

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG حازم حسن

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
٣٢-٢٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة المرفقة لشركة القلعة للإستشارات المالية – Citadel Capital – شركة مساهمة مصرية – في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن
KPMG
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٥ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الأصول			
٢٣ ٧٦٦ ١٦٤	٢٣ ٧٦٦ ١٦٤	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٣٠٤ ٢١٣ ٠٢٦	٥ ٢٨٩ ٠٤٢ ٥١٦	(١٠)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٣ ٦٦٤ ١٩١ ٨٥٤	٣ ٦٨٩ ٤٤٣ ٤٥٤	(١١)	مدفوعات تحت حساب إستثمارات
١٩ ٣٨٩ ٤٥٢	١٧ ٨٣٩ ٦٢٠	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٧ ٠٧٠ ٢٩٤	٨ ٦٨٠ ٨١٢	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٦ ٠٤٦ ١٩٦	٣٠٠ ٧٨٢ ٨٢٦	(٢-١٤/٣-١٤)	قروض لشركات تابعة
٤٦٨ ٣٣٣	٧٠١ ٧١٤	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٩ ٢٧٥ ١٤٥ ٣١٩	٩ ٣٣٠ ٢٥٧ ١٠٦		الأصول غير المتداولة
٢٢٣ ٢٨٩ ٢٣٢	١٨٥ ٢٤٠ ٠٧٩	(٣)	النقدية وما في حكمها
١ ١٥١ ٢٧٧ ٩٥٣	١ ١١٥ ٣٧٢ ٠٤٨	(٤)	المستحق على الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
٥١٢ ٥٤٤ ٦٧٢	٦٤٥ ٧٦٦ ٤١٣	(١-١٤)	قروض لشركات تابعة
١٢ ٤١٢ ٧٠٣	٢٠ ٢٠٥ ٢١٤	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١ ٨٩٩ ٥٢٤ ٥٦٠	١ ٩٦٦ ٥٨٣ ٧٥٤		الأصول المتداولة
١١ ١٧٤ ٦٦٩ ٨٧٩	١١ ٢٩٦ ٨٤٠ ٨٦٠		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٩ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمنفوع
٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	(١٠-٢٩)	إحتياطات
(٧٥٧ ٢٣٧ ١٥١)	(٨٣٩ ٢٢١ ٩٣٦)		خسائر مرحلة
٨ ٤٢٢ ٣٤١ ٣٢٧	٨ ٣٥٠ ٣٥٦ ٥٤٢		صافي حقوق الملكية
١ ٤٦٤ ٣١١	-	(١٧)	أرصدة دائنة للمساهمين
٨ ٤٢٣ ٨٠٥ ٦٣٨	٨ ٣٥٠ ٣٥٦ ٥٤٢		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
٥٤١ ٦٦٦ ٦٩٣	٦١٥ ٩٧٢ ٢٥٤	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٥٤١ ٦٦٦ ٦٩٣	٦١٥ ٩٧٢ ٢٥٤		الإلتزامات غير المتداولة
٣٧٣ ٠٣٥ ٩٣٠	١٩٧ ٨٩٧ ٦٤٥	(٦)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١ ٤١٠ ٤٠٣ ٨٣٩	١ ٥٢٥ ٦٣٢ ٤٧٠	(١٨)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٧٧ ٤٦٠ ٤٥٧	١٤٢ ٤٦٧ ٢٠٣		جاري مصلحة الضرائب
١٠٧ ١٠٦ ٦٤٦	٢٣٦ ٢٥٤ ٥٧٠	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٢٣١ ١٩٠ ٦٧٦	٢٢٨ ٢٦٠ ١٧٦	(٨)	مخصص مطالبات متوقعة
٢ ١٩٩ ١٩٧ ٥٤٨	٢ ٣٣٠ ٥١٢ ٠٦٤		الإلتزامات المتداولة
٢ ٧٤٠ ٨٦٤ ٢٤١	٢ ٩٦٦ ٤٨٤ ٣١٨		مجموع الإلتزامات
١١ ١٧٤ ٦٦٩ ٨٧٩	١١ ٢٩٦ ٨٤٠ ٨٦٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير المحققين المرفق

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد حسنين هيكل

العضو المنتدب

هشام حسين الحازندار

رئيس المراجع المالي

معتز فاروق

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠		
٦٦ ٢٢٦ ٤٤٢	٢٢ ٥٣٣ ٥٢٦	٥٢ ٠٩٢ ٦٩٥	١٨ ٣٥١ ٥٤٣	(٢٠-١)	أتعاب إستثمارات
(١٣٩ ٣٤٢ ٥١٦)	(٥٢ ١٨٨ ٠٩٣)	(١٨٢ ٣٨٩ ٤٤٤)	(٤٦ ٩١٠ ٥١٣)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥ ٢٥٤ ٠٩٩)	-	-	-		خسائر بيع استثمارات مالية
(١ ٥٥٨ ٠٣٣)	(٥٢٣ ٨٦٨)	(١ ٥٤٩ ٨٣٢)	(٥١٥ ٢٦٨)	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
-	-	٤ ٩٨٢ ٠٣٥	-	(٤)	رد خسائر الإضمحلال
-	-	١ ٧٤٧ ٣٧٨	١١ ٠٠٠		إيرادات أخرى
(٧٩ ٩٢٨ ٢٠٦)	(٣٠ ١٧٨ ٤٣٥)	(١٢٤ ١١٧ ١٦٨)	(٢٩ ٠٦٣ ٢٣٨)		صافي خسائر النشاط
١٢ ٦٨٦ ٩٩٩	(١ ٩٩٩ ١٦٥)	٤١ ٨٩٩ ٠٠٢	(٦ ٠٤٣ ٤١٥)	(١٩)	(تكلفة) إيرادات التمويل
(٦٦ ٢٤١ ٢٠٧)	(٣٢ ١٧٧ ٦٠٠)	(٨٢ ٢١٨ ١٦٦)	(٣٥ ١٠٦ ٦٥٣)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٢٧٧ ٥٧٣)	(٩٦ ٤٠١)	٢٣٣ ٣٨١	١٩٧ ٠١١	(١٥)	الضريبة الموجبة
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	(٣٢ ٢٧٤ ٠٠١)	(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	(٣٤ ٩٠٩ ٦٤٢)		خسائر الفترة
(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٢)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٢)	(٢٤)	نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة القلعة للإستشارات المالية Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	(٣٢ ٢٧٤ ٠٠١)	(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	(٣٤ ٩٠٩ ٦٤٢)	خسائر الفترة
<u>(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)</u>	<u>(٣٢ ٢٧٤ ٠٠١)</u>	<u>(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)</u>	<u>(٣٤ ٩٠٩ ٦٤٢)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة القابضة للإستثمارات المالية Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي	أرصدة دائنة للمساهمين	خسائر مرتبطة	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم
٨ ٢٨٢ ٢٥٥ ٧١٩	١ ٤٦٤ ٣١١	(٨٠٧ ٧١٧٠٢٠)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٩ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (على النحو السابق إحدارة)
٥٠ ٤٧٩ ٨٦٩	-	٥٠ ٤٧٩ ٨٦٩	-	-	تصويبات (٧٨)
٨ ٤٢٣ ٨٠٥ ٦٢٨	١ ٤٦٤ ٣١١	(٧٥٧ ٢٣٧ ١٥١)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٩ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (المعدل)
(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	-	(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	-	-	الخسائر الشاطط
(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	-	(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	-	(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١ ٤٦٤ ٣١١)	(١ ٤٦٤ ٣١١)	-	-	-	معاملات مع مساهمي الشركة
(١ ٤٦٤ ٣١١)	(١ ٤٦٤ ٣١١)	-	-	-	إعادة توزيع أرصدة دائنة للمساهمين
(١ ٤٦٤ ٣١١)	(١ ٤٦٤ ٣١١)	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٨ ٢٥٠ ٢٥١ ٥٤٢	-	(٨٢٩ ٢٢١ ٩٢٦)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٩ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٨ ٤١٨ ٠٠٣ ٦٦٥	٨٦٦ ٨٤٢ ٨٦٥	(٥٠٨ ٤٦٧ ٦٧٨)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٨ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	الدخل الشامل
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	معاملات مع مساهمي الشركة
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	أرصدة دائنة للمساهمين
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	زيادة رأس المال المصدر
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٢٢ وحتى من هذه الوثائق المالية المستقلة وفقاً لمبدأ

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦٦ ٢٤١ ٢٠٧)	(٨٢ ٢١٨ ١٦٦)		صافي الخسائر قبل الضرائب
			تسويات :
١ ٥٥٨ ٠٣٣	١ ٥٤٩ ٨٣٢		إهلاك أصول ثابتة
(٤١ ٥٦٨ ٣٩١)	(٦١ ٦٧٦ ٦٦٧)		فروق تقييم عملة غير محققة
(١٥ ٩٢١ ٣٧٥)	(٥٩ ٠١٨ ٣٧٢)		إيرادات فوائد
-	(٤ ٩٨٢ ٠٣٥)		رد خسائر الإضمحلال
٥ ٢٥٤ ٠٩٩	-		خسائر بيع استثمارات مالية
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٩٣٠ ٥٠٠)		المستخدم من المخصصات
(١١٧ ٣١٨ ٨٤١)	(٢٠٩ ٢٧٥ ٩٠٨)		خسائر التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
			التغيير في :
(٢٩٤ ٥٧٩ ٠٩٠)	٥٦ ٠٥٨ ٤٥٠		المستحق على الأطراف ذات العلاقة
(٨ ٥٩٧ ٦١١)	(٧ ٧٩٢ ٥١١)		أرصدة مدينة أخرى
(١٢٨ ٩١٥ ٦٩١)	(١٧٥ ١٣٨ ٢٨٥)		المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٤ ٩٠٠ ١١٠	٦٥ ٠٠٦ ٧٤٦		جارى مصلحة الضرائب
٦٥ ٠٩٣ ٦٢٨	١٢٧ ٦٨٣ ٦١٣		أرصدة دائنة أخرى
(٤٦٩ ٤١٧ ٤٩٥)	(١٤٣ ٤٥٧ ٨٩٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٥ ٢٥١ ٦٠٠)		مدفوعات تحت حساب إستثمارات
(٤ ٣٧١ ٠٣٦)	(١ ٦١٠ ٥١٨)		مدفوعات تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ
(٣٣٣ ٤٠٠)	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٧ ٨٩٣ ٥٤١	-		متحصلات من قروض لشركات تابعة
١٣ ٣٦٧ ٣٨٨	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٥٥ ٥٥٦ ٤٩٣	(٢٦ ٨٦٢ ١١٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من زيادة رأس المال المصدر
(٣٢ ٤٢٢ ٤٩٩)	(٧٨ ٢٤٩ ٨٨٩)		مدفوعات قروض
(٢٣ ٦٣٠ ١٦٩)	-		مدفوعات لأرصدة دائنة مساهمين
٢٠٣ ٩٤٧ ٣٣٢	(٧٨ ٢٤٩ ٨٨٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
(٢٠٩ ٩١٣ ٦٧٠)	(٢٤٨ ٥٦٩ ٩٠٢)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
٤١٨ ٤١١ ٩٠٨	٤٣٣ ٨٠٩ ٩٨١ (٣)		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٢٠٨ ٤٩٨ ٢٣٨	١٨٥ ٢٤٠ ٠٧٩ (٣)		النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر
			المعاملات غير النقدية إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرافقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة القلعة للإستشارات المالية Citadel Capital
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١- مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة القلعة للإستشارات 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.

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

- تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات علي 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 الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الإستشارات القانونية.
- الوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية.
- إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن يتم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأسمال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

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

٣-١ مقر الشركة

تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من فرع الشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل - فور سيزون نايل بلازا - جاردن سيتي، القاهرة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٦.
يتضمن إيضاح (٢٩) أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٣-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ ندرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

- إيضاح (٨) المخصصات.
- إيضاح (١٠) قياس القيمة الإسترادية من الإستثمارات المالية فى شركات تابعة.
- إيضاح (١٥) إثبات الضريبة المؤجلة.

٤-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " والمادة رقم (١٨٨) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ تُعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم الميزانية ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة

الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
١ ٧٥٩ ٦٩٥	١٨٣ ٦٣٧	نقدية بالخرينة
٢٢١ ٥٢٩ ٥٣٧	١٨٥ ٠٥٦ ٤٤٢	حسابات جارية لدى البنوك
٢٢٣ ٢٨٩ ٢٣٢	١٨٥ ٢٤٠ ٠٧٩	النقدية وما في حكمها كما سبق عرضها في قائمة المركز المالي
٢١٠ ٥٢٠ ٧٤٩	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٤٣٣ ٨٠٩ ٩٨١	١٨٥ ٢٤٠ ٠٧٩	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات الآتية :

- مبلغ ١٥ ١٧٠ ٥١٠ جنيه مصري من كلاً من التغير في المستحق علي الأطراف ذات العلاقة وإستثمارات مالية في شركات تابعة (يتمثل في المحول من إستثمارات مالية في شركات تابعة - شركة أسيك للأسمت - إلي المستحق علي الأطراف ذات العلاقة).
- مبلغ ١ ٤٦٤ ٣١١ جنيه مصري من كلاً من التغير في أرصدة دائنة أخرى وأرصدة دائنة للمساهمين (يتمثل في المبلغ المحول من أرصدة دائنة للمساهمين إلي أرصدة دائنة أخرى).

٤- المستحق على الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	طبيعة المعاملة	
		تمويل	أتعاب إستشارات
٢٧ ٣٧٦ ٣٣٢	٣٦ ٩٨١ ٥٢٣	--	٣٦ ٩٨١ ٥٢٣
٧٧ ٢٥٢ ٢٢٤	١٠٤ ٧٠٢ ٩٧٩	--	١٠٤ ٧٠٢ ٩٧٩
٢٩ ٧٥٨ ٩٥٠	٣٣ ٨٤١ ٢٦٨	--	٣٣ ٨٤١ ٢٦٨
٧ ١٨٢ ١٥٤	٩ ٧٧٨ ٤٧٤	--	٩ ٧٧٨ ٤٧٤
٤٢ ٩٣٠ ٤٢٨	٤٨ ٨١٩ ٦٠٢	--	٤٨ ٨١٩ ٦٠٢
٢٦ ٨٠٠ ٧٩٩	٣٠ ٤٧٧ ٣٢٠	--	٣٠ ٤٧٧ ٣٢٠
--	٦ ٤١٠ ٠٨٢	--	٦ ٤١٠ ٠٨٢
٨ ٥٨٠ ٠٠٠	٩ ٧٥٧ ٠٠٠	٩ ٧٥٧ ٠٠٠	--
٥١ ٢٠٤ ٧٨٥	٥٨ ٢٢٩ ٠٣١	--	٥٨ ٢٢٩ ٠٣١
٤ ٩٨٢ ٠٣٥	--	--	--
٢٥ ٧٠١ ٣٥٥	٣٦ ٥٣٣ ٨٠٠	--	٣٦ ٥٣٣ ٨٠٠

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	طبيعة المعاملة		Ltd.
		تمويل	أتعاب إستشارات	
٨٠٧ ٩٧٦ ٠٠١	٤٠١ ٠٣٦ ٠٧٥	٤٠١ ٠٣٦ ٠٧٥	--	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية - منطقة حرة
١٣ ٢٣٨ ٥٧٣	٤٤ ٠٩٥ ٨٢٨	٤٤ ٠٩٥ ٨٢٨	--	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
٧٠ ٩٩٢ ٢٧٩	٦٧ ٣٧٧ ٧٦١	٦٧ ٣٧٧ ٧٦١	--	الشركة المتحدة للمسابك
٢٣ ٧٩٦ ٦٤٤	٢٥٩ ٢٩٩ ١٥٠	٢٥٩ ٢٩٩ ١٥٠	--	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٧ ٣٣٧ ٤٠٢	--	--	--	Ledmore Holdings Ltd.
٩ ٣٨٧ ٦٦٦	٨ ٠٠٦ ٦٣١	--	٨ ٠٠٦ ٦٣١	Africa Railways Limited
١٣ ٦٥٢ ٤٤١	١٧ ٢٣٦ ٦٤٠	--	١٧ ٢٣٦ ٦٤٠	Mena Joint Investment Fund GP Citadel Capital Joint Investment Fund
٣ ٣٦٢ ٣٣٨	٣ ٨٢٣ ٥٨٣	--	٣ ٨٢٣ ٥٨٣	Management Ltd.
٢ ٥٣٩ ٢٣٥	٣ ٣٥٧ ٢٧٥	--	٣ ٣٥٧ ٢٧٥	Africa JIF HOLD CO I
٥ ١١٨ ٥٢٤	٧ ١٥٢ ٣٩٩	--	٧ ١٥٢ ٣٩٩	Africa JIF HOLD CO III
٣ ٩٩٥ ٢٣٠	٥ ٠١٣ ٠٠٩	--	٥ ٠١٣ ٠٠٩	Mena JIF HOLD CO I
١٣ ٧٨١ ٥٣٤	١٥ ٦٧٢ ٠٧٥	--	١٥ ٦٧٢ ٠٧٥	Crondall Holdings Ltd.
١١ ٦٨٩ ٣٧٧	--	--	--	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٣٦ ٠٠٠	١٤٦ ٠٠٠	١٤٦ ٠٠٠	--	الشركة الدولية لإستشارات التعددين
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	ازاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
(١٠ ٠٣٩ ١٥٥)	٤٨ ٢٧١ ٤٤٤	٤٢ ٥٩٥ ١٩٦	٥ ٦٧٦ ٢٤٨	شركة أسيك للأسمنت
١ ٢٨٨ ٧٣٤ ١٥١	١ ٢٦٦ ٠١٨ ٩٤٩	--	--	الإجمالي
(١٣٧ ٤٥٦ ١٩٨)	(١٥٠ ٦٤٦ ٩٠١)	--	--	مجمع الاضمحلال في القيمة *
١ ١٥١ ٢٧٧ ٩٥٣	١ ١١٥ ٣٧٢ ٠٤٨			الصافي

* يتمثل مجمع الاضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية :

الرصيد في	فروق ترجمة	رد عبء	الرصيد في	
٢٠١٦/٩/٣٠	عملات أجنبية	إضمحلال**	٢٠١٦/١/١	
٤٨ ٨١٩ ٦٠٢	٥ ٨٨٩ ١٧٤	--	٤٢ ٩٣٠ ٤٢٨	Logria Holding Ltd.
٥٨ ٢٢٩ ٠٣١	٧ ٠٢٤ ٢٤٦	--	٥١ ٢٠٤ ٧٨٥	Citadel Capital Financing Corp.
٣٣ ٨٤١ ٢٦٨	٤ ٠٨٢ ٣١٨	--	٢٩ ٧٥٨ ٩٥٠	Golden Crescent Investments Ltd.
--	--	(٤ ٩٨٢ ٠٣٥)	٤ ٩٨٢ ٠٣٥	** Valencia Trading Holding Ltd.
٩ ٧٥٧ ٠٠٠	١ ١٧٧ ٠٠٠	--	٨ ٥٨٠ ٠٠٠	شركة سابينا للحلول المتكاملة
١٥٠ ٦٤٦ ٩٠١	١٨ ١٧٢ ٧٣٨	(٤ ٩٨٢ ٠٣٥)	١٣٧ ٤٥٦ ١٩٨	الرصيد

** تم رد عبء الاضمحلال في قائمة الدخل والذي يتمثل في افعال الرصيد المستحق على شركة Valencia Trading Holding Ltd. نتيجة لبيع شركتها التابعة. (شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر).

٥- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
١٨١ ٥٠٠	١٨١ ٥٠٠	تأمينات لدى الغير
٢ ٢٠٨ ٧٩٢	--	مدى بيع استثمارات
٦ ٦٤٥ ٣٠٥	٩ ٦٧٧ ٩٤١	سلف وعهد
٧٨٠ ٠٠٠	٨٨٧ ٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
٨٦٨ ٠٥٨	٨٦٨ ٠٥٨	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
--	١٩٠ ٦٧٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٧٢٩ ٠٤٨	٨ ٤٠٠ ٠٤٥	أرصدة مدينة متنوعة
<u>١٢ ٤١٢ ٧٠٣</u>	<u>٢٠ ٢٠٥ ٢١٤</u>	الرصيد

٦- المستحق للأطراف ذات العلاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٣١١ ٢٠٤ ٥٦٩	١٩٦ ٣٩٧ ٦٤٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١ ٥٠٠ ١٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٦٠ ٣٣١ ٢٦١	--	* Citadel Capital Partners Ltd.
<u>٣٧٣ ٠٣٥ ٩٣٠</u>	<u>١٩٧ ٨٩٧ ٦٤٥</u>	الرصيد

* الشركة الام بنسبة ٢٤,٣٦%.

٧- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٧٧ ٤٣٨ ٢٢٠	٩١ ٨٥٨ ٧٣٩	مصروفات مستحقة
٤ ٨٣٧ ٢٧٩	٧٧ ٤٤٩ ٩٣٣	فوائد مستحقة
٢١ ٦٧٦ ٩٧٣	٦٢ ٠٣٢ ٠٥٩	موردون
٢ ٨٩٣ ٩١٩	٢ ٨٩٣ ٩١٩	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢٦٠ ٢٥٥	٥٥٥ ٦٠٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
--	١ ٤٦٤ ٣١١	أرصدة دائنة للمساهمين (إيضاح ١٧)
<u>١٠٧ ١٠٦ ٦٤٦</u>	<u>٢٣٦ ٢٥٤ ٥٧٠</u>	الرصيد

٨- مخصص مطالبات متوقعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
١٩١ ٠٩٠ ٦٧٦	٢٣١ ١٩٠ ٦٧٦	رصيد أول الفترة / العام
٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠	--	المكون خلال الفترة / العام
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٩٣٠ ٥٠٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٢٣١ ١٩٠ ٦٧٦</u>	<u>٢٢٨ ٢٦٠ ١٧٦</u>	الرصيد

- تمثل هذه المخصصات مطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
١٧ ٤٧٩	١٧ ٤٧٩	الشركة العربية السويسرية - أسيك
٤٣ ٣٩٦	٤٣ ٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة
٧ ٧٣٤ ٤٨٩	٧ ٧٣٤ ٤٨٩	EFG Capital Partners Fund II
١٥ ٩٧٠ ٨٠٠	١٥ ٩٧٠ ٨٠٠	EFG Capital Partners Fund III
<u>٢٣ ٧٦٦ ١٦٤</u>	<u>٢٣ ٧٦٦ ١٦٤</u>	الرصيد

- تتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع في أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة.

١٠- إستثمارات في شركات تابعة

٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	القيمة	٢٠١٦/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	القيمة	
١ ٣٤٥ ٣٥٢ ٥٤٧	٩٩,٩٩	١ ٣٤٥ ٣٥٢ ٥٤٧	٩٩,٩٩	١ ٣٤٥ ٣٥٢ ٥٤٧	٩٩,٩٩	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية - منطقة حرة
٢ ٨٢٦ ٠٩٦ ٠٩٩	١٠٠	٢ ٨٢٦ ٠٩٦ ٠٩٩	١٠٠	٢ ٨٢٦ ٠٩٦ ٠٩٩	١٠٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٦٦٨ ١٧٠ ٥٨٧	٤٧,٦٥	٦٦٨ ١٧٠ ٥٨٧	٤٧,٦٥	٦٦٨ ١٧٠ ٥٨٧	٤٧,٦٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
١٠٣ ٦٩٩ ٠٤٠	٢٩,٢٩	١٠٣ ٦٩٩ ٠٤٠	٢٩,٢٩	١٠٣ ٦٩٩ ٠٤٠	٢٩,٢٩	الشركة المتحدة للمسابك *
٦٢ ٥٠٠	٩٩,٩٩	٦٢ ٥٠٠	٩٩,٩٩	٦٢ ٥٠٠	٩٩,٩٩	الشركة الدولية لإستشارات التعدين
٥٧ ٧٨٢ ٣٨٢	١,٨	٤٢ ٦١١ ٨٧٢	١,٨	٤٢ ٦١١ ٨٧٢	١,٨	شركة أسيك للأسمنت *
٣٠٣ ٠٤٩ ٨٧١	٥٤,٧٤	٣٠٣ ٠٤٩ ٨٧١	٥٤,٧٤	٣٠٣ ٠٤٩ ٨٧١	٥٤,٧٤	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
<u>٥ ٣٠٤ ٢١٣ ٠٢٦</u>		<u>٥ ٢٨٩ ٠٤٢ ٥١٦</u>		<u>٥ ٢٨٩ ٠٤٢ ٥١٦</u>		الإجمالي

* الشركة لها حق التحكم في السياسات التشغيلية والمالية لتلك الشركات نتيجة لوجود حصص مباشرة وغير مباشرة للشركة تعطى لها هذا الحق ومن ثم فتلك الشركات تعتبر شركات تابعة للمجموعة.

- تتمثل الإستثمارات المالية في شركات تابعة في إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية فيما عدا شركة أسيك للتعددين (أسكوم) وتبلغ القيمة السوقية للإستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠٠ ٢٠٠ ١٢٦ ٥٨٠ جنيه مصري مقابل ١٥١ ٠٢١ ٥٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١١- مدفوعات تحت حساب إستثمارات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٢ ٦٠٤ ٧٨٤ ٥٨٦	٢ ٦٠٤ ٧٨٤ ٥٨٦	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية - منطقة حرة
٩٨٢ ٩٢٠ ٠٦٨	٩٨٢ ٩٢٠ ٠٦٨	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٧٦ ٤٨٧ ٢٠٠	١٠١ ٧٣٨ ٨٠٠	أخرى *
<u>٣ ٦٦٤ ١٩١ ٨٥٤</u>	<u>٣ ٦٨٩ ٤٤٣ ٤٥٤</u>	الرصيد

* تتمثل مدفوعات تحت حساب الاستثمارات الأخرى في العديد من القطاعات الإستراتيجية المتخصصة كالطاقة والتعددين والأسمنت والأغذية.

١٢ - أصول ثابتة (بالصافي)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦					
الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة كهربائية ومعدات	أجهزة حاسب آلى	مباني وإنشاءات*	البيان
٦٦ ١١٠ ٨٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٣ ٠٣٦ ٨٤٣	٨ ٧٩١ ٨١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
٦٦ ١١٠ ٨٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٣ ٠٣٦ ٨٤٣	٨ ٧٩١ ٨١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	إجمالي التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠
٤٦ ٧٢١ ٣٧٢	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٨٤١ ١٧٠	٨ ١٥٦ ٣٣٧	١٥ ١٨٤ ٠٦٥	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
١ ٥٤٩ ٨٣٢	--	٤٦ ٠٧٢	٢٣٨ ٤٢٠	١ ٢٦٥ ٣٤٠	إهلاك الفترة
٤٨ ٢٧١ ٢٠٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٨٨٧ ٢٤٢	٨ ٣٩٤ ٧٥٧	١٦ ٠٢٧ ٦٢٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٩/٣٠
١٧ ٨٣٩ ٦٢٠	--	١٤٩ ٦٠١	٣٩٧ ٠٥٦	١٧ ٢٩٢ ٩٦٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٩/٣٠
١٩ ٣٨٩ ٤٥٢	--	١٩٥ ٦٧٣	٦٣٥ ٤٧٦	١٨ ٥٥٨ ٣٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥					
الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة كهربائية ومعدات	أجهزة حاسب آلى	مباني وإنشاءات*	البيان
٦٥ ٧٢٨ ٧٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٩٢٩ ٨٤٣	٨ ٥٢٦ ٧١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	التكلفة في ٢٠١٥/١/١
٢٢٦ ٤٠٠	--	--	٢٢٦ ٤٠٠	--	إضافات
٦٥ ٩٦٥ ١٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٩٢٩ ٨٤٣	٨ ٧٥٣ ١١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	إجمالي التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠
٤٤ ٦٤٩ ٢٤٥	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٧٣٣ ٩٥٠	٧ ٨٧٨ ٥٥١	١٣ ٤٩٦ ٩٤٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١
١ ٥٥٨ ٠٣٣	--	٩١ ٨٦٤	٢٠٠ ٨٣٠	١ ٢٦٥ ٣٣٩	إهلاك الفترة
٤٦ ٢٠٧ ٢٧٨	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٨٢٥ ٨١٤	٨ ٠٧٩ ٣٨١	١٤ ٧٦٢ ٢٨٣	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠
١٩ ٨٦٤ ٨٤٦	--	٢١١ ٠٢٩	٦٧٣ ٧٣٢	١٨ ٩٨٠ ٠٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/٩/٣٠

* يتمثل بند مباني وإنشاءات في قيمة المقر الإداري الخاص بالشركة.

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في برامج حاسب آلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٦٨١ ٩٥٩	٧ ٠٧٠ ٢٩٤	التكلفة في أول الفترة / العام
٦ ٣٨٨ ٣٣٥	٢ ٦٠٢ ٠٠٦	الإضافات
--	(٩٩١ ٤٨٨)	الإستبعادات
<u>٧ ٠٧٠ ٢٩٤</u>	<u>٨ ٦٨٠ ٨١٢</u>	الرصيد

١٤ - قروض لشركات تابعة

تتمثل في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة التالية:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	متداولة
<u>٥١٢ ٥٤٤ ٦٧٢</u>	<u>٦٤٥ ٧٦٦ ٤١٣</u>	١-١٤	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة غير متداولة
١٨٨ ١٢٧ ٨٧٠	٢٢٣ ٥٤٧ ٤٩٩	٢-١٤	الشركة المتحدة للمسابك
٦٧ ٩١٨ ٣٢٦	٧٧ ٢٣٥ ٣٢٧	٣-١٤	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
<u>٢٥٦ ٠٤٦ ١٩٦</u>	<u>٣٠٠ ٧٨٢ ٨٢٦</u>		
<u>٧٦٨ ٥٩٠ ٨٦٨</u>	<u>٩٤٦ ٥٤٩ ٢٣٩</u>		الرصيد

١-١٤ بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ تم منح شركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات التابعة - قرض مساند ، وذلك بمبلغي ٦٣٠ ٩٦٨ ٤٠ دولار أمريكي و ٨٨٧ ٠٦٤ ٨ دولار أمريكي على التوالي على أن تكون مدة العقد خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم إحتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الإسمية.

وتتمثل الضمانات في 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 (أسيك) ٨٩٩ ٩٠٠ سهم

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بإبرام عقدين تنازل عن جزء من القرض إلى شركة العليان المالية المحدودة بإجمالي مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ينقسم إلى مبلغ ١٧٢ ١١٣ ١٤ دولار أمريكي من أصل القرض ومبلغ ٨ ١٨٦ ٨٢٨ دولار أمريكي فوائد مستحقة.

ليصبح قيمة القرضين بعد عقود التنازل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٤٢٨ ٨٠٣ ٧٢ دولار أمريكي (بما يعادل ٤١٣ ٧٦٦ ٦٤٥ جنيه مصري) مقابل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨٥٥ ٧١٠ ٦٥ دولار أمريكي (بما يعادل ٦٧٢ ٥٤٤ ٥١٢ جنيه مصري) متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ١١٦ ٦٢٥ ٥ دولار أمريكي (بما يعادل ٧٤٨ ٨٩٤ ٤٩ جنيه مصري) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مقابل ٦٠٩ ٠٤٨ ١ دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٠ ١٩٧ ٨ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢-١٤ بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠ تم منح شركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات التابعة - قرض مساند قابل للتحويل لأسهم 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 قرض المساهمين القابل للتحويل لأسهم إلى قرض مساند يسدد على عشرة سنوات بفائدة ٦٪ سنوياً مقابل عمولة 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 ٢٠١٦ مبلغ ٦٤٩ ٢٠٢ ٢٥ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٤٩٩ ٤٩٧ ٥٤٧ ٢٢٣ جنيه مصري) مقابل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩٥٨ ١١٨ ٢٤ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٨٧٠ ١٢٧ ١٨٨ جنيه مصري) متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ٦٩١ ٠٨٣ ١ دولار أمريكي (بما يعادل ٥٨٦ ١٢٣ ٩ جنيه مصري) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مقابل مبلغ ٢٢٣ ٢٦٥ ١ دولار أمريكي (بما يعادل ٧٤٠ ٦٤٨ ١٠ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣-١٤ بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ تم منح شركة أسيك للتعددين (أسكوم) - إحدى الشركات التابعة - قرض بقيمة ١٧ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (سبعة عشر مليون وسبع مائة ألف دولار أمريكي) على أن تكون مدة العقد سبع سنوات ويستحق أصل القرض في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد بواقع ٦٪ سنوياً بالإضافة إلى عائد تأخير ٨٪، ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركات التابعة لشركة أسيك للتعددين (أسكوم). وتقوم شركة أسيك للتعددين (أسكوم) بسداد ٣٪ لشركة القلعة للاستشارات المالية لتغطية مصروفات وتكاليف وأتعاب القرض. وقد قامت الشركة خلال العام بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على الشركة أسيك للتعددين (أسكوم) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٧٨ ٧٠٧ ٨ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٣٢٧ ٢٣٥ ٧٧ جنيه مصري) وتم اثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ١٩٣ ٣٩٢ دولار أمريكي (بما يعادل ٢٩٥ ٣٤٣ ٣ جنيه مصري) في الحساب الجاري - إيضاح رقم (٤) .

١٥- أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
٤٦٨ ٣٣٣	٧٠١ ٧١٤

إهلاك أصول ثابتة

لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ١٤٨ ٥٤١ ٢١٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ٧٥٨ ٢٧١ ٤٨ جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٦ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٤ ٣٥٨ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (أربعة مليار وثلاثمائة وثمانى وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيهاً مصرياً) موزع على عدد ٨٧١ ٦٢٥ ٠٠٠ سهم منها عدد ٦٥٣ ٧١٨ ٧٥٠ سهم عادى و ٢١٧ ٩٠٦ ٢٥٠ سهم ممتاز وذلك بقيمة إسمية ٥ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ستة مليارات جنيه مصري إلى تسعة مليارات جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤ ٣٥٨ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (أربعة مليارات وثلاثمائة وثمانية وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري) إلى ٨ مليارات جنيه مصري بزيادة قدرها ٣ ٦٤١ ٨٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وأربعون مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون ألف جنيه مصري) عن طريق إصدار عدد ٧٢٨ ٣٧٥ ٠٠٠ سهم منها ١٨٢ ٠٩٣ ٧٥٠ سهم نقدي ممتاز وعدد ٥٤٦ ٢٨١ ٢٥٠ 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 وسداد بعض الإلتزامات المستحقة على الشركة ، وقد قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٤ الموافقة على أن يتم تغطية الإكتتاب فى الأسهم غير المغطاة من زيادة رأس المال الشركة السابق الإشارة إليها وذلك عن طريق استخدام حقوق المساهمين النقدية مستحقة الأداء قبل الشركة (إيضاح ١٧ - أرصدة دائنة للمساهمين) لسداد قيمة الأسهم المكتتب فيها، وقد تم التأشير على تلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٤.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٩ مليار جنيه مصري (تسعة مليار جنيه مصري) إلى ١٠ مليار جنيه مصري (عشرة مليار جنيه مصري) وزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٨ مليار جنيه مصري (ثمانية مليار جنيه مصري) إلى ٩,٧ مليار (تسعة مليار وسبعمائة مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها ١,٧ مليار جنيه مصري (مليار وسبعمائة مليون جنيه مصري) من خلال زيادة نقدية مع السماح باستخدام الأرصدة الدائنة المستحقة لقدامى المساهمين عن طريق إصدار أسهم زيادة برأس مال الشركة فى ضوء ذلك تعادل ٣٤٠ مليون سهم (منها عدد ٨٥ مليون سهم نقدي ممتاز وعدد ٢٥٥ مليون سهم نقدي عادى) وذلك بالقيمة الاسمية للسهم البالغ قدرها ٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية) بدون مصاريف إصدار.
- وقد تم فتح باب الاكتتاب على مرحلتين فى ٢ يونيو ٢٠١٥ وتم إغلاق الإكتتاب بنهاية عمل يوم ٩ سبتمبر ٢٠١٥ حيث تم الاكتتاب فى عدد ٢٢٠ مليون سهم بنسبة ٦٤,٧١% تقريباً ينقسم إلى عدد ٧٣٨ ٦٤٩ ١ سهم ممتاز بقيمة ٢٤٥ ٢٩٣ ٨ جنيه مصري وعدد ٢١٨ ٢٦١ ٣٥١ سهم عادى بقيمة ٣٠٦ ٧٥٥ ١ ٠٩١ ١ جنيه مصري بإجمالي ١,١ مليار جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٩,١ مليار جنيه مصري (تسعة مليارات ومائة مليون جنيه مصري) موزعة على ١,٨٢٠ مليار سهم منها عدد ٣٥١ ٢٦١ ٤١٨ ١ سهم عادى وعدد ٧٣٨ ٦٤٩ ٤٠١ سهم ممتاز بقيمة إسمية للسهم ٥ جنيه مصري وتم التأشير على تلك الزيادة فى السجل التجارى بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٥.

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

ويتمثل مساهمي الشركة - بعد الزيادة - فيما يلي:

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

١٧- أرصدة دائنة للمساهمين

تتمثل الأرصدة الدائنة للمساهمين في قيمة المبالغ المستحقة لمساهمي الشركة الناتجة عما يلي:

- شراء حصص ملكية في شركات مستثمر فيها من هؤلاء المساهمين من خلال شركتها التابعة Citadel Capital for International Investments Ltd. - (شركة تابعة بنسبة ١٠٠٪).

وتتمثل الأرصدة الدائنة للمساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ فيما يلي:-

أرصدة دائنة للمساهمين يتم تسويتها نقداً	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
خالد عبد الحميد على أبو بكر	--	١ ٢٩٦ ٤٣٢
مساهمون آخرون	--	١٦٧ ٨٧٩
إجمالي أرصدة دائنة للمساهمين	--	١ ٤٦٤ ٣١١

قامت الشركة خلال الفترة بإعادة تبويب الرصيد إلى حساب أرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٧).

١٨- قروض طويلة الأجل

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 بيريوس) وبضمان مؤسسة أوفريسيز برايفت إنفستمنت كورپريشن OPIC وذلك بغرض التوسع في إستثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيريوس ومورجن ستانلي 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 في ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧١ ٩٥٧ ٨٠٣ دولار أمريكي - المعادل لمبلغ ٩١٢ ٩٨٤ ٠٣٢ ١ جنيه مصري- في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى تاريخ إبرام عقد القرض الجديد).

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح :

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

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

الشريحة الثالثة : مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد 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 من التمويل الممنوح لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٠٩٢ ٩٢٧ ٠٥٨ دولار أمريكي وتم تحميل الشركة بمصاريف إضافية بمبلغ ٦٨٦ ٣٧٠ دولار أمريكي ليصبح رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٩٩ ٤٤٣ ٢٤١ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٧٢٤ ٦٠٤ ١٤١ جنيه مصري) .

- تبلغ الأقساط المتداولة مبلغ ١٥١ ٩٩٩ ١٧١ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤٧٠ ٦٣٢ ٥٢٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦) مقابل مبلغ ٠٠٥ ٨٢١ ١٨٠ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨٣٩ ٤٠٣ ٤١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥). وتتمثل الأقساط المتداولة فيما يلي:-

الإجمالي بالدولار	الشريحة الثانية		الشريحة الأولى		
	المبلغ بالدولار	تاريخ إستحقاق الأقساط	المبلغ بالدولار	تاريخ إستحقاق الأقساط	
٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	فترة سماح عام	٢٠ ديسمبر ٢٠١٢	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٢	القسط الأول
٤٨ ٨٨٨ ٨٨٨	١٣ ٨٨٨ ٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٣	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٣	القسط الثاني
٤٨ ٨٨٨ ٨٨٨	١٣ ٨٨٨ ٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٤	القسط الثالث
٤٨ ٨٨٨ ٨٨٨	١٣ ٨٨٨ ٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٥	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٥	القسط الرابع
٤٨ ٨٨٨ ٨٨٨	١٣ ٨٨٨ ٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٦	القسط الخامس
٣٧٠ ٦٨٦					يضاف: مصاريف بنكية
٢٣٠ ٩٢٦ ٢٣٨					الإجمالي
(٥٨ ٩٢٧ ٠٩٢)					المسدد من الأقساط
١٧١ ٩٩٩ ١٤٦					الرصيد

- تبلغ الأقساط الغير متداولة مبلغ ٤٤٨ ٤٤٤ ٦٩ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٢٥٤ ٩٧٢ ٦١٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦) مقابل مبلغ ٤٤٨ ٤٤٤ ٦٩ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٦٩٣ ٦٦٦ ٥٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

- وقد بلغت قيمة الفوائد المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة مبلغ ٨٠٣ ١٤٩ ١١٣ جنيه مصري- إيضاح رقم (١٩).

- الشركة في المراحل النهائية لجدوله المديونية مع مدير القرض.

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 الفابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة بالإسماعيلية .
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للأسمنت.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

- عقد رهن من الدرجة الأولى لإستثمارات شركة Citadel Capital Ltd. (شركة تابعة لشركة القلعة الفابضة 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
 - National Company for Marine Petroleum Services (Petromar)
 - Taqa Arabia S.A.E.
 - Egyptian Company for Solid Waste Recycling (ECARU)
 - Engineering Tasks Group (ENTAG)
 - Mashreq Petroleum
 - Ledmore Holdings Ltd.
 - Everys Holdings Limited
 - Eco-Logic Ltd.
 - Sequoia Willow Investments Ltd.
 - Underscore International Holdings Ltd.
 - Brennan Solutions
 - Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
 - شركة القلعة لترويج الإستثمارات

١٩ - (تكلفة) إيراد التمويل - بالصافي

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	إيراد فوائد - إيضاح (٢-٢٠)
٧٠ ٣٦٦ ٨٢٠	٢٢ ٨٨٣ ٩٦٨	٩٣ ٣٧٢ ١٣٨	٣١ ٩٤٨ ٣٥٣	مصرف فوائد - إيضاح (١٨)
(٩٨ ٢٤٨ ٢١٢)	(٣٢ ٦١٦ ٤٢٤)	(١١٣ ١٤٩ ٨٠٣)	(٣٦ ٣٩٠ ٤٥٣)	فروق تقييم عملة
٤١ ٥٦٨ ٣٩١	٧ ٧٣٣ ٢٩١	٦١ ٦٧٦ ٦٦٧	(١ ٦٠١ ٣١٥)	الصافي
١٣ ٦٨٦ ٩٩٩	(١ ٩٩٩ ١٦٥)	٤١ ٨٩٩ ٠٠٢	(٦ ٠٤٣ ٤١٥)	

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-٢٠ أتعاب إستشارات

يتمثل بند أتعاب إستشارات الظاهر بقائمة الدخل المستقلة في قيمة أتعاب الإستشارات المقدمة من الشركة لبعض الأطراف ذو العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إسم الشركة
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
٦ ٧٢٢ ٠٥١	٢ ٢٨٠ ٤٨٨	---	---	Mena Glass Ltd.
٥ ٠٧٣ ٧٤٥	١ ٧٢١ ٢٩٢	٥ ٦٢١ ١٢٩	١ ٩٤٩ ٩١٩	Mena Home Furnishings Mall
				Citadel Capital Transportation
١ ٣٩٧ ٣٥٤	٤٧٤ ٠٥٩	١ ٥٤٨ ١١٠	٥٣٧ ٠٢٥	Opportunities Ltd.
١٤ ٦١٦ ٦٣٢	٤ ٩٥٨ ٧٦٢	١٦ ١٩٣ ٥٥٨	٥ ٦١٧ ٣٩٨	Falcon Agriculture Investments Ltd.
١٤ ٣٨٦ ٨٤٨	٤ ٩٣٣ ٩٧٢	٥ ٠٢٨ ٠٢٧	١ ٦٦٨ ٨٤٩	شركة أسيك للأسمت
٥ ٥٥٩ ٧٤٤	١ ٨٨٦ ١٦٨	٦ ١٥٩ ٥٥٧	٢ ١٣٦ ٦٩٤	Silverstone Capital Investment Ltd.
				Citadel Capital Transportation
٦ ٣٣٧ ٤٦٧	٢ ١٥٠ ٠١٦	٧ ٠٢١ ١٨٨	٢ ٤٣٥ ٥٨٦	Opportunities II Ltd.
٦ ٩٤٤ ٤٩٦	٢ ٣٥٥ ٩٥٤	٧ ٦٩٣ ٧١٠	٢ ٦٦٨ ٨٧٩	Africa Railways Limited
١ ٤٧٩ ٠٦٢	٥٠٧ ٢٤٤	١ ٦٤٤ ٧١٨	٥٧٤ ٦١٦	Mena Joint Investment Fund GP
٤٠٥ ٩٥٣	١٣٩ ٢٢٥	٤٥١ ٤٢٢	١٥٧ ٧١٧	Africa JIF HOLD CO I
١ ١٥٠ ٩٤٨	٣٩٤ ٧١٨	١ ٢٧٩ ٨٥٤	٤٤٧ ١٤٣	Africa JIF HOLD CO III
٤٠٥ ٩٥٤	١٣٩ ٢٢٦	٤٥١ ٤٢٢	١٥٧ ٧١٧	Mena JIF HOLD CO I
١ ٧٤٦ ١٨٨	٥٩٢ ٤٠٢	---	---	Ledmore Holdings Ltd.
<u>٦٦ ٢٢٦ ٤٤٢</u>	<u>٢٢ ٥٣٣ ٥٢٦</u>	<u>٥٣ ٠٩٢ ٦٩٥</u>	<u>١٨ ٣٥١ ٥٤٣</u>	الإجمالي

- لم نَقم الشركة بالإعتراف بأتعاب الإستشارات الخاصة بشركتي Golden Crescent و Logria Holding Ltd. Investments Ltd. وفقاً للعقد المبرم معهم وذلك لعدم توافر شروط تحققها وتحصيلها وقد بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٦٤ ٥٦٧ ١ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٩٤٣ ٤٠٧ ١٣ جنيه مصري)، و ٢٠٣ ٢٩٠ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٦٨٦ ٤٨٢ ٢ جنيه مصري) مقابل ٦٥٩ ٢٢٤ ١٢ جنيه مصري و ٥٨٣ ٢٦٣ ٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على التوالي.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- إيرادات الفوائد

يتضمن بند إيرادات الفوائد ضمن بند إيرادات التمويل - إيضاح رقم (١٩) مبلغ ٩٢ ٥٣٩ ٩٥٠ جنيه مصري قيمة فوائد مستحقة على بعض الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	الشركة
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠
٨ ٠٦٤ ٨٦٧	٢ ٦٤٤ ٦١٨	٤٩ ٨٩٤ ٧٨٤	١٧ ١١٢ ٠٨٩
١١ ١٨٣ ٣٨٦	٣ ٧٩٥ ٨١٨	١٢ ٤٦٥ ٥٤٤	٤ ٣٧٧ ٩٣٤
٤١ ٢٤١ ٣١٧	١٤ ٢٧٦ ٢٦٦	٢٦ ٨٣٦ ٣٢٧	٩ ٢٤٤ ٣٩٩
٤ ١٤٥ ٩٢٦	٦٣٣ ٦٤٣	--	--
٤ ٩٧٧ ٠٠٣	١ ٠٣١ ١٠١	٣ ٣٤٣ ٢٩٥	١ ١٦٨ ٠٥٢
٦٩ ٦١٢ ٤٩٩	٢٢ ٣٨١ ٤٤٦	٩٢ ٥٣٩ ٩٥٠	٣١ ٩٠٢ ٤٧٤
			شركة أسيك للتأمين (أسكوم) الإجمالي

١-٢-٢٠ يتمثل إجمالي إيرادات الفوائد الخاص بالشركة المتحدة للمسابك فيما يلي :

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠
٧ ٨٥٦ ٥٠٨	٢ ٦٩٤ ٣٩١	٩ ١٢٣ ٥٨٧	٣ ٢٢٦ ٥٦٤
٣ ٣٢٦ ٨٧٨	١ ١٠١ ٤٢٧	٣ ٣٤١ ٩٥٧	١ ١٥١ ٣٧٠
١١ ١٨٣ ٣٨٦	٣ ٧٩٥ ٨١٨	١٢ ٤٦٥ ٥٤٤	٤ ٣٧٧ ٩٣٤
			فوائد على القرض المساند- إيضاح رقم (٢-١٤) فوائد على الحساب الجاري الإجمالي

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠
٨٣ ٦٦٤ ٤٨٠	٣٤ ٤٨٩ ٠١٩	١٠٢ ٨٣٤ ٣٧٢	٣٤ ٠٩٥ ٥٨٧
١٤ ٦٨٨ ٨٤٣	٣ ٩٨٩ ٨٨٥	٣٨ ٢٣٢ ٢٣٠	٣ ١٣٦ ٣٢٨
٩ ٦٢٩ ٧٦٠	٤ ٢٠٠ ٨٣٣	٨ ٤٦٠ ٣٦٤	٦٥٥ ٩٠٥
٦ ٣٦٨ ٧٢٣	١ ٧٣٢ ٦٦٩	٧ ٠٦٢ ٥٣٥	١ ٥٣٢ ٨٤٤
٧ ٦٨٦ ٠٢٠	٣ ٥٦٦ ٠٢٠	٩ ٩٣٠ ٧٦٦	٣ ٣٩٩ ٢٣٣
١٧ ٣٠٤ ٦٩٠	٤ ٢٠٩ ٦٦٧	١٥ ٨٦٩ ١٧٧	٤ ٠٩٠ ٥١٦
١٣٩ ٣٤٢ ٥١٦	٥٢ ١٨٨ ٠٩٣	١٨٢ ٣٨٩ ٤٤٤	٤٦ ٩١٠ ٥١٣
			أجور ومرتببات وما في حكمها مصروفات إستشارات مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة مصروفات سفر وإقامة وانتقالات التبرعات مصروفات أخرى الإجمالي

٢٢ - أتعاب الإدارة

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ الموافقة على عقد الإدارة مع شركة Citadel Capital Partners Ltd. (المساهم الرئيسي بالشركة بنسبة ٢٤,٣٦٪) 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.

٢٣ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح شركات الأموال

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات المالية من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ طبقاً لأحكام قانون ضرائب رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ، ولم يتم فحص حسابات الشركة بعد.

الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة على المرتبات وسدادها وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولم تَقم المصلحة بإخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد وبالنسبة للسنوات ٢٠١٠/٢٠١٥ 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 ٢٠١٤/١٢/٣١ تم الفحص وإحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية ولم يتم فحص سنة ٢٠١٥ حتى تاريخه.

نظام الخصم والتحويل 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.

٢٤ - نصيب السهم في الخسائر

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	صافي خسائر الفترة
(٦٦ ٥١٨ ٧٨٠)	(٣٢ ٢٧٤ ٠٠١)	(٨١ ٩٨٤ ٧٨٥)	(٣٤ ٩٠٩ ٦٤٢)	
١ ٦٠٠ ٨٠٥ ٨٦١	١ ٦٠٢ ٣٩١ ٣٠٤	١ ٨٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤)	(٠,٠٢)	(٠,٠٥)	(٠,٠٢)	نصيب السهم في الخسائر

٢٥ - 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.

٢٦- إلتزامات وإرتباطات

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

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية والمديونون، كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون، ويتضمن إيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية 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:

٢٧-١ 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 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.

٢٧-٢ خطر السيولة

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

٢٧-٣ 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 وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٢٥ ٣٢٤ ٣٠٩ مصري، ٣٨٣ ٣٢١ ٢٧٠ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية فائض (عجز)

٦٣ ٥٠١ ٥٠٧	دولار أمريكي
(٢٤ ١٢٦ ٦٣٤)	يورو
(٣٧١ ٩٣٠)	جنيه استرليني

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

تعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية من النشاط مستقلة بصورة جوهرية 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 .
 - تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها .

٢٧-٤ خطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال وتقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية ويتمثل صافي القروض في إجمالي الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل والأرصدة الدائنة الأخرى والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة والمخصصات والقروض طويلة الأجل مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	الالتزامات
٣٧٣.٠٣٥.٩٣٠	١٩٧.٨٩٧.٦٤٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١.٤١٠.٤٠٣.٨٣٩	١.٥٢٥.٦٣٢.٤٧٠	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٧٧.٤٦٠.٤٥٧	١٤٢.٤٦٧.٢٠٣	جاري مصلحة الضرائب
١.٠٧.١٠٦.٦٤٦	٢٣٦.٢٥٤.٥٧٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٣١.١٩٠.٦٧٦	٢٢٨.٢٦٠.١٧٦	مخصص مطالبات متوقعة
٥٤١.٦٦٦.٦٩٣	٦١٥.٩٧٢.٢٥٤	قروض طويلة الأجل
٢.٦٨٠.٥٣٢.٩٨٠	٢.٩٤٦.٤٨٤.٣١٨	الإجمالي
(٢٢٣.٢٨٩.٢٣٢)	(١٨٥.٢٤٠.٠٧٩)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢.٤٥٧.٢٤٣.٧٤٨	٢.٧٦١.٢٤٤.٢٣٩	صافي القروض
٨.٤٣٣.٨٠٥.٦٣٨	٨.٣٥٠.٣٥٦.٥٤٢	إجمالي حقوق الملكية
٢٩%	٣٣%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية كما يلي :-

الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	إعادة التبويب	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	
(بعد إعادة تبويب)		(كما تم عرضه سابقاً)	
١ ١٥١ ٢٧٧ ٩٥٣	(١٠ ٠٣٩ ١٥٥)	١ ١٦١ ٣١٧ ١٠٨	المستحق على الأطراف ذات العلاقة
٣٧٣ ٠٣٥ ٩٣٠	(١٠ ٠٣٩ ١٥٥)	٣٨٣ ٠٧٥ ٠٨٥	المستحق لأطراف ذات العلاقة
٧٥٧ ٢٣٧ ١٥١	(٥٠ ٤٧٩ ٨٦٩)	٨٠٧ ٧١٧ ٠٢٠	خسائر مرحلة*
٥١٢ ٥٤٤ ٦٧٢	٥٠ ٤٧٩ ٨٦٩	٤٦٢ ٠٦٤ ٨٠٣	قروض لشركات تابعة*

* قامت الشركة بإيقاف إحتساب العوائد المستحقة علي قروض لشركات تابعة (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) وذلك لإنتهاء مدة القرضين في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٥ (إيضاح ١٤-١) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قامت الشركة بعمل مطالبية بالعوائد المستحقة عن المدة من إنتهاء عقدي القرض وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقامت الشركة الوطنية للتنمية والتجارة بإعادة إحتساب العوائد المستحقة عن تلك الفترة وإثباتها بدفاتر الشركة والتي تبلغ ٥ ٦٩١ ٠٧٩ دولار أمريكي (بما يعادل ٥٠ ٤٧٩ ٨٦٩ جنيه مصري).

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.

٢٩-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل المستقلة.

٢٩-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٢٩-٢-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢٩-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٢٩-٢-٣ الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر	نوع الأصل
٢٠ سنة	مباني وإنشاءات
٢-٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٤ سنوات	أثاث ومفروشات وأجهزة كهربائية ومعدات
٤ سنوات	سيارات

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار.

٢٩-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة 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 للإستخدام.

٢٩-٤ أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة

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

٢٩-٥ الإستثمارات

٢٩-٥-١ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناءً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢٩-٥-٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٢٩-٦) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية 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 أساليب 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.

٢٩-٥-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٢٩-٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٦-٢٩ الإضمحلال في قيمة الأصول

٦-٢٩-١ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي 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 الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

٦-٢٩-٢ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية 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 لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٧-٢٩ النقدية وما في حكمها

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية. والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإصدار، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢٩-٨ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٢٩-٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني حال قائم أو مستدل عليه 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 رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢٩-١٠ الإحتياطي القانوني

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

٢٩-١١ رأس المال

٢٩-١١-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٩-١١-٢ الأسهم الممتازة

- الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للمجموعة تبوب كالتزامات مالية حيث انها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقدا وفقا لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصروف فوائد في الارباح او الخسائر.
- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبوب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن اي التزام لتسليم نقدية او أصل مالي اخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من ادوات حقوق الملكية للمجموعة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي المجموعة.

٢٩-١١-٣ إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية وتبويب كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٢٩-١١-٤ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٩-١٢ مدفوعات مبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أدوات حقوق ملكية والتي تتلقى فيها المنشأة سلعاً أو خدمات في مقابل إصدار أدوات حقوق ملكية في المنشأة (بما في ذلك الأسهم أو خيارات الإكتتاب في الأسهم) ، تقيس الشركة السلع المستلمة أو الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية مباشرة، وذلك بالقيمة العادلة للسلع والخدمات المتلقاة، ما لم يكن من المتعذر تقدير القيمة العادلة المذكورة بشكل يعتمد عليه، وإذا تعذر على الشركة تقدير القيمة العادلة للسلع والخدمات المتلقاة بشكل يعتمد عليه، فإنها تقيس قيمتها، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية، بشكل غير مباشر، عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة. على أن تقوم المنشأة بتسوية منح أدوات حقوق الملكية أثناء فترة الإستحقاق بالمبلغ الذي كان من المفترض أن يتم الاعتراف به نظير الخدمات المتلقاة ويتم حساب أية تسويات على سبيل الإقتطاع من حقوق الملكية وذلك على أساس السعر الأساسي للسهم نهائياً عندما يتم ممارسة خيار الإكتتاب في الأسهم.

٢٩-١٣ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها. وفي تاريخ الميزانية يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي:
التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل إذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.
أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم إستخدامها ، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق الملكية تظل هناك حتى يتم إجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.
وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق الملكية يتم ترحيله إلي الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق الملكية يتم ترحيله إلي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.

٢٩-١٤ الإقراض للغير

يتم الاعتراف بالقروض للغير بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم هذه القروض في تاريخ الميزانية، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للقرض عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا القرض بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٢٩-١٥ 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.

٢٩-١٥-١ 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.

٢٩-١٥-٢ إيراد توزيعات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.

٢٩-١٥-٣ أتعاب الإدارة

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية محددة طبقاً لشروط التعاقد مع الشركات التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢٩-١٥-٤ أتعاب الإستشارات

يتم حساب أتعاب الإستشارات بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" مع الشركات التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢٩-١٥-٥ إيراد الفوائد

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

٢٩-١٦ المصروفات

٢٩-١٦-١ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الدخل خلال العام التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٢٩-١٦-٢ نظام معاشات العاملين

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

٢٩-١٦-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام 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 باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف 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، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

- يتم الإعراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إجمال 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.

٢٩-١٧ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٩-١٨ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة ، ويتم الإعراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٣٠- إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتبارا من ٢٠١٦/١/١

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة علي أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به. هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي لها تأثير علي القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة:

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة معياري مصري (١) عرض القوائم المالية
تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يتم إضافة خانة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.	
تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقارنة.	قائمة الدخل / وقائمة الدخل الشامل • على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإفصاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإفصاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها
- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة
يتم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية بداية من ٢٠١٦ ، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: (أ) تعريف القيمة العادلة. (ب) وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. (ت) تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة
تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية : الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية : العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".	معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات

٣١ - أحداث هامة

قرر البنك المركزي المصري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف لل عملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية.
 وعليه فقد تختلف قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً تأثير قائمة الدخل في الفترات اللاحقة بنتائج تقييم مراكز العملة القائمة في تاريخ المركز المالي والفترات اللاحقة.