨٢,٣٢٠,٤٤٣
إيرادات النشاط	٤,٥٨٧,٩٠٢,٩٧١	٢,٦٩٢,٨٧٨,٦٦٢	١١٧,٨٣٣,٩٢٥	٩٥٤,٣٣٠,٢٧٧	٧١٧,٢٧٥,٨١٩	١١,١٢٠,٠٠٠	٢٠١,٠٧٨,٧٨٩	-	٩,٢٨٢,٣٢٠,٤٤٣
تكلفة الحصول على الأيراد	(٤,١٥٥,٠١٣,٧٩٧)	(٢,٢٥٢,٧٦٣,٥٤٨)	(١٤٥,٥٨٩,٥٣٧)	(٨٣٤,٧٩٣,٣٦٣)	(٥٥٤,٠٢٨,٢٠٥)	(٧,٤٨٢,٥٥٢)	(١٤٨,٥٤٤,٦٨٥)	-	(٨,٠٩٨,٢١٥,١٨٧)
مجمول الربح (الخسارة)	٤٣٢,٨٨٩,١٧٤	٤٤٠,١١٥,١١٤	(٢٧,٧٥٥,٦١٢)	١١٩,٤٣٦,٩١٤	١٦٣,٢٤٧,٦١٤	٣,٦٣٧,٩٤٨	٥٢,٥٣٤,١٠٤	-	١,١٨٤,١٠٥,٢٥٦
صافي خسائر العام	(٦٥٠,٧٧٤)	(٦٧٦,٠٦٣,٣١٤)	(١١,٦٥٧,٧٤٨,٥٦٧)	(٢٥٣,٥٥٨,٢٨٥)	(١٣,٦٠٦,٧٠٤)	(٧,٠٣٢,٣٣٣,٣١٨)	(٤١٠,١٤١,٤٩٧)	١٥,٣٣,٠٨٧,٣٠٥	(٤,٧١٤,١١٥,١٥٩)
المركز المالي									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٨٨٤,٩٩١,٦٣٩	٣,٤٨٥,٠٦٢,٩٤٦	٩١,١٠٤,٤٩٧	٥٢٢,١٢٨,٨٤٧	٤٢٠,٨٣٢,٦٤٨	٧,٢٣٣,٥٦٣,١١٣	٦٦٥,٨٥٥,٩٠٤	(٨,٥٦٢,٤٦٧,٩٤٠)	٧,٧٤١,٠٧١,٢٥٤
الأصول المتداولة	٣,٨٨٤,٩٩١,٦٣٩	٣,٤٨٥,٠٦٢,٩٤٦	٩١,١٠٤,٤٩٧	٥٢٢,١٢٨,٨٤٧	٤٢٠,٨٣٢,٦٤٨	٧,٢٣٣,٥٦٣,١١٣	٦٦٥,٨٥٥,٩٠٤	(٨,٥٦٢,٤٦٧,٩٤٠)	٧,٧٤١,٠٧١,٢٥٤
الأصول غير المتداولة	٥٩,٦٢٢,٢٦٥,٥٤٩	١,٢٥٥,٧٦٥,٥٧٣	٦٩٧,٦٦٥,٣٣٧	١,١٧١,٤٦٨,٢٦٤	١,٥٨٩,٤٩٦,٤٤٩	٢٢,١٢٨,٣٧٠,٩٠٦	٣٦,٣٢٨,٧١٥	(٢١,٣٤٨,٣٦٥,٧٠٨)	٦٥,١٥٢,٩٩٤,٩٨٥
اجمالي الأصول	٦٣,٥٠٧,٢٥٦,٧٨٨	٤,٧٤٠,٨٢٨,٥١٩	٧٨٨,٧٦٩,٧٣٤	١,٦٩٣,٥٩٧,١١١	٢,٠١٠,٣٢٩,٠٩٧	٢٩,٣٦١,٩٣٤,٠١٩	٧٠٢,١٨٤,٦١٩	(٢٩,٩١٠,٨٣٣,٦٤٨)	٧٢,٨٩٤,٠٦٦,٢٣٩
الالتزامات المتداولة	٤,٣٤٣,٢٠٦,٥٠٧	٢,٨٥٦,٦١٣,٦٩٦	٧,٦٢١,٧٤٣,٣٢٨	١,٣٩٥,١٥١,٦٤٤	٢,٤١٦,٤٤٨,٥٠٥	١٦,٠٥٤,٦٩٨,٢٤٣	١,٢٢٥,٤٧٤,٧٩٤	(٩,٥٥١,٧٧٥,٤٥٠)	٢٩,٣٦١,٥٥٩,٢٩٧
الالتزامات غير المتداولة	٣٤,٧٥٢,١٣٤,٥٣٠	٤,١١٦,٨٩١,٧٦٥	٣٦٦,٢٧٠,١٣٤	٢٠٢,١٤٢,٣٣٣	١,٠٨٨,٢٤٠,٨٢٣	٣,٠٩٨,٧٢٨,٧١٣	٦٤٢,٣٦٣,٩٣٠	(٦,٩٦٨,٧٧٦,٠٤٥)	٣٦,٣١٨,٩٩٦,١٨٣
حقوق الملكية	٢٤,٤١١,٩١٥,٧٥١	(٢,٢٣٢,٦٧٦,٥٤٢)	(٧,١٩٩,٢٤٢,٧٣٨)	٩٥,٣٠٣,٧١٤	(٥١٤,٣٦٠,٢٣١)	١٠,٢٠٨,٥٠٧,٠٦٣	(١,١٦٥,٦٥٤,١٠٥)	(١٣,٣٩٠,٢٨٢,١٥٣)	١٠,٢١٣,٥١٠,٧٥٩
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٦٣,٥٠٧,٢٥٦,٧٨٨	٤,٧٤٠,٨٢٨,٥١٩	٧٨٨,٧٦٩,٧٣٤	١,٦٩٣,٥٩٧,١١١	٢,٠١٠,٣٢٩,٠٩٧	٢٩,٣٦١,٩٣٤,٠١٩	٧٠٢,١٨٤,٦١٩	(٢٩,٩١٠,٨٣٣,٦٤٨)	٧٢,٨٩٤,٠٦٦,٢٣٩

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٨ - التقارير القطاعية (تابع)

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

قطاع ونشاط الزراعة والأغذية:

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

قطاع ونشاط الطاقة:

- Silverstone Capital Investments Ltd. Group
- Orient Investment Properties Ltd. Group
- Ledmore 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.

قطاع ونشاط الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستشارات المالية.
- Citadel Capital Ltd
- .Sequoia Willioiw 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٨ - 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 إيجيبت للاستشارات المالية.
- الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

أخرى:

- المتحدة للمسابك.
- Mena Home Furnishing Malls Lt. Group.
- Grand View Investment Holding.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو 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.

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو 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 لاستشارات التعدين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستثمارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة فينانشيال انلمند 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 السيلابي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستثمارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة – الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Railways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Williwow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding
-	-	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund
-	-	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 كونكوردي الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cardinalvine Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Global Services Realty
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	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	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمنت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الآلي
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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	شركة المتحدة للمسابك
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية - منطقة حرة	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيثرومار"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبتترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة الدولية لخدمات تزويد الوقود
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
٠,٠١	-	٩٩,٩٩	-	جمهورية مصر العربية	شركة بنبان للتنمية والتجارة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للاثاث الحديث
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للوجيستيات
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd - Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري - 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
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٤٥,١	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
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة دينا لخدمات السيارات
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة روبال فرد
١٥,٠٠	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 "انجوى"
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان
٤,١٢	٤,١٢	٩٥,٨٨	٩٥,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة مزارع طبية 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو 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
٣٨,٤٧٩	٣٨,٤٧٩	٦١,٥٢١	٦١,٥٢١	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير
٥٥,٥٢	٥٧,٢٥	٤٤,٤٨	٤٢,٥٧	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	-	Kenya	Rift Valley Railways Kenya Co (RVRK)
-	-	١٠٠,٠٠	-	Uganda	Rift Valley Railways Uganda Co (RVRU)
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Cron dall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Capella Management Investments Inc. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cordoba Investment Services Inc. Company
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٤,٣٧	٢٤,٣٧	٧٥,٦٣	٧٥,٦٣	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
٢٤,٢٧	٢٤,٢٧	٧٥,٧٣	٧٥,٧٣	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)
٢٠,٠٠	٢٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة عمان	شركة إنتاج عمان
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٦٩,٠٠	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Regional Investment Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس إيجيبت للاستشارات المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو 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
٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	British Virgin Island	Metal Anchor Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Tempsford Investments Ltd
٤٥,٢٦	٤٥,٢٦	٥٤,٧٤	٥٤,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة 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 للزلزل
٠,٦٠	٠,٦٠	٩٩,٤٠	٩٩,٤٠	شركة مساهمة الجزائر	شركة أسكوم الجزائر
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	شركة مساهمة الجزائر	شركة لازق للأشغال العمومية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم بريشيويس مينالز 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 مينالز السودان
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة جولدن 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 أستس انترناشيونال ليمنند
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢		Grand View Investment Holding Corp.
٤٧,٤٣	٤٧,٤٣	٥٢,٥٧	٥٢,٥٧	British Virgin Island	الشركة الوطنية للطباعة
٥٢,٧٣	٥٢,٧٣	٤٧,٢٧	٤٧,٢٧	جمهورية مصر العربية	Modern sharouk for Printing and pachogry
٥٠,٧٤	٥٠,٧٤	٤٩,٢٦	٤٩,٢٦	جمهورية مصر العربية	El boddar for Pacuaging "Elloaddar"
٧٤,٤٤	٧٤,٤٤	٢٥,٥٦	٢٥,٥٦	جمهورية مصر العربية	Uni Boarded
٥٩,٨٢	٥٩,٨٢	٤٠,١٨	٤٠,١٨	جمهورية مصر العربية	Winddsor
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	National drilling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Egypt Textile Hd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	National company for Textile

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

صافي ربح الفترة	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	
(٢,٣٥٢,٧٥١)	١٦٠,١٤٥,٨٩٩	٥,٧٣٨,٤٢٩,٣٨٣	١٢,٢٨٠,٦٥٣,٤٢٧	شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية
(٣٠,١٢٠,٩٧٤)	٦٤,٤٠٤,١٥٣	(٥٧٦,٣٩٤,٨٧٣)	٢,٥٠٥,٠٢٣,١٧٠	Citadel Capital Ltd.
١٠٧,٦٤٥,٠٤٣	-	٤,٣١٨,٧٠٨,٩٨٤	٥,٦٤٦,٥٢٥,٤٠٠	Citadel Capital Hodling for Financial Investments
٢٢,٤٠٨	-	١٠٣,٠٩٨,١٠٠	١٠٦,٦١٧,٩٢٠	Sequoia Willow Investments Ltd.
٢٤٤,١٣٢	٣٢٠,٣٧١	١٤,٥٦٣,٠١٥	٢٢٠,٨٤٠,٩٤٩	الشركة العربية للاستثمارات المالية
(١١٢,٦٢٤)	-	(١٩٧,٩٤٩,٠٨٥)	٦٥,٩٦٣,٨٠٠	Lotus Alliance
-	-	(١٣٣,٩٧٥)	٨,٦٦٥	Africa Railways Investments
(٨,٥٥٦,٦٢٨)	٧,٥٧٠,٥٦٣	(٢,٤٥٤,١٧٠)	٣٥٠,٩٥١,١٢٢	Trimstone
(٥٤,٥٢٦)	-	٣٧,٨١٠,٧٧٧	٤٣,٢٠٤,١٣٨	Eco-logic Ltd.
١,٧٨٦	-	(٤٥٢,١٥١)	٢٠٦,٠٢٩,٥٩٠	Alder Burke Investments Ltd.
(٢٣٨,٧٩٩,٦٠٩)	٣٨,٧٣٢,٣٢٢	١,٦٣٩,٩٠٢,٣٨٥	٣,٩٣٨,٢٣٩,٠٥٩	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١,٧٦٩	-	٤١٦,١٠٥,٦١٠	٧٢٩,٥٩٥,٠٤٢	Qalaa Energy
٢,٠٨٧	-	(٦,٩٩٠,٣٤١)	٣,٦١٩	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول
(٤,٨٠٣)	-	(٢٢٣,٣٧٠)	٥,٥٣٠	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
(٥١,٨٠٣,٣٥٥)	-	(١,٠٢٦,٦٤٢,١٣٥)	٣٤٧,٨١٥,٨٦٥	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
(٣٤٤,٠١٢)	-	(٧٨,٩٨٤,٥١٨)	٢٠١	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٩٦,٤٥٠,١٧٧	-	(٥٢٠,٢٠٠,١٨١)	-	Citadel Capital Financing Corp
(٩٣٩,٣٣٩)	-	(٧٦٤,٢٨٩,٣٣٣)	٤,٦٠٠	Africa Railways Hoding
(٢,٨٧١,٢٨٧)	-	(١٥٥,٧٥٠,٨٨٠)	٤١,٦٨٧	Africa Railways Limited
(٤,٠٤٧,٠٥٢)	-	(٢٤٧,٩٠٨)	١,٦٠٥	Ambience Ventures Ltd.
(٣٠,٩٣٣)	-	١٥٦,٠٦٤,٠٥٥	٣٩٠,٨٣٢,٥٥٧	Andalusia Trading Investments
-	-	(٩٦,٩٤٤,٦٠٩)	١٣٤,١٣٧,١٠٧	شركة تنوير للتسويق والتوزيع
(٤٨٧,٣٣٨)	-	٥١,٦٩٧,٢٨٣	٣٢١,٠٣٤,٣٣٩	Valencia Trading Holding Ltd.
١,٠٧٥,٧٤١	-	٢٠٨,٥٨٤,١١٧	٢٦٩,٠٩٩,٦٦٨	شركة فيننشال انليمند 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥٤,٩٩٦)	-	(١٥٤,٩٩٦)	-	Black Anchore
(٣,٥٢٠)	-	١٣,٠٩٢,٥١٦	١٣,١٩٢,٥٠٦	Cobalt Mendoza
٨,٤٥٤	-	٢,١٦٠,٥٢٠	٦٨,٢٣٠,٧٤٤	Mena Enterprises
١,٧٨٦	-	٢٦,٤٧٠,١٣٣	٣٢,٩٨٦,٠١٧	Brennan
-	-	٢٦٥,٧٥٣	٥,٣٢٠,٧٠٣	CC Jif Fund
-	-	(٢٨,٦٨٠,٢١٥)	٦,٥٦١,٩٣٩	Mena Fand
١,٦٠٩	-	(٩٣,٥٥٣,٤٥٦)	٢١٩,٥٦١,٧٧٧	Darley Dale Investments Ltd.
(٢٩,٦٧٢,٥٦٣)	-	(٥٦٩,٢٣٠,١٠٠)	١٩٦,٥٢٨,١٠٤	العالمية للتكرير
(٨٤)	-	(٢٤٠,٨٩٩)	١٠١	الشركة الدولية لاستشارات التعدين
(٣٠٠,٤٣٢)	-	١٤,٣٦٠,٤٠٧	١٤,٥١٢,٧٦٤	Global Service Realty Ltd.
١٥,٣٥١	-	٦,١٩٩,٣٣١	٢٠,٨٤٧,١٠٣	Cardinal
(٢٧,٤٣١)	-	(٣,٩١٧,٣٥٦)	٤١٧,٤١٧,٦٥٠	Startford Investments Ltd.
(٤,١٣٣,١١٢)	٥٧٢,٩٥٦	(١,٢٦٠,٨٦٦,٨٥١)	٣٨٠,٣٣٢	Wafra Agriculture SAE
٢٢,٧١٧,٨٩٧	١٢٣,٣٦٢,٢٥٥	٩٤,٢٧٧,٣٣٧	١,٢٥٦,٢٤١,٨٢٠	Falcon for Agriculture Investment
(٣,٩٤٢,٠١٥)	-	(٥,٦٥٢,١٥٢,٣١١)	-	KU Railways Holding Limited – KURH
-	-	١٢٧,٨١٦,٣١٦	١٢٨,٣٠١,٣٨١	Ledmore Hodings Ltd.
٦٤,٨٥٨,٤٠٠	٢٤٢,٩٧١,٨٢٤	١,٥٠٢,٢٨٣,١٦١	٤,٣٥٥,٦٣٥,٠٧٠	Silverstone Capital Investments Ltd.
(٧٦,٥٥٦,٥٥٧)	(١١,٥٦٥,٠٥٢)	(٧٩٣,٥١٦,٠٥٥)	٨١٧,٦١٤,٤٤١	Citadel Capital Transportation Opportunities LTD-BVI
(٤١٥,٢٦٢,٨٠٥)	-	(٣٩٥,٧٩٤,٦٠١)	٥,٥٤٥	Mena Home Furnishings Malls
(٣٩٧,١٤٦,٢٨٣)	٣٠٧,٨٣٤,٧٧١	(٣,١٣٠,٦٩٦,٩٢٨)	٤,٠٢٢,٠٩٩,٩٢٠	National Development and Trading Company
(٦٥,٧١٩,٥١٤)	-	٢٤,٦٧٥,١٢٥,٠٠٠	٦٨,٢١٨,٣٦٤,٣٢٤	Orient Investment properties Ltd.
-	-	٣٠١,٦٥٣,٦٤٦	٣٣٣,٦١٣,٤٣٩	Cronall Holdings Ltd.
٩,٩٤٦,٨٦١	٦١,٢٩٩,٦٩٥	١٨٠,٩٥٠,٥٧٣	٤٣٠,٧٧٠,١٤٩	Tawaron for Solid Waste Management Company
(٢٠,١٢٤,٢٦٦)	٣٦,٠٤٢,٧٩٧	(٧٤٨,٠٧٨,٠٠٧)	١٧٢,٢٧٣,٤٦٨	الشركة المتحدة للمسابك
(٢٩,٨١٩)	-	(١٣٩,٥٧٩,٣٠٠)	٦٦,٧٠٠,٠٠٠	Valencia Regional Investments Ltd.
(٣,٩٣٥,١٦٢)	١١٠,١٠٦,٦٩٠	٥٧,٤٣٧,٣١٣	١,٦٥٣,٩٨٨,٠٧٩	شركة أسيك للتعبئة (أسكوم)
(٥٢٤,٦٠٣)	٣٨٠,١٤٤	(٦١,٩٣٦,١٥١)	٣,٩١١,٧٦٣	Everys holdings Limited

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٣٩ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٨٠٤	-	(١٨١,٠٠٤,٥٨٤)	٨٧,٠٠٣,٧٩٨	Underscore International Holdings Ltd.
(٥٨١,٥٣٤)	١,١١٨,٦٩٦	١٦,٨٩٧,٤٢١	٢٢,٦٢٤,٠٧٧	Sphinx Egypt
-	-	٢٧٧,٤٠٠,٠٧٨	٢٩٠,٤٣٧,٥٥٣	Mena Joint Investment fund
-	-	٥٢١,٠٠٧,٩٣٣	٥٢٦,٧٤٥,٢٣٦	Africa Joint Investment fund
(٣,٧٣٠)	-	(١١,٢٥٨,٥٦٦)	٢,٠٠١,٠٠٠	Ascom Investment company for modern furniture
-	-	(١٢,٠٤٩,٦٤٠)	١,٧٦٣,٩٦٨	Bright Living
٣,٢٢٧,٤٣٠	١٦٨,٩٨٦,٠٨٧	٥٦٤,٠١٣,٤٦٦	٢,١٥٦,٧٤٤,١١٦	Grandview Investment Holdings-BVI

٤٠ - الموقف الضريبي للشركة الأم

الضريبة على أرباح شركات الأموال

قامت الشركة الأم بتقديم الاقرارات الضريبية عن السنوات المالية من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٧ طبقاً لاحكام قانون ضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ولم يتم فحص حسابات الشركة بعد.

الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لاحكام 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 واحالة 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 لاحكام 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤١ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية لشركات المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ فيما يلي:

الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٧٢٩,٧٢٣,٠٥٢ دولار أمريكي بما يعادل ١٣,٠١٠,٩٦٢,٠١٧ 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	٣٠ يونيو 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	-	مصرف استشارات قانونية
٥,٩٣٠,٣٥٠	١٠٠,٣٥٠	الاجمالي

٤٢ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ موضحة كالتالي:

١/٤٢ شركة اسيك للتحكم الآلي "أوتوميشن":

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٨٢٢,٦٠٧	٨٢٢,٥٠٢	خطابات ضمان

٢/٤٢ شركة اسيك لحماية البيئة "أسنبرو":

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٤٨٧,٤٧٥	١,٧٤٧,٤١٠	خطابات ضمان

٣/٤٢ الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)

٣٠ يونيو ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
يورو	درهم	جنيه مصري	يورو	درهم	جنيه مصري	
٥٥,٠٠٠	٥٨,٥٠٠	٣٥,١٣٠,٣٩٩	٧٦٥,١٩٥	٢٤١,٢٢٠	٣٤,٣١٥,٠٠٠	خطابات ضمان

٤/٤٢ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

٣٠ يونيو ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
يورو	دولار أمريكي	جنيه مصري	يورو	دولار أمريكي	جنيه مصري	
٢,٥٣٤,٩٩٧	٣,٨٣٢,٣١٠	٥٣,٤٨٤,٩٩٤	٢,٦٦٨,٨٤٤	٧٧,٠٨٣,٠٥٦	٥٣,٢٦٦,٥١٤	خطابات ضمان

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٤٢ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٥/٤٢ الشركة المتحدة للمسابك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
-	١,٥٠٩,٢٨٩	قيمة غطاءات الضمان القائمة
-	١,٦٦٠,١٩٩	قيمة خطابات الضمان
-	٣,٤٠١,٥٢٧	قيمة غطاءات الاعتمادات المستندية
-	٦,٥٧١,٠١٥	

٦/٤٢ شركة اسيك للتعيين (أسكوم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٤,٩٧٧,٢٦١	٢٢,٢٨٦,٠٤١	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٦٣,٥٢١,٥١٨	٥٦٩,٨٥٢,٠٣٣	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٨٨,٤٩٨,٧٧٩	٥٩٢,١٣٨,٠٧٤	الاجمالي

(أ) يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٦٠,١٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ الف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ سارى المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٩.

(ب) تضمن شركة أسيك للتعيين (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 بسبب تعثر الشركة التابعة عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار اليه.

٤٣ - 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 والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين (ESOP) وذلك وفقاً لاحكام 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.

٤٤ - أحداث هامة

- لدى المجموعة أستثمارات بصورة غير مباشرة في Rift Valley Railways (Keneya) Limited (RVR Kenya) و Rift Valley Railways (Uganda) Limited (RVR Uganda) من خلال شركة تابعة Africa Raliways Limited (ARL) وشركاتها التابعة Ambiente Ventures Limited و Kenya Uganda Railways Holding و Rift Valley Railways "RVR" Limited (KURH). منذ عام ٢٠١١، كانت RVR Kenya و RVR Uganda تعملان في مشروعين للسكك الحديدية في كينيا وأوغندا بموجب اتفاقية امتياز مدتها ٢٥ سنة بين الشركتين وحكومتى كينيا وأوغندا.
 - في خلال يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨، أصدرت كل من المحاكم والحكومات الكينية والأوغندية كلاهما أمراً منفصلاً بإنهاء اتفاقية الامتياز، وبالتالي تم تسليم جميع أصول الشركات والموظفين إلى حكومتى كينيا وأوغندا.
 - وبناءً على ذلك قامت إدارة المجموعة بالاعتراف بإضمحلال كامل قيمة الأصول البالغة ٣,٢٥ مليار جنيه مصري المثبتة في البيانات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
 - خلال عام ٢٠١٨ وبعد الاستحواذ على الامتياز الأوغندي خلال يناير ٢٠١٨، استنتجت إدارة المجموعة أنها فقدت أي منافع اقتصادية مستقبلية من خدمات خطوط الشحن التي تعتبر الغرض الرئيسي والغرض الوحيد من RVR كينيا و RVR أوغندا.
 - اضطرت RVR Kenya و RVR Uganda إلى التوقف عن العمل وفقدت المجموعة السيطرة على أعمال الشحن في السكك الحديدية وكذلك فقدت السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهذين الكيانين. وبالتالي، لم تتمكن إدارة المجموعة من الوصول إلى المعلومات المالية والمحاسبية لتلك الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك ٣٠ يونيو ٢٠١٨.
 - بالإشارة إلى فقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) ونتيجة لفقد السيطرة على RVR Kenya و RVR Uganda قررت إدارة المجموعة عدم تجميع تلك الشركتين وقد بلغت قيمة الربح الناتج عن فقد السيطرة على RVR Kenya و RVR Uganda بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري والتي تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر في خلال عام ٢٠١٨. وفيما يلي تفاصيل استبعاد صافي أصول RVRK و RVRU من القوائم المالية المجمعة.
- (أ) وتمثل البيانات المالية المجمعة لشركة KURH (KU Railways Holding Limited) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بعد استبعاد شركتى RVR Kenya و RVR Uganda فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	٣,٢٤٥,٤٨٩,٧٥٤	اجمالي الأصول
-	(٣,٢٤٥,٤٨٩,٧٥٤)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٤,٠٩٦,٤٣٩,٨٩٧	٥,٦١٩,٥٥٨,٠٤٦	اجمالي القروض والالتزامات الأخرى
١,١٦٢,٧٠٠,٠٩٧	(٣,٤٦٩,٩٨١,٩٤٩)	صافي خسائر الفترة / العام

(ب) تتمثل تفاصيل ربح استبعاد شركتى RVR Kenya و RVR Uganda من القوائم المالية المجمعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٦٤١,٦٩٩,٠٤٣	موردون ودائنون آخرون
٤٢٦,٥٠١,٥٨٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٨,٤٤١,٤٨٠	قروض
١,١٦٦,٦٤٢,١١١	ربح الناتج من استبعاد RVR Uganda و RVR Kenya

٤٤ - أحداث هامة (تابع)

جميع أسهم قطاع السكك الحديدية مرهونة لدائنين كضمان لسداد الدين.

جدير بالذكر أن القلعة القابضة Citadel Capital ككيان قانوني منفصل لم يوافق أو يوقع أي عقد أو اتفاق بموجبه تضمن القلعة القابضة Citadel Capital أداء التزامات RVR Kenya و RVR Uganda أو الشركات التابعة لها.

٤٥ - الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٧ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧,١ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أصولها المتداولة بمبلغ ١٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,٦ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافى ربح قدره ٠,٣ مليار جنيه مصري عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: خسائر بمبلغ ٦ مليار جنيه مصري). بالإضافة إلى أن المجموعة قد أخلت بالتعهدات المالية للقروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المقررة. وقد تم إعادة تسيو القروض التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة إلى إلتزامات متداولة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بإجمالي مبلغ يقارب ١٠ مليار جنيه مصري. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على سداد القروض المستحقة كما تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

ومن أجل معالجة استمرارية المجموعة فإنه يتوجب عليها التأكد من تحقيق تدفقات نقدية كافية لخدمة الديون المتعثرة واستمرارها في مزاولة نشاطها بدون معوقات. وقد قامت إدارة المجموعة بإعداد تدفقات نقدية شاملة خلال فترة الخمس سنوات القادمة لكل شركات المجموعة. ويهدف تحسين الوضع المالي، قامت الإدارة بوضع الإجراءات التالية والتي من المزمع تنفيذها أو تم البدء في تنفيذها بالفعل.

- من المتوقع تزايد التدفقات النقدية من الإيرادات أما من خلال زيادات الأسعار المتفق عليها مع العملاء الحاليين أو العقود الجديدة المتفق عليها مع العملاء الجدد. وعلى وجه الخصوص وبسبب اكتشافات الغاز الطبيعي الجديدة تسعى المجموعة إلى فرص جديدة لتحسين وزيادة الإيرادات.
- تحسين وزيادة التدفقات النقدية بعد اكتمال المشروعات تحت التنفيذ الجوهرية المتوقع الانتهاء منها خلال فترة ١٢ شهر القادمة وهو ما سوف يعزز الانفاق النقدي على الأنشطة التشغيلية.
- خطط خفض التكاليف التي سوف يتم تطبيقها بالإضافة إلى زيادة فاعلية الإنتاج.
- تنفيذ خطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية والتي تتضمن بيع الشركات التابعة التي تحقق خسائر وهو ما بدأت ملامحه تظهر بالفعل من خلال بيع شركتين تابعتين خلال النصف الأول من عام ٢٠١٨.
- الخطط الجارية التي تهدف إلى طرح شركات تابعة محددة في بورصة الأوراق المالية بغرض ضخ رؤوس أموال جديدة بالمجموعة.
- المفاوضات الجارية مع المقرضين والتي تهدف إلى إعادة هيكلة القروض المتعثرة والذي سوف يمكن المجموعة من وضع أولويات للتدفقات النقدية المستقبلية مع الاتفاق على إعادة هيكلة كافة القروض المتعثرة سدادها والتي يتوقع الانتهاء منها مع نهاية عام ٢٠١٨.
- دعم المساهمين للمجموعة في شكل قروض وتسهيلات إضافية للتدفقات النقدية التشغيلية.

وفي ضوء توقعات التدفقات النقدية من الإجراءات المذكورة بعاليه، تؤمن الإدارة بأنه سوف يتولد تدفقات نقدية تخدم إلتزامات القروض المعثرة وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٤٦ - تسويات سنوات سابقة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بتعديل بعض أرقام المقارنة للعام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد تم ذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

وهذه التعديلات متعلقة ببعض الأخطاء وذلك كما يلي:

(أ) مصروف ضريبة الدخل – الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (NDT):

لم يتم احتساب التزامات ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة لشركة الوطنية للتنمية والتجارة للعام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما أنها لم تدرج في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، وذلك لأن القوائم المالية لشركة الوطنية للتنمية والتجارة لم يتم إصدارها قبل تاريخ إصدار القوائم المالية المجمعة للمجموعة، وعلى ذلك فإن مصروف ضريبة الدخل المعروض في القوائم المالية المجمعة للمجموعة يظهر بأقل من قيمته، وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ (ضرائب الدخل) نتيجة لعدم الأخذ في الاعتبار مصروف ضرائب الدخل لشركة الوطنية للتنمية والتجارة لعام ٢٠١٧. أثر هذا الخطأ كما يلي:

القيمة	
٢٣,٦٨٧,٥٠٨	إلتزامات ضرائب الدخل
(٥,٠٧٩,٠٥٤)	الضريبة المؤجلة
(١٢,٨٩١,٣٧٩)	الخسائر المتراكمة
(٥,٧١٧,٠٧٥)	حقوق الأقلية

سوف يتم تسوية أثر التعديل على القوائم المالية عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الربع الأخير عندما أصبحت تلك المصروفات مستحقة على المجموعة وسوف تنعكس في القوائم المالية عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبالتالي فإنه لا يوجد أثر لتلك التسوية على أرقام المقارنة لقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
أثر مصروف ضريبة الدخل المعترف به على نصيب السهم الاساسى والمخفض من الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدل في	كما سبق إصداره في	أثر التسويات	البنء
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
(٢,٥٩٧)	(٢,٥٩)	(٠,٠٠٧)	نصيب السهم الاساسى من الخسائر
(٢,٥٩٧)	(٢,٥٩)	(٠,٠٠٧)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

(ب) مدفوعات تحت حساب استثمارات – شركة القلعة للاستشارات المالية (Citadel Capital)

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري خلال الأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ إلى اثنين من مساهمى إحدى الشركات التابعة. وفيما يلي بيان بالمبالغ المدفوعة إلى مساهمى حقوق الأقلية.

القيمة	الدفع تم خلال السنة المالية المنتهية في:
٧٦,٤٨٧,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٠,٣٩٩,٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤١,٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تعاملت المجموعة خلال الفترة من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ مع هذه المدفوعات كمدفوعات مقدمة تحت حساب الاستثمارات في قائمة المركز المالى.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٤٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ب) مدفوعات تحت حساب استثمارات – شركة القلعة للاستشارات المالية (Citadel Capital) (تابع)

وقد قامت إدارة المجموعة بدراسة اضمحلال تلك المبالغ والمدفوعات المقدمة في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٧ ولكنها لم تقم بتضمين كافة الحقائق والملايسات التي تمكنها من تقدير إمكانية تحصيل تلك المبالغ وقياس قيمتها الاستردادية. ولو كانت إدارة المجموعة قد قامت باخذ كافة الحقائق في الاعتبار، فإن تلك الدفعات المقدمة لم تكن ليتم اعتبارها قابلة للتحويل في نهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبالتالي لم يكن ليتم إدراجها كدفعات مقدمه في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وبالتالي فقد قامت إدارة المجموعة بتعديل القوائم المالية المستقلة والمجمعة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالمبلغ المذكور كما يلي:

القيمة

(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)

١٤٨,٦٣٦,٨٠٠

مدفوعات تحت الاستثمار

الخسائر المتراكمة

سوف يتم تسوية أثر التعديل على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الربع الأخير عندما أصبحت تلك المدفوعات غير قابلة للاسترداد وسوف تنعكس في القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبالتالي فإنه لا يوجد أثر لتلك التسوية على أرقام المقارنة لقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

وفيما يلي أثر تسوية خسائر الاضمحلال على نصيب السهم الاساسي والمخفض في الخسائر عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

البند	كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التسويات	المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
نصيب السهم من الخسائر			
نصيب السهم الأساسي	(٢,٥٩)	(٠,٠٨١٦)	(٢,٦٧١٦)
نصيب السهم المخفض	(٢,٥٩)	(٠,٠٨١٦)	(٢,٦٧١٦)

(ج) الإضمحلال في الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة – Lazareq Company Algeria

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، حددت الإدارة أن رخصة التعدين لشركتها التابعة (Lazareq Company Algeria) قد انتهت صلاحيتها في عام ٢٠١٥، وخلال عام ٢٠١٧ لم تستطع الشركة تجديد الرخصة. وتمثل رخصة التعدين جوهر نشاط الشركة وبما أنه قد انتهت صلاحيتها فإن الشركة لن تكون قادرة على مزاولة نشاطها. وبالتالي فإن المبالغ المستردة من الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والشهرة سوف تكون أقل من قيمتها الدفترية، وأنه يجب الاعتراف بخسائر الاضمحلال في القيمة.

على الرغم من وجود مثل هذه المؤشرات للاضمحلال في القيمة في العام السابق، إلا أن الإدارة لم تقم بإعداد دراسة للاضمحلال في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ (اضمحلال قيمة الأصول)، وأنه إذا تم اعداد دراسة للاضمحلال في العام السابق، لكان يجب الاعتراف بخسائر الاضمحلال عام ٢٠١٧ في قيمة الأصول الثابتة، الأصول غير الملموسة والشهرة لشركة Lazareq Company Algeria نتيجة انتهاء رخصة التعدين. تعتقد الإدارة أن لديها القدرة على بيع الأصول الثابتة مقابل سعر مقبول ومع ذلك فقد تم تسجيل اضمحلال لصفى قيمة الأصول بالكامل باستثناء مبلغ ٦ مليون جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٤٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ج) الإضمحلال في الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة – Lazareq Company Algeria (تابع)

تتمثل خسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بكل أصل كما يلي:

القيمة	
١٧,٠٢٥,٧٣٨	الأصول الثابتة
٣٢,٢٧٨,٤٦٢	الأصول غير الملموسة
١٦٥,٥٧٨	الشهرة
(١٨,٩٥٥,٧٤٩)	الخسائر المرحلة
(٣٠,٥١٤,٠٢٩)	الحقوق غير المسيطرة

سوف يتم تسوية أثر التعديل على القوائم المالية عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الربع الثاني عندما أصبحت تلك الأصول مضمحلة وسوف تنعكس في القوائم المالية الدورية عن العام فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. وبالتالي فإنه يوجد أثر لتلك التسوية على أرقام المقارنة لقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

أثر الإضمحلال في القيمة على نصيب السهم الأساسى والمخفض من الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدل في	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٦)	(٠,٠١٠٤)	نصيب السهم الأساسى من الخسائر
(٢,٦)	(٠,٠١٠٤)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

(د) بيع مجموعة جارى التخلص منها – شركة مينا هوم

يتم إثبات المعاملات وعرض القوائم المالية لشركة مينا هوم بالدولار الأمريكى. وخلال عام ٢٠١٧، قام مجلس إدارة الشركة القابضة باعتماده خطة بيع ١٠٠% من أسهم شركة مينا هوم (مجموعة جارى التخلص منها).

وحيث أنه بموجب قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بالتخلص من شركة مينا هوم، فإنه توجب إعادة توبييها إلى أصول وإلتزامات متداولة وقياسها بالاقبل من القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة الدفترية أيهما أقل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٤٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(د) بيع مجموعة جارى التخلّص منها - شركة مينا هوم (تابع)

وعند إعادة تبويب شركة مينا هوم إلى مجموعة جارى التخلّص منها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بإدراج احتياطي فروق ترجمة القوائم المالية ضمن خسائر الاضمحلال الناتجة عن إعادة التبويب إلى مجموعة جارى التخلّص منها، الأمر الذى يتعارض مع معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٢ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة". وقد نتج عن إدراج قيمة احتياطي فروق ترجمة قوائم مالية تضخم قيمة الاضمحلال المعترف به في نتائج أعمال المجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والذى يجب الاعتراف به عند التخلّص الفعلى من الشركة بالبيع.

القيمة	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع الخسائر المتراكمة
(١٧٢,٥١١,٤٦٢)	
١٧٢,٥١١,٤٦٢	

سوف يتم تسوية أثر التعديل على القوائم المالية عن العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الربع الأخير عندما حدث الخطأ في احتساب خسارة الاضمحلال علي المجموعة وسوف تتعكس في القوائم المالية عن العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبالتالي فإنه لا يوجد أثر لتلك التسوية على أرقام المقارنة لقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

أثر رد خسائر الاضمحلال المثبتة على نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند
(٢,٤٩٥٣)	٠,٠٩٤٧	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسى من الخسائر
(٢,٤٩٥٣)	٠,٠٩٤٧	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

اجمالي أثر التسويات السابقة على قائمة المركز المالى المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٤٦ - ١ قائمة المركز المالى المجمعة

المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	البند
٥,٢٨٠,٢١٥,٣٢٥	(١٧,٠٢٥,٧٣٨)	٥,٢٩٧,٢٤١,٠٦٣	الأصول الثابتة
٣٨٩,٨٤٢,٥٣٥	(١٦٥,٥٧٨)	٣٩٠,٠٠٨,١١٣	الشهرة
٦٠٦,٤٨٢,٨٠١	(٣٢,٢٧٨,٤٦٢)	٦٣٨,٧٦١,٢٦٣	أصول غير ملموسة
٥,٧٩٣,٩١١	(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	١٥٤,٤٣٠,٧١١	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٩٩,٥١٤,٤٤٣	٢٣,٦٨٧,٥٠٨	١٧٥,٨٢٦,٩٣٥	إلتزامات ضرائب الدخل
٤١٧,٩٠٦,٤٨٧	(٥,٠٧٩,٠٥٤)	٤٢٢,٩٨٥,٥٤١	ضرائب مؤجلة
٧٧٠,٣٠١,٦٥٥	(١٧٢,٥١١,٤٦٢)	٩٤٢,٨١٣,١١٧	التزامات محتفظ بها بغرض البيع
(١٧,١٦٠,٥٣٤,٥٥٧)	(٧,٩٧٢,٤٦٦)	(١٧,١٥٢,٥٦٢,٠٩١)	الخسائر المتراكمة
١٦,٦٧٣,١٨٠,٨٩٦	(٣٦,٢٣١,١٠٤)	١٦,٧٠٩,٤١٢,٠٠٠	الحصص غير المسيطرة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٤٦ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(د) بيع مجموعة جارى التخلّص منها – شركة مينا هوم (تابع)

اجمالى أثر التسويات السابقة على قائمة الدخل الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

٤٦ - ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

المعدل فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	أثر التسويات	كما سبق إصداره فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	البند
١٧,٠٢٥,٧٣٨	١٧,٠٢٥,٧٣٨	-	اضمحلال أصول ثابتة
٣٢,٤٤٤,٠٤٠	٣٢,٤٤٤,٠٤٠	-	الاضمحلال أصول غير ملموسة
(٣,٦٧٤,٠٠١,٩٦٦)	(٤٩,٤٦٩,٧٧٨)	(٣,٦٢٤,٥٣٢,١٨٨)	صافى خسائر الفترة

اجمالى أثر التسويات السابقة على نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

المعدل فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	أثر التسويات	كما سبق إصداره فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	البند
(١,٧٣٥)	(٠,٠١)	(١,٧٢٥)	نصيب السهم الأساسى من الخسائر
(١,٧٣٥)	(٠,٠١)	(١,٧٢٥)	نصيب السهم المخفض من الخسائر