

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعّة
٣	قائمة المركز المالي المجمعّة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعّة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعّة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعّة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعّة
١٠٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في فقرة أساس إبداء استنتاج متحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة. تمتلك المجموعة استثمارات غير مباشرة في (ARLL) Africa Railways Logistics Limited و (RVRK) Rift Valley Railways (Kenya) Limited. في كينيا و (RVRU) Rift Valley Railways (Uganda) Limited. في أوغندا وذلك من خلال شركة Kenya Uganda Railways "KURH" و Africa Railways Logistics Limited (ARLL) من خلال Africa Railways Limited (ARL) وشركتها التابعة "RVR" Rift Valley Railways.

وكما ورد بالإيضاح رقم (٤١)، أصدرت كل من المحاكم والحكومات في كينيا وأوغندا أوامر منفصلة ومستقلة في يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨ على التوالي والتي على أثرها انتقلت إلى ملكية الدولة كافة الأصول والأعمال لكل من شركة RVR كينيا وشركة RVR أوغندا وبالتالي ترى المجموعة أنها فقدت سيطرتها على نشاط شركات السكك الحديدية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

اضطرت المجموعة إلى وقف نشاط السكك الحديدية والتنازل عن أصول وموظفين كلاً من شركة RVRK وشركة RVRU وتسليمهم إلى حكومتى كينيا وأوغندا. وقد بلغت اجمالي القيمة الدفترية للأصول التي ألت ملكيتها إلى الحكومة في كلتا الدولتين مبلغ ٣,٢ مليار جنيه مصري كما بلغت الالتزامات المتعلقة بها مبلغ ١,٤ مليار جنيه مصري. وقد قامت إدارة المجموعة بتسجيل اضمحلال لكامل قيمة هذه الأصول البالغ قيمتها ٣,٢ مليار جنيه مصري خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

على الرغم من أن المجموعة فقدت سيطرتها فقط على نشاط السكك الحديدية لشركتى RVR كينيا و RVR أوغندا إلا أن إدارة المجموعة اتخذت قراراً باستبعاد كل من RVR كينيا، RVR أوغندا و (ARLL) Africa Railways Logistics Limited من التجميع عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والاعتراف بالأرباح الناتجة عن هذا الاستبعاد وقيمتها ١,٤ مليار جنيه مصري كما هو موضح بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

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

كما لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على البيانات المالية والمحاسبية لتلك الشركات لتقييم القيمة الاستردادية لهذه الأصول في كلتا الدولتين والتوصل لتسوية الموقف مع الحكومات الكينية والأوغندية للحصول على أي تعويضات أو ترتيبات متعلقة بنقل السيطرة على هذه الأصول وكيفية تسوية الالتزامات المرتبطة بها أو تحديد أي التزام محتمل قد ينشأ في المستقبل.

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

كما أن إدارة المجموعة لم تتمكن من الحصول على أي بيانات مالية لشركات KURH و RVR في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وبالتالي فقد قامت إدارة المجموعة باعداد البيانات المالية لتلك الشركات فقط على أساس افتراضات وتقديرات الإدارة والتي تحتوى في المقام الأول على قروض قصيرة الأجل بقيمة ٤ مليار جنيه مصري. وتتضمن القوائم المالية الدورية المجمع للمجموعة نتائج ومركز مالى لتلك الشركات.

لم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتأكد من صحة واكتمال وعرض البيانات المالية لكلاً من RVR، كينيا، RVR أو غندا، KURH و RVR في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، فيما لو كان متاح لنا المزيد من المعلومات لكان من الممكن أن ينم إلى علمنا أمور تشير إلى ضرورة اجراء تعديلات على القيمة الدفترية لهذه الأصول والالتزامات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذلك نتائج أعمال المجموعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

لم تتمكن إدارة المجموعة من موافاتنا بالأدلة المناسبة والكافية المتعلقة بخسائر الاضمحلال المتضمنه في المصروفات الأخرى بالعمليات غير المستمرة بمبلغ ٦٩,٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. وفيما لو كانت هذه المعلومات متاحة لدينا لكان من الممكن أن ينم إلى علمنا أموراً تشير إلى ضرورة اجراء تعديلات على هذا الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذلك نتائج الأعمال للمجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات في القوائم المالية الدورية المجمع التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة بالفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمع عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

- ١ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، كما هو مبين في الايضاح رقم (٤٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بلغت ١٧ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٤,١ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض وبسداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٤٢) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله نشاطها.
- ٢ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو مبين في الايضاح رقم (٢/٤) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغيير في الحكم الشخصى لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.
- ٣ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو مبين في الايضاح رقم (٤٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، فإننا نوجه الانتباه إلى التسويات على الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ والتي تتضمن مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري مدفوعات تحت حساب الاستثمار، حيث أن إدارة المجموعة لم يكن لديها تأكد معقول من استرداد هذا الرصيد في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.



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

القاهرة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٥,٢٨٠,٢١٥	٥,٥٨٠,١٨٧	٥	الأصول غير المتداولة
٥٥,٠٤٨,٠٠٥	٦٢,٣٣٦,٤٩٦	٦	أصول ثابتة
٦٠٦,٤٨٣	٥٧٧,٢٧٧	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٣٨٩,٨٤٣	٨١٥,٠٥٩	٨	أصول غير ملموسة
٢٤٢,٨٣٥	٢٩٠,٣٣٣	٩	الشهرة
٩٩٩,٩٨٨	٢٠٥,٤٧٦	١٠	أصول حيوية
٥٦,٠٠٨	١٤,١٤٠	١١	استثمارات في شركات شقيقة
٥,٧٩٤	١٠,١٩٩	١٢	أصول مالية متاحة للبيع
٢,٥١١,٢٤١	٢,٦٠٥,٧٨٩	١٥	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٢,٥٨٤	٢٠,٧٣٠	٢٢	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٨٩,٠٥٩	٢٣	أصول ضريبية مؤجلة
٦٥,١٥٢,٩٩٦	٧٢,٩٤٤,٧٤٥		أصول مشتقات مالية
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢١٨,١٩٧	١,٤٣٧,٩٤٢	١٤	الأصول المتداولة
٦,٩٩٨	١٣,٤٠٨	٩	المخزون
٣,١٩٥,٣٠٨	٣,٩٠١,١٣٨	١٥	أصول حيوية
٣٤٥,٤٩٦	٤٥٧,٥٥٩	١٥/١٦	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٠٥	٤٥,١٧٨	١٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٥٣,٤٧٠	٧,٥٤٩,٨٧٧	١٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,١٢٣,٨٧٤	١٣,٤٠٥,١٠٢		النقدية وأرصدة لدى البنوك
٦١٧,١٩٧	١,٢٧٤,٢٤٠	١١/١٣	إجمالي الأصول المتداولة
٧٢,٨٩٤,٠٦٧	٨٧,٦٢٤,٠٨٧		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١,٦٠٠,٨٦٤	١,٥٠٤,٣٢٩	٢٠	رأس المال المدفوع
(١٧,١٦٠,٥٣٥)	(١٦,٧٩٤,٤٠٦)		احتياطيات
(٦,٤٥٩,٦٧١)	(٦,١٩٠,٠٧٧)		خسائر مترجمة
١٦,٦٧٣,١٨١	١٨,٩٩٦,٨٣٢		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٠,٢١٣,٥١٠	١٢,٨٠٦,٧٥٥		الحصص غير المسيطرة
٣٥,٦٤٠,٤٥٧	٤٤,٦٠٠,٢٤٠	٢١	إجمالي حقوق الملكية
٤١٧,٩٠٦	٥٣٠,٧٢١	٢٢	الالتزامات غير المتداولة
٣٢,١٨٨	-	٢٣	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
٢٢٨,٤٤٦	٢٧٨,٧٦٨	٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦,٣١٨,٩٩٧	٤٥,٤٠٩,٧٢٩		التزامات مشتقات مالية غير متداولة
			داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٨٣,٠٣٢	٩٥٢,٧٦٦	٢٤	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨,٢٠٠,٨٥٣	٨,٤٨٧,٩١٨	٢٥	مخصصات
١,٧٩٤,٥٥١	٢,٤٢٥,٥٢٠	ب/١٦	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٥١٣,٣٠٨	١٢,٨٨٢,٥٤٠	٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٩,٥١٤	١٤٢,٢٦٨	٢٦	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٢٥,٥٩١,٢٥٨	٢٤,٨٩١,٠١٢		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٧٠,٣٠٢	٤,٥١٦,٥٩١	ب/١٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٢,٨٩٤,٠٦٧	٨٧,٦٢٤,٠٨٧		إلتزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٠٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨
تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
المعدلة	٢٠١٨	المعدلة	٢٠١٧		
٢,٢٤٧,٠٨٤	٣,٢٧٨,٧٢٠	٦,٤٤٨,١٨٦	٩,٣٩٦,١٣٥	٢٧	إيرادات النشاط
(٢,٠٦٣,٥١٥)	(٢,٧٧٦,٠٠٢)	(٥,٥٨٢,٦٤٤)	(٧,٨٨٨,٠١٧)	٢٨	تكلفة النشاط
٢٨٣,٥٦٩	٥٠٢,٧١٨	٨٦٥,٥٤٢	١,٥٠٨,١١٨		مجموع الربح
(٢٥٧,٣١٢)	(٣٦٢,٨٨٢)	(٨٠١,٣٦٣)	(١,٠٩٣,٠٦١)	٢٩	مصروفات إدارية وعمومية
١٤,٧٨٩	٢١٢,٨٧١	(٦٥,٣١٣)	٢٩٣,١٨٥	٣٠	إيرادات (مصروفات) أخرى
٤١,٠٤٦	٣٥٢,٧٠٧	(١,١٣٤)	٧٠٨,٢٤٢		أرباح (خسائر) التشغيل
(٣٧١,٤٣٦)	(٤٠٦,٠٣٢)	(٩٣٣,٨٠٩)	(١,٢٨٦,١٩٩)	٣١	تكاليف التمويل - بالصافي
(١٤,٠٦٨)	(٥٦٨)	(١٦,٠٩٥)	(١,١٨٠)	٣٢	حصة المجموعة في خسائر شركات شقيقة
(٣٤٤,٤٥٨)	(٥٣,٨٩٣)	(٩٥١,٠٣٨)	(٥٧٩,١٣٧)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٣٢,٧٨٦)	(٩٦,٢٧٨)	(٨٥,٢٦٧)	(١٧٣,٨٥٠)	٣٣	ضريبة الدخل
(٣٧٧,٢٤٤)	(١٥٠,١٧١)	(١,٠٣٦,٣٠٥)	(٧٥٢,٩٨٧)		صافي خسائر الفترة من العمليات المستمرة
				ج / ١٣	العمليات غير المستمرة
١٢٣,٣٠٤	١١٠,٤٢٥	٦٢٥,٨٥٣	٢١٤,٢٩٢		إيرادات النشاط
(١٠٢,٨٥٧)	(١٠٠,١٩٢)	(٦٨٦,٥٧٩)	(٢٦٨,٦٨٩)		تكلفة النشاط
(٢٦,٠٤١)	(٥,٤٤١)	(١٢٠,٢٠٣)	(٦,٥٢٢)		مصروفات إدارية وعمومية
١,٥٥٩	(٦٦,٦٦٨)	(٣,١٣٠,٢٤٠)	(٦٩,٧٢٠)		(مصروفات) إيرادات أخرى
٢,٨٧٥	١,٤٥٥	(١١٢,٨٨٥)	(١٢,٧٠٥)		(تكاليف) إيرادات التمويل (بالصافي)
١٨,٣٥١	-	٢١,٤٩١	-		حصة المجموعة في أرباح شركات شقيقة
١٧,١٩١	(٦٠,٤٢١)	(٣,٤٠٢,٥٦٣)	(١٤٣,٣٤٤)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
(١٠٣,٠٩٢)	-	٣٠١,٢٨٧	(٢٤٧,٠٣٦)		(خسائر) أرباح استبعاد شركات تابعة
-	٢٧٦,٢٦٥	-	١,٤٤٢,٩٠٧	ب / ٤١	أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع
(١,٩٤٣)	(٥٢٨)	(١,٥٠٨)	(١,١١٢)		ضريبة الدخل على العمليات غير المستمرة
(٨٧,٨٤٤)	٢١٥,٣١٦	(٣,١٠٢,٧٨٤)	١,٠٥١,٤١٥		أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة
(٤٦٥,٠٨٨)	٦٥,١٤٥	(٤,١٣٩,٠٨٩)	٢٩٨,٤٢٨		بعد الضرائب
					صافي ربح (خسارة) الفترة
(٣١١,٦٠٨)	١٢٦,٥٨٧	(٣,٤٧٠,١٩١)	٤٢٦,٨٢٣		يتم توزيعه على النحو التالي :
(١٥٣,٤٨٠)	(٦١,٤٤٢)	(٦٦٨,٨٩٨)	(١٢٨,٣٩٥)		مساهمي الشركة الأم
(٤٦٥,٠٨٨)	٦٥,١٤٥	(٤,١٣٩,٠٨٩)	٢٩٨,٤٢٨		الحصص غير المسيطرة
					<u>نصيب السهم في ربح (خسارة) العمليات المستمرة:</u>
(٠,١٧)	٠,٠٧	(١,٩١)	٠,٢٣	٣٤	نصيب السهم الاساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,١٧)	٠,٠٧	(١,٩١)	٠,٢٣	٣٤	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٠٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
المعدلة	٢٠١٨	المعدلة	٢٠١٨	
(٤٦٥,٠٨٨)	٦٥,١٤٥	(٤,١٣٩,٠٨٩)	٢٩٨,٤٢٨	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
				صافي ربح (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر				
(٥٤٩,٦٨١)	(٢٨٥,٠٥٧)	(١,٢٢٩,٨٧٥)	(٣٧٢,٣١٤)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
				نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات
-	(١٩)	-	(١٩)	شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٩٥٩	(١,١٢٥)	١,٣٧٠	(١,١٢٥)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
٢,٩١٤	٢٩,١٨١	(٨,٠٢٢)	١٨٦,٨٤٧	التغير في احتياطي تغطية مخاطر تدفقات نقدية
				إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٤٥,٨٠٨)	(٢٥٧,٠٢٠)	(١,٢٣٦,٥٢٧)	(١٨٦,٦١١)	عن الفترة بعد خصم الضريبة
(١,٠١٠,٨٩٦)	(١٩١,٨٧٥)	(٥,٣٧٥,٦١٦)	١١١,٨١٧	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة عن الفترة
يتم توزيعه على النحو التالي:				
(٤٦١,٧٠٦)	(١٧٩,١٥٢)	(٤,٣١٤,٣١٤)	٣٣٠,٢٨٨	مساهمي الشركة الأم
(٥٤٩,١٩٠)	(١٢,٧٢٣)	(١,٠٦١,٣٠٢)	(٢١٨,٤٧١)	الحصص غير المسيطرة
(١,٠١٠,٨٩٦)	(١٩١,٨٧٥)	(٥,٣٧٥,٦١٦)	١١١,٨١٧	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٠٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية	
اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية
حقوق الملكية	حقوق السيطرة	المصنوع غير المسيطر	المصنوع غير المسيطر	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم
١٥,٨٦٧,٧٨٥	١٦,٢٩١,٤١٩	(٤٢٣,٦٣٤)	(١٢,٤٨٥,٤٠٩)	٢,٨٧٥,٥٣٦	٨٩,٥٧٨	(٣,٣٣٩)	٩,١٠٠,٠٠٠				
(٥,٣٤٥,١٠٣)	(١,٠٣٠,٧٨٨)	(٤,٣١٤,٣١٥)	(٣,٤٧٠,١٩١)	(٨٤٤,١٢٤)	-	-	-				
٢,٢٧٥	(٣٤٦)	٢,٦٢١	(٧٨)	-	-	٣,٣٣٩	-				
(٤٥,١٦١)	(١٦,٤٩٠)	(٢٨,٦٧١)	(٢٨,٦٧١)	-	-	-	-				
(٢٠٣,٣٠٧)	(٢١٣,١٦٧)	٩,٨٦٠	-	٩,٨٦٠	-	-	-				
٧٣٨,٥٢٣	٧٣٨,٥٢٣	-	-	-	-	-	-				
١١,١٥٠,١٢	١٥,٧٦٩,١٥١	(٤,٧٥٤,١٣٩)	(١٥,٩٨٤,٩٨٩)	٢,٠٤١,٢١٢	٨٩,٥٧٨	-	٩,١٠٠,٠٠٠				

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم

اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية	اجمالي	حقوق الملكية
حقوق الملكية	حقوق السيطرة	المصنوع غير المسيطر	المصنوع غير المسيطر	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم
حقوق الملكية	حقوق السيطرة	المصنوع غير المسيطر	المصنوع غير المسيطر	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم	حقوق الشركة الأم
١٠,٣٥٧,٧١٤	١٦,٧٠٩,٤١٢	(١,٤٥١,٦٩٨)	(١٧,١٥٢,٥٦٢)	١,٥١١,٧٨٦	٨٩,٥٧٨	-	٩,١٠٠,٠٠٠				
(٤٤,٢٠٤)	(٣١,٢٣١)	(٧,٩٧٣)	(٧,٩٧٣)	-	-	-	-				
١٠,٣١٣,٥١٠	١٦,٦٧٣,١٨١	(١,٤٥٩,٦٧١)	(١٧,١٦٠,٥٣٥)	١,٥١١,٧٨٦	٨٩,٥٧٨	-	٩,١٠٠,٠٠٠				
١١١,٨١٧	(٢١٨,٤٧١)	٣٣٠,٢٨٨	٤٢٦,٨٢٣	(٩٦,٥٣٥)	-	-	-				
(١٩٨,٢٥٧)	(١٣٧,٥١٣)	(١٠,٦٩٤)	(١٠,٦٩٤)	-	-	-	-				
١,٨٥٨,٧٠٦	١,٨٥٨,٧٠٦	-	-	-	-	-	-				
٤٢٣,٩١٢	٤٢٣,٩١٢	-	-	-	-	-	-				
٣٩٧,٠٦٧	٣٩٧,٠٦٧	-	-	-	-	-	-				
١٢,٨٠٦,٧٥٥	١٨,٩٩٦,٨٣٢	(١,١٩٠,٠٧٧)	(١٦,٧٩٤,٤٠٦)	١,٤١٤,٧٥١	٨٩,٥٧٨	-	٩,١٠٠,٠٠٠				

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٠٣ تمثل جزء متمم للوائح المالية الدورية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح
			(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الخسارة قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
			خسائر من العمليات غير المستمرة
			صافي التزامات انتفى الغرض منها من العمليات غير المستمرة
			إهلاك واستهلاك
			الإضمحلال في ارصدة المدينون التجاريون واوراق القبض
			الإضمحلال من اطراف ذات علاقة
			إضمحلال اصول ثابتة واصول غير ملموسة
			الإضمحلال في المدفوعات تحت حساب الاستثمارات
			إضمحلال اصول مالية متاحة للبيع
			حصة الشركة في ارباح شركات شقيقة
			صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من
			خلال الأرباح أو الخسائر
			فروق تقييم عملة
			مصروف فوائد
			إيراد فوائد
			أرباح بيع اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ واصول حيوية
			مخصصات مكونة
			خسائر بيع استثمارات
			مخصصات انتفى الغرض منها
			الانخفاض في قيمة المخزون
			ربح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
			التغير في راس المال العامل:
			المخزون
			اعمال تحت التنفيذ
			المستحق من اطراف ذات علاقة
			المدينون تجاريون واوراق القبض
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
			المستحق لاطراف ذات علاقة
			دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى
			التدفقات النقدية من أنشطة تشغيل العمليات غير المستمرة
			مخصصات مستخدمة
			ضرائب دخل مدفوعة
			التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			متحصلات من بيع اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			مدفوعات لشراء اصول حيوية
			متحصلات من بيع اصول حيوية
			مدفوعات لشراء اصول غير ملموسة
			متحصلات (مدفوعات) لقروض لشركات ذات علاقة
			مدفوعات للاستثمارات
			متحصلات من اذون خزانية
			مدفوعات لشراء اصول اخرى
			متحصلات من استثمارات في شركات شقيقة
			فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			متحصلات من قروض بنكية
			مدفوعات من قروض بنكية
			متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
			متحصلات من حصص غير مسيطرة
			توزيعات ارباح مدفوعة
			فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها اول الفترة
			استبعاد شركات تابعة
			فروق ترجمة عملات اجنبية
			النقدية وما في حكمها اخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٠٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١ - مقدمة

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المجمع بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

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

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

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٢ التغييرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

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

٢ - ٢ التغييرات حقوق الملكية

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

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

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

د - الأصول الثابتة

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

مباني وإنشاءات	٥٠-٥ سنة
تحسينات في أماكن مؤجرة	١٠-٣ سنوات
آلات ومعدات وأدوات	٣٣-٤ سنة
وسائل نقل وانتقال	١٥-٣ سنة
بارجات	٢٠-٥ سنة
اثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	١٦-٤ سنة
أجهزة حاسب آلي	١٠-٢ سنوات

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

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

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

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من اجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

و - الأصول الغير ملموسة

١ - العلامات التجارية والتراخيص

تظهر العلامة التجارية، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المقتناة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

٢ - تراخيص حاسب آلي

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الحاسب الآلي التي لا تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الحاسب الآلي، كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي اقتنى من أجله. وتقوم المجموعة بتحميل المبلغ القابل للاستهلاك لتراخيص برمجيات الحاسب الآلي بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه باستخدام طريقة القسط الثابت.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول الغير ملموسة (تابع)

٣ - برمجيات الحاسب الآلى

- تعترف المجموعة بالنفقات المتعلقة بالحفاظ علي برمجيات الحاسب الآلى كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الحاسب الآلى الناتجة خلال مرحلة التطوير كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:
- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الآلى بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
 - توافر النية لدي إدارة المجموعة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه. و
 - قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس. و
 - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
 - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الحاسب الآلى. و
 - أن يكون لدي المجموعة القدرة علي قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الآلى خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

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

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

ز - أصول التنقيب والتقييم

الاعتراف

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

القياس

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المعتادة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة لاحقاً بالصافي بعد خصم الاستهلاك ومجمع الاضمحلال في القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول الحيوية

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

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - المخزون

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

ل - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر. في بند "الأرباح (الخسائر) الأخرى - بالصافي".
- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.
- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر. في بند أرباح (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

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

م - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعه الاصول المالية.

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

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

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

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - المشتقات المالية وأنشطة التغطية

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية بقيمتها العادلة في تاريخ التعاقد ويتم إعادة قياس قيمتها بعد ذلك بالقيمة العادلة. وتعتمد طريقة الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن المشتقات على ما إذا تم تصنيف المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوى تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية).

وتوثق الشركة في بداية أى عملية العلاقة بين أداة التغطية والبند المغطى له علاوة على أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وذلك للقيام بعمليات التغطية المختلفة، كما توثق الشركة تقديرها - عند ابتداء التغطية وبصفة مستمرة أيضاً - لما إذا كانت المشتقات المالية المستخدمة في عمليات التغطية على درجة كبيرة من الفاعلية في معادلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المغطاة.

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية تم إفصاحها بإيضاح رقم (١٤) ويتم إدراج احتياطي التغطية ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقية أقل من ١٢ شهر.

تغطية التدفقات النقدية

يتم تصنيف الجزء الفعال من المتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات كتغطية تدفقات نقدية ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة (إيرادات / خسائر أخرى).

المبالغ المجمعة في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات التي تؤثر فيها الأداة المغطاه على الربح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال لعقود مبادلة الأسعار في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بند المصروفات التمويلية، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بند إيرادات / خسائر أخرى.

تنتهي محاسبة التغطية عندما تنتهي علاقة التغطية وذلك عندما ينتهي أجل أداة من أدوات التغطية أو يتم بيعه أو عندما لم يعد يلبي معايير التغطية فإن كافة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الدخل الشامل الآخر في ذلك الوقت - تظل في الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عندما يتم الاعتراف بالعملية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. عندما لم يعد من المتوقع حدوث عملية متوقعة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ع - المدينون التجاريون

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

ف - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

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

ق - رأس المال

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

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

ر - الأسهم الممتازة

- تبوب الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للمجموعة كالتزامات مالية حيث أنها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقداً وفقاً لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبوب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

- ١ - بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهالك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.
- ٢ - عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

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

ب - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

خ - الاقتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ض - المخصصات

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

غ - الأصول المحتملة

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

ظ - الدائنون التجاريون

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

١١ - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - تحقق الإيراد (تابع)

(٣) إيرادات الفوائد

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

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٥) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة قد استحققت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر.

ب ب - توزيعات الأرباح

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

ج ج - القطاعات التشغيلية

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

د د - الأرقام المقارنة

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر تغير الأسعار، ومخاطر تأثير تغير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

(أ) المشتقات

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

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
		<u>أصول (التزامات) غير متداولة</u>
(٣٢,١٨٨)	٤٨٩,٠٥٩	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية تدفق نقدي
		اجمالي الأدوات المالية المشتقة - غير
(٣٢,١٨٨)	٤٨٩,٠٥٩	المتداولة الأصول (التزامات)

تبيويب المشتقات:

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

التغطية غير الفعاله:

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

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

* القيمة المدبنة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و

* فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(٣٤١,٨٢٩)	(٤٤,١٣٦)	دولار أمريكي ١٠%
١٢٣,٤٨٤	١٨,١٥٥	يورو ١٠%
١٤٨	٦٢٨	درهم أماراتي ١٠%
(٢)	(٤٨)	جنيه استرليني ١٠%
١,٨٥٦	١٣	جنيه سوداني ١٠%
١٩,٢٠٤	١٢,٨٩٤	دينار جزائري ١٠%

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣,٤١٨,٢٨٧)	(٤٤١,٣٦٣)	(٩٦٠,٣٧٥)	٥١٩,٠١٢	دولار أمريكي
١,٢٣٤,٨٤٣	١٨١,٥٤٧	(٢١٩,٨١٧)	٤٠١,٣٦٤	يورو
١,٤٧٦	٦,٢٧٨	(١٤٤)	٦,٤٢٢	درهم لماراتى
(١٧)	(٤٧٧)	(٥٠٧)	٣٠	جنيه استرليني
١٨,٥٦٠	١٢٩	-	١٢٩	جنيه سوداني
١٩٢,٠٤٠	١٢٨,٩٣٨	(٦,٧٣١)	١٣٥,٦٦٩	دينار جزائري

٢ - مخاطر الأسعار

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

ولإدارة الخطر الناتج عن تغير أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية تقوم إدارة المجموعة بتنوع محفظة الاستثمار طبقاً للحدود الموضحة بالمجموعة وأغلبية استثمارات المجموعة في الأوراق المالية المدرجة في البورصة سواء بورصة تداول الأوراق المالية المصرية أو العالمية.

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التغير في القيمة العادلة للاستثمار في الأوراق المالية غير مؤثر.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية والسحب على المكشوف من البنوك وأوراق القبض والقروض والسلفيات). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

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

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

التأثير على الأرباح أو الخسائر المجمعة	الزيادة / النقص	
٥٥٢,٣٧٠	± ١%	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤٨١,٧١١	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ج) مخاطر الائتمان

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان (تابع)

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥,٧٠٦,٥٤٩	٦,٥٠٦,٩٢٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٥,٤٩٦	٤٥٧,٥٥٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤,٤٠٥	٤٥,١٧٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٣٥٣,٤٧٠	٧,٥٤٩,٨٧٧	النقدية وما في حكمها
٨,٤٠٩,٩٢٠	١٤,٥٥٩,٥٤١	الإجمالي

(د) مخاطر السيولة

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة (تابع)

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

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٨,٤٤٩,٨٢٣	-	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١١,٧٧٤,٨٢٦	١,١٠٧,٧١٤	٤,٠٧٥,٦١٤	٤٠,٥٢٤,٦٢٦	قروض وسلفيات
٢,٤٢٥,٥٢٠	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٦٥٠,١٦٩	١,١٠٧,٧١٤	٤,٠٧٥,٦١٤	٤٠,٥٢٤,٦٢٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
٦,٩٧١,٤٧٧	١,٢٢٩,٣٧٦	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٣,٨٢٧,٩١٨	٦٨٥,٣٩٠	٥٦,١٨٥	٣٥,٥٨٤,٢٧٢	قروض وسلفيات
١,٧٩٤,٥٥١	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٥٩٣,٩٤٦	١,٩١٤,٧٦٦	٥٦,١٨٥	٣٥,٥٨٤,٢٧٢	الإجمالي

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	اجمالي القروض
٥٠,١٥٣,٧٦٥	٥٧,٤٨٢,٧٨٠	قروض وسلفيات
(٢,٣٥٣,٤٧٠)	(٧,٥٤٩,٨٧٧)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٤٧,٨٠٠,٢٩٥	٤٩,٩٣٢,٩٠٣	صافي القروض
١٠,٢١٣,٥١٠	١٢,٨٠٦,٧٥٥	حقوق الملكية
٥٨,٠١٣,٨٠٥	٦٢,٧٣٩,٦٥٨	إجمالي رأس المال
%٨٢	%٨٠	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

الامتثال لشروط تسهيلات الاقتراض:

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

- ألا يقل اجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل اجمالي الأصول الملموسة الغير مجمعة عن مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن نسبة ١,٣٥.
- ألا يقل معدل الأصول المتداولة للالتزامات المتداولة عن نسبة ١,٢.
- ألا تقل أتعاب الاستشارات المالية عن ٨٥% من النسبة المدرجة في الموازنة.
- ألا تزيد الرافعة المالية عن نسبة ٢,٥.
- أن يكون معدل الدين للدخل قبل الضرائب والفوائد والاهلاك والاستهلاك أكثر من نسبة ٣٠%.
- وأن لا يقل معدل الدين لحقوق الملكية عن نسبة ٣٠%.

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

يوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول - وتتمثل في الأصول المالية المدرجة في الأسواق النشطة لتداول الأوراق المالية ويتم الاعتماد في تقييم القيمة العادلة على الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- المستوي الثالث - وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات الملحوظة من بيانات السوق للأداة المالية. وتطبق تلك الحالة على الاستثمارات في حقوق الملكية للأسهم غير المدرجة في سوق الأوراق المالية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة	المستوي الأول	المستوي الثالث	الإجمالي
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</u>			
من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)	٤٥,١٧٨	-	٤٥,١٧٨
من خلال الدخل الشامل (إيضاح ١١)	-	١٤,١٤٠	١٤,١٤٠
إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة	٤٥,١٧٨	١٤,١٤٠	٥٩,٣١٨

الأصول المالية بالقيمة العادلة	المستوي الأول	المستوي الثالث	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>			
من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)	٤,٤٠٥	-	٤,٤٠٥
من خلال الدخل الشامل (إيضاح ١١)	-	٥٦,٠٠٨	٥٦,٠٠٨
إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة	٤,٤٠٥	٥٦,٠٠٨	٦٠,٤١٣

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

٤ -

التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(أ) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

(ب) الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة الخاصة بعقود العملاء وتراخيص حاسب آلي من إحدى الشركات الكورية باستخدام القسط الثابت على فترة من ٥ - ١٠ سنوات والتي تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة ومدى الاستفادة الفنية المستقبلية لهذه العقود والتراخيص. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ج) الاضمحلال في قيمة الشهرة والعلامات التجارية

تقوم المجموعة سنوياً باختبار اضمحلال الشهرة والعلامات التجارية. بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على تقديرات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المتوقعة. كما يتم الأخذ في الاعتبار النفقات الرأسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية.

(د) مخصص ضرائب الدخل

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير"

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة المصرية للتكرير. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة للشركة المصرية للتكرير، وفي حالة تغير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة المصرية للتكرير. وقد بلغت الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير مبلغ ٦٥ مليار جنيه مصري و٤٦ مليار جنيه مصري تقريباً على التوالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما بلغت صافي الخسائر المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٣,٥ مليون جنيه مصري تقريباً. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦١,٢ مليار جنيه مصري تقريباً، والنقدية وما في حكمها بمبلغ ٥,٥ مليار جنيه مصري تقريباً والتزامات قروض بمبلغ ٤٤ مليار جنيه مصري تقريباً.

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

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

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسمه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

المحله الإجمالي	وسائل نقل وانتقال وسبلات نقل وبيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	آلات ومعدات وأدوات	تجهيزات في أماكن مجهزة	مباني وإنشاءات	أراضي
٩,٠٤٠,٩٤٥	٦٨٣,٩٥٥	٤٤,٣٢٧	٥٥٦,٦٤٥	٤,٤٧٦,٧٥٥	١٧٠,٣٨٠	١,٤٤٧,٢٣٧	١,٩٦٣,٥٢٦
(٣,٢٦٥,٦٦٥)	(٢٧٧,٥٥٥)	(٣٤,٢٦٨)	(٢٢٩,٥٨٧)	(٢,٢١٦,٢٠٧)	(١٥٣,٨١٦)	(٣٥٥,٥٤٩)	(١٨٣)
٥,٧٧٥,٢٨٠	٤٠٦,٤٠٠	٩,٧٦٩	٣٢٧,٠٥٨	٢,٢٥٩,٨١٨	١٦,٥٦٤	١,٠٩٢,١٨٨	١,٩٦٣,٣٤٣

الأصول الثابتة

١ يناير ٢٠١٧

التكلفة

مجمع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧

تعديلات سنوات سابقة - تكلفة (إيضاح ٤٣)

الإضافات

المحور من أصول محتفظ بها بغرض البيع - تكلفة

أثر استبعاد شركات تابعة - تكلفة

فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة

تعديلات سنوات سابقة - مجمع إهلاك (إيضاح ٤٣)

مصرف إهلاك العام

مجمع إهلاك الاستيعادات

المحور من أصول محتفظ بها بغرض البيع - مجمع إهلاك

أثر استبعاد الشركات التابعة - مجمع إهلاك

فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع إهلاك

اضمحلال العام

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة

مجمع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

٥,٧٧٥,٢٨٠	٤٠٦,٤٠٠	٩,٧٦٩	٣٢٧,٠٥٨	٢,٢٥٩,٨١٨	١٦,٥٦٤	١,٠٩٢,١٨٨	١,٩٦٣,٣٤٣
(٥٠,٧٥٠)	(٥,٦١١)	(٥٠)	(١٣٨)	(٤٣,١١٩)	-	(١,٨٣٢)	-
٢٦٢,٢٦٨	٣٣,٥٤١	٤,٩٧٨	١٦,٥٥٥	١٥٠,٣٦٩	٣٩٩	٤٨,٧١٤	٧,٧٦٢
(٨٢,٥٧٣)	(١٨٥,٠٩٣)	(١,٣٦٥)	(٣,٥٩١)	(٥٦,١١٧)	-	(٢,٩٠٧)	-
٦٤٠,٠٠٣	١٣,٩٢٦	٣٢,٥٦٨	٣٨,٢٤٨	٥٢٢,٥٧٤	١٦,٩١٠	١٥,٧٧٧	-
(٧٣,١٤٧)	(٦٩٧)	-	(٥,٧٤٤)	(٣٨,٩٥٩)	-	(٢٦,٦٣٤)	(١,١١٣)
(٤٢٦,١١٦)	(٦,٨٩١)	(١,٠٨٨)	(٣,٤٣٠)	(٣٦٧,٣٦٨)	(٢٤٢)	(١٩,٤٩٠)	(٢٧,٦٠٧)
٣٣,٧٢٤	١٠٥	٤١	١٣٢	٣٢,٦٩٢	-	٧٥٤	-
(٤٢٨,٣٦٨)	(٤٠,٨١٩)	(٦,٧٩٣)	(١١,٠٨١)	(٣١٦,٦٥٩)	(٢,٨٩٩)	(٥٠,٠٦١)	(٥٦)
٦٥,٥٦٧	١٠,٨٧٦	١,٠٢٩	٥,٩٤٢	٤٤,٥٠٨	٣٤٣	٢,٨٦٩	-
(١٨٣,٦٧٩)	(١٢,٦٤٧)	(٢٩,٠٣٣)	(٣١,٧٣٧)	(٩٣,٥٥٤)	(١٣,٦٨٤)	(٣,٥٢٤)	-
٢٠,٦٦٤	٧٧٨	-	٣,٤٣٢	١٧,٧٧٩	-	٨,٦٧٥	-
١٥٥,٨٥٧	١٣,٤٩٥	٩٩٤	٩٣١	١٠٩,٩٤٠	٤٧٦	٢٩,٨٦٠	١٦١
(٤٣٩,٠١٥)	(٤٩)	(٣,٥٥١)	(٤,١٩٩)	(٤١٥,٧٨٤)	(٣,١١٤)	(١٢,٣١٨)	-
٥,٢٨٠,٢١٥	٣٩٣,٩٥٤	٧,٤٩٩	٣٢,٨٢٨	١,٨٠٦,١٢٠	١٤,٧٥٣	١,٠٨٢,٥٧١	١,٩٤٢,٤٩٠
٩,٣١١,١٣٠	٦٩٩,٢٧٠	٧٩,٥٨٠	٢٩٨,٤٩٥	٤,٦٤٣,٤٠٥	١٨٧,٤٤٧	١,٤٦٠,٨٦٥	١,٩٤٢,٥١٨
(٤,٠٣٠,٩١٥)	(٣٠,٣٦٦)	(٧١,٥٨١)	(٢٦٥,٦٦٧)	(٢,٨٣٧,٢٨٥)	(١٧٢,٦٩٤)	(٣٧٨,٢٩٤)	(٧٨)
٥,٢٨٠,٢١٥	٣٩٣,٩٥٤	٧,٤٩٩	٣٢,٨٢٨	١,٨٠٦,١٢٠	١٤,٧٥٣	١,٠٨٢,٥٧١	١,٩٤٢,٤٩٠

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citradel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة

الإيضاحات المعتمدة للقرانم المالية الوردية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال وسائط نقل وبراءات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	آلات ومعدات وأدوات	تخصيصات في أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	أراضي
٥,٢٨٠,٢١٥	٣٩٣,٩٥٤	٧,٤٩٩	٣٢,٨٢٨	١,٨٠٦,١٢٣	١٤,٧٥٣	١,٠٨٢,٥٦٩	١,٩٤٢,٤٩٠
١٣٠,٢٥٨	١٢,٦٦٠	٣,٩٩٧	١٢,٨٦٩	٨١,٣٣٣	١,٠٨٣	١٦,٣٦٨	١,٩٤٨
(٢٢,١٩٣)	(٣,٤٩٨)	(٢١٥)	(٢,٦٩١)	(١٤,٠٤٣)	(٥٩)	(١,٦٨٧)	-
(١٨,٤٥٨)	٨٢٢	-	٤١	(١٨,٤٨٩)	-	(٨٣٢)	-
٩١,٨٩٦	-	-	٨٢٢	٨٨,٨١٣	-	٢,٢٦١	-
(١٤٦,٣٧٤)	(١٨٧)	-	(١,٦٠٠)	(١٩,٠١٢)	-	(٨٢,٤٤٢)	(٤٣,١٣٣)
١,٠٤٧,٣٧٢	١٤,٥٠٥	-	٣٨,١٨٤	٦٤٨,٧٦٤	٥٧٥	٢٤٣,٢٨٧	١,٠٢,٠٥٧
(٢٣٦,٨٩٠)	(١٣,٧٤٨)	(٣٧,١٥٣)	(٣٧,٧٨١)	(٥١٥,٩١٩)	(١٦,٦٩٤)	(٢٠,٥٩٥)	-
(٣٦١,٤٠٨)	١,٦٥٨	٩	(٤,٦٠٤)	(٣٣٣,٧٩٤)	(١١,٥٩٤)	(١٩,١٣١)	٦,٠٤٨
(٢٨٢,٥٣٤)	(٣٠,١٦٣)	(٤,٩٦٢)	(٩,٩٤٢)	(١٩٩,٣٨١)	(٢,٣٨٤)	(٣٥,٦٨٠)	(٢٢)
١٥,٢٧٣	٢,٤٥٠	١٩٥	٢,١٣٦	٩,٣٧٨	٢١	١,٠٩٣	-
(٣٢٩,٢٩٨)	(١٣,١١١)	-	(٢٦,٥٤١)	(٢١١,٥٤٨)	(٥٧٥)	(٢٧,٥٢٣)	-
٦٣٦,٨٩٠	١٣,٧٤٨	٢٢,١٥٣	٣٧,٧٨١	٥١٥,٩١٩	١٦,٦٩٤	٢٠,٥٩٥	-
١٧٥,٥٤٧	١,٣٠٣	١٣	٥,٢٢٨	١٤٣,٩٠٨	١١,٦٠٧	١٣,٣٨٨	١٠٠
(١٠٩)	-	-	(١٥)	(٩٤)	-	-	-
٥,٥٨٠,١٨٧	٣٨٠,٣٩٣	٦,٥٣٦	٤٦,٧١٥	١,٩٣٦,٩٥٥	١٣,٤٢٧	١,١٩١,٦٧٣	٢,٠٠٩,٤٨٨
٩,٣٩٥,٣٣٣	٧١١,٤٨٢	٥٠,٧١٨	٣٠٣,٧٢٥	٤,٥٦١,٠٥٨	١٦٠,٧٥٨	١,٥٩٨,٠٩٤	٢,٠٠٩,٤٨٨
(٣,٨١٥,١٤٦)	(٣٣١,٠٨٩)	(٤٤,١٨٧)	(٢٥٧,٠٢٠)	(٢,٦٢٩,١٠٣)	(١٤٧,٣٣١)	(٤٠٦,٤٢١)	-
٥,٥٨٠,١٨٧	٣٨٠,٣٩٣	٦,٥٣٦	٤٦,٧١٥	١,٩٣٦,٩٥٥	١٣,٤٢٧	١,١٩١,٦٧٣	٢,٠٠٩,٤٨٨

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨

الإضافات

استبعادات

المحول الى مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

محول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع -

تكلفة

أثر الاستحواذ على شركة تابعة - تكلفة

أثر استبعاد شركات تابعة - تكلفة

فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة

مصروف الإهلاك

مجموع إهلاك استبعادات

أثر الاستحواذ على شركة تابعة -

مجموع الإهلاك

أثر استبعاد شركات تابعة - مجموع إهلاك

فروق ترجمة عملات أجنبية - مجموع الإهلاك

اضمحلال خلال الفترة

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٨٧,٤٥٨	٢٠٣,٣٥٠	تكلفة النشاط
١٠٤,٧٣٢	٧٩,١٨٤	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٢٩٢,١٩٠</u>	<u>٢٨٢,٥٣٤</u>	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤٠,٦٤٢	٦,٩٢٠	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢٢,٨٥٠	٨,٣٣٣	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ٣٠)
<u>٦٣,٤٩٢</u>	<u>١٥,٢٥٣</u>	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

مشروعات تحت التنفيذ موضحة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤٨,٦٢٨,١٧٦	٥٥,٦٧٩,٧٢٠	الرصيد في ١ يناير
٧,٩٠٨,٥١٨	٦,٩٧٣,٩٤٠	إضافات
-	٢٣,٦٥٥	أثر استحواذ على شركات تابعة
(٨١,٨٣٥)	(٩١,٨٩٦)	المحول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
٦٨,٩٠٥	١٨,٤٥٨	المحول من الأصول الثابتة - إعادة تبويب (إيضاح ٥)
-	(١٨,٥٠٤)	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	(٦٣,٠٠٨)	إستبعاد شركات تابعة من التجميع
(١,٤٥٧)	(٤,٣٠١)	إستبعادات
<u>(٨٤٢,٥٨٧)</u>	<u>٣٨٨,٧٧٩</u>	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٥,٦٧٩,٧٢٠	٦٢,٩٠٦,٨٤٣	الرصيد
(٦٣١,٧١٥)	(٥٧٠,٣٤٧)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
<u>٥٥,٠٤٨,٠٠٥</u>	<u>٦٢,٣٣٦,٤٩٦</u>	الصافي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

وينقسم رصيد المشروعات تحت التنفيذ على القطاعات التشغيلية الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٤,٨٦٧,٠٣٠	٦٢,١٧٠,٢٨٤	قطاع الطاقة
٦,٥٠٥	٧,٩٥٣	قطاع الأغذية والزراعة
٩٢,٨٨٩	٩٥,٥٠٦	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٥١,١٦٠	١٤,٩٢٣	قطاع الاسمنت
٢٢,٣٨٧	٣٦,٥٨١	قطاع الخدمات المالية
٨,٠٣٤	١١,٢٤٩	قطاع التعدين
٥٥,٠٤٨,٠٠٥	٦٢,٣٣٦,٤٩٦	الإجمالي

يتضمن قطاع الطاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦١,٦٧٦,٤٢٦ ألف جنيه مصري (٥٤,٧٤٥,١٦٥ ألف جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) تتمثل في قيمة الأعمال المنفذة الخاصة بمشروع الشركة المصرية للتكرير – إحدى الشركات التابعة للمجموعة في قطاع الطاقة.

ويتمثل مجمع اضمحلال مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٤٣,٨٩٩	٦٣١,٧١٥	الرصيد في بداية الفترة / العام
٨٧,٨١٦	-	المكون خلال الفترة / العام
-	(٦٢,٦٩٠)	أثر استبعاد شركة تابعة من التجميع
-	١,٣٢٢	فروق ترجمة عملات اجنبية
٦٣١,٧١٥	٥٧٠,٣٤٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة

الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٧ - أصول غير ملموسة	تراخيص تحت الاستخراج	علامات تجارية	قود عملاء	تراخيص أخرى	حقوق استغلال سكة حديديه	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٧	١١٥,٣٦٩	٤٨٤,٠٤٢	٤٦١,١٣٧	٤,٥١٦	-	١,١٢٣,٨١١
التكاليف	(٨,٢٤٦)	(١٣٧,٨٣١)	(١١٦,٩٦٧)	-	-	(٣٠٠,١٢٣)
مجموع الإضمحلال	(٤٥,٤١٠)	(١٣٧,٨٣١)	-	-	-	(٣٧٠,٢٦١)
مجموع القيمة الدفترية	٦٠٧,١٢٢	٢٤٦,٢١١	٢٩٤,١٧٠	٤,٥١٦	-	١,١٦٥,٠٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٢,٨٨٧	٣٤٦,٢١١	٢٩٤,٦٧٠	٤,٥١٦	-	١,٢٦٥,٢٨٤
التكاليف	(٥٨٠,٣٦٨)	-	-	-	-	(٥٨٠,٣٦٨)
مجموع الإضمحلال	(٣٢,٢٦١)	-	-	-	-	(٣٢,٢٦١)
مجموع القيمة الدفترية	١٠٠,٥١٦	٣٤٦,٢١١	(٥٥,٦٥٥)	-	-	٣٦٠,٠٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٧٧٧	-	-	-	-	(١,٥٠٢,٣٧٢)
التكاليف	(٣٢,٢٧٩)	-	-	-	-	(٣٠,٥٠٢)
مجموع الإضمحلال	(١٢,٥٥٥)	٢٤٦,٢١١	٢٣٩,٠٦٥	٥,١٠٢	-	١,٠١٠,٩٣١
مجموع القيمة الدفترية	١٠,١٢٢	٢٤٦,٢١١	٢٣٩,٠٦٥	٥,١٠٢	-	١,٠١٠,٩٣١
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤٠,٦٨٤	٤٨٤,٠٤٢	٤٦١,١٣٧	٥,١٠٢	٢,٢٥٨,١٢٢	٣,٣٥١,٠٤١
التكاليف	(٨,٤٠٦)	(١٣٧,٨٣١)	(٢٢٢,١٢٣)	-	(٧٨٧,٠٩٩)	(١,١٠٣,٣٦٠)
مجموع الإضمحلال	(٥٥,٢٣٣)	(٣٢,٢٧٨)	-	-	(١,٤٧١,٠٦٣)	(١,٦٦١,٦٧١)
مجموع القيمة الدفترية	١٢,١٥٥	٢٤٦,٢١١	٢٣٩,٠٦٥	٥,١٠٢	-	١,٠١٠,٩٣١
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٦,١٥٥	٣٤٦,٢١١	٢٣٩,٠٦٥	٥,١٠٢	-	١,٠١٠,٩٣١
التكاليف	(٣٩,٥٩٦)	-	-	-	-	(٣٩,٥٩٦)
مجموع الإضمحلال	(٣٩,٥٩٦)	-	-	-	-	(٣٩,٥٩٦)
مجموع القيمة الدفترية	٣٩,٥٩٦	٣٤٦,٢١١	٢٣٩,٠٦٥	٥,١٠٢	-	١,٠١٠,٩٣١
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٩,٥٩٦	٣٤٦,٢١١	٢٣٩,٠٦٥	٥,١٠٢	-	١,٠١٠,٩٣١
التكاليف	(٣٨٤)	-	-	-	-	(٣٨٤)
مجموع الإضمحلال	(٣٨٤)	-	-	-	-	(٣٨٤)
مجموع القيمة الدفترية	٣٩,٢١٢	٣٤٦,٢١١	٢٣٩,٠٦٥	٥,١٠٢	-	١,٠١٠,٩٣١

١- تتمثل تراخيص البحث والاستخراج في حقوق المجموعة في التفتيش عن المعادن في الجزائر والتفتيش عن الذهب في ألبانيا من خلال مجموعة شركات أسبيك للتعدين - اسكوب الشركة مساهمة مصرية^{١١}.
٢- تشمل التراخيص الأخرى في المقابل المتوقع من إحدى الشركات التابعة للشركة الوطنية للتأمين والتجارة - شركة تابعة مقابل الحصول على تراخيص إنشاء مصنع للأسمنت - بسوريا. وقد قامت إدارة المجموعة بإدارة المجموعة باختيار قيمة اضمحلال جزئي في قيمة التراخيص خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
٣- تقوم إدارة المجموعة باختيار اضمحلال قيمة العلامات التجارية بناء على القيمة الأسترادائية للوحدة المراد للنقد في تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدمية باستخدام صافي التفتيش النقدية المتوقعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بالنقد الخاصة بالسوق.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٨ - الشهرة

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

الرصيد في	فروق ترجمة	الرصيد في	الإضافات	القطاع	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	عملات أجنبية	١ يناير ٢٠١٨			
٦٢,٠٧٥	-	٦٢,٠٧٥	-	قطاع الاسمنت	مجموعة الوطنية للتنمية والتجارة
٢٨١,١٥٨	-	٢٨١,١٥٨	-	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية
١٣,٩٢٤	(٧٥)	١٣,٩٩٩	-	قطاع الطاقة	مجموعة شركات سيلفر ستون للاستثمار
٣٢,٦١١	-	٣٢,٦١١	-	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٤٢٥,٢٩١	-	-	٤٢٥,٢٩١	قطاع تصنيع الورقيات	مجموعة شركات جراند فيو للاستثمار (*)
٨١٥,٠٥٩	(٧٥)	٣٨٩,٨٤٣	٤٢٥,٢٩١		الرصيد

المعدلة	فروق ترجمة	الرصيد في	مخصص	القطاع	
الرصيد في	عملات أجنبية	١ يناير ٢٠١٧	اضمحلال		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
٦٢,٠٧٥	-	٦٢,٢٤١	(١٦٦)	قطاع الاسمنت	مجموعة الوطنية للتنمية والتجارة
٢٨١,١٥٨	-	٢٨١,١٥٨	-	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية
١٣,٩٩٩	(٢,٤٠٩)	١٦,٤٠٨	-	قطاع الطاقة	مجموعة شركات سيلفر ستون للاستثمار
٣٢,٦١١	-	٣٢,٦١١	-	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٣٨٩,٨٤٣	(٢,٤٠٩)	٣٩٢,٤١٨	(١٦٦)		الرصيد

١ - مجموعة شركات جراند فيو للاستثمار (*)

قامت إدارة المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ بتجميع مجموعة شركات جراند فيو للاستثمار في القوائم المالية المجمعة. وتسيطر شركة جراند فيو على مجموعة من الشركات التابعة التي تعمل بشكل أساسي في تصنيع مواد التعبئة والتغليف والطباعة بصفة عامة. وقد قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم رصيد الاستثمار في شركة جراند فيو إلى قيمته العادلة في ١ يناير ٢٠١٨ نتيجة التحول من معالجة الاستثمار في شركة جراند فيو بطريقة حقوق الملكية إلى تجميع كافة أصولها والتزاماتها. ويظهر رصيد الاستثمار الذي يعبر عن المقابل المادي المحول للاستحواذ كما يلي:

ألف جنيه مصري
٣٧٠,٦٥٤
٢٣٨,٤٢٥
٦٠٩,٠٧٩
١٩٨,٩٥١
(٣٨٢,٧٣٩)
٤٢٥,٢٩١

القيمة الدفترية للاستثمار في ١ يناير ٢٠١٨
فروق تقييم الاستثمار للقيمة العادلة في ١ يناير ٢٠١٨
قيمة المقابل المادي في ١ يناير ٢٠١٨
الحقوق غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠١٨
(بخصم):
القيمة الدفترية لصافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٨
الشهرة

تم تجميع مجموعة شركات جراند فيو للاستثمار في القوائم المالية المجمعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وهو التاريخ الذي قررت فيه إدارة المجموعة عدم التخلص من مجموعة شركات جراند فيو للاستثمار والاستمرار في ممارسه السيطرة على قراراتها المالية والتشغيلية. لا تزال إدارة المجموعة بصدد إعداد دراسة توزيع المقابل المادي في تاريخ التجميع على القيم العادلة لصافي أصول الشركة بهدف قياس الأصول المعرفة سنوياً والإلتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ وتحديد قيمة الشهرة.

ب - الإضمحلال

تقوم المجموعة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الشهرة بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخداميه باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على تقديرات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل ومجمل الربح المتوقعة، وقد تم الأخذ في الاعتبار النفقات الراسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية لنفس الأصول القائمة. وقد تم استخدام معدل خصم ومعدل نمو طويل الأجل ليعكس المخاطر المحددة المرتبطة بقطاع النشاط والاقتصاد والتوقعات الخاصة بالسوق.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتعلقة للقران المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٩ - أصول حوئية	حدايق فائكه ورسالتين مشفرة	حدايق فائكه ورسالتين غير مشفرة	الايقل العوامل الجاهله والمردة للايان	عمول	زراعات محاصيل	الإجمالي
٢٠١٧ يناير ١	٩,٨١٨	٣,٢٢٤	١٨٥,٥٤٠	٨٨,٦٤٢	٩,٧٧٥	٢٩٧,٠٤٩
مجموع الإهلاك	-	-	(٧٥,٧٢٦)	-	(٢,٥٢٨)	(٧٩,٤٥٤)
مجموع الاضمحلال	(٣,٧١٨)	-	-	-	(٧,٢٤٧)	(٢,٥٢٨)
صافي القيمة الدفترية	٦,١٥٠	٣,٢٢٤	١٠٩,٨١٤	٨٨,٦٤٢	٧,٢٤٧	٢١٥,٠٩٧
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٦,١٥٠	٣,٢٢٤	١٠٩,٨٠٤	٨٨,٦٤٢	٧,٢٤٧	٢١٥,٠٦٧
العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٣,٢٢٤	١٠٩,٨٠٤	٨٨,٦٤٢	٧,٢٤٧	٢١٥,٠٦٧
صافي القيمة الدفترية في اول العام	١,١٥٠	١,٧٤٤	(٥٤,٥٤٢)	٩٥,٥١٨	١٨٦	٩٧,٤٤٨
الإضافات	-	(٣,٨٨١)	٥٩,٣٢٤	(٤,٤٤٠)	(٤٢٥)	(٥٩,٤١٧)
استبعادات	٣,٨٨١	-	(٣٦)	(٨٧)	-	(١٢٥)
تحويلات	(٥)	-	(٢٥,٤٣٩)	-	-	(٢٥,٨٤٩)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(٤١٠)	-	٢٢,٧٠٩	-	-	٢٢,٧٠٩
مصرفوف الإهلاك عن العام	٩,٦١٦	١,٠٩٠	١١٦,٨٢٠	١٢٠,٣٠٩	٦,٩٩٨	٢٤٩,٨٣٣
مجموع الاضمحلال	١٣,٧٤٤	١,٠٩٠	(٧٨,٤٦٦)	١٢٠,٣٠٩	٩,٥٢٦	٣٣٤,٩٥٥
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	(٤,١٢٨)	-	(٣٦)	-	(٢,٥٢٨)	(٨٢,٥٩٤)
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٩,٦١٦	-	١١٦,٨٢٠	١٢٠,٣٠٩	٦,٩٩٨	٢٤٩,٨٣٣
مجموع الإهلاك	٩,٦١٦	-	-	-	-	-
مجموع الاضمحلال	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	١,٠٩٠	١,٠٩٠	١١٦,٨٢٠	١٢٠,٣٠٩	٦,٩٩٨	٢٤٩,٨٣٣
٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	٩,٦١٦	١,٠٩٠	١١١,٨٢٠	١٢٠,٣٠٩	٦,٩٩٨	٢٤٩,٨٣٣
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١,٠٩٠	١,٠٩٠	١١١,٨٢٠	١٢٠,٣٠٩	٦,٩٩٨	٢٤٩,٨٣٣
صافي القيمة الدفترية في اول الفترة	١,٠١٥	(٧٥٧)	٥٨,٩٩٦	٩٤,٦٥١	٦,٤١٠	١٠٢,٠٧٦
الإضافات	٧٥٧	-	١٣,٧٨٦	(١٣,٧٨٦)	-	-
تحويلات	-	-	(٤٣,١٣٠)	(٢,٥٦١)	-	(٤٥,٦٩١)
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	(١٩,٣٧٣)	-	-	(٢٠,٢٥٩)
استبعادات	-	-	١٧,٧٨٢	-	-	١٧,٧٨٢
مصرفوف الإهلاك عن الفترة	(٨٨٦)	-	١٧,٧٨٢	-	-	١٦,٨٩٦
مجموع أهلاك الاستبعادات	٩,٤٨٧	١,٣٤٨	١٣٩,٨٨١	١٣٩,٦١٧	١٣,٤٠٨	٣٠٣,٧٤١
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة	١,٣٤٨	١,٣٤٨	١٠٩,٩٣٨	١٣٩,٦١٧	١٥,٩٣٦	٣٩١,٣٤٠
٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	١,٣٤٨	١,٣٤٨	١٠٩,٩٣٨	١٣٩,٦١٧	١٥,٩٣٦	٣٩١,٣٤٠
مجموع الإهلاك	١,٣٤٨	١,٣٤٨	١٠٩,٩٣٨	١٣٩,٦١٧	١٥,٩٣٦	٣٩١,٣٤٠
مجموع الاضمحلال	(٥,٠١٤)	-	(٨٠,٠٥٧)	-	(٢,٥٢٨)	(٨٥,٠٧١)
صافي القيمة الدفترية	٩,٤٨٧	١,٣٤٨	١٣٩,٨٨١	١٣٩,٦١٧	١٣,٤٠٨	٣٠٣,٧٤١

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩,٦١٦	٩,٤٨٧	غير متداولة
١,٠٩١	١,٣٤٨	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
١١١,٨١٩	١٣٩,٨٨١	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
١٢٠,٣٠٩	١٣٩,٦١٧	الإبصار الحوامل الجافة والمدرة للابلان
٢٤٢,٨٣٥	٢٩٠,٣٣٣	عجول
٢,٧١٥	٢,٥٢٨	متداولة
٦,٨١١	١٣,٤٠٨	زراعات محاصيل
(٢,٥٢٨)	(٢,٥٢٨)	أخرى
٦,٩٩٨	١٣,٤٠٨	مجمع خسائر الاضمحلال
٢٤٩,٨٣٣	٣٠٣,٧٤١	الصافي
		الإجمالي

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
٥٣١	٨٤٦	٤٨,٨٨	٤٨,٨٨	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٢,٥٧٧	١٢,٩٨١	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	مصر	شركة الشرق للمكاتب
-	٩,٨٠٠	-	٤٩	مصر	كاسترول للزيوت
١٢٤,٢٥٨	١٣٠,٩٩٠	٥٨,٥١	٥٨,٥١	British Virgin Islands	شركة دار الشروق - BVI
٤٤٨,٤٦٥	-	٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	الجزائر	شركة زهانا للأسمنت *
٣٧٠,٦٥٤	-	٤٨,٠٢	-	British Virgin Islands	شركة جراندي فيو للاستثمار (إيضاح ٨)
١٤٣,٥٠٣	١٤٣,٥٠٣	٣٥,٥٤	٣٥,٥٤	أثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة
-	٧,٣٥٦	-	١,٨٠	ألمانيا	الميد للصناعات الدوائية **
١,٠٩٩,٩٨٨	٣٠٥,٤٧٦				الإجمالي
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)				مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٩٩٩,٩٨٨	٢٠٥,٤٧٦				الصافي

* تم إعادة تبويب شركة زهانا للأسمنت إلى أصول غير متداولة بغرض البيع والعمليات غير المستمرة.

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	فرق ترجمة عملات أجنبية	أثر استحواذ على شركات تابعة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠

شركة دار الشروق - BVI

- ملخص أهم القوائم المالية للشركات الشقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

صافي ربح الفترة	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
١,١٣٦	١٤,٨٧١	٧,٧٦٩	٢٤,٤١٨	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٠,٠١٠	٢١,٥٢٤	٥,٤٥٦	١٠,٠٨٢	شركة الشرق للمكتبات
(٣,٢٨٢)	٣٦,١٩٩	١٢٨,٦٦٩	٢٣٦,٨٧٣	شركة دار الشروق - BVI
٣	-	(٢٦,٦٠٥)	٦٩٠,١٦٨	شركة أسكوم للمعادن الثمينة

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

صافي (خسارة) ربح العام	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(٥٤٩)	٩,٧٣٩	٧,٣٥٨	١٨,٧٩٦	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(٥٦٨)	٢٤,٧٤٧	٥,٧١١	١٢,٢٢٨	شركة الشرق للمكتبات
(٤,٠٩٢)	٤٨,٣٣١	١٣٤,٧٥٥	٢٣٩,٧٤٨	شركة دار الشروق - BVI
٨٦,٦٣٠	٩٦٢,٥١٢	١,٨٦٩,٠٣٧	٤,٣١٦,١٤٩	شركة زهانا للاسمنت
٥٧٤,٨٩٥	٢,٤١١,٢٠٠	٧٣١,٥٢٤	٢,١٠٦,١١٩	شركة جراندي فيو للاستثمار
١٥	١٥	(٣٠,٦٥٣)	٧١٧,٣٦٨	شركة أسكوم للمعادن الثمينة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول مالية متاحة للبيع		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,١٥٣,١٠٠	١,١٦٠,٢٥٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,١٢٤,١٣٩	١,١٣١,١١٠	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
١٧,٤٣٠	١٧,٠٠٨	صناديق استثمار EFG
٦٣,٨١٦	٢٢,٤٩٠	شركة سفنكس
٣١,٣٣٢	٣١,٣٣٢	كيمن ريسورسز
٣,٧٢١	٣,٨٣٧	أخرى
٢,٣٩٣,٥٣٨	٢,٣٦٦,٠٢٧	الإجمالي
(٢,٣٣٧,٥٣٠)	(٢,٣٥١,٨٨٧)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
٥٦,٠٠٨	١٤,١٤٠	الرصيد

تقوم إدارة المجموعة بتطبيق مدخلات المستوى الثالث في تحديد القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع (إيضاح ٣).

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	المكون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١,١٦٠,٢٥٠	-	٧,١٥٠	١,١٥٣,١٠٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,١٣١,١٠٩	-	٦,٩٧٠	١,١٢٤,١٣٩	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
٥,٩٦٢	-	-	٥,٩٦٢	صناديق استثمار EFG
٢٢,٤٩٠	-	١٣٩	٢٢,٣٥١	شركة سفنكس
٤٥	-	١	٤٤	الشركة الحديثة للمواد العازلة
٨٧٢	-	-	٨٧٢	شركة ميفك
٣١,١٥٩	٩٧	-	٣١,٠٦٢	كيمن ريسورسز
٢,٣٥١,٨٨٧	٩٧	١٤,٢٦٠	٢,٣٣٧,٥٣٠	الإجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٢ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
نايل فالى للبتترول المحدودة *	١٣٣,٥٩٧	١٣٢,٧٧٤
شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية	٢,٥٩٩	٢,٥٦٥
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة *	٣٠١	٣٠١
شركة ايه اس ايه - الفلبين	١,٧٩٧	-
شركة ايه. إس. ايه انترناشيونال	٥,٨٠٢	١,٤٣٢
جولدن كريستل للاستثمار - المحدودة *	٤,٤٦٣	٤,٤٣٥
مدفوعات للحقوق غير المسيطرة لشراء استثمارات	١٥١,٦٣٧	١٥٠,٤٣٣
مجمع الانخفاض في قيمة المدفوعات تحت حساب استثمارات	٣٠٠,١٩٦	٢٩١,٩٤٠
	(٢٨٩,٩٩٧)	(٢٨٦,١٤٦)
	١٠,١٩٩	٥,٧٩٤

* يتمثل مجمع الانخفاض في مدفوعات تحت حساب استثمارات في الشركات التالية :

الرصيد في	فرق ترجمة	الرصيد في	المكون
١ يناير ٢٠١٨	قوائم مالية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٣٢,٧٧٤	٨٢٣	١٣٣,٥٩٧	-
٣٠١	-	٣٠١	-
١٤٨,٦٣٧	-	١٥١,٦٣٧	٣,٠٠٠
٤,٤٣٤	٢٨	٤,٤٦٢	-
٢٨٦,١٤٦	٨٥١	٢٨٩,٩٩٧	٣,٠٠٠

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

* شركات تابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة:

- قررت إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٢ بيع كامل حصتها في شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات (شركة تابعة بنسبة ٧٠%).
- قرر مجلس إدارة شركة أسيك للأسمنت بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤، الالتزام بخطة بيع شركة أسيك للأسمنت الجزائر وقد تلقت الشركة عرض من احد المستثمرين لشراء الشركة (اسيك للأسمنت).
- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسيك للأسمنت الموافقة على اتفاقية الإقرار وحوالة الدين المزمع التوقيع عليها بين الشركة وشركة أسيك سيمنت جلف أوفشور ليمتد، وكذا عقود تسوية وحوالة الدين المزمع ابرامها مع دائني شركة أسيك الجزائر للأسمنت وكل من شركة أسيك للأسمنت وشركة أسيك سيمنت جلف أوفشور ليمتد، وذلك في اطار الغاء كامل مديونيات أسيك الجزائر للأسمنت كشرط من الشروط المسبقة لإتمام بيع كامل أسهم شركة اسيك للأسمنت الجزائر.
- وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧، أعلنت شركة القلعة للاستشارات المالية، عن توقيع اتفاق لبيع استثمارها في شركة اسيك الجزائر للأسمنت والتي تمتلك فيها نسبة ٣٧% بصورة غير مباشرة من صفقة تقدر بما يوازي ٦٠ مليون دولار امريكي لكامل قيمة الشركة.
- قرر مجلس إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ خطة بيع استثمارات الشركة في شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات "شركة مساهمة مصرية" (شركة تابعة بنسبة ٧٠%)، وكذا شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو) "شركة مساهمة مصرية" (شركة تابعة). وجدير بالذكر أن إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة لازالت تدرس العروض المقدمة للبيع.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

* مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

قررت مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية بيع استثماراتها في الشركات التالية :

١- شركة أب دابيت لصناعة المنتجات الغذائية.

٢- شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى".

* شركات KU Railways Holding Limited (KURH)

بالإشارة الى إيضاح (٤١)، قررت إدارة المجموعة استبعاد شركة Rift Valley Railways (Keneya) Limited و شركة (RVRK) وشركة Rift Valley Railways (Uganda) Limited (RVRU) بعد أن تم إلغاء عقدي حق الامتياز والاعتراف بالربح المتعلق بالتخلص من كامل الالتزامات التشغيلية التي تخص تلك الشركات والتي تبلغ ١,١٦٦,٦٤٢ ألف جنيه مصري في قائمة الأرباح أو الخسائر.

* شركة أسيك للتعدين (أسكوم)

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

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

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

* شركة Everyys Holding Limited - BVI

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

* شركة MENA Home Furnishings Malls Ltd

قامت الشركة بتوقيع اتفاق لبيع كامل حصتها من أسهم شركة بنيان للتجارة والتنمية "ش.م.م" (شركة تابعة لشركة MENA Home Furnishings Malls Ltd)، الشركة المالكة لمول ديزاينوبوليس إلى شركة Sky Realty التابعة لشركة (DIFC) Compass Investment Holding. وقد تمت اتفاقية البيع بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ عن طريق بيع كل حصص شركة بنيان للتجارة والتنمية "ش.م.م" بمبلغ ١٦٢,٠١٥ ألف جنيه مصري، وقد نتج عن عملية البيع خسائر بمبلغ ٢٤٧,٠٣٦ ألف جنيه مصري محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

* شركة الميد للعناية بالصحة القابضة

قرر مجلس إدارة شركة جراند فيو للاستثمار بيع كامل حصته في شركة الميد للعناية بالصحة القابضة (استثمارات في شركات شقيقة، ٣٠%)، وجدير بالذكر أن إدارة الشركة لازالت تدرس العروض المقدمة للبيع.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائهما التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والمبيعات غير المستمرة (تابع)
١/١٣ أرصدة الأصول للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

تتمثل أرصدة الأصول للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

شركة تابعة لشركة	شركة أسبوك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة زهنا للاستمنت	ESACO for Manufacturing Engineering & Construction	Ledmore Holding Limited.	فائكون للاستثمارات الزراعية	Mena Home Furnishing Malls Ltd.
الإجمالي	٢١٦,٠٣٨	-	١١٠,٧٧٩	٢٤,٩٧٥	٣٦٩	٧٩,٩١٥
	٢٧,٨٢٨	-	٢٧,٥٢٢	٣٠٦	-	-
	١,٠٣٤	-	-	-	١,٠٣٤	-
	١٩,٩٣٣	-	١٩,٩٣٣	-	-	-
	٦٨,٩٨٩	-	٦٢,١٠٧	٦,٨٦٦	-	١٦
	٢٣١,٥٩١	-	٢٢٠,٤٦٥	١٠,٠٤٣	١٧٠	٩١٣
	٧٣٩,٤٤٨	٢٨٨,٨٩٢	١	٤٥٠,٥٥٥	-	-
	١٣	-	١٣	-	-	-
	١,٥٨٦	-	-	١,٥٨٦	-	-
	١٩,٦٢٣	-	٣,١٥٨	٨,٩٦١	-	٤٥
	١٧,٦٨٤	-	١,٢٣٣	١٥٦	١١,٦٠١	٤,٦٨٩
	١,٣٤٣,٧٦٧	٢٨٨,٨٩٢	٤٤٥,٢١١	٥٢,٨٩٣	١٢,١٤٥	٨٦,٦١٢
	(٦٩,٥٢٧)	(٦٩,٥٢٧)	-	-	-	-
	١,٣٧٤,٢٤٠	٢١٩,٣٦٥	٤٤٥,٢١١	٥٢,٨٩٣	١٢,١٤٥	٨٦,٦١٢

أصول ثابتة
أصول أخرى
أصول غير ملموسة
مشروعات تحت التنفيذ
مخزون
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
استثمارات في شركات شقيقة
مقوعات تحت حساب استثمارات
أصول ضريبية موجلة
المستحق من الأطراف ذات العلاقة
التقنية وما في حكمها
الرصيد
يخصم خصائل الاضمحلال:
استثمارات في شركات شقيقة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١/١٣ أرصدة الأصول للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (تابع)

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

شركة تابعة لشركة					
الاجمالي	Ledmore Holding Limited.	فالكون للاستثمارات الزراعية	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	
٨٦,٢٩٧	٣٦٧	٧٩,٩١٥	٢٦٥	٥,٧٥٠	أصول ثابتة
١,٠٣٤	-	١,٠٣٤	-	-	أصول غير ملموسة
١٨٨,٠٤٠	-	-	١٨٨,٠٤٠	-	مشروعات تحت التنفيذ
١٦	-	١٦	-	-	مخزون
٤,٤٣٢	١٦٩	٩١٣	٣,٣٥٠	-	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥	-	٤٥	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٢٠,٤٨١	-	-	٣٢٠,٤٨١	-	استثمارات عقارية
١٦,٨٥٢	١١,٥٣٠	٤,٦٨٩	٦٣٣	-	النقدية وما في حكمها
٧٦,٩٢٩	-	-	٧٦,٩٢٩	-	الشهرة
٦٩٤,١٢٦	١٢,٠٦٦	٨٦,٦١٢	٥٨٩,٦٩٨	٥,٧٥٠	الرصيد
(٧٦,٩٢٩)	-	-	(٧٦,٩٢٩)	-	يخصم خسائر الاضمحلال:
٦١٧,١٩٧	١٢,٠٦٦	٨٦,٦١٢	٥١٢,٧٦٩	٥,٧٥٠	الشهرة
					الرصيد

١٣ ب أرصدة الإلتزامات للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

تتمثل أرصدة الإلتزامات للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

شركة تابعة لشركة							
الاجمالي	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة زهانا للاسمنت	ESACO for Manufacturing Engineering & Construction	KU Railways Holding Limited *	Ledmore Holding Limited.	فالكون للاستثمارات الزراعية	Mena Home Furnishing Malls Ltd.
١٠,٥٦٣	-	-	١٠,٥٦٣	-	-	-	-
٤٧٦,٦٨٧	٢٧٩,٦١٥	-	٦٩,٧٣٦	١٠,٩٠٥	٤٨٦	١١٥,١٣١	٨١٤
٩,٩٢٦	٨,٨٩١	-	-	-	-	١,٠٣٥	-
١٦٥,٧٠٥	١١١,٠٠٦	-	٣٨,٢٤٧	-	-	١٦,٤٥٢	-
٢	٢	-	-	-	-	-	-
٣,٨٣٩,٢٩٨	-	-	٢٥,٤٧٢	٣,٨١٣,٨٢٦	-	-	-
١٦,٩٠٣	١٦,٩٠٣	-	-	-	-	-	-
(٢,٤٩٣)	(٢,٢٤٧)	-	(٢٤٦)	-	-	-	-
٤,٥١٦,٥٩١	٤١٤,١٧٠	-	١٤٣,٧٧٢	٣,٨٢٤,٧٣١	٤٨٦	١٣٢,٦١٨	٨١٤

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١٣/ب أرصدة الإلتزامات للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (تابع)

تتمثل أرصدة الإلتزامات للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المعدلة فيما يلي:

المعدلة الاجمالي	شركة تابعة لشركة			
	Ledmore Holding Limited.	فالكون للاستثمارات الزراعية	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
٢٧٥,٥٥٠	-	١٦,٤٥٢	٢٥٩,٠٩٨	مخصصات
٢٠٩,٧٨٥	-	-	٢٠٩,٧٨٥	قروض
١٦٨,٢٥٠	٤٨٣	١١٥,٦٨٢	١٦٧,٧٦٧	داننوت تجايون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٣٥	-	١,٠٣٥	-	المستحق للأطراف ذات علاقة
٧٧٠,٣٠٢	٤٨٣	١٣٣,١٦٩	٦٣٦,٦٥٠	الرصيد

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

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

٢٠١٣ ج (خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)

تتمثل (خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

شركة تابعة لشركة		شركة تابعة لشركة		شركة تابعة لشركة		شركة تابعة لشركة	
الاجمالي	الميد للعلوية بالصحة القابضة	شركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	شركة زهنا للاستمنت	ESACO for Manufacturing Engineering & Construction	KU Railways Hoding Limited	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	شركة تابعة لشركة
٢١٤,٢٩٢	-	١٩٠,٥٩١	٩,٣٧٨	٩,١٠١	-	٤,٧٢٢	العمليات غير المستمرة:
(٢٦٨,٦٨٩)	-	(٢٣٤,٦٠٨)	-	(٢٢,٤٨٩)	-	(١١,٥٩٧)	إيرادات النشاط
(٦,٥٢٢)	-	-	-	-	-	(٢,٥٨٠)	تكلفة النشاط
(٦٩,٧٢٠)	(٦٩,٥٢٧)	-	-	-	(٣,٩٤٢)	(١٩٣)	مصرفات إدارية
(١٢,٧٠٥)	-	-	-	-	-	(١٩٣)	(مصرفات) إيرادات أخرى
(١,١١٢)	-	(٧٢٧)	-	(٢٧٥)	-	(١٢,٧٠٥)	تكلفة التمويل (بالصافي)
(١٤٤,٤٥٦)	(٦٩,٥٢٧)	(٤٤,٧٥٤)	٩,٣٧٨	(١٣,٢٦٣)	(٣,٩٤٢)	(٢٢,٣٤٨)	ضريبة الدخل
(٢٤٧,٠٣٦)	-	-	-	-	-	(٢٤٧,٠٣٦)	صافي (خسارة) ربح الفترة
١,٤٤٢,٩٠٧	-	-	-	-	١,٤٤٢,٩٠٧	-	خسائر استبعاد شركات تابعة (إيضاح ١/٢٣ د)
١,٥١,٤١٥	(٦٩,٥٢٧)	(٤٤,٧٥٤)	٩,٣٧٨	(١٣,٢٦٣)	١,٤٣٨,٩١٥	(٢٢٩,٢٨٤)	أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع (إيضاح ١/٤١)
							(خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محققة بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة (تابع)

ج/١٣ (خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) (تابع)

تتمثل (خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

شركة تابعة لشركة		ESACO for		Manufacturing Engineering & Construction		KU Railways Hoding Limited		Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
الأصول	اسم الشركة	اسم الشركة	العملة	العملة	العملة	العملة	العملة	العملة	العملة
الإجمالي	مبناي للصين	Energy	العملة	العملة	العملة	العملة	العملة	العملة	العملة
٢٥٨,٨٥٣	-	-	٧٢,٩٩١	-	٣٤٢,٤٥٩	١,٧١٤	٢٠٤,٣٥٨	٢,٣٢٦	-
(٦٨٦,٥٧٩)	-	-	(٦٦,١٢٢)	-	(٣٠٧,٠٨٥)	(٢,٣١٨)	(٣٠٠,٢٣٦)	(٨,٧٥٨)	-
(١٢٠,٢٠٣)	-	-	(٤٩,٥٥٤)	-	(٢٠,٢٦٠)	(٣,٢٨٥)	(٤٤,٥٩٣)	(٧,٥١١)	-
(٣,١٣٠,٢٤٠)	-	٤,٦٧٧	(٨,٠٤١)	(١,٨٥٠)	٣,٨٩٢	٧,٦٩٩	(٣,١٢٢,٦٦٧)	(٣,٩٥٠)	-
(١١٢,٨٨٥)	-	-	١٠٥	-	(٧,٠٩٧)	(١,٥٠٢)	(٨٨,٦٨٧)	(١٥,٧٠٨)	-
٢١,٤٩١	-	-	-	-	٢١,٤٩١	-	-	-	-
٣٠١,٢٨٧	(١٠١,٧٧٧)	-	٤٠٣,٠١٤	-	-	-	-	-	-
(١,٥٠٨)	-	-	(٢,٢١٠)	-	١,٠٩٦	(٣٤٤)	-	-	-
(٣,١٠٢,٧٨٤)	(١٠١,٧٧٧)	٤,٦٧٧	(٤٦,٥٨٣)	٢١,٤٩١	١٤,٠٠٥	١,٩٦٣	(٣,٣٦١,٨٢٠)	(٢٧,٦٠١)	-

العمليات غير المستمرة:

إيرادات النشاط

تكلفة النشاط

مصرفات إدارية

(مصرفات) إيرادات أخرى

تكلفة التمويل بالخصم

حصة المجموعة في أرباح شركات تابعة

أرباح بيع عمليات غير مستمرة (إيضاح ٥/١٣)

ضريبة الدخل

(خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

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

الشركة المقترضة	البنك / الشركة	معدل الفائدة	الرصيد القائم - متداول
KU Railways Holding Limited	International Finance Corporation	دولار أمريكي: بواقع ١٤% سعر الفائدة الفعال لعام ٢٠١٣	٦٦٥,٨٩٧
	International Finance Corporation	دولار أمريكي: فائدة ثابتة: معدل الإقراض الاساسى بالإضافة الى ٦,٢٥% أو فائدة متغيرة: سعر الليبور لستة اشهر بالإضافة الى ٦,٢٥%	٤٢٧,٦١٣
	Africa Development Bank	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة الى ٦,٢٥%	٧٧٦,٦١٥
	FMO	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة الى ٦,٢٥%	٥٨٢,٩٥٠
	International Finance Corporation	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة الى ٥,٥% أو ٦,٢٥%	٣٩٥,١٨٩
	Equity Bank	دولار أمريكي: معدل العائد على أذون الخزانة الكينية استحقاق ٩١ يوم بالإضافة الى ٤% أو ١٤% ايهما أكبر	٣٥٢,٦٣١
	KFW	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة الى معدل فائدة مناسب (٥,٥% أو ٦,٢٥%)	٦١٢,٩٣١
الإجمالي			٣,٨١٣,٨٢٦

١٣/د بيان تفصيلي عن بيع شركات تابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
الإجمالي	اسيك الجزائر للاسمنت	اسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين	Mena Home Furnishing Malls Ltd.
٩٨٦,٤٣٣ (٥٨٣,٤١٩)	-	٩٨٦,٤٣٣ (٥٨٣,٤١٩)	١٦١,٣٥٣ (٢٤٤,٤٧٤)
٣٠١,٢٨٧	(١٠١,٧٢٧)	٤٠٣,٠١٤	(٨٣,١٢١)
-	-	-	(١٦٣,٩١٥)
٣٠١,٢٨٧	(١٠١,٧٢٧)	٤٠٣,٠١٤	(٢٤٧,٠٣٦)

المقابل المستلم
القيمة الدفترية لصافي الأصول المباعة
(خسائر) أرباح البيع قبل ضريبة الدخل وإعادة
توييب احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
إعادة توييب احتياطي ترجمة كيانات اجنبية
(خسائر) أرباح بيع شركات تابعة (إيضاح ١٣/ج)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٤ - المخزون
٧٠٥,٧٢٣	٧٣٢,٨٨٨	قطع الغيار
٤١٩,٩١٢	٦٦٧,٢٢٠	مواد خام
١٧٩,٧٤٧	٨٢,٤٤٠	مخزون تحت التشغيل
١٣٦,٠٨٨	١٧٥,٦٢٨	إنتاج تام
١٩,٣٤٥	١٠,٢٢٠	بضاعة بالطريق
١٠,٨٩٤	١٤,٧٥٦	مواد التغليف
٤٩,٦٦٦	٢٧,١٨٦	زيوت و مواد تشحيم
٧,٨٦٩	٨٧٣	خطابات انتمان
٢٩,٩٩٥	٦٢,٠٩٩	أخرى
١,٥٥٩,٢٣٩	١,٧٧٣,٣١٠	الإجمالي
(٣٤١,٠٤٢)	(٣٣٥,٣٦٨)	(يخصم): الانخفاض فى قيمة المخزون
١,٢١٨,١٩٧	١,٤٣٧,٩٤٢	الصافى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٢٥,٤٥١	٢,٦٢٨,٢٩٦	مدينون تجاريون
(٧٢١,٩٨٠)	(٢٢٢,٣٢٨)	مجمع الانخفاض فى قيمة المدينون التجاريون
١,٨٠٣,٤٧١	٢,٤٠٥,٩٥٨	صافى المدينون التجاريون
١,٥٠٨,٧٨٧	١,٥١٨,١٤٣	الهيئة العامة للبترول
٦١٦,٦٠٩	٥٠٥,١٤١	المستحق من بيع استثمارات
٤٥٠,٢٨٨	٤٤٦,٠٥٨	ارصدة مستحقة للمقاول Flsmidth
٣٤٦,٥٩٦	٥٢٨,٤٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٧٢,٦٥٦	٢٣٩,٦٦٨	مصلحة الضرائب
٤٨٤,٤٢٠	٣٧٦,٤٤٩	تأمينات لدى الغير
١٦٧,٢٥٠	١٨٨,٥٩٠	إيرادات مستحقة
٣٧,٦٩٥	٧٥,٥٤٦	عهد و سلف عاملين
٨١,١٦٣	٣٦,٠٤٦	أعمال تحت التنفيذ
٤٨,٦٤١	٤٦,٣٤٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٣,١٩٧	٣٥,٣٧٤	غطاء خطابات ضمان
٧٥	٥١,١٧٨	اعتمادات مستندية
٧٢٥	٤,٤٩٢	مصلحة الجمارك
١١٧,٣٥٧	-	نقدية محتجزة
٣١٠,٠٢٥	٥١٧,٦١٨	أرصدة مدينة متنوعة
٤,٤٩٥,٤٨٤	٤,٥٦٩,١٢٣	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
(٥٩٢,٤٠٦)	(٤٦٨,١٥٤)	(يخصم): مجمع الانخفاض فى الأرصدة المدينة الأخرى
(٢,٥١١,٢٤١)	(٢,٦٠٥,٧٨٩)	(يخصم): الجزء غير المتداول
٣,١٩٥,٣٠٨	٣,٩٠١,١٣٨	الإجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

وقد تم تبويب المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى الذين تتجاوز أعمارهم ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥,١٥٨	٢٣,٢٠٤	مدينون تجاريون
١,٥٠٨,٧٨٧	١,٥١٨,١٤٣	الهيئة العامة للبترول
٤٥٠,٢٨٨	٤٤٦,٠٥٨	ارصدة مستحقة للمقاول Flsmidth
٢٥٥,٢٩٧	٢٥٧,٢٤٠	تأمينات لدى الغير
-	١٨,٠٦٣	المستحق من بيع استثمارات
١١٧,٣٥٧	-	نقدية محتجزة
١٧٤,٣٥٤	٣٤٣,٠٨١	أرصدة مدينة أخرى
٢,٥١١,٢٤١	٢,٦٠٥,٧٨٩	الجزء غير المتداول من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول في ما تم سداده نيابة عنها في زيادة رأس مال الشركة المصرية للتكرير - منطقة حرة (أحدى الشركات التابعة).

يتضمن رصيد المستحق من بيع استثمارات مبلغ ٣٥٩,٥٠٩ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مقابل ٣٥٩,٥٠٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والذي يمثل مديونية بيع حصة الشركة المتحدة للمسابك في أسهم رأس مال شركتى الإسكندرية لمسيوكات السيارات والعامرية للمعادن طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة المتحدة للمسابك "ش.م.م" (أحدى الشركات التابعة) بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ وقد تمت عملية البيع وفقاً للعقد المؤرخ في ١١ ديسمبر ٢٠١٤. وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم تكوين اضمحلال للمبلغ بالكامل.

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٧,٠٤٦ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مقابل ١٧,٥٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) الذي تم ايداعه بالبنك المركزي السوري كضمان لجديية انشاء مصنع أسيك للأسمنت في سوريا.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	طبيعة التعامل			طبيعة العلاقة	
		تمويل	رسوم خدمية	فروق عملة		
١١١,١٣٤	١١١,٧٨٣	-	-	٦٤٩	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd
٦٧,٦٨٣	٦٨,١٠٣	-	-	٤٢٠	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Investment Ltd
٥٢٠,٣٠١	٥٢٣,٥٢٧	-	-	٣,٢٢٦	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Finco Ltd.
٥٧٧,٨٧٨	٤٧٧,٤٤٧	(١٠٣,٣١٥)	-	٢,٨٨٤	شركة مستثمر فيها	Emerald Financial Services Ltd.
٣٨٢,٤٠٧	٣٨٤,٧١٨	-	-	٢,٣١١	شركة مستثمر فيها	Nile Valley Petroleum Ltd.
٦٧	٦٧	-	-	-	شركة مستثمر فيها	Citadel Capital East Africa
١,٣٠٧	١,٣١٣	-	-	٦	شركة مستثمر فيها	شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية
١,٠١١	١,٠١١	-	-	-	شركة شقيقة	شركة الكتب للتسويق والتوزيع
١١,٤٤٠	١١,٥١١	-	-	٧١	شركة مستثمر فيها	شركة النهضة
٢٣,٧٦٠	٢٤,٩٦٠	١,٢٠٠	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية للنشر الدولي
١٥٨,٢٠٨	٢٣٦,٦٨١	٧٨,٤٤٤	-	٢٩	الشركة الأم	Citadel Capital Partners
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	-	شركة مستثمر فيها	Ecligo
٦٠,٩٥٤	٦١,٣٣٣	-	-	٣٧٩	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
١٣٤	-	(١٣٤)	-	-	شركة شقيقة	Zahana Cement Company
٥٢٦	٥٢٦	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك لاصلاح الالات والمعدات "ريلكو"
٢٠	٢٠	-	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية لأكياس البولي بروبيلين
١,٢٧٥	٣,١٩٥	١,٩٢٠	-	(٥٦)	شركة مستثمر فيها	شركة ايه. اس. ايه انترناشيونال
٢٤,١٨٠	٢٣,٨٠٨	-	-	(٣٧٢)	شركة مستثمر فيها	Visionaire
٦٥٤	٣	(٦٥١)	-	-	شركة مستثمر فيها	Haider
٩٦,٥٦٠	١٠٤,٨٩٩	٧,٧٤٠	-	٥٩٩	شركة مستثمر فيها	Rotation Ventures
١٨٥,٩٧٠	١٨٧,١٢٣	-	-	١,١٥٣	شركة مستثمر فيها	Benu one Ltd
١,٧٠٢	-	(١,٧٠٢)	-	-	شركة تابعة	شركة جراند فيو للاستثمار
٢٠٥	٢٠٥	-	-	-	شركة شقيقة	Ascom Precious Metals (APM)
١٦,٣٢٠	١٨,٩٧٤	-	٢,٥٥٢	١٠٢	شركة مستثمر فيها	Scimitar Production Egypt Ltd
٧٢	٧٢	-	-	-	شركة مستثمر فيها	Golden Resources
٦,٨٣٣	٧,٦٨٢	١,٤٩٨	-	(٦٤٩)	شركة مستثمر فيها	Trianor
٨٨٦	-	(٨٨٦)	-	-	شركة مستثمر فيها	Entag UAE
١٣,٣٠٥	١٣,٣٨٨	-	-	٨٣	مساهم	Adena
-	٨٩,٢٥٠	٨٩,٢٥٠	-	-	مساهم	EIIC
-	٢٣,٩٤٧	٢٣,٩٤٧	-	-	شركة شقيقة	Allmed Medical Industries "AMI"
-	٢,٤٩٩	-	٢,٤٩٩	-	شركة شقيقة	Castrol Egypt
١٣٠,٥١٥	٤٥,١٥٥	-	-	-	شركة مستثمر فيها	آخرون
٢,٣٩٧,٣٠٧	٢,٤٢٥,٢٠٠	-	-	-		لاجمالي
(٢,٠٥١,٨١١)	(١,٩٦٧,٦٤١)	-	-	-		مجموع خسائر الاضمحلال في القيمة
٣٤٥,٤٩٦	٤٥٧,٥٥٩	-	-	-		الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	فروق ترجمة عملات أجنبية	رد الاضمحلال	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
(١١١,٧٨٣)	(٦٤٩)	-	-	(١١١,١٣٤)	Logria Holding Ltd.
(١١,٥١١)	(٧١)	-	-	(١١,٤٤٠)	شركة النهضة
(١٠٤,٨٩٩)	(٦٥١)	-	(٧,٦٨٨)	(٩٦,٥٦٠)	Rotation Ventures
(٢٣,٨٠٧)	(١٤٦)	٥١٩	-	(٢٤,١٨٠)	Visionaire
(٦١,٣٣٣)	(٣٧٩)	-	-	(٦٠,٩٥٤)	Mena Glass
(٥٢٣,٥٢٧)	(٣,٢٢٦)	-	-	(٥٢٠,٣٠١)	Golden Crescent Finco Ltd.
(٤٧٧,٤٤٧)	(٢,٨٨٤)	١٠٣,٣١٥	-	(٥٧٧,٨٧٨)	Emerald Financial Services Ltd.
(٦٨,١٠٣)	(٤٢٠)	-	-	(٦٧,٦٨٣)	Golden Crescent Investment Ltd.
(٣٨٤,٧٢٢)	(٢,٣١٥)	-	-	(٣٨٢,٤٠٧)	Nile Valley Petroleum Ltd.
(١٨٧,١٢٣)	(١,١٥٣)	-	-	(١٨٥,٩٧٠)	Benu one Ltd
(١٣,٣٨٦)	(٨٢)	-	-	(١٣,٣٠٤)	آخرون
(١,٩٦٧,٦٤١)	(١١,٩٧٦)	١٠٣,٨٣٤	(٧,٦٨٨)	(٢,٠٥١,٨١١)	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	طبيعة التعامل			طبيعة العلاقة	
		تمويل	رسوم خدمية	فروق عملة		
٥٧٧,٦٦٦	٥٧٩,٨٣٥	(١٣٠)	-	٢,٢٩٩	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٤٨٨	٤٨٨	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة فاروس القايزة
١٦١	١٦١	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك اوتوميشن - أوروبا
٤,١٨٧	٩,٥٢٢	٥,٣٣٥	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك اوتوميشن - المنطقة الحرة
٢,٣٠٣	١,٩٥٤	(٣٤٩)	-	-	شركة مستثمر فيها	Kimonix Egypt for Consultang
-	٣٠,٤٠٠	٣٠,٤٠٠	-	-	شركة مستثمر فيها	Sphinx Capital
-	١,٤٠٨	١,٤٠٨	-	-	-	Entag UAE
٤,٣٩٨	١٤,٤٦١	-	-	-	-	أخرى
٥٨٩,٢٠٣	٦٣٨,٢٢٩	-	-	-	-	الاجمالي
أرصدة مستحقة للمساهمين:						
١٢٤,١٨٠	٢٤٩,٩٠٠	-	-	١٢٥,٧٢٠	مساهمين	صادق احمد السويدي
٦٩,١٩٥	٦٩,٤٣٦	١٨٩	-	٥٢	مساهمين	Fenix one Ltd.
١٩١,٢٨٨	٣٣٣,٧٥٥	١٤١,٢٨١	-	١,١٨٦	مساهمين	على حسن الداخ
١١٤,٣٧٥	٤٢١,٧٩٨	٣٠٧,٤٢٣	-	-	مساهمين	العليان
٤٢٧,١٨٦	٣٦٤,٩٠٤	(٦٤,٩٣١)	-	٢,٦٤٩	مساهمين	جسور
٢٣١,٩٧١	٢٤١,٠٤٤	٧,٦٣٤	-	١,٤٣٩	مساهمين	IFC
١٢,٥١٤	١٢,٥٩١	-	-	٧٧	مساهمين	Omran
١,٤٧٧	-	(١,٤٧٧)	-	-	مساهمين	EIIC
٢٤,٧١٧	٢٤,٨٧٠	١٥٣	-	-	مساهمين	El-Rashed
٢,٨٦٢	٤٥,٨٣٧	٤٥,٢٧٢	-	(٢,٢٩٧)	مساهمين	FHI
٥,٥٨٣	٢٣,١٥٦	-	-	-	-	أخرى
١,٢٠٥,٣٤٨	١,٧٨٧,٢٩١	-	-	-	-	الاجمالي
١,٧٩٤,٥٥١	٢,٤٢٥,٥٢٠	-	-	-	-	الرصيد

(ج) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٢٣,٢٨٣ ألف جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢١,٨٦٢ ألف جنيه مصري).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
-	٤٢,٠٥٢	وثائق صناديق استثمار - بنوك محلية
٤,٤٠٥	٣,٠١٧	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
-	١٠٩	أخرى
٤,٤٠٥	٤٥,١٧٨	الرصيد

- تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمار في صناديق لدى البنوك، في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تمتلك المجموعة عدد ٥٣٢ وحدة والتي تبلغ ٤٢,٠٥٢ ألف جنيه مصري (صفر: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، بالإضافة إلى استثمارات في أسهم عادية في شركات مقيدة في البورصة المصرية والتي تبلغ ٣,١٢٦ ألف جنيه مصري (٤,٤٠٥ ألف جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).
- يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة وخلال الأرباح أو الخسائر ضمن الأنشطة التشغيلية ضمن التغييرات في رأس المال العامل في قائمة التدفقات النقدية.
- يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن "الأرباح (الخسائر) الأخرى بالصافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة.

١٨ - النقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,٩٢٢,٣١٤	١,٦٣٦,٤٨٠	بنوك - حسابات جارية
٣٦٧,٤٣٦	٩٨١,٦٨٩	أدوات خزانة (أقل من ثلاثة أشهر)
٢٩,٠١٠	٤,٩٠٢,٥٤٨	بنوك - ودائع لأجل
٢٩,٠٦٢	٢٠,٨٥٦	شيكات تحت التحصيل
٥,٦٤٨	٨,٣٠٤	نقدية بالخبزينة
٢,٣٥٣,٤٧٠	٧,٥٤٩,٨٧٧	النقدية وما في حكمها

مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.
بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نسبة ١٣%. كما بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ نسبة ٥,٢٥%.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٩ - رأس المال المدفوع

- حدد رأس مال الشركة القابضة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٩,١٠٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى و ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز.

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

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٤,٣٦ %	٤٤٣,٢٩٥,٦٧١	٢,٢١٦,٤٧٨
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٧,٦٢ %	١٣٨,٧٦٧,٩٦٠	٦٩٣,٨٤٠
مساهمة آخرون	٦٨,٠٢ %	١,٢٣٧,٩٣٦,٣٦٩	٦,١٨٩,٦٨٢
	١٠٠ %	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٢٠ - احتياطات

احتياطي قانونى *	القيمة العادلة - استثمارات مالية متاحة للبيع	فروق ترجمة كيانات اجنبية	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة **	الاجمالي	
٨٩,٥٧٨	(١,٠٦٨)	٢,٩٨٦,٣٠٥	(٧٧,٤٢٩)	(٣٢,٢٧١)	٢,٩٦٥,١١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	٢,٧٣٨	-	-	-	٢,٧٣٨	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
-	-	(١,٣٩٩,٥٧٦)	-	-	(١,٣٩٩,٥٧٦)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
-	-	-	٩,٨٦٠	-	٩,٨٦٠	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
-	-	-	-	٢٢,٧٢٧	٢٢,٧٢٧	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٨٩,٥٧٨	١,٦٧٠	١,٥٨٦,٧٢٩	(٦٧,٥٦٩)	(٩,٥٤٤)	١,٦٠٠,٨٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٩,٥٧٨	١,٦٧٠	١,٥٨٦,٧٢٩	(٦٧,٥٦٩)	(٩,٥٤٤)	١,٦٠٠,٨٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	(١,١٢٥)	-	-	-	(١,١٢٥)	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
-	-	(١٦٥,٩٤٩)	-	-	(١٦٥,٩٤٩)	فروق ترجمة كيانات اجنبية
-	-	-	(١٩)	-	(١٩)	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
-	-	-	-	٧٠,٥٥٨	٧٠,٥٥٨	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٨٩,٥٧٨	٥٤٥	١,٤٢٠,٧٨٠	(٦٧,٥٨٨)	٦١,٠١٤	١,٥٠٤,٣٢٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - احتياطات (تابع)

* احتياطي قانوني:

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة القابضة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

** احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة:

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

٢١ - القروض والسلفيات

تتمثل القروض والسلفيات على المجموعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
غير المتداول	المتداول	غير المتداول	المتداول
٣٥,٦٠٣,٥١٧	١٢,١٤١,٩٣٥	٤٤,٤٧٠,٤٣٢	٩,٥١٢,١٠٩
٣٦,٩٤٠	١,٩٤٥,٧٤٧	١٢٩,٨٠٨	٢,١١٥,٩٣٦
-	٤٢٥,٦٢٦	-	١,٢٥٤,٤٩٥
٣٥,٦٤٠,٤٥٧	١٤,٥١٣,٣٠٨	٤٤,٦٠٠,٢٤٠	١٢,٨٨٢,٥٤٠

- (أ) قروض من مؤسسات مالية
(ب) قروض من أطراف ذات علاقة - نصيب مساهمي الحصص غير المسيطرة
(ج) بنوك سحب على المكشوف

وفيما يلي تفاصيل كل نوع من أنواع التمويل التي قامت المجموعة بالحصول عليها:

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)
(١) قروض من مؤسسات مالية.

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية				الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة التابعة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
رهن الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة أسك لايسمنت "إس.م.م" بسا يعطى على الأقل ١٠٠% من مبلغ المبنوية، بالإضافة إلى رهن محل تجارى للشركة العربية للاستثمارات المالية "إس.م.م"	٢٠٤,٦٥٣	-	٢٢٢,٩٠١	٢٠٤,٦٥٣	٢٢٢,٩٠١	٥% على شريحة الجنيه المصري و ٢,٥% على الدولار الأمريكي	البنك التجارى الدولى	الشركة العربية للاستثمارات المالية	
رهن تجارى على كافة أصول الشركة وترتيب رهن عقارى من الدرجة الأولى لصالح البروك على مساحة ٧,١٧٢ فدان من اراضى الشركة.	٧٢,٣٩٤	٣٢,١٧٥	٤٨,٢٢٣	١٠٤,٥٦٩	٨٠,٤٣٨	جنيه مصري : متوسط ٣,٢٥% بالإضافة إلى معدل الكوربيور	البنك الاطلى المتحد المصرف المتحد البنك العقارى المصرى العربى	شركة دنيا للاستثمارات الزراعية	
رهن جزئى على اسهم شركة أسك لايسمنت	-	٢١٤,٩١٥	-	٢١٤,٩١٥	٢٥١,٢٠٠	٣,٧٥% بالإضافة إلى سعر الكوربيور	البنك الاطلى القطرى	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	
رهن جزئى اسهم لصالح البنك من شركة أسك لايسمنت والشركة العربية السويسرية للتنمية وشركة أسك لصحابة البنية "استرو" وشركة ازاكى للتصنيع والهندسة والمقاولات.	-	١١٣,٦٩٠	-	١١٣,٦٩٠	١٣١,٦٣٨	سعر الكوربيور	بنك الاستثمار العربى		
رهن اسهم لصالح البنك من شركة أسك لايسمنت والشركة العربية السويسرية للتنمية وشركة أسك لصحابة البنية "استرو" وشركة أسك للتحكم الاوى وشركة ازاكى للتصنيع والهندسة والمقاولات.	-	٢٢,٩٥٢	-	٢٢,٩٥٢	٢٥٤,١٤٧	٥٠,٥% بالإضافة إلى سعر الكوربيور	بنك التنمية الصناعية والعمل المصرى		
رهن عدد ٣٢,٣ مليون سهم من الاسهم المملوكة لها بالشركات التابعة والقوائم للبنك بحيث تغطى اقل قيمة سوقية مطانة خلال ستة اشهر نسبة ٢٢٣% من قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وان يتم حفظ الاسهم لدى البنك وعلى ان يتم تحصيل كوربنات الاسهم بمعرفة البنك.	-	١٤٩,٦٤٩	-	١٤٩,٦٤٩	١٧٣,٧٤٩	٢,٥% بالإضافة إلى سعر الكوربيور	بنك مصر ايران للتنمية		

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية				الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة التابعة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
عقد الإدارة الفنية لشركة جنوب الوادي.	-	٢٩,٨٣٢	-	٦٢,٤٣٧	٢٩,٨٣٢	٦٢,٤٣٧	٣,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكورنيور للجزء غير المتداول	البنك الاطلى المتحد	الشركة العربية السويسرية للهندسة (السيلة)
عقد الإدارة الفنية لشركة سيناء الأبيض.	٩,٧١٠	٦,٠٠٠	٥,٦٠١	٦,٠٠٠	١٥,٧١٠	١١,٦٠١	١١,٥% غير المتداول	بنك البركة	
رهن حيازي على أرض المصنع والآلات والمعدات المملوكة لشركة التكميل للاسمنت - السودان.	٥,٩٣٣	٣٩,٠٥٨	٢,٤٢١	١٢,٩٣٢	٤٤,٩٩١	١٥,٣٩٣	١١%	البنك المصري السوداني	شركة اسليك للاسمنت
	-	-	-	١٣,٥٥٢	-	١٣,٥٥٢		بنك الثروة الحيوانية بالسودان	
رهن الأسهم لصالح البنك في شركة نيل فالي وسيفي غاز - وتلزم الشركة بتحويل توزيعات الأرباح إلى البنك. وتلتزم الشركة بتحويل أرباح الشركات التابعة إلى البنك بحيث تغطي الأرباح ١,٢٥ من المدفوعات السنوية.	٢٥,٦٠١	-	٣١٧,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	٢٥,٦٠١	٣٤,٠٠٠	٣,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكورنيور	البنك التجاري الدولي	شركة طاقة عربية
الحفاظ على نسب مالية محددة بالمقد بالإضحية إلى حظر توزيع أرباح شركة طاقة التسويق إلا بعد دفع كامل قيمة الأقساط والنوائد المستحقة.	٣١,٥٠٩	١١,٣٢٠	٢٨,٧٠١	٩,٨٨٠	٤٢,٨٢٩	٣٨,٥٨١	٣% بالإضافة إلى معدل الكورنيور	- بنك HSBC - بنك القاهرة - البنك الأهلي المصري	شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية "طاقة للتسويق"
الحفاظ على النسبة المبطورة المبطورة وغير المبطورة طوال مدة العقد وحتى تمام المداد الفعلي.	-	٨,٧٧٦	-	-	٨,٧٧٦	-	٢,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكورنيور	بنك HSBC	شركة جبريل للطاقة

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالوقت المالى		الرصيد القائم		محل القابلة	الجهة المناقشة للقروض	الشركة التابعة المقرضة
	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ يناير ٢٠١٨	٢٠١٧ ديسمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
سندات أذنيه غير معرفه التاريخ يكامل قيمة القرض والقرانك بالإضافة إلى رهن كافة الاصول والعقارات لصالح البنك.	٦,٩٤٢,٥١٧	-	٨,٧٦٦,١٣٠	٣٦٦,٢٨٢	٤,١% بالاضافة الى محفل اللبور	بنك اليبان للتداول الرولى (JIBC)	الشركة المصرية للتكوير
	٤,٥١٧,٤٧٦	-	٥,١٢٧,٥٠٣	٢٤٤,١٨٨	١,٧٥% بالاضافة الى محفل اللبور	مجموعة من البنوك التجارية (NEXI-Covered Lenders الكورى (KEXIM)	بنك التصدير والاستيراد الكورى (KEXIM)
	٨,٦١٢,٨٩١	-	٩,٧٥٦,٥٣٤	٤٢٠,٥٤٦	٣,٦% دولار امريكى: بالاضافة الى محفل اللبور سنويا حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٤% سنويا من تاريخ اكتمال المشروع حتى نهاية السنة الخامسة، ٤,٦% سنويا للفترة اللاحقة.	بنك الاستثمار الكورى (KEXIM)	بنك التصدير والاستيراد الكورى (KEXIM)
	٢,٨٧٩,٦٨٦	-	٢,٨٣٠,١١٣	١٢٢,٠٩٤	١,٩٥ دولار امريكى: بالاضافة الى محفل اللبور بالإضافة لتكافة الراسمة	مؤسسات مالية (KEXIM Initial) Guaranteed facility lenders	بنك الاستقفل الاوروبى (EIB)
	٥,٣٨٤,٠٥٦	-	٧,١٥٦,٦٩٢	٣٠٥,٢٣٥	٣,٢٥% من تاريخ اكتمال المشروع، ٣% من تاريخ اكتمال المشروع ولحده عامين، ٣,٥% بالاضافة الى سعر اللبور من العام الثالث للتشغيل حتى السنة التاسعة، ٤% بالاضافة الى سعر اللبور للقرات التالية	بنك الاستقفل الاوروبى (EIB)	بنك الاستقفل الاوروبى (EIB)

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الخصومات	التصنيف بالقوائم المالية				الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة التابئة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ يناير ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
لا يمكن للشركة القيام ببيع	-	-	-	-	٣,٥٤٨,٠٠٠	٣,٥٤٨,٠٠٠	قائدة ثابتة : ٣.٣% سنوياً بالإضافة للمعدل الأساسي والذي تم احتسابه بواسطة البنك كما هو منصوص عليه في الاتفاقية أو قائدة متغيرة ٣.٥% بالإضافة للبيور سنوياً	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	الشركة المصرية للتوريد
توزيعات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للعرض.	٤,٢٤٣,٣٧٤	-	٥٨٧,٩٠٩	-	٤,٢٤٣,٣٧٤	٥٨٧,٩٠٩	قائدة ثابتة : ٥% سنوياً بالإضافة للمعدل الأساسي أو قائدة متغيرة ٢.٥% سنوياً بالإضافة للبيور	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	
لا يمكن للشركة القيام ببيع	-	-	٧١٩,٠١٥	-	-	٧١٩,٠١٥	١ شهر سنوياً	GS1	
توزيعات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للعرض.	-	-	٩٦٤,٨٢٩	-	-	٩٦٤,٨٢٩	١ شهر سنوياً	GS2	
لا يمكن للشركة القيام ببيع	٢١٧,٣٣٢	-	٤,١٣٢,٩٧٦	-	٢١٧,٣٣٢	٤,١٣٢,٩٧٦	٦ دولار أمريكي: سعر البيور ل ٣% سنوياً	MITSUE & CO. Ltd	
توزيعات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للعرض. لا يمكن للشركة بيع أو استبعاد أية أصول جوهريه إلا بعد موافقة المقرض صراحة.	(٢,١٧٠,١٠٢)	-	(١,٢٣٥,٦٦٩)	(٣٠٢,٥٠١)	(٢,١٧٠,١٠٢)	(١,٥٢٧,٦٧٠)			

(بخصم): تكلفة
القرائن مؤجلة

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)
(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

التصنيف	التصنيف بالقوائم المالية		الرصوب القائم		معدل الفائدة	الجهة المالحة للقروض	الشركة التابعة المقرضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
عقد رهن من الدرجة الأولى للاسهم الملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتسليم والتجارة.	غير متداول	متداول	٤,٢٧٩,٠٤٤	-		بنك (مدبر القرض سقي بنك ومجموعة المشارك) ومنظمة أخرى من البنوك (البنك العمري الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
عقد رهن من الدرجة الأولى للاسهم الملوكة للشركة في الشركة الدولية لاستشارات التعدين.	غير متداول	متداول	٤,٣٠٥,٥٧٧	-		بنك (مدبر القرض سقي بنك ومجموعة المشارك) ومنظمة أخرى من البنوك (البنك العمري الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
عقد رهن من الدرجة الأولى للاسهم الملوكة للشركة في الشركة المتحدة للمسابك.	غير متداول	متداول	٤,٢٧٩,٠٤٤	-		بنك (مدبر القرض سقي بنك ومجموعة المشارك) ومنظمة أخرى من البنوك (البنك العمري الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
عقد رهن من الدرجة الأولى للاسهم الملوكة للشركة في شركة أسيك للإمنت.	غير متداول	متداول	٤,٢٧٩,٠٤٤	-		بنك (مدبر القرض سقي بنك ومجموعة المشارك) ومنظمة أخرى من البنوك (البنك العمري الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
عقد رهن من الدرجة الأولى للاسهم الملوكة للشركة في شركة أسيك للتأمين (اسكوم).	غير متداول	متداول	٤,٢٧٩,٠٤٤	-		بنك (مدبر القرض سقي بنك ومجموعة المشارك) ومنظمة أخرى من البنوك (البنك العمري الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
عقد رهن من الدرجة الأولى لاستثمارات شركة Citadel Capital Ltd (شركة تابعة لشركة القاعة القابضة للاستثمارات المالية).	غير متداول	متداول	٤,٢٧٩,٠٤٤	-		بنك (مدبر القرض سقي بنك ومجموعة المشارك) ومنظمة أخرى من البنوك (البنك العمري الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية				الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة التابعة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
خطاب ضمان صادر من بنك ستاندر تشارترد كوريا المحصورة بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي.	-	٥٤٨,٩٨٠	-	٥٥٢,٣٩٨	٥٤٨,٩٨٠	٥٥٢,٣٩٨	دولار أمريكي: ٥٠% ستوليا	المصرف العربي الدولي	الشركة العالمية لاستشارات التفكير
رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment بالقيامة الاسمية للمهم واحد دولار أمريكي وبحق البنك ثل ملكية تلك الأسهم لصالحه في أي وقت يشاء مقابل التمويل الممنوح.	-	١,٣١٥,٣٨٠	-	١,٤٠١,٩١٤	١,٣١٥,٣٨٠	١,٤٠١,٩١٤	دولار أمريكي: مبلغ العائد على القرض ١٥,٦٠٨,٩٢٦ دولار أمريكي ويسدد في نهاية مدة القرض	المصرف الدولي العربي	الشركة الوطنية لاستشارات التفكير
فتح حساب الإبرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر).	٣٦٦,٢٧٠	٢٣٥,٠١٧	٣٥٦,٦٣٦	٢٠٢,٤٨٧	٦٠١,٢٨٧	٥٥٩,١٢٣	سعر الكوربيور	البنك العربي الافريقي الدولي وبنك الإسكندرية وبنك مصر (قرض مشترك)	الشركة الوطنية لوسائل النقل

إبرام رهن من الدرجة الأولى على حساب الإبرادات.
إبرام رهن من الدرجة الأولى على الوحدات الشهرية.
إبرام رهن تجارى من الدرجة الأولى على المقومات المادية والمعنوية.
تعهد بوثيقة تأمين سارية على الوحدات الجيدة خلال ١٥ يوم من انتهاء وثيقة التأمين.
تتارل عن حقوق المقرض الناشئة عن بوالص التأمين على الوحدات الشهرية التي دخلت حيز التنفيذ بكامل قيمة الإحلال لها لصالح وكيل قيمة الضمان (البنك العربي الافريقي الدولي) عن نفسه وبنيابة عن البنوك.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

القروض من مؤسسات مالية: (تابع)	الرصيد القائم		محل القابلة	التصنيف بالقوائم المالية		الضمانات
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الشركة التابعة المقرضة	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	
	٣١	٣١	٣١	٣١	٣١	
	مكاول	مكاول	مكاول	مكاول	مكاول	
	غير مكاول	غير مكاول	غير مكاول	غير مكاول	غير مكاول	

التنازل عن حقوق المقرض الناشئة عن
أي تعويضات بموجب بوالص التأمين
خلال مدة بناء الوحدات التهرية الجديدة
لصالح وكيل الضمان (البنك العربي
الإفريقي الدولي) عن نفسه ونيابة عن
التوكيل.
تتأزل عن مستحقات عقود خدمات النقل
غير المتداولة مع عملاء المقرض
المتعاقد معهم لصالح وكيل الضمان
(البنك العربي الإفريقي الدولي).
التنازل عن أي تعويضات تلقية عن
حقوق المقرض في عقود المشروع
الإسلامية وضمانات ممنوحة من البنوك
المرتبطة بتلك العقود لصالح وكيل
الضمان (البنك العربي الإفريقي الدولي).

رهن عقارى رسمي من الدرجة الأولى
على المباني والمنتجات وما يقدر عقر
بالخصيص والكفالة والمشروع.

رهن محل تجارى رسمي من الدرجة
الأولى على خط انتاج كروتات
الكالمسيوم.

إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع
عقود بيع كروتات الكالمسيوم التي
ستبرمها الشركة مستقبلا في حساب
التشغيل.

تتكرم الشركة ببيع ترتيب أو رهن أو بيع
أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق
العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل
من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا
العقد أو اصدار أي توكيل لاجراء أي
رهن على تلك الأصول لاجراء مة
التمويل المنصوص عليها في هذا العقد
إلا بعد موافقة كتابية
مسبقة من البنك.

٢٩,٥٨١	٤٢,٤٠٨	-	٦٤,٠٠٨	٨١,٩٨٩	٦٤,٠٠٨	٢% بالإضافة إلى مسر الليبر، كل ثلاثة شهور، وعائد تأخر بواقع ١% سنويا	البنك الاهلى المتحد	شركة اسكود لتصنيع الكروتات والكماموات
--------	--------	---	--------	--------	--------	---	---------------------	--

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية		الرصيد القائم		محل القابلة	الجهة المتحة للقروض	الشركة التابعة المقرضة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
	مكاول	غير مكاول	مكاول	غير مكاول			
	٦٢٧,٨٧٧	-	٦٢٧,٨٧٧	٦٨٤,٧٠٨		بنك مصر	شركة جلاس روك للعزل
	-	٦٨٤,٧٠٨					

توكيل رهن عقارى رسمي من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت وما يعتبر عقار بالتخصيص والكتابة بالمشروع. توكيل رهن محل تجارى رسمي من الدرجة الأولى لصالح البنك على المحل التجارى المسمى بكافة مقرماته المادية والمعنوية. ايداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل لدى البنك.

تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الاصلية أو التعمية) على أي أصل من أصول الشركة أو المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالقيم المالية		الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة المتاحه للقروض	الشركة التابعة المقرضة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			

تتعهد شركة اسبك للتعبئة (أسكوم)
- الشركة القائمة - بسداد مدفونية
الشركة في حالة تعثرها في السداد.

رهن حيازى من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية المملوكة للمقرض بما يعادل ١٥% من قيمة الائترام لصالح المصرف العربى الدولى.	٢٥٨,٦٣٢	-	٢٦٣,٣١٨	-	٢٥٨,٦٣٢	٣٦٣,٣١٨	دولار أمريكي: ٥% بالإضافة إلى سعر عائد سنة أشهر ليور للدولار الأمريكى	المصرف العربى الدولى	Trimstone Assets Holdings Ltd.
---	---------	---	---------	---	---------	---------	--	-------------------------	-----------------------------------

رهن حيازى من الدرجة الأولى على
أسهم شركة القاعة للاستثمارات
المالية بما يعادل ٣٥% من قيمة
الائترام لصالح المصرف العربى
الدولى.

توكيل رسمى غير قابل الالغاء لصالح البنك وذلك لاتمام اجراءات تنفيذ رهن المحل التجارى بكافة مقومات الشركة المعنوية والمادية	-	٣,٥٤٥	-	٦٣٠	٣,٥٤٥	٦٣٠	سعر فائدة مدينة بواقع ١,٥٥% سنويا فوق سعر الإقراض وتطبيق سعر فائدة مدينة بواقع ٣ LIBOR + ١,٥% شهور للمدىونية بالدولار الأمريكى	بنك بيربوس مصر	الشركة المتحدة للمسابك
--	---	-------	---	-----	-------	-----	--	----------------	------------------------

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية		الرصيد القائم		محل الضمانة	الجهة المتلحقة للقروض	الشركة التابعة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
رهن تجارى لجميع المواد الخام وقطع ماكينة الدوتو بالإضافة إلى مجموعة من الضمانات أهمها حزم توزيع أرباح قبل سداد الأقساط خلال العام بالإضافة إلى الالتزام ببعض النسب المالية.	٢٤,٠٠٤	٢,٦٥٦	-	٣٧,٦٦٠	-	HSBC	شركة إراكر للصنعي والهندسة
ضمان تجارى من الدرجة الأولى على الخامات وأصول مماثلة متضمنة رهن على الحد والأدوات.	-	١٣,٥٣١	-	١٥,٧٢٤	جنيه مصري: فائدة سنوية متناقصة قدرها ٥% وفائدة تأخير ١%	بنك قطر الوطنى	مجموعة شركات جرانل فيو للاستثمار
ضمان تجارى من الدرجة الأولى على الخامات وأصول مماثلة متضمنة رهن على الحد والأدوات.	-	٢٢٢,١٢٨	٣٨,٩٤٣	٢١٢,٠٧١	جنيه مصري: ٢,٢٥% فوق سعر الكوربيدور وتستحق كل ٢ شهور	البنك العربى الأفريقى	مجموعة شركات جرانل فيو للاستثمار
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والأصول المبنية للمحارن ورهن لكافة الآلات والمعدات الخاصة بالشركة	-	٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	١,٧٥% بالإضافة لسعر الكوربيدور	IFC	Swent Group
	-	٢٤,٥٢٠	١٣,٨٠٨	٤٨,٣٢٨		البنك المصرى لتنمية الصلوات	الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية		الرصيد القائم		محل القابلة	الجهة المتلقة للقروض	الشركة التابعة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
بضمان أسهم الشركة.	مقابل	غير مقابل	٢١١,٧٩٣	-	دولار أمريكي: بواقع ١٤% سعر الفائدة الفعال لعام ٢٠١٣	International Finance Corporation	KU Railways Holding Limited
بضمان أسهم الشركة.	٤٢٤,٩٧٨	-	٤٢٤,٩٧٨	-	دولار أمريكي: بقالة ثابتة: محل الاقراض الإسلامي بالإضافة الى ١,٢٥% أو قالة مفتوحة: سعر الليور لسنة الثهر بالإضافة الى ١,٢٥%	International Finance Corporation	KU Railways Holding Limited
بضمان أسهم الشركة.	-	-	-	-	دولار أمريكي: سعر الليور بالإضافة إلى ١,٢٥%	Africa Development Bank FMO	
بضمان أسهم الشركة.	٥٧٩,٣٥٧	-	٥٧٩,٣٥٧	-	دولار أمريكي: سعر الليور بالإضافة الى ١,٢٥%	International Finance Corporation	
بضمان أسهم الشركة.	٢٩٢,٧٥٤	-	٢٩٢,٧٥٤	-	دولار أمريكي: سعر الليور بالإضافة الى ١,٢٥%	International Finance Corporation	

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من مؤسسات مالية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية		الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة التابعة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
بضمان أسهم الشركة.	مقابل	مقابل	٣٠,٤٥٨	-	دولار أمريكي: بواقع ١٤% سعر فائدة لعام ٢٠١٣	Equity Bank	
بضمان أسهم الشركة.	-	٢٠٩,١٥٤	-	-	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة إلى محل فائدة مناسب (٥% أو ٦,٢٥%)	KFW	
بضمان أسهم الشركة.	-	٢٢,٧٤٩	-	-	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة إلى محل فائدة مناسب (٥% أو ٦,٥%)	Barclays	KU Railways Holding Limited
بضمان أسهم الشركة.	-	٣٥,١٩٦	-	-	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة إلى محل فائدة مناسب (٥% أو ٦,٢٥%)	Equity Bank EARH Loan	
بضمان أسهم الشركة.	-	٢٧٤,٥٦٢	-	-	دولار أمريكي: سعر الليبور بالإضافة إلى محل فائدة مناسب (٥% أو ٦,٢٥%)	Standard Bank	
	٣٥,٦٠٣,٥١٧	١٢,١٤١,٩٣٥	٤٤,٤٧٠,٤٣٢	٩,٥١٢,١٠٩	٤٧,٧٤٥,٤٥٢	٥٣,٩٨٢,٥٤١	الرصيد

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(ب) قروض من أطراف ذات علاقة - نصيب مساهمي الحصص غير المسيطر:

الضمانات	التصنيف بالقوائم المالية				الرصيد القائم		معدل الفائدة	اسم المساهم	الشركة التابعة المقرضة		
	٢٠١٧ ديسمبر		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧					٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
	مقابل	غير مقابل	مقابل	غير مقابل	مقابل	غير مقابل				مقابل	غير مقابل
وتمثل الضمانات في قلم الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم الشركة العربية السويسرية للهندسة	-	١,٩٠٨,٠٣٨	-	١,٩٢٥,١٧٩	١,٩٠٨,٠٣٨	١,٩٢٥,١٧٩	معدل فائدة بواقع ١١,٥% سنويا	Financial Holding International	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة		
لا يوجد	-	٣٧,٧٠٩	-	٤٠,٨٤٩	٣٧,٧٠٩	٤٠,٨٤٩	معدل فائدة مركب بواقع ١١,٥% سنويا	شركة فيجينيلز			
وتمثل الضمانات في قلم الشركة المتحدة للمساكن برهن أسهم شركة العمارة للمساكن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢% رهنًا حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.	٣٦,٩٤٠	-	٢٨,١٤٥	١٠٩,٩٠٨	٣٦,٩٤٠	١٣٨,٠٥٣	معدل فائدة بواقع ١١,٥% سنويا	Financial Holding International	المتحدة للمساكن		
لا يوجد	-	-	١٠١,٦٢٣	-	-	١٠١,٦٢٣	عائد مركب بواقع ١١,٥% سنويا	Yousef Allam & CO (مساهم)	شركة جراندي فيو للاستثمار		
	٣٦,٩٤٠	١,٩٤٥,٧٤٧	١٢٩,٨٠٨	٢,١١٥,٩٣٦	١,٩٨٢,٦٨٧	٢,٢٤٥,٧٤٤			الرصيد		

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - القروض والسلفيات (تابع)

(ج) بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٠٥,٩٠١	٣٩٣,٩٠٨	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٥٤,٠٩٦	٥٠,٠٣٠	الشركة المتحدة للمسابك
٢٦,١٤٦	٢٥,١٨٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٤٣,٢٢٧	٤١,١٧٩	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
١٥٩,٢١٢	١٥٩,١٧١	شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)
٣٧,٠٤٤	٢٣,٣٧٦	شركة فالكون للاستثمار الزراعي
-	٥٦١,٦٤٢	شركة جراندي فيو للاستثمار
٤٢٥,٦٢٦	١,٢٥٤,٤٩٥	الإجمالي

بلغت متوسط أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٥,٥% للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالإضافة لسعر الكوريدور (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٥% للجنيه المصري بالإضافة لسعر الكوريدور).

٢٢ - أصول / التزامات ضريبية مؤجلة

المعدلة		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أصل	إلتزام	أصل	
٢٥١,٦٩١	-	٢٥٥,٢٨١	-	أصول ثابتة
١٣٥,٢١٩	-	١٢٩,١٨٤	-	أصول غير ملموسة
-	٧,٢٤٢	١١٠,٠٣٨	-	القيمة العادلة لتغطية مخاطر أسعار
-	٥,١٩٨	-	-	مخصصات
-	١٤٤	-	٢٠,٧٣٠	خسائر ضريبية
٣٠,٩٩٦	-	٣٦,٢١٨	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
٤١٧,٩٠٦	١٢,٥٨٤	٥٣٠,٧٢١	٢٠,٧٣٠	اجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / التزام

وتتمثل حركة (الأصول) الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤٨٢,٢٧٩	٤٠٥,٣٢٢	الرصيد في ١ يناير
(١١٤,٧٣١)	٢١,٣٩٧	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٣٣)
(١,٠٤١)	١٠٢,٧٩٦	المحمل على قائمة الدخل الشامل
-	١,٨٠٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة من تجميع أعمال
٣٨,٨١٥	(٢١,٣٣٤)	فروق ترجمة قوائم مالية
٤٠٥,٣٢٢	٥٠٩,٩٩١	الرصيد في نهاية الفترة / العام

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١١٧,٦٢٧ ألف جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - أصول (التزامات) مشتقات مالية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(٣٢,١٨٨)	٤٨٩,٠٥٩
(٣٢,١٨٨)	٤٨٩,٠٥٩

أصول (التزامات) مشتقات مالية من عقود مبادلة

قامت الشركة المصرية للتكرير - إحدى الشركات التابعة - بالدخول في خمسة عقود مبادلة أسعار الفائدة مع الأطراف التالية:

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي :

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

أقصى مبلغ تقديري تشملته هذه المعاملات هي:

- مبلغ ٧٨٩,٤٤٥ ألف دولار أمريكي من Standard Chartered Bank
- مبلغ ٤٥٠,٩٧١ ألف دولار أمريكي من Societe General Corporate & Investment Banking
- مبلغ ٤٣٥,٩٧١ ألف دولار أمريكي من HSBC Bank Middle East Limited.
- مبلغ ١٠٧,٧٥٩ ألف دولار أمريكي من KFW IPEX-Bank GMBH
- مبلغ ١٨٩,٤٦٧ ألف دولار أمريكي من Mitsubishi UFJ Securities International PLC
- مبلغ ٩٨٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من Credit Agricole Bank

وتبلغ أقصى قيمة تقديرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

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

بلغ رصيد التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٨٩,٠٥٩ ألف جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٢٢,٤٩٥ ألف دولار أمريكي) مقابل ٣٢,١٨٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المعادل لمبلغ ١,٨١٤ ألف دولار أمريكي).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

مخصصات				
مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
٦٧٠,٣٥٩	١,٢٦٥	٩,٩١٤	٦٨١,٥٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٨٤,٤٧٣	٩١٦	١٦,٩٣٩	٣٠٢,٣٢٨	مخصصات مكونة
(٨١,٦٩٢)	-	(٢,١٦١)	(٨٣,٨٥٣)	مخصصات مستخدمة
(٤,٢٠٤)	(٦٧)	(٣,٦٦٢)	(٧,٩٣٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤,٠١٣)	(١٢)	(٥,٠٢٣)	(٩,٠٤٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٨٦٤,٩٢٣	٢,١٠٢	١٦,٠٠٧	٨٨٣,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
٨٦٤,٩٢٣	٢,١٠٢	١٦,٠٠٧	٨٨٣,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٠٨,١١٢	-	-	١٠٨,١١٢	أثر الاستحواذ على شركات تابعة
١٥٨,٥١١	٢٠١	٢,٣٥١	١٦١,٠٦٣	مخصصات مكونة (إيضاح ٣٠)
(٤١,٥٧١)	-	(٢)	(٤١,٥٧٣)	مخصصات مستخدمة
(٩,٣٦٦)	(٨٧)	(١,٩٢٤)	(١١,٣٧٧)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٠)
(١٢٦,٦٦٩)	-	(١١,٦٥٢)	(١٣٨,٣٢١)	محول إلى التزامات محتفظ بها بغرض البيع
(٤,٦٥٩)	٤	(٣,٥١٥)	(٨,١٧٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٩٤٩,٢٨١	٢,٢٢٠	١,٢٦٥	٩٥٢,٧٦٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

* تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٥ - دانون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤,٤٨٦,٧٠٤	٤,٢٧٦,٦١٣	دانون تجاريون
٧١٥,٤٧٠	١,٣٩٧,١١٣	فوائد مستحقة
١,٣٩٧,٣٦٧	١,١١٥,٨٣٩	مصرفات مستحقة
٨٥٦,٤٤٠	٧٦٠,٦٨٠	مصلحة الضرائب
٢٠٤,٦٣٨	٢٢٥,٩٧٩	تأمينات من الغير
١٠٦,٨٥٥	٦١,١٧٦	عملاء دفعات مقدمة
٩٤,٠٥٧	١٩,٦٠٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٤,٤٩٣	٢٦,١٣٠	ارصدة دائنة للمساهمين
١٠,٧٨٧	١٠,٧٨٧	دانون شراء استثمارات
١١,٣١٩	٩,١٩٠	إيرادات مؤجلة
٥,٩٦٤	٥,٩٦٤	دانون شراء أصول ثابتة
٢,٦٤٧	٢,٧١٠	مخصص نهاية الخدمة
٥١٢,٥٥٨	٨٥٤,٩٠٥	ارصدة دائنة متنوعة
٨,٤٢٩,٢٩٩	٨,٧٦٦,٦٨٦	الإجمالي
(٢٢٨,٤٤٦)	(٢٧٨,٧٦٨)	(يخصم): الجزء غير المتداول
٨,٢٠٠,٨٥٣	٨,٤٤٩,٨٢٣	الجزء المتداول

وقد تم تبويب الدانون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الذين تتجاوز أعمارهم ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٤٦,٤٤٥	١٩٠,٨٢٤	تأمينات من الغير
٤,٥٩٠	٧٤,٣٨١	دانون تجاريون
١٠,٧٨٧	١٠,٧٨٧	دانون شراء استثمارات
٢,٦٤٧	٢,٧١٠	مخصص نهاية الخدمة
٢,١٠٤	٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٦١,٨٧٣	-	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٢٨,٤٤٦	٢٧٨,٧٦٨	

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

٢٦ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٨٠,١١٩	١٩٩,٥١٤	-	الرصيد في ١ يناير
-	٤٠,٦٠٧	-	تأثير استحواذ على شركات تابعة
(١٦٠,٦٩٢)	(١٤١,٨٠١)	(١٦٠,٦٩٢)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
١٨٨,٣١٣	١٥٢,٤٥٣	١٨٨,٣١٣	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٣٣)
-	(٢٥,٧٨٢)	-	خصم من المنبع مسدد
-	(٢٨,١٦١)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٨,٢٢٦)	(٥٤,٥٦٢)	(٨,٢٢٦)	ترجمة فروق العملة
١٩٩,٥١٤	١٤٢,٢٦٨	١٩٩,٥١٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٧ - إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٤,٤٨٦,١٥١	٣,٢٥٥,٦٧٣	١,٧٢٧,١١٣	١,٣٥٥,٥٦٨	قطاع الطاقة
١,٦٤٣,٤٧٧	١,٦٩٤,٦٢٣	٤٥٢,٢٠١	٥٦٢,١٨٠	قطاع الأسمنت
٧,٧٢٥	٦,٩٣٥	٢,٦٧٥	١,٢٨٥	قطاع الخدمات المالية
٦٨٢,٦٠٠	٧٢١,٠٠١	٢٣٨,٧٦٣	٢١٧,٧٨٣	قطاع التعدين
٦٢٩,٦٨٢	٥٧٩,٦٢٤	١٨٣,٨٣٠	١٦٢,٥٣٦	قطاع الأغذية والزراعة
١٠٦,١١٤	٨٢,٢٧٦	٤٤,٣٣١	٢٤,٣٥٥	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٨٤٠,٣٨٦	١٠٨,٠٥٤	٦٢٩,٨٠٧	٢٣,٣٧٧	أخرى *
٩,٣٩٦,١٣٥	٦,٤٤٨,١٨٦	٣,٢٧٨,٧٢٠	٢,٣٤٧,٠٨٤	الإجمالي

* تتمثل الإيرادات الأخرى في إيرادات النشاط لكلا من شركة جراندي فيو للاستثمار وشركة المتحدة للمسابك.

٢٨ - تكلفة النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٤,٠٥٠,٧٣٠	٢,٩١٥,٧٤٩	١,٥٩٣,٣١٦	١,٢٢٢,٩٠٧	قطاع الطاقة
١,١٨٤,٦٥٨	١,٤٠٩,٩١٠	٣٢٣,٤٢٥	٤٤٩,٣٧٨	قطاع الأسمنت
٥,٥٦٥	٤,٩٨٧	١,٦٣٤	١,٢٥١	قطاع الخدمات المالية
٥٣٠,٤١٥	٦٢٧,٥٦٢	١٨١,٥٠٠	١٩٢,٢٨١	قطاع التعدين
٤٩٧,٩١٣	٤٤٩,٩٨٥	١٤٤,١٠٧	١٤٥,٩٩٠	قطاع الأغذية والزراعة
١١٥,٣٣٧	٩٦,٩٤١	٤١,١٥١	٢٧,٩٢٩	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٥٠٣,٣٩٩	٧٧,٥١٠	٤٩٠,٨٦٩	٢٣,٧٧٩	أخرى *
٧,٨٨٨,٠١٧	٥,٥٨٢,٦٤٤	٢,٧٧٦,٠٠٢	٢,٠٦٣,٥١٥	الإجمالي

* تتمثل تكلفة النشاط الأخرى في تكلفة الإيرادات لكلا من شركة جراندي فيو للاستثمار وشركة المتحدة للمسابك.

٢٩ - مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٣٧٤,٧٠٢	٣٤٢,٨٤٥	٩٣,٢٥٣	٩٨,٩١٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٢٨,٤٢١	١٢٠,٠٣٧	٧٣,١٠٠	٦٠,٠٩٥	مصروفات بيع وتسويق
٩٤,٢١٦	٧٣,٤٢٧	٢٨,٠٥٩	١٠,٧٢٢	مصروفات استشارات
١٠٤,٠٢٧	٧٣,٧٧٣	٣٦,٤٣٧	٢٢,٤٣٣	اهلاك واستهلاك
١٢,٩٧٦	١٠,٦٧٣	٦,٥٦٦	٣,٢٩٧	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١٠,٩١٣	٨,٧٢٣	٥,٥٦٨	٣,٢٥٨	إيجارات
٥,٦٧٠	٥,٤٠٨	١,٣٩٨	٣,١٠٤	مصروفات دعوية وإعلان وعلاقات عامة
١,١٦٩	٤,١٥٥	٧٠٩	١,٤٠٥	تبرعات
٨,٠٤٣	-	٨,٠٤٣	-	أتعاب إدارة
٢٥٢,٩٢٤	١٦٢,٣٢٢	١٠٩,٧٤٩	٥٤,٠٨٨	مصروفات أخرى
١,٠٩٣,٠٦١	٨٠١,٣٦٣	٣٦٢,٨٨٢	٢٥٧,٣١٢	الإجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إيرادات (مصروفات) أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٩٦,١٤٦	(٢١,٣٨٠)	٦,٨٤٨	(٦,٩٩٥)	خسائر الانخفاض / رد الانخفاض في المستحق من الأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
(٦,٢٣٩)	(٦,٣٤٤)	(٤,٩٣٥)	(٨١٦)	خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
(٩٧)	٤٤	(١)	-	خسائر الانخفاض في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٣,٠٠٠)	-	-	-	خسائر الانخفاض في مدفوعات تحت حساب استثمارات (إيضاح ١٢)
(١٠٨)	(١٧,٠٢٦)	-	-	اضمحلال أصول ثابتة
(٩٣٩)	(٣٢,٤٤٤)	(٩٣٩)	-	اضمحلال أصول غير ملموسة
٨,٣٣٣	٢٢,٨٥٠	٩١٥	١٣,٦٦٦	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
-	(٣٦٦)	(٢,٧٣٦)	(٣٦٦)	خسائر بيع أصول حيوية
(١٦١,٠٦٣)	(٧٤,١٠٥)	١٥٢,٢٨٧	(١٣,٨٠٥)	مخصصات (إيضاح ٢٤)
(١,٣٨٨)	١,٤٤٢	(١,٣٨٨)	١,١٨٣	التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٣٧٧	٣,٥٧٨	(٦,٠٨٢)	٣,٥١١	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٤)
٣٧٣,٨٧٢	٥٨,٤٣٨	٩٢,٦١١	١٨,٤١١	إيرادات أخرى
(٢٣,٧٠٩)	-	(٢٣,٧٠٩)	-	خسائر بيع استثمارات
٢٩٣,١٨٥	(٦٥,٣١٣)	٢١٢,٨٧١	١٤,٧٨٩	

٣١ - تكلفة التمويل - بالصادق

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(١٨٧,٥١٣)	(١٧٠,١٥٩)	(٧١,٦٩٢)	(١١٢,٩٨٦)	فوائد دائنة
١,٣٨٩,١١٤	٩٩٧,١٣٠	٤٦١,٩٠٣	٣٥٣,٥٤٥	فوائد مدينة
٨٤,٥٩٨	١٠٦,٨٣٨	١٥,٨٢١	١٣٠,٨٧٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٢٨٦,١٩٩	٩٣٣,٨٠٩	٤٠٦,٠٣٢	٣٧١,٤٣٦	الاجمالي

٣٢ - حصة المجموعة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٣٣٦	(٣٦)	٤٠٧	(٤٦)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٤٠٤	٢٧	٣٤٦	٩٦	شركة الشرق للمكتبات
(١,٩٢٠)	(٢,١٦٦)	(١,٣٢١)	(١,٤٢٠)	شركة دار الشروق
-	(١٣,٩٢٠)	-	(١٢,٦٩٨)	شركة مينا جلاس المحدودة
(١,١٨٠)	(١٦,٠٩٥)	(٥٦٨)	(١٤,٠٦٨)	الاجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		ضريبة الدخل
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥,٣٨٨	٥٣,٧٩٠	١١٥,٦٣٢	١٥٢,٤٥٣	الضريبة الحالية
(٢,٦٠٢)	٤٢,٤٨٨	(٣٠,٣٦٥)	٢١,٣٩٧	الضريبة المؤجلة
٣٢,٧٨٦	٩٦,٢٧٨	٨٥,٢٦٧	١٧٣,٨٥٠	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
(٩٥١,٠٣٨)	(٥٧٩,١٣٧)			صافي (الخسارة) قبل الضرائب
(٢١٣,٩٨٤)	(١٣٠,٣٠٦)			ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
٣٤,٣٠٨	٣٦,٣٢٨			مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١,١٣٩)	(٢٠,٤١٩)			إيرادات غير خاضعة للضريبة
٩٥,٥٤٨	(٥٩,٤٥٣)			اثر الخسائر الضريبية
(٨٥,٢٦٧)	(١٧٣,٨٥٠)			مصروف الضريبة على الدخل

٣٤ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الاساسى في أرباح (خسائر) الفترة بقسمة صافى ربح (خسارة) الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشترى خلال الفترة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		صافى ربح (خسارة) الفترة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤٦٥,٠٨٨)	٦٥,١٤٥	(٤,١٣٩,٠٨٩)	٢٩٨,٤٢٨	حصة مساهمي الشركة الأم من
(٣١١,٦٠٨)	١٢٦,٥٨٧	(٣,٤٧٠,١٩١)	٤٢٦,٨٢٣	أرباح (خسائر) الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,١٧)	٠,٠٧	(١,٩١)	٠,٢٣	نصيب السهم في
				الربح (الخسارة) - جنيه مصرى

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح (الخسائر) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة القابضة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح (الخسائر) يعادل النصيب الاساسى للسهم في الأرباح (الخسائر).

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية

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

عن فترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التابعات	الإجمالي	العقوق غير المسيطرة	أخرى	قطاع الخدمات المالية	قطاع الإقضية	قطاع التأمين	قطاع التكال والدعم اللوجيستي	قطاع الإسمنت	قطاع الطاقة
نتائج العمليات	٩,٣٩٦,١٣٥	-	١,٨٤٠,٣٨٦	٧,٧٣٥	٦٢٩,٦٨٢	٦٨٢,٦٠٠	١٠٦,١١٤	١,٦٤٣,٤٧٧	٤,٤٨٦,١٥١
إيرادات التشغيل	(٧,٨٨٨,٠١٧)	-	(١,٥٠٣,٣٩٩)	(٥,٥٦٥)	(٤٩٧,٩١٣)	(٥٣٠,٤١٥)	(١١٥,٣٣٧)	(١,١٨٤,٦٥٨)	(٤,٠٥٠,٧٣٠)
تكلفة الحصول على الإيراد	١,٥٠٨,١١٨	-	٣٣٩,٩٨٧	٧,١٦٠	١٣١,٧٦٩	١٥٢,١٨٥	(٩,٢٢٣)	٤٥٨,٨١٩	٤٣٥,٤٢١
معدل الربح (الخسارة)	٤٢٦,٨٢٣	١,٧٣٧,٧٦١	(٤٨٣,٧٨٧)	(١٦٥,٥٠٧)	١٣,٨٦١	(٢٤,٠٢٢)	(١٥٦,٩٠٩)	(٥٢٠,٢٨٥)	٢٥,٧٥١
صافي أرباح (خسائر) الفترة	١٤,٦٧٩,٣٤٢	(٧,٩٦٦,٨٢٨)	١,٣٧٤,٨٣٨	٦,٩٢٩,٧٤٤	٣٥٥,٣٤٩	٥٦٨,٨٤٩	١٣٦,١٧٩	٣,١٠٩,٨٧٥	١٠,١٩١,٣٢٦
المركز المالي	٧٢,٨٤٤,٧٤٥	(٢١,١٤٤,٢٢٥)	٩٢٦,٤٢٢	٢٢,٤١٢,٢٦٩	٩٩٢,٣٨٤	١,١٠٣,٥٥١	٦٧٦,٠٩١	٩٠٧,٠٢٦	٦٧,٥٧٣,١١١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٨٧,٦٢٤,٠٨٧	(٢٩,١١١,٠٥٧)	٧,٣٠٠,٨٨٠	٢٩,٣٤٢,٠١٣	١,٣٢٧,٧٣٣	١,٦٧١,٩٠٠	٨١٢,٢٧٠	٤,٠١٦,٩٠١	٧٧,٢٢٣,٤٤٧
الإصول المتداوله	٢٩,٤٠٧,٦٠٣	(١٤,٢٢٣,٤٧٧)	١,٩٢٧,٧٨٩	١٨,٣١٧,٩٧٢	٧,٤٧٧,٤١٧	١,٤٧٤,٩٠٧	٧,٨١٤,١٥٨	٤,٩٤٩,٥٩٣	٦,٦٦٩,١٨٩
الإلتزامات المتداوله	٤٥,٤٠٩,٧٢٩	(٣,٢٨٨,١٣٠)	١,٠١٣,٣٩٨	١,٠٧١,٣١٧	٨٥,٩١٨	١٦٠,١٦١	٤٦١,٥٩٤	٢,٣٣٣,٢٠٥	٤٣,٥٧٢,٢٥٦
الإلتزامات غير المتداوله	١٢,٨٠٦,٧٥٥	(١١,٥٩٩,٤١٥)	(٦٤٠,٣٠٧)	٩,٩٥٢,٧٢٤	(١,٢٣٥,٦٥٢)	٣٦,٨٣٢	(٧,٤٦٣,٤٨٢)	(٣,٢٦٥,٨٩٧)	٢٧,٠٢٢,٠٠٢
حقوق الملكية	٨٧,٦٢٤,٠٨٧	(٢٩,١١١,٠٥٧)	٧,٣٠٠,٨٨٠	٢٩,٣٤٢,٠١٣	١,٣٢٧,٧٣٣	١,٦٧١,٩٠٠	٨١٢,٢٧٠	٤,٠١٦,٩٠١	٧٧,٢٢٣,٤٤٧
إجمالي الألتزامات وحقوق الملكية									

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

عن السنة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	الإستثمارات (المحقوق غير المسيطرة)	أخرى	قطاع الخدمات المالية	قطاع الإئتمانية	قطاع التأمين	قطاع النقل والعم الوجيستي	قطاع الإسفنت	قطاع الطاقة
٩,٢٨٢,٣٢١	-	٢٠١,٠٧٩	١١,١٢٠	٧١٧,٢٧٦	٩٥٤,٢٣٠	١١٧,٨٣٤	٢,٦٩٢,٨٧٩	٤,٥٨٧,٩٠٣
(٨,٠٩٨,٣١٦)	-	(١٤٨,٥٤٥)	(٧,٤٨٦)	(٥٥٤,٠٢٨)	(٨٣٤,٧٩٣)	(١٤٥,٥٩٠)	(٢,٢٥٢,٧٦٤)	(٤,١٥٥,٠١٤)
١,١٨٤,١٠٥	-	٥٢,٥٣٤	٢,٦٣٨	١٦٣,٣٤٨	١١٩,٤٣٧	(٢٧,٧٥٦)	٤٤٠,١١٥	٤٣٢,٨٨٩
(٤,٧١٤,٠١٥)	١٥,٣٢٠,٠٨٧	(٤١,١٤١)	(٧,٠٣٦,٣٣٣)	(١٣,٦٠٧)	(٢٥٢,٥٥٨)	(١١,٦٥٧,٧٤٩)	(١٧٦,٦١٣)	(٦٥١)
٧,٧٤١,٠٧١	(٨,٥١٢,٤٦٨)	٦٦٥,٨٥٦	٧,٢٣٣,٥٦٣	٤٢٠,٨٣٣	٥٢٢,١٢٩	٩١,١٠٤	٣,٤٨٥,٠٦٣	٣,٨٨٤,٩٩١
٦٥,١٥٢,٩٩٦	(٢١,٢٤٨,٣٦٦)	٣٦,٣٢٩	٢٢,١٢٨,٣٧١	١,٥٨٩,٤٩٦	١,١٧١,٤٦٨	٦٩٧,٦٦٦	١,٢٥٥,٧٦٦	٥٩,٦٢٢,٢٦٦
٧٢,٨٩٤,٠٦٧	(٢٩,٩١٠,٨٣٤)	٧٠٢,١٨٥	٢٩,٣٦١,٩٣٤	٢,٠١٠,٣٢٩	١,٦٩٣,٥٩٧	٧٨٨,٧٧٠	٤,٧٤٠,٨٢٩	٦٣,٥٠٧,٢٥٧
٢٦,٣٦١,٥١٢	(٩,٥٥١,٧٧٥)	١,٢٢٥,٤٧٥	١٦,٠٥٤,٦٩٨	٢,٤١٦,٤٤٩	١,٣٩٥,١٥١	٧,٦٢١,٧٤٣	٢,٨٥٦,٦١٤	٤,٣٤٣,٢٠٧
٣٦,٣١٨,٩٩٥	(٦,٩٦٨,٧٧٧)	٦٤٢,٣٦٤	٣,٠٩٨,٧٢٩	١٠,٨,٢٤٠	٢٠٣,١٤٢	٣٦٦,٢٧٠	٤,١١٦,٨٩٢	٣٤,٧٥٢,١٣٥
١٠,٢١٣,٥١٠	(١٣,٢٩٠,٧٨٢)	(١,١٦٥,٦٥٤)	١٠,٢٠٨,٥٠٧	(٥١٤,٣٦٠)	٩٥,٣٠٤	(٧,١٩٩,٢٤٣)	(٢,٢٢٢,٦٧٧)	٢٤,٤١١,٩١٥
٧٢,٨٩٤,٠٦٧	(٢٩,٩١٠,٨٣٤)	٧٠٢,١٨٥	٢٩,٣٦١,٩٣٤	٢,٠١٠,٣٢٩	١,٦٩٣,٥٩٧	٧٨٨,٧٧٠	٤,٧٤٠,٨٢٩	٦٣,٥٠٧,٢٥٧

المركز المالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول المتداوله
الأصول غير المتداوله
إجمالي الأصول
الالتزامات المتداوله
الالتزامات غير المتداوله
حقوق الملكية
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

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

قطاع ونشاط الزراعة والأغذية:

- مجموعة وفرة الزراعية.
- مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية.
- Everys Holdings Limited

قطاع ونشاط الطاقة:

- شركة سيلفر ستون للاستثمار
- Orient Investment Properties Ltd. Group
- Ledmore Holdings Ltd Group
- مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن).
- Qalaa Energy Ltd.

قطاع ونشاط النقل والدعم اللوجيستي:

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

قطاع ونشاط الصناعات المعدنية:

المتحدة للمسابك.

قطاع ونشاط العقارات المتخصصة:

.Mena Home Furnishing Malls Ltd.

قطاع ونشاط الخدمات المالية:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع ونشاط الخدمات المالية: (تابع)

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

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

أخرى:

- المتحدة للمسابك.
- Mena Home Furnishing Malls Lt. Group.
- شركة جراند فيو للاستثمار.
- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٦ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الشركات التالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. و تتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال فقط.

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية - منطقة حرة	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستشارات التعدين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة فينشيال انلمند للاستشارات المالية
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة - الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Raiiways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Willow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٦ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة وفرة الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	جنوب السودان	شركة كونكورد الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cardinalvine Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Global Services Realty
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٦,٥١	٦,٥١	٩٣,٤٩	٩٣,٤٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة عربية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة الغاز والطاقة "مجموعة جينكو"
١,٢٦	١,٢٦	٩٨,٧٤	٩٨,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء والمياه
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Gas and Energy Group Limited
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قطر	شركة جينكو للمعدات الميكانيكية والكهربائية
٥٥,٠٠	٥٥,٠٠	٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	قطر	مجموعة قطر للغاز
٥١,٠٠	٥١,٠٠	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	ليبيا	شركة العربية لخدمات الغاز
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٦٥,٠٠	٦٥,٠٠	ليبيا	شركة العربية الليبية للطاقة
٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	٦٠,٠٠	٦٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	Taqa Arabia Solar Co
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الألى
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Grandiose Services Ltd
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل للاسمت
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للاسمت سوريا
٣٢,٨٧	٣٢,٨٧	٦٧,١٣	٦٧,١٣	British Virgin Island	Djalfa offshore
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتجارة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة بربر للطاقة الكهربائية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٦ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	شركة المتحدة للمساكن
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية - منطقة حرة	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيترومار"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة الدولية لخدمات تزويد الوقود
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
٠,٠١	-	٩٩,٩٩	-	جمهورية مصر العربية	شركة بنين للتنمية والتجارة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للأثاث الحديث
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للوجيستيات
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd - Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهرية
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتطوير الملاحي
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة العروبة للنقل النهري
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ان ام تي للتجارة
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٤٥,١	٤٥,١	٥٤,٩٠	٥٤,٩٠	British Virgin Island	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار والزراعة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة دينا لخدمات السيارات
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة رويان فود
١٥,٠٠	١٥,٠٠	٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة اب دايت لصناعة المنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى"
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان
٤,١٢	٤,١٢	٩٥,٨٨	٩٥,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة مزارع طيبة للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لتداول الألبان

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٦ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة			
%		%			
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Development Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Anchor Real Estate Investments
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Every's Holdings Limited
٦٢,٢٩	٦٢,٢١	٣٧,٧١	٣٧,٧٩	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,٤٧٩	٣٨,٤٧٩	٦١,٥٢١	٦١,٥٢١	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير
٥٥,٥٢	٥٧,٢٥	٤٤,٤٨	٤٢,٥٧	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير
		١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	African Railways Logistics Limited
١٥,٠٠	١٥,٠٠	٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	Republic of Mauritius	KU Railways Holding Limited - KURH
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	E A Rail & Handling Logistics Co. Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Kenya	East African Rail and Handling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	RVR Investments (Pty) Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	-	Kenya	Rift Valley Railways Kenya Co (RVRK)
-	-	١٠٠,٠٠	-	Uganda	Rift Valley Railways Uganda Co (RVRU)
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Cron dall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Capella Management Investments Inc. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cordoba Investment Services Inc. Company
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٤,٣٧	٢٤,٣٧	٧٥,٦٣	٧٥,٦٣	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
٢٤,٢٧	٢٤,٢٧	٧٥,٧٣	٧٥,٧٣	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	شركة ذات مسئولية محدودة عمان	شركة إنتاج عمان
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٦٩,٠٠	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Regional Investment Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس إيجيبت للاستشارات المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٦ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

نسب الحقوق غير المسيطرة		نسبة مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sphinx Capital Corp
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Melbourn Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Borton Hill Investments Ltd
٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	British Virgin Island	Metal Anchor Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Tempsford Investments Ltd
٤٥,٢٦	٤٥,٢٦	٥٤,٧٤	٥٤,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة اسيك للتعددين (أسكوم)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية - بنظام المناطق الحرة الخاصة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٥,٠٠	٥,٠٠	٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	شركة محدودة المسئولية	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	شركة محدودة المسئولية	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٧,٥٠	٧,٥٠	٩٢,٥٠	٩٢,٥٠	جمهورية مصر العربية - بنظام المناطق الحرة الخاصة	شركة جلاس روك للعزل
٠,٦٠	٠,٦٠	٩٩,٤٠	٩٩,٤٠	شركة مساهمة الجزائر	شركة أسكوم الجزائر
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	شركة مساهمة الجزائر	شركة لازق للأشغال العمومية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم بريشويس ميتالز للتعددين
٣٠,٦٠	٣٠,٦٠	٦٩,٤٠	٦٩,٤٠	شركة ذات مسئولية محدودة الإمارات	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم ميدل ايست
٤٧,٢٠	٤٧,٢٠	٥٢,٨٠	٥٢,٨٠	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة نوبيا للتنمية والتعددين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة صحارى جولد
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة أثيوبيا	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة السودان	شركة أسكوم بريشويس ميتالز السودان
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة جولدن ريسورسز
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة قبرص	أسكوم قبرص المحدودة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة قبرص	الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة ذات مسئولية محدودة	شركة جولدن استس انترناشيونال ليمتد
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	British Virgin Island	شركة جراند فيو للاستثمار
٤٧,٤٣	٤٧,٤٣	٥٢,٥٧	٥٢,٥٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للطباعة
٥٢,٧٣	٥٢,٧٣	٤٧,٢٧	٤٧,٢٧	جمهورية مصر العربية	Modern sharouk for Printing and pachogry
٥٠,٧٤	٥٠,٧٤	٤٩,٢٦	٤٩,٢٦	جمهورية مصر العربية	El boddar for Pacuaging "Elloaddar"
٧٤,٤٤	٧٤,٤٤	٢٥,٥٦	٢٥,٥٦	جمهورية مصر العربية	Uni Boarded
٥٩,٨٢	٥٩,٨٢	٤٠,١٨	٤٠,١٨	جمهورية مصر العربية	Winddsor
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	National drilling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Egypt Textile Hd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	National company for Textile

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٦ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

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

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	
١٦٠,٧٦٨	٤,٢١٣,٨٣٣	١,٥٦٥,٣٦٦	٥,٣٥٢,٩٦٦	شركة سيلفر ستون للاستثمار
(١٦٥,٤٦٩)	١٠٦,١١٤	(٨٥٢,٤٩٦)	٨١١,٠١٤	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
(٣٦٧,٤٣٠)	١,٦٤٣,٤٧٦	(٣,٢٦٥,٨٩٧)	٤,٠١٦,٩٠١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(١٠٣,٥٢٤)	-	٢٤,٧٤٢,١٤٥	٧٠,٦٥١,٢٥٦	Orient Investment properties Ltd.
-	-	٣٠١,٩٩٢	٣٣٣,٩٨٨	Cron dall Holdings Ltd.
١٢,٤٦٥	٢٧٢,٣١٧	١٦٩,٩٥٩	٣٨٧,٧٤٦	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
(٣١,١٣٠)	٢٢٨,٧٢٣	(٧٥٩,٠٨٤)	١٧١,٩١٨	الشركة المتحدة للمسابك
(٣١,٢٠٤)	٦٨٢,٦٠٠	٣٦,٩٩٦	١,٦٧٢,٠٦٤	شركة أسيك للتعيين (أسكوم)
١,٦١٤	١,٦١١,٦٦٣	٥٨٤,١٠٠	٢,١٩٨,٤٨٤	شركة جراند فيو للاستثمار
(٣٩٦)	٧,٧٥٢	١٧,٠٨٣	٢٢,٣٩١	شركة سفنكس ايجيبت
-	-	٢٧٧,٤٠٠	٢٩٠,٤٣٧	Mena Joint Investment fund
-	-	٥٢١,٠٠٨	٥٢٦,٧٤٥	Africa Joint Investment fund
-	-	(٢٨,٧١٢)	٦,٥٦٩	Mena Fund

٣٧ - الموقف الضريبي للشركة الأم

الضريبة على أرباح شركات الأموال
قامت الشركة الأم بتقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات المالية من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٧ طبقاً لأحكام قانون ضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ولم يتم فحص حسابات الشركة بعد.

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٨ - ارتباطات رأسمالية

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

الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٧٠٢,٣٩٧ ألف دولار أمريكي بما يعادل ١٢,٥٣٧,٧٩٣ ألف جنيه مصري (٢٠١٧):
٩٨٤,٤٩٧ ألف دولار أمريكي بما يعادل ١٧,٤٦٤,٩٧٧ ألف جنيه مصري).

اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو):

قيمة العقد	قيمة العقد	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٦٧٥	-	ورشة (١)
٣,٢٨٥	-	ورشة (٧)
٣٧٠	-	ورشة (٩)
١٠٠	١٠٠	نظام الإطفاء الذاتي في المصنع
١,٥٠٠	-	مصروف استشارات قانونية
٥,٩٣٠	١٠٠	الاجمالي

٣٩ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ موضحة كالاتي:

١/٣٩ شركة اسيك للتحكم الآلي "أوتوميشن":

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,٨٢٣	٧٣٣	خطابات ضمان

٢/٣٩ شركة اسيك لحماية البيئة "أسنبرو"

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,٤٨٧	١,١٢١	خطابات ضمان

٣/٣٩ الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
جنيه مصري	درهم	يورو	جنيه مصري	درهم	يورو	
٣٤,٣١٥	٢٤١	٧٦٥	٢٩,٢٦٢	-	٣٦	خطابات ضمان

٤/٣٩ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	
٥٣,٢٦٧	٧٧,٠٨٣	٢,٦٦٩	٢٠,٢٦٧	-	٣٢,٥٠٠	خطابات ضمان

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٩ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٥/٣٩ الشركة المتحدة للمسابك		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
-	١,٥٠٩	قيمة غطاءات الضمان القائمة
-	١,٦٦٠	قيمة خطابات الضمان
-	٣,٤٠٢	قيمة غطاءات الاعتمادات المستندية
-	٦,٥٧١	

٦/٣٩ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٦/٣٩ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٤,٩٧٧	٢٢,٥٧٣	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
٥٦٣,٥٢٢	٦٢٣,١٩٣	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٨٨,٤٩٩	٦٤٥,٧٦٦	الإجمالي

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

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

٤٠ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٨ الموافقة على إضافة مادة جديدة للنظام الأساسي تجيز تطبيق نظام أو أكثر لإثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين (ESOP) وذلك وفقاً لأحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على النظام بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨.

وفى ١٠ ديسمبر ٢٠١٨، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على اعتماد تطبيق نظام إثابة وتحفيز من خلال الوعد بتملك أسهم / تخصيص أسهم بشروط مميزة للعاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

٤١ - أحداث هامة

- تمتلك المجموعة استثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (أر فى آر كينيا) Rift Valley Railways (Keneya) Limited (RVR Kenya) وشركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (أر فى آر أوغندا) Rift Valley Railways (Uganda) Limited (RVR Uganda) من خلال شركاتها التابعة Africa Raliways Limited (ARL) وشركاتها التابعة Ambiente Ventures Limited و Kenya Uganda Railways و Holding Limited (KURH) و "RVR" Rift Valley Railways.
 - منذ عام ٢٠١١ ، كانت RVR Kenya و RVR Uganda تعملان في مشروعين للسكك الحديدية في كينيا وأوغندا بموجب اتفاقية امتياز مدتها ٢٥ سنة بين الشركتين وحكومتى كينيا وأوغندا.
 - وخلال يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨ ، أصدرت كل من المحاكم والحكومات الكينية والأوغندية كلاهما أمراً منفصلاً بإنهاء اتفاقيتي امتياز خطوط السكك الحديدية بكلاً من كينيا وأوغندا، وبالتالي تم تسليم جميع أصول الشركات والموظفين إلى حكومتى كينيا وأوغندا.
 - وبناءً على ذلك قامت إدارة المجموعة بالاعتراف باضمحلال كامل قيمة الأصول البالغة ٣,٢٥٠ ألف جنيه مصري المعترف بها في القوائم المالية المجمعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
 - خلال ٢٠١٨ وبعد قرار الحكومة الأوغندية بإنهاء إتفاقية الامتياز في يناير ٢٠١٨ ، استنتجت إدارة المجموعة أنها قد فقدت كافة المنافع الاقتصادية المستقبلية من خدمات خطوط الشحن والسكك الحديدية التي تعتبر الغرض الرئيسي والغرض الوحيد من شركتى RVR كينيا و RVR أوغندا.
 - وبناءً عليه فقد اضطرت شركتى RVR Kenya و RVR Uganda إلى التوقف عن العمل وفقدت المجموعة السيطرة على أعمال الشحن في السكك الحديدية وكذلك فقدت السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهذين الكيانين. وبالتالي لم تتمكن إدارة المجموعة من الوصول إلى المعلومات المالية والمحاسبية لتلك الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
 - بالإشارة إلى فقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) ونتيجة لفقد السيطرة على RVR Kenya و RVR Uganda قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركتين من القوائم المالية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقد بلغت قيمة الربح الناتج عن الاستبعاد بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري والتي تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وفيما يلي تفاصيل استبعاد صافى أصول RVRK و RVRU من القوائم المالية المجمعة.
- (أ) وتمثل البيانات المالية المجمعة لشركة KURH (KU Railways Holding Limited) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بعد استبعاد شركتى RVR Kenya و RVR Uganda فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	٣,٢٤٥,٤٩٠	إجمالى الأصول
-	(٣,٢٤٥,٤٩٠)	الاضمحلال في قيمة الأصول
٤,١٠٠,٩٩٦	٥,٦١٩,٥٥٨	إجمالى القروض والالتزامات الأخرى
١,١٦٢,٧٠٠	(٣,٤٦٩,٩٨٢)	صافى أرباح (خسائر) الفترة / العام

وبالتالى فإن أرباح استبعاد شركتى RVR Kenya و RVR Uganda من القوائم المالية المجمعة تتمثل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٦٤١,٦٩٩	موردون ودائنون آخرون
٤٢٦,٥٠٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٨,٤٤١	قروض
١,١٦٦,٦٤٢	ربح الناتج من استبعاد RVR Kenya و RVR Uganda (إيضاح ١٣ ج)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٤١ - أحداث هامة (تابع)

جميع أسهم قطاع السكك الحديدية مرهونة لداننين كضمان لسداد الدين.

(ب) وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، ونتيجة لفقد المجموعة السيطرة والقدرة على التحكم في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية لخطوط السكك الحديدية بكينيا وأوغندا، فقد قررت إدارة المجموعة استبعاد شركة Africa Railways Logistics LTD من القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وحيث أن شركة Africa Railways Logistics LTD لا تمتلك إيه أصول إلا أنها تعترف بالتزامات متعلقة بتمويل إتفاقيتي الامتياز، فقد نتج ربح من استبعاد الشركة بمبلغ ٢٧٦,٢٦٥ ألف جنيه مصري والتي تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

وعليه يصبح إجمالي أرباح استبعاد شركات تابعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١,١٦٦,٦٤٢	الربح الناتج من استبعاد شركتي RVR Uganda و RVR Kenya
٢٧٦,٢٦٥	الربح الناتج من استبعاد Africa Railways Logistics LTD
١,٤٤٢,٩٠٧	إجمالي أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع

جدير بالذكر أن شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital ككيان قانوني مستقل لم يوقع أي عقد أو اتفاق تضمن بموجبه الشركة أداء التزامات بالنيابة عن شركتي RVR Uganda و RVR Kenya أو الشركات التابعة لها.

٤٢ - الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٧ مليار جنيه مصري تقريباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧,١ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ أصولها المتداولة بمبلغ ١٥ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,٦ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافي ربح قدره ٢٩٨ مليون جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: خسائر بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري). بالإضافة إلى أن المجموعة قد أخلت بالتعهدات المالية للقروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المقررة. وقد تم إعادة تسيو القروض التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة إلى إلتزامات متداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بإجمالي مبلغ يقارب ١٠ مليار جنيه مصري. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على سداد القروض المستحقة كما تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.

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

- من المتوقع تزايد التدفقات النقدية من الإيرادات أما من خلال زيادات الأسعار المتفق عليها مع العملاء الحاليين أو العقود الجديدة المتفق عليها مع العملاء الجدد. وعلى وجه الخصوص وبسبب اكتشافات الغاز الطبيعي الجديدة تسعى المجموعة إلى فرص جديدة لتحسين وزيادة الإيرادات.
- تحسين وزيادة التدفقات النقدية بعد اكتمال المشروعات تحت التنفيذ الجوهرية المتوقع الانتهاء منها خلال فترة ١٢ شهر القادمة وهو ما سوف يعزز الإنفاق النقدي على الأنشطة التشغيلية.
- خطط خفض التكاليف التي سوف يتم تطبيقها بالإضافة إلى زيادة فاعلية الانتاج.

٤٢ - الاستثمارية (تابع)

- تنفيذ خطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية والتي تتضمن بيع الشركات التابعة التي تحقق خسائر وهو ما بدأت ملامحه تظهر بالفعل من خلال بيع شركتين تابعتين خلال النصف الأول من عام ٢٠١٨.
 - الخطط الجارية التي تهدف إلى طرح شركات تابعة محددة في بورصة الأوراق المالية بغرض ضخ رؤوس أموال جديدة بالمجموعة.
 - المفاوضات الجارية مع المقرضين والتي تهدف إلى إعادة هيكلة القروض المتعثرة والذي سوف يمكن المجموعة من وضع أولويات للتدفقات النقدية المستقبلية مع الاتفاق على إعادة هيكلة كافة القروض المتعثرة سدادها والتي يتوقع الانتهاء منها مع نهاية عام ٢٠١٨.
 - دعم المساهمين للمجموعة في شكل قروض وتسهيلات إضافية للتدفقات النقدية التشغيلية.
- وفي ضوء توقعات التدفقات النقدية من الإجراءات المذكورة بعاليه، تؤمن الإدارة بأنه سوف يتولد تدفقات نقدية تخدم التزامات القروض المعتررة وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية.

٤٣ - تسويات سنوات سابقة

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

وهذه التعديلات متعلقة ببعض الأخطاء وذلك كما يلي:

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

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

القيمة	
٢٣,٦٨٨	إلتزامات ضرائب الدخل
(٥,٠٧٩)	الضريبة المؤجلة
(١٢,٨٩١)	الخسائر المتراكمة
(٥,٧١٧)	الحقوق غير المسيطرة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٤٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

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

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

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصرى			
البند	كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التسويات	المعدل في
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
نصيب السهم الأساسى من الخسائر	(٢,٥٩)	(٠,٠٠٧)	(٢,٥٩٧)
نصيب السهم المخفض من الخسائر	(٢,٥٩)	(٠,٠٠٧)	(٢,٥٩٧)

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

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٤٨,٦٣٧ ألف جنيه مصري خلال الأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ إلى اثنين من مساهمى إحدى الشركات التابعة. وفيما يلي بيان بالمبالغ المدفوعة إلى مساهمى الحقوق غير المسيطرة.

القيمة	الدفع تم خلال السنة المالية المنتهية في:
٧٦,٤٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٠,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤١,٧٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤٨,٦٣٧	

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

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

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

القيمة	مدفوعات تحت الاستثمار
(١٤٨,٦٣٧)	الخسائر المتراكمة
١٤٨,٦٣٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٤٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

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

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

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

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري

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

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

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

تتمثل خسائر الاضمحلال في القيمة المتعلقة بكل أصل كما يلي:

القيمة	
١٧,٠٢٦	الأصول الثابتة
٣٢,٢٧٨	الأصول غير الملموسة
١٦٦	الشهرة
(١٨,٩٥٦)	الخسائر المرحلة
(٣٠,٥١٤)	الحقوق غير المسيطرة

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

أثر الاضمحلال في القيمة على نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري			
المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٦٠)	(٠,٠١٠٤)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسي من الخسائر
(٢,٦٠)	(٠,٠١٠٤)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

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

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

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

٤٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

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

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

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

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

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

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصرى

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

اجمالى أثر التسويات السابقة على قائمة المركز المالى المجمع فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٤٣ - ١ قائمة المركز المالى المجمعة

المعدل فى	أثر التسويات	كما سبق إصداره فى	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥,٢٨٠,٢١٥	(١٧,٠٢٦)	٥,٢٩٧,٢٤١	الأصول الثابتة
٣٨٩,٨٤٣	(١٦٥)	٣٩٠,٠٠٨	الشهرة
٦٠٦,٤٨٣	(٣٢,٢٧٨)	٦٣٨,٧٦١	أصول غير ملموسة
٥,٧٩٤	(١٤٨,٦٣٧)	١٥٤,٤٣١	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٩٩,٥١٤	٢٣,٦٨٧	١٧٥,٨٢٧	إلتزامات ضرائب الدخل
٤١٧,٩٠٦	(٥,٠٨٠)	٤٢٢,٩٨٦	ضرائب مؤجلة
٧٧٠,٣٠٢	(١٧٢,٥١١)	٩٤٢,٨١٣	التزامات محتفظ بها بغرض البيع
(١٧,١٦٠,٥٣٥)	(٧,٩٧٣)	(١٧,١٥٢,٥٦٢)	الخسائر المتراكمة
١٦,٦٧٣,١٨١	(٣٦,٢٣١)	١٦,٧٠٩,٤١٢	الحصص غير المسيطرة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٣ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

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

اجمالي أثر التسويات السابقة على قائمة الدخل الدورية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

٤٣ - ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	البند
١٧,٠٢٦	١٧,٠٢٦	-	اضمحلال أصول ثابتة
٣٢,٤٤٤	٣٢,٤٤٤	-	الاضمحلال في أصول غير ملموسة
(٤,١٣٩,٠٨٩)	(٤٩,٤٧٠)	(٤,٠٨٩,٦١٩)	صافي خسائر الفترة

اجمالي أثر التسويات السابقة على نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصرى

المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	البند
(١,٩١١)	(٠,٠١١)	(١,٩٠)	نصيب السهم الأساسى من الخسائر
(١,٩١١)	(٠,٠١١)	(١,٩٠)	نصيب السهم المخفض من الخسائر