

شركة القلعة للإستشارات المالية Citadel Capital  
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 

محاسبون قانونيون ومستشارون

رقم الصفحة

المحتويات

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة

١

قائمة المركز المالي المجمعة

٢

قائمة الدخل المجمعة

٣

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

٤

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٤٣-٥

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة القلعة للإستشارات المالية Citadel Capital

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة القلعة للإستشارات المالية - Citadel Capital - شركة مساهمة مصرية - وشركاتها التابعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا فى التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

#### الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسن بسبوتنى البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة فى ١١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة القفحة للإستثمارات المالية Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٠٥ ١٨٨ ٠٩١	٩٧ ٦٠٩ ١٦٩	(٥)	أصول ثابتة (بالصافى)
٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات عقارية
١٢٧ ٤٢١ ٣٦٤	١٦٩ ٣٢١ ٢٤٩	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ١٦٦ ٧٦٤ ٢٣٧	١ ١٥٦ ٩١١ ٤٧٩	(٨)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
١ ٢٩٨ ٩٨٤ ٤٨٢	١ ٤٦١ ٧٧٣ ٦٣٢	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافى)
٧٤٨ ٢٢٥ ١٨٦	٨٤٦ ٠٨٨ ٠٨٨	(١٠)	مدفوعات تحت حساب إستثمارات (بالصافى)
٨٢٢ ١٤٥ ٤١٠	٩٤٤ ٦٩٦ ٥٨٨	(١١)	قروض لشركات ذات علاقة
٢٨ ٦١٦ ٠٤١	-	(١٢)	إستثمارات أخرى
٦٩٣ ٠٨٧	٦٨٢ ٨٠٨	(٢٤)	الضريبة المؤجلة
٤ ٣٢٢ ٠٣٧ ٨٩٨	٤ ٧٠١ ٠٨٣ ٠١٣		إجمالى الأصول غير المتداولة
٣ ٨٩١ ٦٠٥	٣ ٦١٦ ٧٩٨	(١٣)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢ ٥٤٤ ٧٣٢	٩ ١٧٣ ٠٠١	(١٤)	أصول أخرى
١ ٠٦٠ ٣٤٢ ٦٦٤	١ ١٨٠ ٠٨٧ ٦٤٧	(١٥)	المستحق على الأطراف ذات العلاقة (بالصافى)
٥٨ ١٣١ ٧٨٧	٦٢ ٦٧١ ٨٨٦	(١٦)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٥ ٢١٢ ٩٦٣	٢٦٦ ٠٢٦ ٩٥٨	(١٧)	النقدية وما فى حكمها
١ ٣٩٠ ١٢٣ ٧٥١	١ ٥٢١ ٥٧٦ ٢٩٠		إجمالى الأصول المتداولة
٥ ٧١٢ ١٦١ ٦٤٩	٦ ٢٢٢ ٦٥٩ ٣٠٣		إجمالى الأصول
٤ ٣٥٨ ١٢٥ ٠٠٠	٤ ٣٥٨ ١٢٥ ٠٠٠	(١٨)	حقوق الملكية
٢٠٧ ٤٦٤ ٨٩٥	٣٤٩ ٧٦٢ ٢٥٣	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢ ٠٢٢ ٩٠٩ ٩٠١)	(٢ ٧٢٤ ٧٤٦ ٩١٠)		إحتياطيات
(٦٩١ ٧٤٠ ٢٣٥)	(٢٤٩ ٠٥٧ ٨١٥)		خسائر مرحلة
١ ٨٥٠ ٩٣٩ ٧٥٩	١ ٧٣٤ ٠٨٢ ٥٢٨		صافى خسائر الفترة / العام
٤٣٨ ٢٥٢ ٢٠٢	٥٢١ ٠٤٧ ٠٧٦	(٢٠)	إجمالى حقوق ملكية مساهمى الشركة الأم
٢ ٢٨٩ ١٩١ ٩٦١	٢ ٢٥٥ ١٢٩ ٦٠٤		حقوق الأقلية
			إجمالى حقوق الملكية
١ ٩٢٣ ٠٢٣ ٥٢١	٢ ١٢٤ ٧٧١ ٢٨٦	(٢١)	الإلتزامات
١٠ ٧٨٧ ٤٨٦	١٠ ٧٨٧ ٤٨٦	(٢٢)	قروض طويلة الأجل
١ ٩٣٣ ٨١١ ٠٠٧	٢ ١٣٥ ٥٥٨ ٧٧٢		إلتزامات طويلة الأجل
			إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
-	٦ ٧٣٢ ٢١٢	(٢٢)	بنوك - سحب على المكشوف
٥٤٣ ٢٦٥ ٥٧٧	٨١٩ ٢٣٢ ٦٩٩	(٢١)	قروض قصيرة الأجل
٤٢٨ ٣٢٩ ١٧٢	٤٦٣ ١٧٣ ٦٨٧	(٢٥)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٠٤ ٦٦٥ ٨٩٩	٣٤٥ ٥٧٩ ٠٠٠	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٢ ٨٩٨ ٠٣٣	١٩٧ ٢٥٣ ٣٢٩	(٢٧)	مخصص مطالبات متوقعة
١ ٤٨٩ ١٥٨ ٦٨١	١ ٨٣١ ٩٧٠ ٩٢٧		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٣ ٤٢٢ ٩٦٩ ٦٨٨	٣ ٩٦٧ ٥٢٩ ٦٩٩		إجمالى الإلتزامات
٥ ٧١٢ ١٦١ ٦٤٩	٦ ٢٢٢ ٦٥٩ ٣٠٣		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرافقة من صفحة ٥ إلى ٤٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

محمد نوزة

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد محمد حسنين هيكل

العضو المنتدب  
هشام حسين الخازندار

مرفق  
رئيس القطاع المالى  
معتز ثاروق

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٦٤٣ ٣٣٧	١٤ ٦١٥ ٩٣٢	٥٢ ١٥١ ٩١٤	٢١ ٧٢٦ ٩٧٢	(١-٣٥) أتعاب إستشارات
( ٢٠٠ ٨٣٣ ٣٩٧)	( ٦٥ ٦٠٣ ٠٩٢)	( ٢٩ ٨٣٢ ٠٠٨)	( ٥ ٨٤١ ٦٩٩)	(٢٨) حصة الشركة في (خسائر) أرباح شركات شقيقة
( ١٥ ٩٤٥ ٩٧٥)	٢٧٠ ٢٢٣	٢ ٧٠٥ ٢٧٢	( ١ ٤٣٦ ٤١٠)	(٢٩) صافي نتائج أنشطة أخرى
( ١٦٩ ١٣٦ ٠٣٥)	( ٥٠ ٧١٦ ٩٣٧)	٢٥ ٠٢٥ ١٧٨	١٤ ٤٤٨ ٨٦٣	إجمالي أرباح (خسائر) النشاط
( ١٤٢ ٠٧١ ٩٦٩)	( ٤٣ ١٧٧ ١١٠)	( ١٤٢ ٢٥٨ ٩٥٠)	( ٤٠ ٣٦٣ ٩٥٨)	(٣٠) مصروفات إدارية وعمومية
( ٤٠ ٤٤٣ ١٦٠)	( ١٧ ٩٧٢ ٨٩٦)	( ١٠٧ ٣٣١ ٣٠٣)	( ٢٩ ٨٧١ ٤٠٩)	(٣١) مصروفات أخرى
( ٣٥١ ٦٥١ ١٦٤)	( ١١١ ٨٦٦ ٩٤٣)	( ٢٢٤ ٥٦٥ ٠٧٥)	( ٥٥ ٧٨٦ ٥٠٤)	صافي خسائر النشاط
( ٦٥ ٠٥٠ ١٠٥)	( ٢١ ٨١٤ ٢٦٣)	( ٣١ ٧٩١ ٣٥٥)	( ٢٦ ٨٤٣ ٥٢٣)	(٣٢) تكلفة التمويل - بالصافي
( ٤١٦ ٧٠١ ٢٦٩)	( ١٣٣ ٦٨١ ٢٠٦)	( ٢٥٦ ٣٥٦ ٤٣٠)	( ٨٢ ٦٣٠ ٠٢٧)	صافي الخسائر قبل الضرائب
( ٧٩٦ ٠٣٤)	( ٣٣١ ١٦٠)	( ٣٩ ١٦٥)	( ٤٨ ٣٦٦)	ضريبة الدخل
( ٤١٧ ٤٩٧ ٣٠٣)	( ١٣٤ ٠١٢ ٣٦٦)	( ٢٥٦ ٣٩٥ ٥٩٥)	( ٨٢ ٦٧٨ ٣٩٣)	صافي خسائر الفترة
				توزع كالتالي:
( ٤٠٩ ٨١٠ ٦٦٩)	( ١٣٠ ٧٣١ ٥٣٢)	( ٢٤٩ ٠٥٧ ٨١٥)	( ٨٠ ٧٤٠ ٦٠٨)	حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
( ٧ ٦٨٦ ٦٣٤)	( ٣ ٢٨٠ ٨٣٤)	( ٧ ٣٣٧ ٧٨٠)	( ١ ٩٣٧ ٧٨٥)	حقوق الأقلية
( ٤١٧ ٤٩٧ ٣٠٣)	( ١٣٤ ٠١٢ ٣٦٦)	( ٢٥٦ ٣٩٥ ٥٩٥)	( ٨٢ ٦٧٨ ٣٩٣)	
(٠,٤٧)	(٠,١٥)	(٠,٢٩)	(٠,٠٩)	(٣٣) نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٤٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠١٢/٩/٣٠

٢٠١٣/٩/٣٠

جنيه مصرى

جنيه مصرى

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
(٤١٦ ٧٠١ ٢٦٩)	(٢٥٦ ٣٥٦ ٤٣٠)
١٠ ٧٩٦ ٤٩٣	١٠ ٣٥٢ ٠٧٣
٢٣٤ ٢٣٠ ٥٠٣	٤٨ ٢٩٠ ٥٤٤
(٢١٩ ٩٨٥)	٢٧٤ ٨٠٧
(٣٢ ١٢٦ ٨٨٣)	١٢٩ ٥٦٥ ٨٦١
(٧ ٤٠٠ ٥٩٩)	(١٧ ٤٩٤ ٢١٦)
(٣٦ ٣٣٦ ٦٦٧)	(٢١ ٧٣٢ ٨٠١)
-	(٣٧٣ ٠٦٦)
١٤ ١٤٧ ٣٢١	١٥ ٩٥٥ ٠٦١
-	١٣٦ ٧٣٩
-	(٦٤ ٦٦٦ ٨٦٥)
٤٠ ٦٦٣ ١٤٥	١٧٤ ٨٨٢ ١٥١
-	١٤ ١١٢ ٦٨٢
-	(١٧ ٤٠٨ ٢١١)
(١٩٢ ٩٤٧ ٩٤١)	١٥ ٥٣٨ ٣٢٩
(٣١٨ ٦٦٢ ٣٧٥)	(٢٥٩ ٩٦٧ ١١١)
٨ ٩٢٥ ٨١٠	٣ ٣٧١ ٧٣١
(٢٧ ٨٨٤ ٩٤٦)	٨٥ ٨٩٥ ٠٣٧
(٥٣٠ ٥٦٩ ٤٥٢)	(١٥٥ ١٦٢ ٠١٤)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	
(١ ٥٢٢ ٩١٤)	(٢ ٣٦٧ ٩٦٩)
٣٦٨ ٣٥٧	٥٥٩ ٧٤٩
(٤٠ ٨٨٧ ٥٩٦)	(١٢ ١٥٠ ٤٧٠)
(١٥٢ ٨٥٣ ٥٢٣)	(١١٣ ٣٦٤ ٦٤٩)
(٤١ ٣٠١ ٨٦٧)	(٣ ٣٠٠ ٠٠٠)
٢ ٦٢٥ ٦٣٧	-
(٢٣٣ ٥٧١ ٩٠٦)	(١٣٠ ٦٢٣ ٣٣٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
٧٩٥ ٧٧٩ ٣٩٤	٢٣٢ ١٢١ ٧٣٠
-	(٨ ٨٦٤ ٠٥٠)
-	٦ ٧٣٢ ٢١٢
-	٤٩ ١١٥ ٢٤٠
٧٩٥ ٧٧٩ ٣٩٤	٢٧٩ ١٠٥ ١٣٢
٣١ ٦٣٨ ٠٣٦	(٦ ٦٨٠ ٢٢١)
١٧٣ ٦٤١ ٣٢١	٢٧٢ ٧٠٧ ١٧٩
٣ ٧٦٠ ٣٧٤	-
٢٠٩ ٠٣٩ ٧٣١	٢٦٦ ٠٢٦ ٩٥٨
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	
النقدية وما في حكمها في أول الفترة - إيضاح رقم (١٧)	
النقدية المتعلقة بإقتناء شركات تابعة	
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٤٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١- مقدمة

أ- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية ووفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم قيد الشركة في السجل التجارى بالجيزة تحت رقم ١١١٢١ بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤.

ب- غرض الشركة

يمتد نشاط الشركة الأساسى فى منطقة الشرق الأوسط وشمال وشرق أفريقيا خاصة فى مصر والجزائر وليبيا وسوريا والسودان ويتمثل غرض الشركة فيما يلى:

- تقديم الإستشارات فى المجالات المالية والتمويلية للشركات على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الإقتصادية والهندسية والتكنولوجية والتسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الإقتراض ودراسات التمويل للمشروعات بصفة عامة بالإضافة لإعداد وتقديم الدراسات والإستشارات بشأن الترويج للمشروعات وتقديم الدعم الفنى اللازم فى هذا الشأن فيما عدا الإستشارات القانونية.
- الوكالة عن الشركات والمشروعات فى عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية .
- إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات.

ج- مقر الشركة

مقر الشركة هو الجيزة ( ٣ شارع اليمن - الدقى ).

د- نطاق القوائم المالية

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة بالإضافة إلى نصيبها فى الشركات الشقيقة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تم إعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والإلتزامات المالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلى:

- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية المقيمة بالقيمة العادلة.
- الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة مبينة بالإيضاح رقم (٤).



### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة. جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- إيضاح رقم (٨) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.

- إيضاح رقم (٢٧) المخصصات.

### ٣-٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة .

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض الحالي للقوائم المالية.

### ٣-٣-١ أسس تجميع القوائم المالية

#### ٣-٣-١-١ الشركات التابعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الإعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.

- يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة.

- يتم الإستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الإستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الإعتبار أن الخسائر قد تشير إلى إنخفاض في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في القوائم المالية.

يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن إستبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.

- تعرض حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق مساهمي الشركة القابضة كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الإستفادة من أنشطتها.

## ٣-١-٢ تجاوز الخسائر لنصيب حقوق الأقلية

قد تزيد حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة وفي هذه الحالة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام تام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل إستثمارات إضافية لتغطية الخسائر.

وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلية فإن هذه الأرباح تقيد على حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

## ٣-١-٣ الإستحواذ من حقوق الأقلية والشركات تحت السيطرة المشتركة

- يتم تجميع الأعمال الناتج عن الإستحواذ على حقوق الأقلية في الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة إعتباراً من تاريخ الإستحواذ أو أقرب فترة مالية تظهر ضمن أرقام المقارنة ويتم إعادة تبويب أرقام المقارنة إن أمكن.
- يتم الإعراف بالأصول والإلتزامات التي تم الإستحواذ عليها بالقيمة الحالية التي تم الإعراف بها مسبقاً في القوائم المالية المجمعة للشركة الأم وقت السيطرة.
- يتم إضافة بنود حقوق الملكية في الشركات المستحوذ عليها إلى بنود حقوق الملكية بالشركة الأم ماعدا حصة رأس المال، كما يتم تسجيل الزيادة النقدية المدفوعة للإستحواذ على حقوق الأقلية عن القيمة الاسمية لتلك الأسهم كزيادة عن القيمة الاسمية الناتجة عن الإستحواذ على شركات تحت السيطرة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة.

## ٣-١-٤ إستثمارات في شركات شقيقة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر ، يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الإستثمار عند إقتناؤه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يخفض رصيد الإستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الإستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الإستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود إلتزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الإلتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة وفي حالة زيادة تكلفة إقتناء الإستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة يتم إثباتها كشهرة. ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار ، وبذلك تخضع للإضمحلال في قيمة الإستثمار.

يتم إستبعاد الأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الشركات الشقيقة مقابل الإستثمار وذلك في حدود مساهمة المجموعة في الشركات الشقيقة.

## ٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجمعة على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ المركز المالي المجمعة بقائمة الدخل.

## ٣-٣ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ المركز المالي المجموع على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية، في حين يتم ترجمة بنود حقوق الملكية الأخرى وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس. أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية.

## ٤-٣ الاعتراف والإستبعاد للأصول والإلتزامات المالية

## ١-٤-٣ الاعتراف

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي للودائع والعملاء وأدوات الاقتراض بالقيمة العادلة في تاريخ نشأة المعاملة وباقي الأصول والإلتزامات المالية (متضمنة التي يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) يتم الاعتراف الأولي بها عندما تصبح المجموعة طرف للتعاقد.

## ٢-٤-٣ الإستبعاد

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي من الدفاتر عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من هذا الأصل، أو عند القيام بتحويل تلك الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية على أن تتضمن عملية التحويل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية هذا الأصل بصورة جوهرية. في حالة نشوء أو احتفاظ المجموعة بأي حق في الأصول المالية التي تم نقلها، يتم الاعتراف بذلك الحق كأصل أو التزام مستقل.

تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالي من الدفاتر في حالة الإعفاء منه أو إلغائه أو انقضاء الإلتزامات التعاقدية المتعلقة به.

عندما تحتفظ المنشأة بالحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي (الأصل المالي الأصلي) و لكن تأخذ على عاتقها بناء على حق تعاقدية سداد هذه التدفقات النقدية لطرف أو أطراف أخرى (المستلم النهائي) فإن على المنشأة معالجة هذه المعاملة كتحويل للأصل المالي عندما تتوفر كل الشروط الثلاثة التالية فقط :

(أ) ليس على المنشأة التزام لسداد مبلغ إلى المستلم النهائي ما لم يتم تحصيل مبلغ معادل من الأصل المالي الأصلي، ولا تعتبر السلفيات قصيرة الأجل التي تدفعها المنشأة مع الحق في الاسترداد لكامل المبلغ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة بسعر الفائدة في السوق مخالفة لهذا الشرط.

(ب) أن يحظر على المنشأة طبقاً لعقد التحويل بيع أو رهن الأصل المالي الأصلي إلا إذا كانت ستقوم بتقديمه كضمان للمستلم النهائي لسداد التدفقات النقدية .

(ج) أن تكون المنشأة ملتزمة بتحويل أية تدفقات نقدية يتم تحصيلها بالنيابة عن المستلم النهائي بدون تأخير جوهري ، بالإضافة إلى أن المنشأة ليس لها الحق في إعادة استثمار هذه التدفقات النقدية ، فيما عدا الاستثمار في النقدية أو ما في حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ السداد الفعلي للمستلم النهائي ، على أن تحول الفوائد الناتجة من تلك الاستثمارات إلى المستلم النهائي .

### ٥-٣ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الإعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها.

وفى تاريخ المركز المالى يتم إدراج التغيرات فى القيمة العادلة طبقاً لما يلى :

- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعتراف بها بقائمة الدخل إذا إعتبرت أداة التغطية غير فعالة.

- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة علي الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم إستخدامها ، فإن المحاسبة عن التغطية يجب ان تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التى تم إقرارها مسبقاً في حقوق الملكية تظل هناك حتي يتم إجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.

وعندما يكون البند الذى تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق الملكية يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق الملكية يتم ترحيله إلي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التى أثر فيها البند الذى تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.

- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبى من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الإعتراف بها فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعتراف بالأرباح أو الخسائر التى تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

### ٦-٣ الإقراض للغير

يتم الإعتراف بالقروض للغير بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم هذه القروض فى تاريخ المركز المالى ، وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للقرض عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا القرض بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

### ٧-٣ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة التى لا تتجاوز إستحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء وتتمثل فى النقدية بالخزينة والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع.

### ٨-٣ الإستثمارات

#### ١-٨-٣ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئى للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال فى قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها فى قائمة الدخل وفى حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول

في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي ، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد اساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

### ٢-٨-٣ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناء على قيمتها العادلة. ويتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في الأرباح والخسائر. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في الأرباح والخسائر.

### ٣-٨-٣ إستثمارات أخرى

الأدوات المالية الأخرى الغير مشتقة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام معدل العائد الفعلي مخصوصاً منها أي خسائر إضمحلال.

### ٩-٣ أسهم رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. عند إصدار أسهم عادية أو أسهم الخيار فإنه يتم الإعتراف بالتكاليف الإضافية المباشرة والمتعلقة بالإصدار كتخفيض من حقوق الملكية مخصوصاً منها أي أثر ضريبي.

### ١٠-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوصاً منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٣-١٥)، ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:-

العمر الإنتاجي المقدر	نوع الأصل
٢٠ سنة	مباني وإنشاءات
٣ - ١٠ سنوات	تحسينات في أماكن مستأجرة
١٠ سنوات	الآت ومعدات
٤ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٣ - ٢ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٤ سنوات	وسائل نقل وإنتقال

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل كأصل جديد بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي الى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصول. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها.

### ١١-٣ أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد بيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل.

### ١٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي أقتنيت من أجله.

### ١٣-٣ الإستثمارات العقارية

#### ١-١٣-٣ الإعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الإستثمارات العقارية المملوكة للشركة والمحفظ بها لتحقيق منفعة ايجارية منها أو إرتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للشركة أو للإستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الادارية باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر الناتجة عن إضمحلال القيمة إن وجدت.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول في حالة إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية إنشاء تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول عندما يتم تغيير الإستخدام تقوم الشركة بتحويل الأصل إلى الأصول الثابتة وتكون القيمة العادلة في تاريخ التحويل هي التكلفة للمحاسبة اللاحقة وذلك في حالة إستخدام القيمة العادلة وعندما تستخدم الشركة نموذج التكلفة فإن التحويلات تتم دون تغيير القيمة الدفترية للأصل المحول ودون تغيير تكلفة الأصل لأغراض القياس أو الإفصاح.

#### ٢-١٣-٣ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

### ١٤-٣ الأصول غير الملموسة

#### ١-١٤-٣ الشهرية

تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) في المبالغ الناشئة عن إقتناء شركة تابعة أو شقيقة والمشروعات المشتركة حيث أنها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصصة المجموعة في القيمة العادلة وصافي الأصول المقتناه في تاريخ الإقتناء.

- بالنسبة للشهرة السالبة يتم إدراجها مباشرة في قائمة الدخل عند تحققها.
- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصاً منها الخسائر الناجمة عن إضمحلال قيمتها.
- بالنسبة إلى الشركات الشقيقة فإن قيمة الشهرة تدخل ضمن تكلفة الإستثمار.

### ٣-١٤-٢ أصول غير ملموسة أخرى

يتم إثبات الأصول غير الملموسة الأخرى بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأى خسائر إضمحلال فى قيمتها.

### ٣-١٤-٣ النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصل. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بما فيها الشهرة المتولدة داخلياً كمصروفات عند تحملها.

### ٣-١٤-٤ الإستهلاك

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصول بخلاف الشهرة ، العمر الإنتاجى المقدر للأصول الغير الملموسة يتراوح من ٣ : ٢٠ سنة .

### ٣-١٥-٣ الإضمحلال فى قيمة الأصول

#### ٣-١٥-٣-١ الأصول المالية

- يتم إعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من إستخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الإئتمان.
- يتم الإعتراف بكافة خسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التى تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية يتم الإعتراف بالإلغاء فى قائمة الدخل . يتم الإعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

#### ٣-١٥-٣-٢ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة والمخزون فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر .
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال و ذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

### ١٦-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل والغير محملة بفائدة بالتكلفة ناقصاً منها أي إضمحلال في قيمتها. إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى يتم عندما يتوفر دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كل القيم المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العملاء. ومن المؤشرات على إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الصعوبات المالية الهامة للمدينين ، إحتمالية إفلاسهم ، والعجز أو التقصير في السداد.

قيمة الإضمحلال عبارة عن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه والمخصومه بمعدل العائد الفعلي الأصلي .

القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها بمخصص الإنخفاض ويتم الإعتراف بقائمة الدخل بقيمة الخسارة المرتبطة بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى و عندما لا يتم تحصيل العملاء والأرصدة المدينة الأخرى يتم تخفيض العملاء والأرصدة المدينة الأخرى مقابل مخصص الإنخفاض المكون ، الإسترداد اللاحق لما سبق تخفيضه يتم تحميله كإيراد بقائمة الدخل.

### ١٧-٣ الأصول الحيوية

الأصول البيولوجية والمنتجات الزراعية يتم تقييمها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة. وتحدد القيمة العادلة للزروع على أساس القيمة الحالية لاصافي التدفقات النقدية الناتجة عن الكمية المتوقعة من (الذرة، القطن، زهرة عباد الشمس) في نهاية الفترة المالية مقومة بسعر السوق للموسم التالي ناقصاً التكاليف المقدرة للحصاد والنقل، وللحصول على الكميات المتوقعة من هذه المحاصيل يتعين على الإدارة تقييم المتوقع منها للموسم واضعاً أحوال الطقس وبرامج الحصاد في الاعتبار. ولتحديد وتقييم سعر (الذرة، القطن، زهرة عباد الشمس) المتوقع، يتعين على الإدارة النظر في الأسواق التي سيتم بيع المحاصيل فيها للعام القادم سواء كانت مبيعات محلية أو مبيعات تصدير وتقييم المحلية منها والعالمية، وكذلك أسعار صرف العملات الأجنبية والقيمة الدفترية لتلك المحاصيل.

ويتم تقييم (الذرة، القطن، زهرة عباد الشمس) غير الناضج على أساس التكلفة حيث أن التكلفة تقارب القيمة العادلة نتيجة لقلّة التحولات البيولوجية التي حدثت بعد رصد التكاليف الأولية.

### ١٨-٣ المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدرة لإستكمال البند بالإضافة إلى المصاريف البيعية. وتتمثل تكلفة الأسمدة والكيماويات وقطع الغيار في تكلفة الشراء بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للإستخدام، كما تتمثل تكلفة المخزون من منتجات الزراعات غير المستديمة في التكلفة الفعلية حتى تاريخ الحصاد علاوة على كافة عناصر التكاليف اللازمة لوصول المنتجات للمخازن. ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي :

مخزون الأسمدة والكيماويات وقطع الغيار وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

مخزون الإنتاج التام من منتجات الزراعات غير المستديمة بالقيمة العادلة في تاريخ الحصاد ناقصاً تكاليف البيع المقدرة.



### ٣-١٩ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى قصيرة الأجل بالتكلفة.

### ٣-٢٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام قانوني حالي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي المجمعة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

### ٣-٢١ الإقتراض بالفائدة

يتم الإعتراض بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة المعاملة وبعد الإعتراض المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.

### ٣-٢٢ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقت هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

### ٣-٢٣ توزيعات الأرباح

يتم الإعتراض بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

### ٣-٢٤ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعتراض بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعتراض بالأصول الضريبية المؤجلة للمجموعة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ٢٥-٣ نصيب السهم في الأرباح

تعرض المجموعة النصيب الأساسي والمخفض للسهم لأسهمها العادية . ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة . النصيب المخفض للسهم في الأرباح يتم تحديده بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الإحتمالات المخفضة للأسهم العادية والتي تتكون من السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للعاملين.

### ٢٦-٣ مزايا العاملين

#### ١-٢٦-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، بموجب هذا القانون يساهم العاملون وأصحاب العمل في النظام بنسبه ثابتة من الأجور ويقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

#### ٢-٢٦-٣ المزايا الأخرى قصيرة الأجل

يتم قياس إلتزامات المزايا الأخرى قصيرة الأجل على أساس القيمة الحالية وتسجل كمصروفات عند تقديم الخدمة . يعترف بالإلتزام للقيمة المتوقع سداده للمكافآت قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الأرباح في حالة ما إذا كان لدى الشركة إلتزام قانوني أو مستدل عليه نتيجة لتقديم مثل تلك المزايا في الماضي ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام.

### ٢٧-٣ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام الناشئة عن خدمات من خلال النشاط العادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذاً في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

#### ١-٢٧-٣ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية والعقارية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

#### ٢-٢٧-٣ إيراد الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المؤداة في الأرباح أو الخسائر بنسبة إتمام المعاملة في تاريخ التقرير عنها . يتم تقدير نسبة الإتمام بالرجوع إلى الأعمال المؤداة.

#### ٣-٢٧-٣ العمولات

عندما تتصرف الشركة كوكيل أكثر من كونها صاحبة المعاملة فإن الإيراد المعترف به يكون صافي من قيمة العمولة المدفوعة من الشركة.

#### ٣-٢٧-٤ إيرادات توزيعات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للمجموعة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء ويتم إدراجها ببند إيرادات أخرى بقائمة الدخل.

#### ٣-٢٧-٥ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

#### ٣-٢٧-٦ أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لعقود الإدارة.

#### ٣-٢٧-٧ أتعاب الإستشارات

يتم حساب أتعاب الإستشارات بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" مع الشركات التي تقوم الشركة بإدارتها بمجرد تقديم الخدمة.

#### ٣-٢٧-٨ المبيعات

يتم إثبات مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بعد خصم المردودات والخصم المسموح به ، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ، وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها.

#### ٤- تحديد القيمة العادلة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والإلتزامات المالية والغير مالية. تحديد القيمة العادلة القابلة للقياس والإفصاح عنها يتم بإستخدام الطرق التالية كلما كان ذلك ممكناً وفي ضوء المعلومات المتوافرة أيضاً يتم الإفصاح عن تلك الطرق المستخدمة ضمن الإيضاحات الخاصة بالأصول أو الإلتزامات.

#### ٤-١ الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية وتستهلك على مدة من ٢٠:٣ سنة. الأصول غير الملموسة الأخرى والتي ليس لها عمر إستخدامى محدد تقاس بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال.

#### ٤-٢ الإستثمار في أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين

القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق والأصول المالية المتاحة للبيع تتحدد بناءً على أسعارها السوقية في تاريخ المركز المالى . الإستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق تحدد قيمتها العادلة لأغراض الإفصاح فقط.

#### ٣-٤ عملاء وأوراق القبض

القيمة العادلة للعملاء وأوراق القبض - بإستثناء أعمال المقاولات تحت التنفيذ - تقدر بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعال في تاريخ المركز المالي.

#### ٤-٤ الإلتزامات المالية الغير مشتقة

القيمة العادلة والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح فقط تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعال في تاريخ المركز المالي.

#### ٥-٤ المخزون

القيمة العادلة للمخزون المستحوذ عليه من خلال تجميع الأعمال يتحدد بناءً على قيمة المبيعات المقدرة للنشاط العادي مخصوماً منها التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع مضافاً إليه هامش ربح معقول بناءً على الجهد المطلوب لإتمام عملية بيع المخزون.

شركة القاعة للإستثمارات المالية Citadel Capital  
تابع الإفصاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٥ - أصول ثابتة (بالصافي)

بيان

الإجمالي	سائل نقل وانتقال	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	الات ومعدات	تخصيصات في أماكن مستأجرة	مباني	التكلفة في ٢٠١٣/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المحول إلى مشروعات تحت التنفيذ
١٧٢ ٥٧٦ ٧٣٩	٣ ٠٩٣ ٦٠١	٨ ٣٢٨ ٣٠١	٢٨ ٠٧١ ٣٠٠	٩٠ ٢٠٨ ٥٠٧	٨ ٠٢٠ ٤٦٤	٣٤ ٨٥٤ ٥٦٦	٢٠١٣/١/١
(٧ ٨٨٧ ٩٣٠)	---	---	---	---	(٧ ٨٨٧ ٩٣٠)	---	الإضافات
٢ ٣٦٧ ٩٦٩	---	٤٩ ٢٨٦	٨٢ ٥٢٢	٢ ٢٣٦ ١٦١	---	---	الإستبعادات
(٢٧٠ ٢٤٥)	---	---	(١٩ ٦٠٢)	(٢٥٠ ٦٤٣)	---	---	فروق ترجمة عملات أجنبية
١١ ٤٣٨ ١٩١	٣١٠ ٦٢٧	٥٦ ٩٧٦	٥٥٧ ٤١٦	١٠ ٣٩٤ ٤٧٢	١٢ ٦٠٨	١٠٦ ٠٩٢	
١٧٨ ٢٢٤ ٧٢٤	٣ ٤٠٤ ٢٢٨	٨ ٤٣٤ ٥٦٣	٢٨ ٦٩١ ٦٣٦	١٠٢ ٥٨٨ ٤٩٧	١٤٥ ١٤٢	٣٤ ٩٦٠ ٦٥٨	٢٠١٣/٩/٣٠
٦٧ ٣٨٨ ٦٤٨	١ ٤٦١ ٤٤٨	٧ ٨٨٢ ١٦٢	٢٣ ١٩٩ ٤٣١	٢٤ ٥٧٩ ٥٧٨	١٣٧ ٦٦٨	١٠ ١٢٨ ٣٦١	٢٠١٣/١/١
١٠ ٣٥٢ ٠٧٣	٢٢٨ ٨٣٠	٢٥١ ٣٥٠	١ ١٠٨ ٣٢٥	٧ ٤٧٩ ٢١٩	٨٧٨	١ ٢٨٣ ٤٧١	مجموع الإهلاك والإستهلاك في الفترة * إهلاك الفترة *
(٨٣ ٥٦٢)	---	---	(١٢ ٥٤٦)	(٧١ ٠١٦)	---	---	مجموع إهلاك الإستبعادات
٢ ٩٥٨ ٣٩٦	٩٣ ٦٢٨	٣٢ ٩١٦	١٣٥ ٢٣٤	٢ ٦٨٩ ٢٩٢	٦ ٦٤٦	٦٨٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
٨٠ ٦١٥ ٥٥٥	١ ٧٨٣ ٩٠٦	٨ ١٦٦ ٤٢٨	٢٤ ٤٣٠ ٤٤٤	٣٤ ٦٧٧ ١٢٣	١٤٥ ١٤٢	١١ ٤١٢ ٥١٢	مجموع الإهلاك في ٢٠١٣/٩/٣٠
٩٧ ٦٠٩ ١٦٩	١ ٦٢٠ ٣٢٢	٢٦٨ ١٣٥	٤ ٢٦١ ١٩٢	٦٧ ٩١١ ٣٧٤	---	٢٣ ٥٤٨ ١٤٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٣/٩/٣٠
١٠٥ ١٨٨ ٠٩١	١ ٦٣٢ ١٥٣	٤٤٦ ١٣٩	٤ ٨٧١ ٨٦٩	٦٥ ٦٢٨ ٩٢٩	٧ ٨٨٢ ٧٩٦	٢٤ ٧٢٦ ٢٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٣/١/٢/٣١

\* تم الاعتراض بإهلاك الفترة ضمن مصروفات إدارة وصومية - بند مصروفات أخرى إيضاح (٣٠).

- تم إعادة تقييم بند مشروعات تحت التنفيذ البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٢٠١٢ ٣٦٤ ٣٢١ ١٢٧ جنيه مصري إلى بند مفصل - إيضاح (٧).

غير محدد في الوقت الحالي - إيضاح (١).

- تم إعادة تقييم بند مشروعات تحت التنفيذ البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٢٠١٢ ٣٦٤ ٣٢١ ١٢٧ جنيه مصري إلى بند مفصل - إيضاح (٧).

٦- إستثمارات عقارية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠

أراضى\*

\* الرصيد معاد تبويبه من الأصول الثابتة إيضاح (٥).

تتمثل الأراضى فى قيمة قطعتي أرض بالقرية الذكية مملوكة للشركة الوطنية للإستثمار السياحى  
والعقارى - إحدى الشركات التابعة بنسبة ٩٩,٨٨%.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٠ ٨٨٩ ١٥١	١٢٧ ٤٢١ ٣٦٤
٦٨ ٥٦٥ ٥٥٠	--
٣٧ ٩٦٦ ٦٦٣	١٢ ١٥٠ ٤٧٠
--	٧ ٨٨٧ ٩٣٠
--	٢١ ٨٦١ ٤٨٥
١٢٧ ٤٢١ ٣٦٤	١٦٩ ٣٢١ ٢٤٩

الرصيد فى بداية الفترة / العام \*

إقتناء شركات تابعة

الإضافات خلال الفترة / العام

المحول من الأصول الثابتة

فروق ترجمة عملات أجنبية

الرصيد فى نهاية الفترة / العام

\* الرصيد معاد تبويبه من الأصول الثابتة إيضاح (٥).

يتمثل بند مشروعات تحت التنفيذ فى:

- مبلغ ١٤٨ ٣٤٦ ٨٤٧ جنيه مصري خاص بشركة سابينا للحلول المتكاملة - إحدى الشركات التابعة بنسبة ٩٦ % - ويمثل قيمة المنصرف على تنمية وتطوير أراضي زراعية بالسودان .
- مبلغ ٢٠ ٩٧٤ ٤٠٢ جنيه مصري خاص بالشركة الوطنية للإستثمار السياحى والعقارى - إحدى الشركات التابعة بنسبة ٩٩,٨٨%.

٨- إستثمارات مالية فى شركات شقيقة

تتمثل إستثمارات المجموعة فى شركات شقيقة فيما يلى:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	نسبة المساهمة		
		القيمة الدفترية فى		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	%	
٤٣٤ ٧٨٥	٢ ٨١٠ ٨٠٨	٤٨,٨٨	٤٨,٨٨	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٩١ ١٤٠ ٢٩٦	٩١ ٩٩٤ ٥٩٦	٥٣,٠٠	٥٣,٠٠	شركة فاروس القابضة *
١٥ ٣١٣ ٤٤١	١٤ ٦٥٩ ٠٣٩	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	شركة الشرق للمكتبات
١١٨ ٠٦٢ ٧٧٤	١٠٧ ٧٢٧ ٩٢١	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)

القيمة الدفترية في		نسبة المساهمة		
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٢	٢٠١٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	%	
٢٥١ ٣٦١ ٨٧٥	٢٦٢ ٠١٢ ٢١٢	٤١,٨١	٤١,٨١	Silverstone Capital Investments Ltd.
١٤٠ ٣٨٤ ٦٢٣	١٣٧ ٢٤١ ١٩٣	٥٨,٥١	٥٨,٥١	شركة دار الشروق *
١٣١ ٧٤٠ ٤٤٩	١٣٩ ٦٣٢ ٤٤٦	٤٧,٦٧	٤٧,٦٧	Crandall Holdings Ltd.
--	--	٤٩,٨١	٤٩,٨١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة ***
--	--	٢٩,٩٥	٢٩,٩٥	الشركة المتحدة للمسابك ***
٨٧ ٨٤١ ٦٦٢	٧٣ ٦٩٦ ٦٤٧	٣٢,١٣	٣٢,١٣	Mena Home Furnishings Mall
١٤٢ ٥٥١ ١٨١	١٣٢ ١٦٠ ٩٣٩	٣٤,١٦	٣٧,٩٠	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٢٤ ٨٥٢ ٤٩٣	٢٠ ٧٦٩ ١١١	٢٥,٤٨	٢٥,٤٨	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
١٣٣ ٨٥٢ ١٣٩	١٤٦ ٩٧٦ ١٦٠	٢١,٠٣	٢١,٠٣	Mena Glass Ltd.
٧ ٦٦٣ ١٤٧	٥ ٣٦١ ٤٩٧	٥١,٠٠	٥١,٠٠	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر **
٢١ ٥٦٥ ٣٧٢	٢١ ٨٦٨ ٩١٠	٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	Ledmore Holdings Ltd.
<u>١ ١٦٦ ٧٦٤ ٢٣٧</u>	<u>١ ١٥٦ ٩١١ ٤٧٩</u>			الرصيد

\* الشركة لا تقوم بتجميع هذه الشركات حيث أنها ليس لديها القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات وبالتالي ليس لها سيطرة عليها طبقاً للإتفاق مع المساهمين.

\*\* الشركة لا تقوم بتجميع هذه الشركة حيث أن هناك عقد حق خيار شراء أسهم بنسبة ٤% من أسهمها ممنوح من شركة فايننشال أنلمتد للإستشارات المالية - إحدى الشركات التابعة بنسبة ٩٩,٨٨% والشركة الأم للشركة المذكورة - لصالح طرف خارجى يمكن تنفيذه فى أى وقت وذلك بالقيمة العادلة فى تاريخ التحويل لتخفيض بذلك حقوق التصويت الممنوحة للشركة من ٥١% إلى ٤٧%.

\*\*\* توقفت الشركة عن إحتساب حصتها فى خسائر الشركات الشقيقة - الشركة الوطنية للتنمية والتجارة والشركة المتحدة للمسابك - نظراً لتعدى خسائرها القيمة الدفترية للإستثمار وقد توقفت الشركة عن إحتساب حصتها وفقاً لمعيار رقم ١٨ (إستثمارات فى شركات شقيقة) والذى ينص على انه إذا تساوى أو تجاوز نصيب المستثمر خسائر شركة شقيقة يتوقف المستثمر عن إثبات نصيبه فى الخسائر الإضافية بعد تخفيض حصة المساهمة إلى صفر، وتبلغ حصة الشركة الغير مثبتة فى خسائر الشركة الوطنية للتنمية والتجارة ، الشركة المتحدة للمسابك مبلغ ٦٠١ ٥٠٥ ١٤٣ جنيه مصرى، ٩٦٥ ٣٦٦ ٢٧ جنيه مصرى على التوالى طبقاً لنتائج أعمال تلك الشركات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

شركة القاعة الإستثمارات المالية Citadel Capital  
تابع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

### ملخص القوائم المالية للشركات الشقيقة

المصرفات	الإيرادات		إجمالي الالتزامات		غير		إجمالي الأصول		غير		الأصول المتداولة		الأصول المتداولة	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦ ٣٦١.٩١	٤ ٤٧٠.٧٩٥	١٠.٠٢٤.٥٧٩	٢٢٥.٣١٠	٩ ٧٩٩.٢٦٩	٢٠.٥٩٨.٤٩٥	٩ ٧٧٨.١٠٦	١٠.٨٢٠.٣٨٩	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٣٧ ٧٩٨.٥٦٨	٣٩ ١٦٢.٥٨٥	١٨٥ ٦٤٢ ٦٤٨	١٠٠.٢٦٦ ٣٩٣	٨٥ ٣٧٥ ٢٥٥	٣٢٥ ٨٤٥ ٢٣٣	١٨٦ ١٧٦ ٦٤٢	١٣٩ ٦٦٨.٥٩١	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
١٧ ٩٩٣ ٩٣٩	١٦ ٥٠٣ ١٢٣	٤ ٣٤٨ ١١٨	٣٧٣ ٥٤٥	٣ ٩٧٤ ٥٧٣	١٥ ٣١٧.٩٩	٥ ٤٥٣ ٢١٥	٩ ٨٦٣ ٨٨٤	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٤٦٥ ١٠٢ ٤٦٩	٤٢٩.٠١٥ ٩٤٥	٨٠٦ ٥٧٥ ٩٥٩	٣١٣ ٧١٥ ٩٠٧	٤٩٢ ٨٦٠.٥٢	١.٠٨٩ ٦٥٢ ٤٨١	٨٤٨ ٢٥٦ ١٧٩	٢٤١ ٣٩٦ ٣٠٢	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٩١٨ ٦٣١ ٩٧٢	٩١٧ ١٦٤ ٣٦٨	١ ٥١٢.٨٥ ١٣٢	٢٦٠.٦٤٣ ١٧٤	١ ٢٥١ ٤٤١ ٩٥٨	٢ ٨٣.٦٧٧ ٣١٤	٩٥٧ ٨٩.٧٩٤	١ ٨٧٢ ٧٨٦ ٥٢٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٤٦ ٧٩٥ ٣٣٦	٤٣ ٩٥٤ ٧٦٧	٨٧ ٥٠٨ ٨٦٤	٣ ٤٧٧ ٣٩٠	٨٤.٣١ ٤٧٤	٢٤٩ ٤٩٤ ٧٤١	١١٩ ٦٧٧ ٩٤٧	١٢٩ ٨١٦ ٧٩٤	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٢٦ ١٨٩ ٦٩٢	٣٩ ٨٠٠ ٦١٧	٤٨١ ٨٤٧.٦٥	---	٤٨١ ٨٤٧.٦٥	٢٦٣.٤١ ٠.٨٤	٢١٦ ٥٩٩ ١٥٦	٤٦ ٤٤١ ٩٢٨	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
١ ٨٢١.٠٨٣ ٣٤٨	١ ٥٤٥ ٢٦٢ ٥٨٧	٦ ١٥٦ ٨٥٤ ٧٠٨	١ ٧٥٥ ٣٥٦ ٣٦٦	٤ ٤٠١ ٤٩٨ ٣٤٢	٧ ٤٤٢ ٣٧١ ٣٤٦	٥ ٧٩١ ٣٦٧ ٥٧١	١ ٦٥١.٠٠٣ ٧٧٥	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
١ ٦٩ ٢٢٧ ٧٨١	٩٩ ٣٩٤ ٩٧١	٥٨٨ ١٦٤ ٩٨٥	١٥١ ٩٢٩ ٤٧٣	٤٣٦ ٢٣٥ ٥١٢	٤٩٣ ١٧٥ ٢٨١	٨٩ ٥٢٢ ٧٢٤	٤٠.٣ ٦٥٢ ٥٥٧	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٦٢.٨٢ ٢٧٦	١٢ ٤٩٨ ٦٦٧	٤٩٢.٨٧ ٦٢٤	٢٠٦ ٦٧٥.١٧	٢٨٥ ٤١٢ ٦٠٧	٦٦٧ ٤٨.٤٨٤	٦٤.١٨١ ١٤٦	٧٧ ٢٩٩ ٣٣٨	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٩٣ ٣٥٦.٣٣	٣٢ ٤١٧ ٤٢٢	٥٧.٩٩٢ ١.٤	٣٥٦ ٩٩١ ١٢٢	٢١٤.٠٠٠ ٩٨٢	٨٠٧ ٤٩٨ ٧٧٥	٧١١ ٦٦٧ ٨٠٤	٩٥ ٨٣.٩٧١	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٧٦ ٤٣٤ ٤٢٨	٦٠.٩٧٥ ٢٣٦	٩٩ ٩٤٧ ٨٤٥	٨ ٤٢١ ٢٩٣	٩١ ٥٢٦ ٥٥٢	٢٢٤ ٩٦٨ ٧٧٩	١٢٣.٦٢ ٦٦٤	١٠١ ٩٠٦ ١١٥	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٣٠.٣ ٧٢١ ٩٣٨	٣٢٣ ٦٣.٢٥٢	٦٩٨ ٨٢٨ ٤٢٧	٣٧٨ ٨٥٨ ٩٦٣	٣٦٩ ٩٦٩ ٤٦٤	١ ٥٥٦ ٧١٢ ٥١٥	١ ٣٢.٣٢.٥٥١	٢٣٦ ٣٩٢.٠١٤	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
٤٣ ٩٣٥.٥٥	٤٨ ٢٧٣.٧٩	٦٣ ١٧٥ ٦٦٩	---	٦٣ ١٧٥ ٦٦٩	٥٩ ٢٠٦ ٤٨٩	١٧ ٨٧٥ ٦٧٧	٤١ ٣٣.٨١٢	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠
١٠.١٤٣ ٦٢٦	٢٤.٨٢١	٥٦ ٦٦١ ٢٩٧	١٦ ١٦٠.٥١٦	٤٠.٥٠٠ ٨٨١	١٥٤ ٦٦٣ ٩٣٠	١٤٧ ٧٦٤ ٨٩٧	٦ ٨٩٩.٠٣٣	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠

شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر  
Mena Glass Ltd  
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd  
Mena Home Furnishings Mal  
شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)  
شركة أسيك للتعبئة والتغليف  
شركة الوطنية للتنمية والتجارة  
شركة المتحدة للمسابك  
شركة دار الشروق  
Silverstone Capital Investments Ltd  
Cron dall Holdings Ltd  
Ledmore Holdings Ltd

إيضاح رقم (٢٨).



٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٠٢ ٤٥٢ ٢١٠	٨٧٨ ٩٩٧ ٧٣١	Orient Investment Properties Ltd.
٤٠٨ ٨٥٠ ٠٠٠	٤٤٧ ٨٥٠ ٠٠٠	* Logria Holding Ltd.
٣٩٨ ٥٨١ ٥٧٥	٤٣٦ ٦٠٢ ٠٧٥	* Golden Crescent Investment Ltd.
٢٩٣ ٩٦٠ ٨٦١	٣٦٥ ٩٩٤ ٢٩٢	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٢٣٧ ٠٥ ٢٨٩	٢٣٧ ٠٥ ٢٨٩	EFG Capital Partners Fund II & III
١٨ ٨٢٣ ٠٣٣	٢٣ ٥٧٩ ٥٠٣	Sphinx Turnaround
٤٣ ٣٩٦	٤٣ ٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة
٣٤ ٩٥٨	٣٤ ٩٥٨	الشركة العربية السويسرية للهندسة
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	شركة ميدكوم الوطنية
٦٢٩	٦٨٩	Underscore International Holdings
٦٢٩	٦٨٩	Valencia Regional Investment Ltd.
١٤٦ ٩٧٨ ٧١٣	١٦٩ ٤١٥ ٤٢٠	شركة طاقة عربية (إيضاح ٢٦)
١٢٢	١٢٢	الشركة العربية للتكرير
--	٥٤٣	شركة أسيك للأسمنت
٢ ٠٩٣ ٤٣٢ ٤١٥	٢ ٣٤٦ ٢٢٥ ٧٠٧	الإجمالي
(٧٩٤ ٤٤٧ ٩٣٣)	(٨٨٤ ٤٥٢ ٠٧٥)	مجمع الإضمحلال في القيمة *
١ ٢٩٨ ٩٨٤ ٤٨٢	١ ٤٦١ ٧٧٣ ٦٣٢	الصافي

\* يتمثل مجمع الإضمحلال في إستثمارات مالية متاحة للبيع في الشركات التالية :

الرصيد في ٢٠١٣/٩/٣٠	فروق ترجمة عملات أجنبية	المكون خلال الفترة **	الرصيد في ٢٠١٣/١/١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٤٧ ٨٥٠ ٠٠٠	٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٤٠٨ ٨٥٠ ٠٠٠	Logria Holding Ltd.
٤٣٦ ٦٠٢ ٠٧٥	٣٦ ٨٩١ ٤٦٠	١٤ ١١٢ ٦٨٢	٣٨٥ ٥٩٧ ٩٣٣	Golden Crescent Investment Ltd.
٨٨٤ ٤٥٢ ٠٧٥	٧٥ ٨٩١ ٤٦٠	١٤ ١١٢ ٦٨٢	٧٩٤ ٤٤٧ ٩٣٣	الرصيد

\*\* إيضاح (٣١-١).

١٠- مدفوعات تحت حساب إستثمارات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٧ ٨٧٠ ٤٧٠	٨٥ ٢٩٨ ٤٩٧	Grandview Investment Holding
٢ ٠٣٥ ٩١١	٢ ٨٣٧ ٢٢٩	Fund Project
١٨ ٦٢١ ٩١١	١٨ ٦٢١ ٩١١	شركة فاروس القابضة
٣٨ ١٨٦ ٥٩٠	٤١ ٨٢٩ ١٩٠	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٨ ٨٧٠	٢٠ ٦٧٠	Citadel Capital Transportation Opportunities II
٥٨ ٧٤٠ ٩٠٢	٦٤ ٣٤٤ ١٦٧	Ltd.
		Mena Joint Investment Fund

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٠ ١٢٥ ١٦٤	٩٨ ٧٢٢ ١٥٩
٤٠ ١٦١ ٦٥٠	--
٢١٨ ٢٠٢ ٤٥٢	--
٢٠٣ ١١٦ ٤٣٥	٥٣٣ ١٦٠ ٢٣٠
٣٤ ٨٦٥ ٥٣٣	٣٨ ١٩١ ٣٣٩
٩٠٩ ٥٤٧	٩٩٦ ٣٠٨
٢٣٥ ٢٨٤	٢٥٧ ٧٢٧
٧٨٣ ٠٩٠ ٧١٩	٨٨٤ ٢٧٩ ٤٢٧
(٣٤ ٨٦٥ ٥٣٣)	(٣٨ ١٩١ ٣٣٩)
٧٤٨ ٢٢٥ ١٨٦	٨٤٦ ٠٨٨ ٠٨٨

Africa Joint Investment Fund  
Falcon Agriculture Investments Ltd.  
Ambience Rail Company (PTY) Limited  
KU Railways Holdings Limited  
شركة أسكوم الإمارات للتعدين \*  
شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية  
Valencia Regional Investment Ltd.  
الإجمالى  
مجمع الإضمحلال فى القيمة \*  
الصافى

#### ١١ - قروض لشركات ذات علاقة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٢٢ ٦٦٧ ٥٩١	٤٨٢ ٧٦٠ ٥٩٨	١-١١
١٢٧ ٣٧٧ ١٩٣	١٤٣ ٩٠١ ٢٣١	٢-١١
٩٤ ٣٥٠ ٠٠٠	١٠٣ ٣٥٠ ٠٠٠	٣-١١
٧٢ ٣٣٥ ٠٠٠	٧٩ ٢٣٥ ٠٠٠	٤-١١
١٠٥ ٤١٥ ٦٢٦	١٣٥ ٤٤٩ ٧٥٩	٥-١١
٨٢٢ ١٤٥ ٤١٠	٩٤٤ ٦٩٦ ٥٨٨	أخرون الرصيد

١-١١ قامت الشركة بإبرام عقدي قرض مساند للشركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات الشقيقة بنسبة ٤٩,٨١% - بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ ، ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ وذلك بمبلغ ٦٣٠ ٩٦٨ ٤٠ دولار أمريكي و ٨٨٧ ٠٦٤ ٨ دولار أمريكي على التوالى على أن تكون مدة العقدين خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد فى نهاية مدة العقدين ، ويتم إحساب عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً وطبقاً لشروط العقدين يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة فى أسهم رأس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة فى نهاية مدة العقدين على أن تكون الزيادة بالقيمة الإسمية. وتتمثل الضمانات فى قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة التالية لصالح الشركة رهناً حيازياً لضمان أصل القرض :

شركة أسيك للأسمنت ٤١ ٠٥٠ ٠٠٠ سهم

الشركة العربية السويسرية للهندسة ٨٩٩ ٩٠٠ سهم

وتبلغ قيمة القرضين فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٧٠ ٠٦٦ ٨٥٠ دولار أمريكي (بما يعادل ٧٦٠ ٥٩٨ ٤٨٢ جنيه مصرى) مقابل مبلغ ٦٧ ١٩٦ ٧٥٥ دولار أمريكي (بما يعادل ٤٢٢ ٦٦٧ ٥٩١ جنيه مصرى) فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ٢ ٨٧٠ ٠٩٥ دولار أمريكي (بما يعادل ٩٥٨ ٧٧٤ ١٩ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣) مقابل ٦ ٩٧٠ ٧٤٢ دولار أمريكي (بما يعادل ٩٦٧ ٩٦٧ ٤٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) .

١١-٢ قامت الشركة بإبرام عقد قرض مساند للشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات الشقيقة بنسبة ٢٩,٩٥% - بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠ وذلك بقيمة ١٨٧ ٥٦٣ ١١ دولار أمريكي على أن تكون مدة العقد ثلاث سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد في نهاية مدة العقد ، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الإسمية ، 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 . وقد قرر مجلس إدارة الشركة المتحدة للمسابك بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٢ تحويل عقد القرض القابل للتحويل لأسهم إلى قرض مساند يسدد على عشرة سنوات بفائدة ٦% سنوياً مقابل عمولة إنهاء قرض بمبلغ ٣٢٠ ٤٢١ ١ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٦٢٦ ٦٤١ ٨ جنيه مصري في تاريخ المعاملة).

وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٥٢٠ ٨٨٥ ٢٠ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٢٣١ ٩٠١ ١٤٣ جنيه مصري) مقابل مبلغ ٧٤٦ ٢٥٠ ٢٠ دولار أمريكي (بما يعادل ٣٧٧ ١٩٣ ١٢٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ٧٧٤ ٦٣٤ ١٢٧ دولار أمريكي (بما يعادل ٣٧٣ ٥٩١ ٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣) مقابل مبلغ ٣٩٢ ١٢٢ ١ دولار أمريكي (بما يعادل ٨٤٦ ٠٥٩ ٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢).

١١-٣ قامت شركة Citadel Capital for International Investments Ltd. - شركة تابعة بنسبة ١٠٠% - بمنح قرض لشركة Underscore International Holdings Ltd. - شركة مملوكة بنسبة ١٠% - بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٠ وذلك بقيمة ١٥ مليون دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ١٠٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مقابل مبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٩٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) بغرض شراء عند ٠,٩٨ ٧٥٤ ٤ سهم بنسبة ٢,٨٣% في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة مقابل فائدة تساوي معدل العائد الداخلي (IRR) لشركة Underscore International Holdings Ltd. مخصصاً منه ١% كأتعاب للشركة السابقة ويتم إستحقاق الفائدة عند بيع هذه الاسهم.

١١-٤ قامت شركة Alder Burke Investments Ltd. - شركة تابعة بنسبة ١٠٠% - بمنح قرض لشركة Valencia Regional Investment Ltd. - شركة مملوكة بنسبة ١٠% - بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٠ وذلك بقيمة ١١ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٢٣٥ ٧٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مقابل مبلغ ٣٣٥ ٧٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) بغرض شراء عدد ٥٨٢ ٥٥٥ ٣ سهم بنسبة ٢,١٣% في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة مقابل فائدة تساوي معدل العائد الداخلي (IRR) لشركة Valencia Regional Investment Ltd. مخصصاً منه ١% كأتعاب للشركة السابقة ويتم إستحقاق الفائدة عند بيع هذه الاسهم.

١١-٥ آخرون

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧ ٧٤٠ ٠٠٠	٤١ ٣٤٠ ٠٠٠
٦٦ ٨٦٤ ٢١٦	٩٤ ١٠٩ ٧٥٩
٨١١ ٤١٠	--
١٠٥ ٤١٥ ٦٢٦	١٣٥ ٤٤٩ ٧٥٩

Safari Rail Company Ltd.  
Bomi Holdings Ltd.  
KU Railways Holdings Ltd.  
الرصيد

١٢- إستثمارات أخرى

تتمثل الإستثمارات الأخرى بمبلغ ٤٥٠ ٥٤٩ ٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (المعادل لمبلغ ٢٨ ٦١٦ ٠٤١ جنيه مصري) في مبلغ مجمد لدى سيتي بنك لندن لصالح شركة Ambience Ventures Ltd. - إحدى الشركات التابعة بنسبة ٧٥% - وذلك لضمان جدية قيام شركة Ambience Ventures Ltd. بسداد حصتها المقررة في زيادة رأسمال شركة KU Railways Holding Limited وقد تم تحويل المبلغ خلال الربع الأول لعام ٢٠١٣ إلى مدفوعات تحت حساب إستثمارات في شركة KU Railways Holding Limited .

١٣- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٣٠ ٦٦٠	١ ٣٤٢ ٧٠٩	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٩٩٦ ٣٣٦	٩٠٩ ٤٨٠	شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
١ ٣٦٤ ٦٠٩	١ ٣٦٤ ٦٠٩	شركة طاقة عربية
٣ ٨٩١ ٦٠٥	٣ ٦١٦ ٧٩٨	الرصيد

تتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في أسهم شركات مقيدة ببورصة الأوراق المالية فيما عدا شركة طاقة عربية.

١٤- أصول أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٧٠٥ ٩١٧	١ ١ ٨٩٩	١-١٤	أصول بيولوجية
١٠ ٨٣٨ ٨١٥	٩ ١٦١ ١٠٢	٢-١٤	مخزون
١٢ ٥٤٤ ٧٣٢	٩ ١٧٣ ٠٠١		الرصيد

١-١٤ تتمثل الأصول البيولوجية في:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٠٥ ٩١٧	١ ١ ٨٩٩	نباتات (قطن ، ذرة ، عباد الشمس)

٢-١٤ يتمثل المخزون في:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٥ ٧٤٠	٤٤٢ ١٣٨	أسمدة
٧ ٩٦٩ ٤١٧	٧ ٠٢٧ ٦٤١	كيماويات
١ ٣٠٦ ٩٦٨	١٧٧ ١٢٨	بذور
١ ٢٩٦ ٦٩٠	١ ٣٨٦ ٨٩٥	قطع غيار
--	١٢٧ ٣٠٠	أخرى
١٠ ٨٣٨ ٨١٥	٩ ١٦١ ١٠٢	الرصيد

١٥ - المستحق على الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	طبيعة المعاملة		
		تمويل	أتعاب إستشارات	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٦ ٦٢٦ ٦٠٦	٤٠ ١١٩ ٦٢٣	٢ ١٩٧ ٧٤٥	٣٧ ٩٢١ ٨٧٨	* Logria Holding Ltd.
١٠٦ ٥١٥ ٥٥٦	١٥٢ ٣٣٣ ٦١٩	١٤١ ٧٧٦ ١٥٠	١٠ ٥٥٧ ٤٦٩	Mena Home Furnishings Mall
١٢٨ ٣٣٢ ١٣٩	١٤٦ ٥٦٧ ٢١٤	١٤٣ ٩٣٥ ٩٧٢	٢ ٦٣١ ٢٤٢	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٢١٢ ٦٣٤ ٦٣٨	٣٠٢ ٦٢٣ ٧٢٣	٢٧٢ ٣٥٤ ٩٦٩	٣٠ ٢٦٨ ٧٥٤	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٧٠ ٠٢٦	٤٥ ١٠٢	٤٥ ١٠٢	--	Orient Investment Properties Ltd.
٢٣ ٩٩٧ ٩٢٣	٢٦ ٢٨٧ ٠٧٣	--	٢٦ ٢٨٧ ٠٧٣	Golden Crescent Investment Ltd.
(٦ ٤٥٥ ٢٥٣)	٩٦ ٥٧٩ ١١٣	٨٣ ٦٩٥ ٤٩٣	١٢ ٨٨٣ ٦٢٠	شركة أسيك للأسمنت
٥ ٠٣٢ ٠٠٠	١ ٣٧٨ ٠٠٠	--	١ ٣٧٨ ٠٠٠	Sphinx Glass Ltd.
١ ٢٥٦ ٤٠٢	٨٧٠ ١٢٤	--	٨٧٠ ١٢٤	Mena Joint Investment Fund
٧٥١ ٧٨٧	١ ٥٠٠ ٨٠٧	--	١ ٥٠٠ ٨٠٧	Africa Joint Investment Fund
(٢ ٩٨٦ ٢٨٩)	٢ ٤٦٦ ٥٧٤	(٣ ٢٠٩ ١٤٢)	٥ ٦٧٥ ٧١٦	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
١ ١٠٨ ٠٧٧	١ ٥٧٧ ٣٠٠	٤٢٧ ٥٧٣	١ ١٤٩ ٧٢٧	Africa JIF HOLD CO I
٣ ٩٥٥ ١٠٧	٥ ٣٦٣ ٠٥٢	١ ٥٧٤ ٥١٠	٣ ٧٨٨ ٥٤٢	Africa JIF HOLD CO III
١ ١٠٨ ٠٧٢	١ ٥٧٧ ٢٩٨	٤٢٧ ٥٧٣	١ ١٤٩ ٧٢٥	Mena JIF HOLD CO I
٤٩ ٠٧٦ ٤٤٨	٣٢ ٥١٦ ١٦٣	٣٢ ٥١٦ ١٦٣	--	Grandview Investment Holding
٩٦ ٠٨٤ ١٥٩	١١٢ ٨٦٨ ٣١٤	١١٢ ٨٦٨ ٣١٤	--	شركة أسيك للتعيين (أسكوم)
١٧٩ ٦٣٤ ٤٦٢	١٩٩ ٥٤٠ ١٧٤	١٩٩ ٥٤٠ ١٧٤	--	* Golden Crescent Finco Ltd.
٢٢٦ ٣٦٧ ٠٣٠	٢١٥ ٦٢٠ ٨٧٦	٢١٥ ٦٢٠ ٨٧٦	--	* Emerald Financial Services Ltd.
١٣٤ ٥٧٤ ٧٥٨	١٤٨ ٦٥٧ ١٠٤	١٤٨ ٦٥٧ ١٠٤	--	Nile Valley Petroleum Ltd.
١ ١٣٢ ١٣٧	١ ١٧٨ ١٤٢	١ ١٧٨ ١٤٢	--	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
١٥ ١٧٦ ٥٠٥	--	--	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٦٤ ٤٥٣ ٠٨٣	٥٨ ٢٣٤ ١٤٢	٥٨ ٢٣٤ ١٤٢	--	الشركة المتحدة للمسابك
٢٣ ٧٧٦	٢٦ ٠٤٤	٢٦ ٠٤٤	--	Citadel Capital East Africa
٤٥٧ ٠٤٠	٥٨٨ ٧٧٨	٥٨٨ ٧٧٨	--	شركة سيتادل كابينال القلعة - السعودية
٥٤ ١٣٥ ٢٠٦	٢٧ ٤٦١ ٢٢٥	٢٧ ٤٦١ ٢٢٥	--	شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات *
٥٥ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠	--	Valencia Regional Investments Ltd.
٤ ٣٠١ ٦٧٣	١ ٠٠١ ٦٧٦	١ ٠٠١ ٦٧٦	--	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٣٠ ٨٣٦ ٨٨٥	٣٩ ٩٥٤ ٣٣٥	٣٧ ٦٠٦ ٩٠٨	٢ ٣٤٧ ٤٢٧	Ledmore Holdings Ltd.
٤ ٠٥٦ ١١٣	٤ ٤٤٣ ٠٢٣	٤ ٤٤٣ ٠٢٣	--	Nahda
٤ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠ ٤٥٢ ٨٥٥	١٠ ٤٥٢ ٨٥٥	--	الشركة المصرية للنشر الدولي
٥٥ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠	--	Underscore International Holdings Ltd.
٨٥٥ ٤٤٠	٩٥٧ ٠٤٥	٩٥٧ ٠٤٥	--	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية - أرسكو
٣٧٧ ٤٧١ ٥٠٦	١ ٦٣٢ ٨٩٨ ٥١٨			الإجمالي
(١٧ ١٢٨ ٨٤٢)	(٤٥٢ ٨١٠ ٨٧١)			مجمع الإضمحلال فى القيمة *
٠٦٠ ٣٤٢ ٦٦٤	١ ١٨٠ ٠٨٧ ٦٤٧			الصافى

\* يتمثل مجمع الإضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية :

الرصيد في ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	فروق ترجمة عملات أجنبية جنيه مصرى	رد الإضمحلال خلال الفترة* جنيه مصرى	التدعيم خلال الفترة * جنيه مصرى	الرصيد في ٢٠١٣/١/١ جنيه مصرى	
٢٧ ٤٦١ ٢٢٥	(٦٧٥ ٨٣٥)	(٢٨ ٤٥٣ ١٩٩)	٢ ٤٥٥ ٠٥٣	٥٤ ١٣٥ ٢٠٦	شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
٢١٥ ٦٢٠ ٨٧٦	٢١ ٣٤٤ ١٣٥	(٣٦ ٢١٣ ٦٦٦)	٤ ١٢٣ ٣٧٧	٢٢٦ ٣٦٧ ٠٣٠	Emerald Financial Services Ltd.
٤٠ ١١٩ ٦٢٣	٣ ٤٩٣ ٠١٧	--	--	٣٦ ٦٢٦ ٦٠٦	Logria Holding Ltd.
١٦٩ ٦٠٩ ١٤٧	١ ٣٠٥ ٤٢٦	--	١٦٨ ٣٠٣ ٧٢١	--	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٥٢ ٨١٠ ٨٧١	٢٥ ٤٦٦ ٧٤٣	(٦٤ ٦٦٦ ٨٦٥)	١٧٤ ٨٨٢ ١٥١	٣١٧ ١٢٨ ٨٤٢	الرصيد

\* إيضاح (٣١).

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة الأخرى

٢٠١٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	
١ ٢٢٨ ٣٧٥	٨٢٣ ٨٦٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧٨٧ ٣٧٠	٧٥٢ ٨١١	تأمينات لدى الغير
٨ ٥٩٢ ٤٤٤	٩ ١٩٦ ٦٣٢	دفعات مقدمة للموردين
٦٢٩ ٠٠٠	٦٨٩ ٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
١ ١٤٤ ٦٠٤	١ ٧٨٨ ٦٧٤	عهد وسلف عاملين
٢ ٣٣٧ ٥٥٩	٢ ٣٣٧ ٥٥٩	إيرادات مستحقة
٢٢ ٨٤٧ ٥٣٨	١٨ ٤٦٣ ٦٨٤	فوائد مقدمة *
٦ ٩١٩ ٠٠٠	٧ ٥٧٩ ٠٠٠	أرصدة مدينة تحت التسوية
١٣ ٦٤٥ ٨٩٧	٢١ ٠٤٠ ٦٦١	أرصدة مدينة متنوعة
٥٨ ١٣١ ٧٨٧	٦٢ ٦٧١ ٨٨٦	الرصيد

\* يتمثل بند فوائد مقدمة في قيمة فوائد القرض الممنوح من المصرف العربى الدولى للشركة العالمية لإستشارات التكرير (إحدى الشركات التابعة بنسبة ١٠٠%) حيث تم السداد مقدماً وفقاً للعقد المبرم مع البنك بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢ إيضاح رقم (٢١-٤).

١٧ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	
٢٠٢ ٣٥٠	٢١٤ ٣٧٣	نقدية بالخبزينة
٢٥٤ ٩٤٧ ٧١٣	٢٦٥ ٧٤٣ ٦٨٥	بنوك - حسابات جارية
٦٢ ٩٠٠	٦٨ ٩٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٢٥٥ ٢١٢ ٩٦٣	٢٦٦ ٠٢٦ ٩٥٨	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالى
١٧ ٤٩٤ ٢١٦	--	أثر التغير في أسعار الصرف
٢٧٢ ٧٠٧ ١٧٩	٢٦٦ ٠٢٦ ٩٥٨	النقدية وما في حكمها المعدلة

## المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات الآتية :

- مبلغ ٠.٦١ ٩٥٥ ١٥ جنيه مصري من التغيير فى القروض ومصرف الفوائد (قيمة فوائد مستحقة على القروض خلال الفترة).
- مبلغ ٠.١ ٧٣٢ ٢١ جنيه مصري من كلاً من إيرادات فوائد والتغيير في الإستثمارات الأخرى (قيمة الفوائد المستحقة خلال الفترة على الإستثمارات الأخرى).

## ١٨- رأس المال

- حُدّد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٠.٠٠ ١٢٥ ٣٥٨ ٤ جنيه مصري (أربعة مليار وثلاثمائة وثمانى وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على عدد ٠.٠٠ ٦٢٥ ٨٧١ سهم منها عدد ٠.٠٠ ٧١٨ ٦٥٣ سهم عادي و ٠.٠٠ ٢٥٠ ٢١٧ ٩٠٦ سهم ممتاز وذلك بقيمة إسمية ٥ جنيه مصري.
- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادي على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسي للشركة ، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسي بالشركة .

ويتمثل مساهمي الشركة فيما يلي:

القيمة	عدد الأسهم	النسبة %	إسم المساهم
١ ١٣٧ ٩٩١ ١٠٠	٢٢٧ ٥٩٨ ٢٢٠	٢٦,١١	Citadel Capital Partners Ltd.
٦٦٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٣٢ ١٠٠ ٠٠٠	١٥,١٦	سليمان بن عبدالمحسن بن عبدالله أبانمي
٣٢٦ ٥٩٢ ٨٢٥	٦٥ ٣١٨ ٥٦٥	٧,٤٩	شركة الإمارات الدولية للإستثمار
٢ ٢٣٣ ٠٤١ ٠٧٥	٤٤٦ ٦٠٨ ٢١٥	٥١,٢٤	مساهمون آخرون
٤ ٣٥٨ ١٢٥ ٠٠٠	٨٧١ ٦٢٥ ٠٠٠	١٠٠	

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ستة مليارات جنيه مصري إلى تسعة مليارات جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٠.٠٠ ١٢٥ ٣٥٨ ٤ جنيه مصري ( أربعة مليارات وثلاثمائة وثمانية وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري) إلى ٨ مليارات جنيه مصري بزيادة قدرها ٠.٠٠ ٨٧٥ ٦٤١ ٣ جنيه مصري (ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وأربعون مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون ألف جنيه مصري) عن طريق إصدار أسهم زيادة برأسمال الشركة فى ضوء ذلك تعادل ٠.٠٠ ٣٧٥ ٧٢٨ سهم منها ٠.٠٠ ٧٥٠ ٩٣ ١٨٢ سهم نقدي ممتاز وعدد ٠.٠٠ ٢٨١ ٥٤٦ سهم نقدي عادى وذلك بالقيمة الاسمية للسهم البالغ قدرها ٥ جنيهات مصرية وبدون مصاريف إصدار وتلك الزيادة بغرض تمويل زيادة حصص ملكية الشركة بشركاتها التابعة وكذا تمويل حصة الشركة فى زيادة رؤوس أموال عدد من شركاتها التابعة ودخول الشركة فى إستثمارات جديدة.

## ١٩- الإحتياطات

## ١٩-١ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدراً يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لمقابلة الخسائر أو لزيادة رأس المال.

٢-١٩ إحتياطي القيمة العادلة

يشمل إحتياطي القيمة العادلة صافى التغير التراكمى فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع إلى أن يتم بيعها أو إضمحلال قيمتها.

٢٠- حقوق الأقلية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رأس المال المدفوع
٤٧٩ ٠٩٩ ٨٤٥	٥٧٤ ٢٩٤ ٢٢١	مدفوعات لزيادة رأس المال
١ ٥٧٢ ٥٠٠	١ ٧٢٢ ٥٠٠	حقوق ملكية أخرى
(٢٧ ٦٨٥ ١٤٧)	(٣٧ ٨١٠ ٥٢٣)	إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
(٤ ١١٧ ١٩٢)	(٩ ٨٢١ ٣٤٢)	صافى خسائر الفترة / العام
(١٠ ٦١٧ ٨٠٤)	(٧ ٣٣٧ ٧٨٠)	الرصيد
<u>٤٣٨ ٢٥٢ ٢٠٢</u>	<u>٥٢١ ٠٤٧ ٠٧٦</u>	

٢١- قروض

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		قروض طويلة الأجل
١ ٩٢٣ ٠٢٣ ٥٢١	٢ ١٢٤ ٧٧١ ٢٨٦	(٤،٣،٢،١-٢١)	قروض قصيرة الأجل
٥٤٣ ٢٦٥ ٥٧٧	٨١٩ ٢٣٢ ٦٩٩	(٥،٣،١-٢١)	الرصيد
<u>٢ ٤٦٦ ٢٨٩ ٠٩٨</u>	<u>٢ ٩٤٤ ٠٠٣ ٩٨٥</u>		

٢١-١ قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سيتي بنك - البنك المدير - ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس) وبضمان مؤسسة أوفرسييز برايفت إنفستمنت كورپريشن OPIC وذلك بغرض التوسع فى إستثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة فى القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل فى البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيربوس ومورجن ستانلى بنك وسيتي بنك لندن - البنك المدير ، على أن يتم سداده على ثلاثة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد فى ١٥ مايو ٢٠١٣ ، وقد بلغ رصيد القرض ٨٠٣ ٩٥٧ ١٧١ دولار أمريكى - المعادل لمبلغ ١ ٠٣٢ ٩٨٤ ٩١٢ جنيه مصرى- فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى تاريخ إبرام عقد القرض الجديد). وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح :

- الشريحة الأولى : مبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد متغير (+٤،٢٥% سعر الليبور) لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسدد على خمسة أقساط سنوية متساوية القيمة .
- الشريحة الثانية : مبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد ثابت (+٣،٩% سعر الليبور فى تاريخ السحب) لمدة ١٠ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسدد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة مع فترة سماح سنة .



- الشريحة الثالثة : مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد ثابت (٣,٩%+ سعر الليبور في تاريخ السحب) يحق للشركة إستخدامها في خلال ثلاث سنوات من تاريخ العقد وتسد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة .

على أن تكون مواعيد سداد الأقساط في ٢٠ ديسمبر من كل عام. وقد قامت الشركة بإستخدام مبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٢٠٦٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري) من التمويل الممنوح لها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ويبلغ القسط المتداول مبلغ ٨٣ ٨٨٨ ٨٨٨ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤٣٨ ٩٩٤ ٥٧٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣).

وقد بلغت قيمة الفوائد المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة مبلغ ٤٣٤ ٢٣٤ ٨٧ جنيه مصري- إيضاح رقم (٣٢).

وتتمثل ضمانات القرض فيما يلي:

- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الدولية لإستشارات التعدين.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة للمسابك.
- عقد رهن من الدرجة الأولى لأسهم شركة Citadel Capital Ltd شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة بالإسماعيلية.
- عقد رهن من الدرجة الأولى لإستثمارات شركة Citadel Capital Ltd (شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة بالإسماعيلية) في الشركات التالية:

- Orient Investments Properties Ltd.
- Logria Holding Ltd.
- Golden Crescent Investments Ltd.
- Falcon Agriculture Investments Ltd.
- Silverstone Capital Investment Ltd.
- Mena Glass Ltd.
- Mena Home Furnishings Mall
- Valencia Trading Holding Ltd.
- Andalusia Trading Investments Ltd.
- Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
- Lotus Alliance Limited
- Citadel Capital Financing Corp.
- Grandview Investment Holding
- Africa Railways Holding
- شركة القلعة لترويج الإستثمارات

٢١-٢ قامت الشركة الوطنية لإستشارات التكرير- إحدى الشركات التابعة بنسبة ٩٩,٩٩% - بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٠ بإبرام عقد قرض طويل الأجل مدته ٥ سنوات مع المصرف العربي الدولي يتم بمقتضاه منح الشركة قرض بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٣٤٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مقابل مبلغ ٣١٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) بغرض شراء ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investments Properties Ltd - شركة مملوكة بنسبة ٣١,٧٦% - وذلك بضمان رهن الأسهم المشتراه في شركة Orient Investments Properties Ltd.

لصالح البنك ويحق للبنك نقل ملكية تلك الأسهم لصالحه في أي وقت يشاء مقابل التمويل الممنوح للشركة الوطنية لإستشارات التكرير وقد إتفق الطرفان على عائد يبلغ ٩٢٦ ٦٠٨ ١٥ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٠٠ ٥٤٥ ١٠٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مقابل ١٤٥ ١٨٠ ٩٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) خلال مدة العقد على أن يتم تعليية رصيد القرض بقيمة الفوائد المستحقة وقد بلغت قيمة الفوائد المستحقة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٨٢٦ ٦٦٧ ٨ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٣٢١ ٧٢١ ٥٩ جنيه مصري) مقابل مبلغ ١٨١ ٣٣٤ ٦ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٩٩٨ ٨٤١ ٣٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) على أن يتم سداد كامل قيمة القرض بالإضافة إلى الفوائد المستحقة في نهاية مدة العقد في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ ليصبح إجمالي رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٨٢٦ ٦٦٧ ٥٨ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٣٢١ ٧٢١ ٤٠٤ جنيه مصري) مقابل مبلغ ١٨١ ٣٣٤ ٥٦ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٩٩٨ ٣٤١ ٣٥٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢).

٢١-٣ قامت شركة سايبينا للحلول المتكاملة - إحدى الشركات التابعة بنسبة ٩٦% - بإبرام عقد قرض طويل الأجل مع بنك الخرطوم السودان بقيمة ٩,٠٣ مليون دولار أمريكي ، وقد قامت باستخدام مبلغ ٣٩٠ ١٦٠ ٨ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٠٨٧ ٢٢٥ ٥٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣) مقابل مبلغ ٠٢٧ ٩٩٤ ٨ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (المعادل لمبلغ ٤٣٠ ٥٧٢ ٥٦ جنيه مصري) ويبلغ الجزء المتداول منها مبلغ ١٥٤ ٣٢٣ ١ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٣١ ١١٦ ٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣) والجزء الغير متداول مبلغ ٢٣٦ ٨٣٧ ٦ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٥٦ ١٠٨ ٤٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣).

٢١-٤ قامت الشركة العالمية لإستشارات التكرير بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٢٨ ٧٦٨ ٢٦ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨٤٧ ٤٣٥ ١٨٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مقابل مبلغ ٦٧٠ ٣٧٤ ١٦٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) مدته ثلاث سنوات من المصرف العربي الدولي بسعر عائد ٥,٢% سنويا لمدة ٣ سنوات بإجمالي مبلغ ٧٨١ ٨٢٠ ٣ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ١٨١ ٣٢٥ ٢٦ جنيه مصري تسدد مقدماً) بغرض إستخدامه في سداد كافة المديونية المستحقة على الشركة المتحدة لإستشارات تكرير البترول (شركة ذات علاقة) لصالح المصرف العربي الدولي وأغراض تمويلية أخرى للشركة وقد بلغت قيمة الفوائد المحملة على قائمة الدخل حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٥٨٧ ٩٥٢ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٣٢٤ ٥٦٣ ٦ جنيه مصري).

وتتمثل ضمانات القرض في تقديم خطاب ضمان صادر من بنك ستاندر تشارترد كوريا المحدودة Standard Chartered Bank Korea Limited بمبلغ ٦٢٨ ٧٦٨ ٢٦ دولار أمريكي لصالح المصرف العربي الدولي.

٢١-٥ قامت شركة Trimstone Assets Holdings Ltd بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ بإبرام عقد قرض قصير الأجل بمبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٠٠٠ ١٥٠ ٢٤١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣) مع المصرف العربي الدولي. وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٥٦ ٦٨٩ ٣٣ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٧٣٠ ١٢١ ٢٣٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣) بسعر عائد ٥% بالإضافة إلى سعر عائد ستة أشهر لليبور للدولار الأمريكي وتستحق الفائدة كل ستة أشهر على أن يتم سداد القرض على قسطين نصف سنوية يشمل قيمة القرض بالإضافة إلى العائد المستحق ، ويستحق أول قسط في سبتمبر ٢٠١٣ والقسط الثاني في مارس ٢٠١٤ وفي حالة التأخر عن سداد أصل القرض أو الفائدة المستحقة يتم احتساب فائدة إضافية بسعر عائد ١% بالإضافة إلى سعر الفائدة المطبق وذلك من تاريخ الإستحقاق حتى تاريخ السداد.

وتتمثل ضمانات القرض فيما يلي:

- رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية المملوكة للمقترض بما يعادل ١١٥% من قيمة الإلتزام لصالح المصرف العربي الدولي.
- رهن حيازي من الدرجة الأولى على أسهم شركة القلعة للإستشارات المالية بما يعادل ٣٥% من قيمة الإلتزام لصالح المصرف العربي الدولي.

#### ٢٢- بنوك - سحب على المكشوف

قامت شركة كونكورد الزراعية - إحدى الشركات التابعة بنسبة ٩٦% - بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٣ بإبرام عقد سحب على المكشوف بمبلغ ٩٧٧.٠٩٩ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٢١٢ ٧٣٢ ٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣) مع KCB Bank South Sudan Limited . على أن يتم سداد رصيد السحب على المكشوف بالإضافة إلى العمولات والعائد المستحق في ٣٠ إبريل ٢٠١٤.

وتتمثل ضمانات السحب على المكشوف في رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع أصول ومباني وآلات الشركة المملوكة والمستأجرة.

#### ٢٣- إلتزامات طويلة الأجل

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٧٨٧ ٤٨٦	١٠ ٧٨٧ ٤٨٦

دائنو شراء إستثمارات \*

\* يتمثل في القيمة المستحقة على شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير) - شركة تابعة بنسبة ٩٩,٨٨% - عن شراء إستثمار في شركة دار الشروق - BVI وذلك لصالح مساهمي الشركة المذكورة .

#### ٢٤- الضريبة المؤجلة

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨٢ ٨٠٨	٦٩٣ ٠٨٧

إهلاك الأصول الثابتة

لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الإستفادة من هذه الأصول.

#### ٢٥- المستحق للأطراف ذات العلاقة

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١	طبيعة المعاملة	أتعاب إستشارات	تمويل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٧ ٢٨٨ ٣٤١	٢٥٥ ٩٨٠ ١٣٥			
٣٦ ٩٠٤ ٨٠٤	٢٦ ٣٨٣ ٥٤٣		(٩ ١٢٧ ٥٢٧)	
١٥ ٧٧٣ ٣٠٥	٤ ٤٦٨ ٤٣٤		(١١ ٧٤٨ ٤٧٧)	
٩٥ ٨٤٩ ٥٤٦	٨٧ ٥٠٢ ٧٠٦		--	
٧٠ ٣٠٩ ٨٥٢	٥٠ ٢١١ ١٥٢		(٤ ٩٨١ ٩٤٦)	
٢ ٩٠٥ ٧٨٩	٣ ٧٨٣ ٢٠٢		--	
٤٦٣ ١٧٣ ٦٨٧	٤٢٨ ٣٢٩ ١٧٢			

\* Citadel Capital Partners Ltd.  
Mena Glass Ltd.  
Cron dall Holdings Ltd.  
الشركة الوطنية للإستثمار والزراعة (جنور)  
Silverstone Capital Investments Ltd.  
شركة فاروس القابضة  
الرصيد

\* المساهم الرئيسي بالشركة الأم بنسبة ٢٦,١١%.

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصلحة الضرائب
٢٣ ٣٢٧ ٧٠٠	٣٣ ٢٩٩ ٨٥٤	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٤٤٦ ٧٨٩	١ ٠٥٩ ٠٦٣	مصروفات مستحقة
٧١ ١٢٨ ١١٠	٩٣ ٠١٩ ٥١٤	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢ ٩٢٦ ٤٩٩	٢ ٩٢٧ ٦٩٩	قوائد مستحقة
٣٩ ٢٩٤ ٩٢٩	٣٣ ٠٣٨ ٦٤٩	موردون
١٢ ٣٢٣ ٤٠١	١٧ ٠٤٤ ٨٨٧	أوراق دفع *
١٤٦ ٩٧٨ ٧١٣	١١٧ ٢٢٨ ٠٢٤	Global service realty Ltd.
--	٣٠ ٢٩٠ ٩٢٠	أرصدة دائنة متنوعة
٨ ٢٣٩ ٧٥٨	١٧ ٦٧٠ ٣٩٠	الرصيد
٣٠٤ ٦٦٥ ٨٩٩	٣٤٥ ٥٧٩ ٠٠٠	

\* تتمثل أوراق الدفع البالغة ١١٧ ٢٢٨ ٠٢٤ جنيه مصرى فى باقى قيمة الشيكات المستحقة على الشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مقابل شراء عدد ٦ ٨٢١ ٤٠٧ سهم من أسهم شركة طاقة عربية (مقابل مبلغ ١٤٦ ٩٧٨ ٧١٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) والمدرجة ضمن الإستثمارات المالية المتاحة للبيع ، إيضاح رقم (٩) ، حيث تم سداد مبلغ ٧٦٢ ٠٥٧ ٢٨ جنيه مصرى ومبلغ ٧٣٩ ٣٦١ دولار امريكى (المعادل لمبلغ ١٩٨ ٠٩٤ ٥٠٩ جنيه مصرى خلال التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠١٣).

٢٧- مخصص مطالبات متوقعة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد فى أول الفترة / العام
٢٠٦ ٥٦٠ ٣٤٥	٢١٢ ٨٩٨ ٠٣٣	المكون خلال الفترة / العام
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣٦ ٧٣٩	إقتناء شركات تابعة
١ ٢١٠ ٧٩٣	--	فروق ترجمة عملات أجنبية
١ ٠٦٣ ٨٧٤	١ ٦٢٦ ٧٦٨	المستخدم خلال الفترة / العام
(٢ ٩٣٦ ٩٧٩)	--	مخصصات إنتفى الغرض منها
--	(١٧ ٤٠٨ ٢١١)	الرصيد
٢١٢ ٨٩٨ ٠٣٣	١٩٧ ٢٥٣ ٣٢٩	

- تمثل هذه المخصصات مطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة حيث لم يتم الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بواسطة معايير المحاسبة بسبب إعتقاد 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 والإتفاقيات مع الطرف الأخر.

٢٨- حصة الشركة في (خسائر) أرباح شركات شقيقة

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٦٥٤ ٤٥٥)	(٣٠٨ ٤٧٢)	(٩٢٣ ٩٧٧)	(٤٨٩ ١٩٢)
١١٩ ٧٣٤	١٥٠ ١٤٥	٧٢٢ ٩٢٩	٧٦٤ ٣١٣
(٤٢١ ٧٤٤)	(٢٠٥ ٩٧٨)	(٥٩٦ ٣٢٧)	(٤٧٨ ٦٢٢)
(١ ٣٦٠ ٣٧٤)	٣ ٣٣٦ ٠٣٩	(١٤ ١٥٣ ٨٥٦)	(١٠ ٢٥٣ ١٧٩)
٣١ ٤١٨ ٨٦٩	٤ ١٢٢ ٨٠٧	٢٠ ٢٩٠ ٦٥١	٧ ٧٦١ ٤٦٣
(٣ ٢٠١ ٢٧١)	٩٧٤ ٩٧٦	(١ ٦٦٢ ٠١٧)	١ ٤٤٥ ٩٣٦
٢٧ ٠٧٠ ٣٨٨	٥ ٠٩٥ ٠٢٠	٦ ٤٨٨ ٨٢١	٤ ٢٩١ ١١٧
(١٨٩ ٥٠١ ٤٠٧)	(٥٨ ٤٤٩ ٩٤٠)	--	--
(٢٣ ٧٨٨ ٩٠١)	(٧ ١٤١ ٨٠٨)	--	--
(٤ ٠٠٣ ٠٤٥)	(١ ٧٨١ ٠٨٨)	٤ ١٨٦ ٧١٨	١ ٤٢٢ ٤٥٥
٨٠٧ ٩٣٤	٧٠٣ ٤٢٤	٢ ٢٠٩ ٥١٦	٦ ٣٢٤ ٧٥٠
(١٣ ٨٨٩ ١٨١)	(٤ ٧٥٩ ٥٨٢)	(١٥ ٩٣١ ٢١٤)	(٥ ٧٧٥ ٥٧٤)
(١٧ ٢٨٥ ٧٧٩)	(٥ ٤٤٩ ١٨٥)	(٢٣ ٠٩٤ ٠٢٧)	(٨ ٦٦٦ ٤٦٧)
(٣ ٠٤٤ ٩٢٨)	(٧٧٢ ٠٩٠)	(٣ ٩٣٨ ٢٤٤)	(١ ٤٤٦ ١٤٨)
(٣ ٠٩٩ ٢٣٧)	(١ ١١٧ ٣٦٠)	(٣ ٤٣٠ ٩٨١)	(٧٤٢ ٥٥١)
(٢٠٠ ٨٣٣ ٣٩٧)	(٦٥ ٦٠٣ ٠٩٢)	(٢٩ ٨٣٢ ٠٠٨)	(٥ ٨٤١ ٦٩٩)

شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
شركة فاروس القابضة
شركة الشرق للمكتبات
شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
Silverstone Capital Investments Ltd.
شركة دار الشروق
Cron dall Holdings Ltd.
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
الشركة المتحدة للمسابك
Mena Glass Ltd.
شركة تنمية لخدمة المشروعات متناهية الصغر
Mena Home Furnishings Mall
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
Ledmore Holdings Ltd.
الإجمالى

٢٩- صافى نتائج أنشطة أخرى

تتمثل الأنشطة الأخرى في الأنشطة التشغيلية لشركة وفرة الزراعية وشركاتها التابعة كما يلي:

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤ ٩٧٦ ٢٢٣	(١ ٢٤٥ ٣٤٨)	١١ ٠٥٩ ٩٨١	١ ١٦٨ ٨٢٤
(٢٠ ٩٢٢ ١٩٨)	١ ٥١٥ ٥٧١	(٨ ٣٥٤ ٧٠٩)	(٢ ٦٠٥ ٢٣٤)
(١٥ ٩٤٥ ٩٧٥)	٢٧٠ ٢٢٣	٢٧٠٥ ٢٧٢	(١ ٤٣٦ ٤١٠)

المبيعات
تكلفة المبيعات
إجمالى أرباح (خسائر) الفترة

- نظراً لعدم توافر الشروط الخاصة بالإفصاح عن التقارير القطاعية لشركة وفرة الزراعية حيث أن غالبية أنشطة المجموعة ذات طبيعة متشابهة تتركز في مجال الإستثمار والإستشارات المالية فيما عدا النشاط الخاص بشركة وفرة الزراعية والتي تم تجميعها خلال عام ٢٠١٢ والذي يتميز بطبيعة نشاط مختلفة عن باقى أنشطة المجموعة إلا أنه غير هام نسبياً بالنسبة لباقى أنشطة المجموعة وذلك بمقارنة إجمالى أصول وإلتزامات وإيرادات ونتائج أعمال هذا النشاط مع أنشطة المجموعة ولذلك لم يتم الإفصاح عن التقارير الصناعية.

## ٣٠- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		الإجمالي
من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤٧ ٥٩١ ٨٢٧	١٦ ١١٩ ١٠٥	٤٨ ٣٢٣ ٩٢٠	١٧ ٠٧٦ ٥٠٧	مصروفات إستشارات *
٣٢ ١٨٣ ٩١٢	٨ ٦٧٥ ٦٦٢	٤٦ ٧١٨ ٩١٩	١٠ ٨٤٤ ٠١٩	مصروفات دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٤ ٥٣٥ ٧٦٦	١ ٢١٠ ٤٥٩	٣ ٩٣٣ ٨٢٧	٨٩٦ ١١٥	مصروفات سفر وإقامه وإنتقالات
٤ ٦٩٣ ٤٦٥	١ ٥٧٦ ٦٢٧	٥ ٤٠٧ ٢٠٩	٢ ٠١٩ ٠١٧	أتعاب إدارة **
--	--	١ ٠٣٣ ٤٧٨	١ ٠٣٣ ٤٧٨	مصروفات أخرى
٥٣ ٠٦٦ ٩٩٩	١٥ ٥٩٥ ٢٥٧	٣٦ ٨٤١ ٥٩٧	٨ ٤٩٤ ٨٢٢	
١٤٢ ٠٧١ ٩٦٩	٤٣ ١٧٧ ١١٠	١٤٢ ٢٥٨ ٩٥٠	٤٠ ٣٦٣ ٩٥٨	

\* يتضمن مصروف الإستشارات مبلغ ٢ ٤٦٧ ٨١٩ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ١٦ ٨٧٢ ٤٠٤ جنيه مصرى) عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مقابل مبلغ ٢ ٢٦٩ ١٥٢ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ١٣ ٧٠٥ ٦٧٨ جنيه مصرى) عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢) يمثل قيمة مصروفات إستشارات مستحقة لشركة Financial Holding International - أحد مساهمى المجموعة - وفقاً للعقد المبرم.

\*\* قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ الموافقة على عقد الإدارة مع شركة Citadel Capital Partners Ltd. (المساهم الرئيسى بالشركة بنسبة ٢٦,١١%) والذي ينص على قيام شركة Citadel Capital Partners Ltd. بأعمال الإدارة مقابل حصولها على نسبة ١٠% من أرباح الشركة السنوية الصافية والقابلة للتوزيع. ويظل العقد سارياً طالما أن نسبة إمتلاك Citadel Capital Partners Ltd. للأسهم الممتازة ١٥% أو أكثر.

## ٣١- مصروفات أخرى

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح رقم
من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الإضمحلل فى الأصول
(٤٠ ٦٦٣ ١٤٥)	(١٨ ٥٤٠ ٢١٨)	(١٨٨ ٩٩٤ ٨٣٣)	(٣١ ١٢٦ ٥٣١)	مخصصات مكونة
--	--	(١٣٦ ٧٣٩)	(١ ١٩٧)	صافى التغير فى القيمة السوقية للإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢١٩ ٩٨٥	٥٦٧ ٣٢٢	(٢٧٤ ٨٠٧)	٥٣٧ ٦٠٤	مخصصات إنتفى الغرض منها
--	--	١٧ ٤٠٨ ٢١١	١٥٢ ٤٤٠	رد الإضمحلل فى المستحق على الأطراف ذات العلاقة
--	--	٦٤ ٦٦٦ ٨٦٥	٥٦٦ ٢٧٥	
(٤٠ ٤٤٣ ١٦٠)	(١٧ ٩٧٢ ٨٩٦)	(١٠٧ ٣٣١ ٣٠٣)	(٢٩ ٨٧١ ٤٠٩)	الإجمالى

١-٣١ يتمثل الإضمحلال في قيمة الأصول فيما يلي :

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	--	١٤ ١١٢ ٦٨٢	١٢٣ ٥٨٢	الإضمحلال في إستثمارات مالية متاحة للبيع *
--	--	١٤ ١١٢ ٦٨٢	١٢٣ ٥٨٢	Golden Crescent Investments Ltd.
				الرصيد
٢٦ ٧٠٥ ٩٢٥	١٦ ٤٦٨ ١٨٩	٤ ١٢٣ ٣٧٧	٥٧ ١١٧	الإضمحلال في المستحق على الأطراف ذات العلاقة **
١٣ ٩٥٧ ٢٢٠	٢ ٠٧٢ ٠٢٩	٢ ٤٥٥ ٠٥٣	٢١ ٤٩٨	Emerald Financial Services Ltd.
--	--	١٦٨ ٣٠٣ ٧٢١	٣٠ ٩٢٤ ٣٣٤	شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
٤٠ ٦٦٣ ١٤٥	١٨ ٥٤٠ ٢١٨	١٧٤ ٨٨٢ ١٥١	٣١ ٠٠٢ ٩٤٩	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٠ ٦٦٣ ١٤٥	١٨ ٥٤٠ ٢١٨	١٨٨ ٩٩٤ ٨٣٣	٣١ ١٢٦ ٥٣١	الرصيد
				الإجمالي

\* إيضاح رقم (٩).

\*\* إيضاح رقم (١٥).

٣٢ - تكلفة التمويل - بالصافى

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٤ ٣٠١ ٩٤٨	٢١ ٤٧١ ٤٢٥	٦٦ ١٨٤ ٩٢٣	٢٢ ٩٤٠ ٥٨٣	إيراد الفوائد - إيضاح رقم (٣٥-٢)
(١٤٦ ٧٥٢ ٦٥٢)	(٢٩ ٥٦٧ ١٥٨)	(١١٥ ٤٧٠ ٤٩٤)	(٤٣ ٢٩٦ ٤٧٧)	مصروف الفوائد - إيضاح رقم (٢١)
٧ ٤٠٠ ٥٩٩	(١٣ ٧١٨ ٥٣٠)	١٧ ٤٩٤ ٢١٦	(٦ ٤٨٧ ٦٢٩)	فروق تقييم عملة
(٦٥ ٠٥٠ ١٠٥)	(٢١ ٨١٤ ٢٦٣)	(٣١ ٧٩١ ٣٥٥)	(٢٦ ٨٤٣ ٥٢٣)	الصافى

٣٣ - نصيب السهم فى الخسائر

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٤١٧ ٤٩٧ ٣٠٣)	(١٣٤ ٠١٢ ٣٦٦)	(٢٥٦ ٣٩٥ ٥٩٥)	(٨٢ ٦٧٨ ٣٩٣)	صافى خسائر الفترة
(٤٠٩ ٨١٠ ٦٦٩)	(١٣٠ ٧٣١ ٥٣٢)	(٢٤٩ ٠٥٧ ٨١٥)	(٨٠ ٧٤٠ ٦٠٨)	صافى خسائر حقوق ملكية الشركة الأم
٨٧١ ٦٢٥ ٠٠٠	٨٧١ ٦٢٥ ٠٠٠	٨٧١ ٦٢٥ ٠٠٠	٨٧١ ٦٢٥ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٤٧)	(٠,١٥)	(٠,٢٩)	(٠,٠٩)	نصيب السهم فى الخسائر

٣٤ - الإيرادات (المصروفات) التمويلية المعترف بها ضمن حقوق الملكية

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٩٩ ٧٨٢ ٧١٤)	(٢٣ ٦٥٣ ٨٠٥)	١٣٦ ٩١٢ ٥٢٣	(٢٤ ٩٨٩ ٦٣٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٦٢ ٦٣٨	٣٢٢ ٩٦٩	(١٤٩ ٩٥٠)	(٥٠ ٧٥٣)	صافى التغير فى القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٩٩ ٦٢٠ ٠٧٦)	(٢٣ ٣٣٠ ٨٣٦)	١٣٦ ٧٦٢ ٥٧٣	(٢٥ ٠٤٠ ٣٨٣)	إجمالى الإيرادات (المصروفات) التمويلية المعترف بها ضمن حقوق الملكية - بعد الضرائب
(٩٨ ٩٥٤ ٧٠٨)	(٢٢ ٩٧٨ ٦١٧)	١٤٢ ٤٦٦ ٧٢٤	(٢٦ ٣٧٩ ٧٩٩)	يتم توزيعها كالتالى:
(٦٦٥ ٣٦٨)	(٣٥٢ ٢١٩)	(٥ ٧٠٤ ١٥١)	١ ٣٣٩ ٤١٦	نصيب حقوق ملكية الشركة الأم
(٩٩ ٦٢٠ ٠٧٦)	(٢٣ ٣٣٠ ٨٣٦)	١٣٦ ٧٦٢ ٥٧٣	(٢٥ ٠٤٠ ٣٨٣)	نصيب حقوق الأقلية

٣٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-٣٥ أتعاب إستشارات

تتمثل أتعاب الإستشارات الظاهرة بقائمة الدخل فى قيمة أتعاب الإستشارات المقدمة من الشركة الأم  
لبعض الأطراف ذو العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلى:

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ٧٠٧ ٨٢٣	٩٠٧ ١٦٦	٣ ١٠٥ ٩٥٨	١ ٠٤٧ ٦٤٩	Mena Glass Ltd.
٢ ٦٩٠ ٩٨٧	٩٠١ ٥٢٩	٣ ٠٨٨ ٨٠٢	١ ٠٤٣ ٣٢٦	Mena Home Furnishings Mall
٦٥٠ ٦٦٣	٢١٧ ٩٨٠	٧٠٤ ٣٤٧	٢٣٧ ٨٢٩	Citadel Capital Transportation
١١ ٣٥٨ ٠٨٣	٣ ٨٠٥ ١٤٣	١٣ ٠٢٨ ٠٨٣	٤ ٣٩٤ ٤٠٦	Opportunities Ltd.
١ ٧٤٧ ٨٥٨	--	--	--	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٣ ٧٠٩ ٧٤٦	--	--	--	* Golden Crescent Investments Ltd.
٣ ٢٣٥ ٠٤٧	١ ٠٨٣ ٧٩٥	٢ ٤٥٩ ٠٧١	--	Orient Investments Properties Ltd.
٧ ٨٥٩ ٠٥١	٢ ٦٦١ ٧٧٠	٩ ٠١٥ ٦٩٠	٣ ٠٧٤ ١٥٧	Sphinx Glass Ltd.
٢ ٥٤٧ ٧٧٠	١ ٩١٦ ٧٠٨	٢ ٩١٤ ٨٦٨	٩٨٤ ٢٧٢	شركة أسيك للأسمنت
٣ ٨٠٤ ٩٥٤	١ ٢٧٤ ٧٢٧	٤ ٢١٧ ٥٥٨	١ ٤٢٢ ٥٩٤	Silverstone Capital Investment Ltd.
٣ ١١٧ ٢٠٨	٧١٩ ٤٥٨	٢ ٤٠٦ ٢٠٣	٨٢٤ ٨٥٥	Citadel Capital Transportation
٢ ١١٧ ٢٩٢	٤١٤ ٣٣٩	١ ٣٨٣ ٥٠٩	٤٧٤ ٢٥٣	Opportunities II Ltd.
٣٠٧ ٨٨٣	١٠٧ ٨١١	٣٦٦ ٣٠٩	١٢٤ ٦٤٨	Africa Joint Investment Fund
				Mena Joint Investment Fund
				Africa JIF HOLD CO I



عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٧ ٧٩٦	٣٠٥ ٦٦٠	١ ٠٣٨ ٥٤١	٣٥٣ ٣٨٣	Africa JIF HOLD CO III
٣٠٧ ٨٨٣	١٠٧ ٨١١	٣٦٦ ٣٠٩	١٢٤ ٦٤٨	Mena JIF HOLD CO I
٥٧٣ ٢٩٣	١٩٢ ٠٣٥	٦٥٧ ٤٨٣	٢٢١ ٧٦٩	Ledmore Holdings Ltd.
--	--	١ ٢٥١ ٦٣١	١ ٢٥١ ٦٣١	شركة سفنكس للزجاج
--	--	٦ ١٤٧ ٥٥٢	٦ ١٤٧ ٥٥٢	Crandall Holdings Ltd.
<u>٤٧ ٦٤٣ ٣٣٧</u>	<u>١٤ ٦١٥ ٩٣٢</u>	<u>٥٢ ١٥١ ٩١٤</u>	<u>٢١ ٧٢٦ ٩٧٢</u>	الإجمالي

\* لم تقم الشركة بالإعتراف بأتعاب إستشارات بقيمة ٩٧١ ٤٥٠ ٣٢٢ جنيه مصري ، ٧٨٨ ٠٠٨ ٦٠٠ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مقابل ٨٧٧ ٥٨٦ ٢٨٠ جنيه مصري ، ٨٥٦ ٥٢٨ ٣٠٠ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢) الخاصة بشركتي Logria Holding Ltd. و Golden Crescent Investments Ltd. على التوالي وفقاً للعقد المبرم معهم وذلك لعدم توافر شروط تحققها وتحصيلها .

#### ٢-٣٥ إيرادات الفوائد

يتضمن بند إيرادات الفوائد ضمن بند تكلفة التمويل - إيضاح رقم (٣٢) - مبلغ ١٣٩ ٤٦٢ ٦٥٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيرادات مستحق للشركة الأم على بعض الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:-

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١	
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٧١٠ ٤٧٩	٥ ٢٩٩ ٦٦٨	١٩ ٩٩٦ ٠٠١	٦ ٨٢٢ ٩٩٢	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
١٠ ٦٤٦ ١٩٥	١ ٦٨٩ ٦٩٠	٦ ٣٢١ ١١٢	٢ ١٠٩ ٠٢٧	الشركة المتحدة للمسابك **
٥ ٧٢٨ ٧٨٩	١٧ ٩٤٥	--	--	Golden Crescent Finco Ltd.
٤ ٣٠٩ ٧٥٠	٩٥٨ ٨٧٤	٤ ٤٣٧ ٥٤٠	١ ٥٥٤ ٨٨٠	Mena Home Furnishings Mall
٣ ٩٧٢ ٣٦٢	١ ٨٥٧ ٨٥٥	٣ ٠٣٧ ٩٣٨	٨٩٤ ٥٠٧	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٣ ٤٣١ ٣٤٦	٧٠٠ ٠٣٢	٢ ٤٠٢ ١٥٨	٧٨٤ ٥٠٣	Grandview Investment Holding
١٦ ٢٣٠ ٢٢٠	٦ ١٢٣ ١٧٤	١٤ ٩٣٩ ٨٨٩	٥ ٠٩١ ٥٣١	Orient Investments Properties Ltd.
١١ ٧٦٤ ٢٠٤	٤ ٦٢٩ ٢٦١	١١ ٣٣٣ ٩٣٣	٣ ٩٢٠ ٦٤٤	Falcon Agriculture Investments Ltd.
--	--	٢ ٩٩٣ ٥٦٨	١ ٠٤٠ ١٦٣	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
<u>٧١ ٧٩٣ ٣٤٥</u>	<u>٢١ ٢٧٦ ٤٩٩</u>	<u>٦٥ ٤٦٢ ١٣٩</u>	<u>٢٢ ٢١٨ ٢٤٧</u>	الإجمالي

\* إيضاح رقم (١١-١).

\*\* إيضاح رقم (١١-٢).

### ٣٦- الموقف الضريبي

#### الضريبة على أرباح شركات الأموال

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات المالية من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ طبقاً لأحكام قانون ضرائب رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ، ولم يتم فحص حسابات الشركة بعد.

#### الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولم تقم المصلحة بإخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد ، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٢ لم يتم الفحص بعد.

#### ضريبة الدمغة

تم الفحص والربط النهائي للفترة منذ تأسيس الشركة وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وقامت الشركة بسداد المستحق عليها وذلك وفقاً لقرار اللجنة الداخلية للمصلحة وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ وحتى ٢٠١٢/١٢/٣١ تم الفحص وإحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

#### نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

### ٣٧- شركات المجموعة

نسبة الملكية		بلد المنشأ	إسم الشركة
مباشرة	غير مباشرة		
%	%		
--	٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - م حرة	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية
--	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
--	٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية	الشركة الدولية لإستشارات التعدين
٩٩,٩٩	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة العالمية لإستشارات التكرير
٩٤,٠٠	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة العربية للإستثمارات المالية
٩٩,٨٨	--	شركة مساهمة مصرية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٩٩,٨٨	--	شركة مساهمة مصرية	شركة فيننشال أنلمتد للإستشارات المالية
٩٩,٩٠	--	شركة مساهمة مصرية	شركة القلعة لترويج الإستثمارات
٩٩,٨٨	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة الوطنية للإستثمار السياحي والعقارى
٩٩,٩٩	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة المتحدة لإستشارات تكرير البترول
٩٩,٩٩	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة المتخصصة لإستشارات التكرير
٩٩,٩٩	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة المتخصصة للإستثمار العقارى
٩٩,٩٩	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة الوطنية لإستشارات التكرير
٩٩,٩٩	--	الجزائر	شركة القلعة- الجزائر
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments

نسبة الملكية		بلد المنشأ	إسم الشركة
غير مباشرة	مباشرة		
%	%		
٨٥,٧٠	--	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
٤٠,٢٢	--	British Virgin Island	* Africa Railways Limited
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Sequoia Williwow Investments Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٥١,٠٢	--	Republic of Mauritius	Africa Railways Holding
١٠٠,٠٠	--	Republic of Mauritius	Citadel Capital Joint Investment Fund
١٠٠,٠٠	--	Luxembourg	Management Limited
٩٩,٩٩	--	شركة مساهمة مصرية	Mena Joint Investment Fund
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	شركة وفرة الزراعية
٩٦,٠٠	--	السودان	Valencia Assets Holding Ltd.
٩٦,٠٠	--	جنوب السودان	شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	شركة كونكورد الزراعية
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited – BVI
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Cardinal Vine Investments Ltd.

\* تمتلك المجموعة أسهم ممتازة تمنحها حق تعيين أغلبية أعضاء مجلس إدارة شركة Africa Railways Limited مما يتيح للمجموعة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية ولذلك يتم تجميع أعمال هذه الشركة.

### ٣٨ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٨ الموافقة على إضافة مادة جديدة للنظام الأساسي تجيز تطبيق نظام أو أكثر لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين (ESOP) وذلك وفقاً لأحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وقد تم موافقة الهيئة العامة لسوق المال على النظام بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٨، ولم يتم بعد البدء في تطبيق هذا النظام.

### ٣٩ - التزامات وإرتباطات

تكفل الشركة بعض الشركات ذات العلاقة مقابل القروض والتسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها تلك الشركات من البنوك.

#### ٤٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمدينون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائون ، ويتضمن إيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

##### ٤٠-١ خطر الإئتمان

هو الخطر المتمثل في عدم قدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يتسبب في إلحاق خسارة مالية لطرف آخر. تتضمن الأصول المالية للشركة المعرضة لذلك الخطر الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والقروض لشركات تابعة وشقيقة ويتم إجراء نظم رقابية مشددة على الإئتمان وتحمل بمعدل مناسب من خسائر الإضمحلال ، وتدير الشركة الخطر الناشئ عن الأصول المالية جديدة بدراسة دقيقة لقيم هذه الأصول.

##### ٤٠-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة الإلتزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

##### ٤٠-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والإلتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

##### ٤٠-٤ خطر السوق

###### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية ، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية بإستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

###### ب- خطر معدلات الفائدة

تعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية من النشاط مستقلة بصورة جوهرياً عن التغيرات في المعدلات السوقية للفائدة، وطبقاً لظروف السوق تقوم الشركة أحياناً بالاقتراض بأسعار فائدة متغيرة مما ينتج عنه مجال للتعرض لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة.

###### ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية ، وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة تقوم بإتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر:

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

## ٤١ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ إنعقدت الجمعية العامة غير العادية للشركة وتم إتخاذ القرارات التالية :

- الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ستة مليارات جنيه مصري إلى تسعة مليارات جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر من ١٢٥ ٠٠٠ ٣٥٨ ٤ جنيه مصري ( أربعة مليار وثلاثمائة وثمانية وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري ) إلى ٨ مليار جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٧٥ ٠٠٠ ٦٤١ ٣ جنيه مصري ( ثلاثة مليار وستمائة وواحد وأربعون مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون ألف جنيه مصرياً ) عن طريق إصدار أسهم زيادة برأس مال الشركة في ضوء ذلك تعادل ٣٧٥ ٠٠٠ ٧٢٨ سهم منها ٧٥٠ ٠٩٣ ١٨٢ سهم نقدي ممتاز وعدد ٢٥٠ ٢٨١ ٥٤٦ سهم نقدي عادي وذلك بالقيمة الاسمية للسهم البالغ قدرها ٥ جنيهات مصرية وبدون مصاريف إصدار وتلك الزيادة بغرض تمويل زيادة حصص ملكية الشركة بشركاتها التابعة وكذا تمويل حصة الشركة في زيادة رؤوس أموال عدد من شركاتها التابعة ودخول الشركة في إستثمارات جديدة.

وكذا دعوة قدامى المساهمين - طبقاً لشروط الحق في الإكتتاب- للإكتتاب في أسهم زيادة رأس المال وذلك بنسبة كل مساهم في رأس المال المصدر قبل الزيادة وعلى أن يكون لمساهمي كل فئة من الأسهم الحق في الإكتتاب في ذات الفئة كل بنسبة مساهمته في هذه الفئة قبل الزيادة ، وذلك بشرط أن يتساوى جميع المساهمين من ذات الفئة في التمتع بذات الحقوق نفاذاً لنص المادة ( ١٩ ) من النظام الأساسي للشركة ، وسداد كامل قيمة الزيادة نقداً وذلك خلال فترة فتح باب الإكتتاب بدون مصاريف إصدار .

- الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاول أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى إن يتم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأسمال الشركة الموضحة بعالية حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة .

- الموافقة على تغيير اسم الشركة ليعبر عن تحولها إلى شركة إستثمار قابضة وذلك في ضوء ما تم إتخاذه من قرارات مسبقاً.

- تم إحاطة الجمعية العامة غير العادية للشركة علماً بالقرارات السابق صدورها بالجمعية العامة العادية للشركة السابق إنعقادها في ٢ يونيو ٢٠١٣ والتي سبق أن أقرت الموافقة على تقدير القيم العادلة المحددة بمعرفة المستشار المالي المستقل وكذا عقود المعاوضة.

- حيث وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٣ على إعتماد التعاقدات المزمع إبرامها بخصوص زيادة حصص ملكية الشركة في بعض الشركات المستثمر فيها والمقسمة طبقاً للقطاعات التالية:

- قطاع الطاقة
- قطاع النقل والدعم اللوجيستي
- قطاع الزراعة والصناعات الغذائية
- قطاع الأسمنت
- قطاعات أخرى فرعية

وكذا استعرضت الجمعية كافة العقود والاتفاقات مع مساهمين تلك الشركات والتي بموجبها تحصل الشركة على حق شراء أسهم في تلك الشركات بالقيمة العادلة كحد أقصى والبالغ قدرها ٢٠٩ ١٤٩ ١٣١ ٣ جنيه مصري تقريباً والمعدة عن طريق المستشار المالي المستقل (المقيد لدى هيئة الرقابة المالية) والمعتمدة من مراقب حسابات الشركة.

وقد وافقت الجمعية العامة العادية على منح إدارة الشركة سلطة تحديد الوقت الذي تراه مناسباً لإبرام تلك التعاقدات وكذلك العدول عن تنفيذ أيها منها والتصريح لأعضاء مجلس إدارة الشركة بإبرام عقود المعاوضة الخاصة بشراء الشركة للأسهم المملوكة لأياً منهم.

كما وافقت أيضاً على منح إدارة الشركة سلطة إبرام تعاقدات مماثلة مع ذات المساهمين أو مع مساهمين آخرين بتلك الشركات طالما كانت بنفس الشروط الأساسية للتعاقدات السابق الإشارة إليها وجارى إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية على إعتقاد التعاقد الخاص بشراء الشركة لعدد ٢٥ مليون سهم من أسهم رأس مال شركة Grand View Holdings Corp. المملوكة لشركة الإمارات الدولية للإستثمار ذ.م.م. بقيمة ٧,٧٠ جنيه مصري للسهم وبقيمة إجمالية للصفقة ١٩٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة وإثنين وتسعون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) بإعتباره عقد من عقود المعاوضة وذلك ضمن جدول أعمال الجمعية العامة غير العادية الماثلة في ضوء أحكام المادة ٢٠٦ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ على إعتبار أن ذلك العقد من العقود التي يتعين أيضاً إعتقادها من الجمعية العامة للشركة وذلك قبل إبرامها.

#### ٤٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتمشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية.