

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital  
شركة مساهمة مصرية

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

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

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

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### أمور هامة أخرى

١ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بلغت ٣,٥ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٢,٩ مليار جنيه مصري، والشركة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض وبسداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٢٩) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة النشاط.

٢ - مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٣٠) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى التسويات على أرقام ٢٠١٧ المقارنة والتي تتضمن مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري مدفوعات تحت حساب الاستثمار، حيث أن إدارة الشركة لم يكن لديها تأكيد 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 وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ايضاح	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
				الأصول غير المتداولة
١٦,٤٦٤	١٥,٣٧١		٥	أصول ثابتة
٢٠,٠٤٩	٢١,٢٣٧		٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٥٢١,٨٢٤	٤,٥٢١,١٢٤		٧	استثمارات في شركات تابعة
١١,٤٦٨	١١,٠٤٦		٨	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٥٨٧,٧٠٥	٣,٥٨٧,٧٠٥		٩	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٦٣٥,٢٣٢	٣٦٧,٩٥٧		١٠	قروض لشركات تابعة
١٢٥	١٠٢		١١	أصول ضريبية مؤجلة
٨,٧٩٢,٨٦٧	٨,٥٢٤,٥٤٢			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١,٣٨٧,٣٠٠	١,٤٩٥,٣٥٤		١٠	قروض لشركات تابعة
٢٢,٦٠٤	٣٧,٣٩٦		١٢	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٩٢,٩٦٧	٢,٢٠٨,٨٨٨		١٣	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٧٩,٤٤٢	٤٣,٦٤١		١٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,١٨٢,٣١٣	٣,٧٨٥,٢٧٩			إجمالي الأصول المتداولة
١١,٩٧٥,١٨٠	١٢,٣٠٩,٨٢١			إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		١٥	رأس المال المدفوع
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨			احتياطي قانوني
(٣,٤٤٨,٧٩٦)	(٣,٥٢٦,٤٤٠)			الخسائر المتراكمة
٥,٧٤٠,٧٨٢	٥,٦٦٣,١٣٨			إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات المتداولة
٥٣,٤٦٠	٥٢,١١٣		١٦	مخصصات
١,١٦٥,٣٨١	١,٤٢٢,٧٦٨		١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٦,٥١٣	٨٦٦,٢٢٥		١٣	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٤,٢٧٩,٠٤٤	٤,٣٠٥,٥٧٧		١٨	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٦,٢٣٤,٣٩٨	٦,٦٤٦,٦٨٣			إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٩٧٥,١٨٠	١٢,٣٠٩,٨٢١			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



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)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
معدلة	٢٠١٨	معدلة	٢٠١٨		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٣٠,٠٧١	٢٦,٣٧٤	٨٧,٢٣١	٧٩,٥٩٨	١٩	الإيرادات
(٤٥,٨٠٨)	(٦٤,٢٥٢)	(١٥٦,٢٥٥)	(١٦٤,٠٥٥)	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
-	-	-	(٣,٠٠٠)		انخفاض في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات
-	-	١٠	١٠٦,٩٢٢	٢١	إيرادات التشغيل الأخرى
(١٥,٧٣٧)	(٣٧,٨٧٨)	(٦٩,٠١٤)	١٩,٤٦٥		أرباح (خسائر) التشغيل
(٩٩,٦٣٧)	(٣٧,٥١٠)	(١٤٨,٨٦٦)	(٩٧,٠٨٧)	٢٢	مصروفات تمويلية - بالصافي
(١١٥,٣٧٤)	(٧٥,٣٨٨)	(٢١٧,٨٨٠)	(٧٧,٦٢٢)		الخسائر قبل الضرائب
(٦٥٦)	٩٧	(٥٨٦)	(٢٢)	٢٣	ضريبة الدخل
(١١٦,٠٣٠)	(٧٥,٢٩١)	(٢١٨,٤٦٦)	(٧٧,٦٤٤)		صافي خسائر الفترة
<b>نصيب السهم من خسائر الفترة:</b>					
(٠,٠٦)	(٠,٠٤)	(٠,١٢)	(٠,٠٤)	٢٤	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٠٦)	(٠,٠٤)	(٠,١٢)	(٠,٠٤)	٢٤	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(٧٧,٦٤٤)	(٢١٨,٤٦٦)	(٧٥,٢٩١)	(١١٦,٠٣٠)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٧٧,٦٤٤)	(٢١٨,٤٦٦)	(٧٥,٢٩١)	(١١٦,٠٣٠)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

اجمالي	حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	ايضاح	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
	٦,٤٢٩,٢٨٤	(٢,٧٦٠,٢٩٤)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
	(٢١٨,٤٦٦)	(٢١٨,٤٦٦)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
	(٦,٢١٠,٨١٨)	(٢,٩٧٨,٧٦٠)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	٥,٨٨٩,٤١٩	(٣,٣٠٠,١٥٩)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما سبق إصداره
	(١٤٨,٦٣٧)	(١٤٨,٦٣٧)	-	-	٣٠	تسويات سنوات سابقة
	٥,٧٤٠,٧٨٢	(٣,٤٤٨,٧٩٦)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
	(٧٧,٦٤٤)	(٧٧,٦٤٤)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
	٥,٦٦٣,١٣٨	(٣,٥٢٦,٤٤٠)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
				<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
				<b>صافي الخسارة قبل الضرائب:</b>
				يتم تسويته بـ:
				اهلاك أصول ثابتة
			٥	(أرباح) خسائر ترجمة عملات اجنبية عملة غير محققة
				انخفاض في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات
			٢١	إيرادات التشغيل الأخرى
				فوائد مدينة
				فوائد دائنة
				<b>(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
				<b>التغير في رأس المال العامل:</b>
				مدينون وأرصدة مدينة أخرى
				المستحق من أطراف ذات علاقة
				دائنون وأرصدة دائنة أخرى
				المستحق لأطراف ذات علاقة
			١٦	مخصصات مستخدمة
				<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
				<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
			٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
				مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
				متحصلات من بيع أصول مالية متاحة للبيع
				مدفوعات تحت حساب استثمارات
				<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
				<b>التغير في النقدية وما في حكمها</b>
			١٤	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			١٤	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

تفاصيل العمليات غير النقدية إيضاح (٢٧).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة



١ - مقدمة

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

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

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

المساهم الرئيسى بالشركة هو Citadel Capital Partners Ltd (مالطا) بنسبة ٢٤,٣٥%.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة 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.

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة جميعاً كلياً في القوائم المالية الدورية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بطريقة التكلفة.

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 - ترجمة العملات الأجنبية

#### (١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

#### (٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة 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 الشركة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

تقوم الشركة 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة 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.

ج - الأصول الثابتة

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

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

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 مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وإنشاءات	٢٠ سنة
أجهزة حاسب آلي	٢-٣ سنوات
أثاث ومفروشات ومعدات	٤ سنوات
سيارات	٤ سنوات

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر ("خسائر) مكاسب أخرى - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

تقوم الشركة 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 الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

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

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

هـ - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلّص منها) المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم الشركة بتبويب الأصل غير المتداول (أو الشركة الجاري التخلّص 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 الشركة الجاري التخلّص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عال، وتقيس الشركة الأصل غير المتداول (أو الشركة الجاري التخلّص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

و - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. القروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون" و"الأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" و"القروض لشركات تابعة" و"المستحق من أطراف ذات علاقة" في قائمة المركز المالي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

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

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

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (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 الشركة 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 ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ز - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة 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 الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة 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 الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو 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 هيكليته 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 الشركة.

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

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

تقوم الشركة 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 المستقلة - وهي الفرق بين تكلفة الإقتناء (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 الشركة 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 الإقتناء من قبيل الأدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الاستثمار. عندما تعترف الشركة بالتراجع في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المستقلة - وهي الفرق بين تكلفة الإقتناء 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 والخسائر. 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)

ط - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، 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 مخصصاً منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف. وفي قائمة المركز المالي المستقل يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ي - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

وتقوم الشركة 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 الشركة 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.

ك - رأس المال

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

ل - الأسهم الممتازة

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

- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبويب 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 للشركة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة 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 ببندود 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 السارى في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب الساندة في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة 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)

ن - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

تدير الشركة أنظمة مختلفة لمعاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة كما يلي:

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون علي الشركة 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 الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة 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 الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: ( أ ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات للاحقة 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) نظم المشاركة في الأرباح و المكافآت

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - الإيجار التشغيلي

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

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

ع - الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة 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، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المنفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

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

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

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

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة 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 الشركة 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 الشركة بالإعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - المخصصات (تابع)

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

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

ق - 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 الشركة. وتقوم الشركة 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.

ر - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة 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.

(١) 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 لخدمات المقرر ادائها.

(٢) 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.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - توزيعات الأرباح

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

ت - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة ومجلس الإدارة.

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء 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، على قائمة الدخل الشامل المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧,٥٨٨	٩,١٥٢	دولار أمريكي ١٠%
(٢,٣٩٨)	(٢,٤٠٦)	يورو ١٠%
(٣٥)	(٣٣)	جنيه استرليني ١٠%

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٧٥,٨٨٠	٩١,٥١٩	(٢٨٨,٠٤١)	٣٧٩,٥٦٠	دولار أمريكي
(٢٣,٩٨٢)	(٢٤,٠٦٠)	٦١	(٢٤,١٢١)	يورو
(٣٤٧)	(٣٣٤)	(٣٣٧)	٣	جنيه استرليني

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار حيث أن الشركة لها استثمارات في شركة أسيك للتأمين "اسكوم" شركة مدرجة بالبورصة المصرية.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (القروض لشركات تابعة والقروض طويلة الأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة 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 المستقلة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

التأثير على الأرباح أو  
الخسائر المستقلة

جنيه مصرى	الزيادة / النقص	
٤٣,٠٥٦	± ١%	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤٢,٧٩٠	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى والملاءة الائتمانية العالية. والأرصدة التي تتعرض لمخاطر الائتمان كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٠٨٩	١,٦٣٢	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٠٨,٨٨٨	١,٦٩٢,٩٦٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣,٦٤١	٧٩,٤٤٢	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٢,٢٥٤,٦١٨	١,٧٧٤,٠٤١	

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، استنادا إلي 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
١,٠٤٦,٧٤٢	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٣٠٥,٥٧٧	-	-	-	قروض
٨٦٦,٢٢٥	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٢١٨,٥٤٤	-	-	-	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٩٦,٦٧١	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٧٩,٠٤٤	-	-	-	قروض
٧٣٦,٥١٣	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٩١٢,٢٢٨	-	-	-	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إجمالي القروض
٧٣٦,٥١٣	٨٦٦,٢٢٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٤,٢٧٩,٠٤٤	٤,٣٠٥,٥٧٧	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٨٩٦,٦٧١	١,٠٤٦,٧٤٢	داننون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٩,٤٤٢)	(٤٣,٦٤١)	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٨٣٢,٧٨٦	٦,١٧٤,٩٠٣	صافي القروض
٥,٧٤٠,٧٨٢	٥,٦٦٣,١٣٨	حقوق الملكية
١١,٥٧٣,٥٦٨	١١,٨٣٨,٠٤١	إجمالي رأس المال

%٥٠

%٥٢

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

الامتثال لشروط تسهيلات الاقتراض:

بموجب شروط تسهيلات فإن الشركة مطابقة بالالتزام بالشروط التالية للتسهيلات الائتمانية:

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

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

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

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

الأصول المالية	
المستوي الثالث	الإجمالي
الأصول المالية المتاحة للبيع	١١,٠٤٦
استثمارات في حقوق الملكية	١١,٠٤٦
إجمالي الأصول المالية	١١,٠٤٦

ويوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

الأصول المالية	
المستوي الثالث	الإجمالي
الأصول المالية المتاحة للبيع	١١,٤٦٨
استثمارات في حقوق الملكية	١١,٤٦٨
إجمالي الأصول المالية	١١,٤٦٨

تحدد الشركة 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 يتم الشركة بأية تحويلات بين المستوي الأول والمستوي الثاني خلال الفترة.



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

٤-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة  
تقوم الشركة 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.

#### اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

تقرر الشركة أن اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يحدث انخفاض حاد أو طويل الأجل إلى مستوى أدنى من التكلفة. ويتطلب تحديد إذا ما كان ذلك الانخفاض حاداً أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصي ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

#### الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة

يتم تقدير قيمة اضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على الأطراف ذات علاقة الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. و تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد العميل مباشرة من خلال تكوين مخصص اضمحلال أرصدة العملاء.

#### ٤-٢ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن التعمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات	أجهزة حاسب إلى	مباني وانشاءات
٦٦,١١١	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	٨,٧٩٢	٣٣,٧٤٢
(٤٨,٧٨٥)	(٥٤٠)	(٢٢,٩٠٣)	(٨,٤٧١)	(١٦,٨٧١)
١٧,٣٢٦	-	١٣٤	٣٢١	١٦,٨٧١
١٧,٣٢٦	-	١٣٤	٣٢١	١٦,٨٧١
١,٣٠٦	-	-	١,٣٠٦	-
(٢,١٦٨)	-	(١١)	(٤٢٠)	(١,٦٨٧)
١٦,٤٦٤	-	٧٣	١,٢٠٧	١٥,١٨٤
٢٧,٤١٧	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١٠,٠٩٨	٣٣,٧٤٢
(٥٠,٩٥٣)	(٥٤٠)	(٢٢,٩١٤)	(٨,٨٩١)	(١٨,٥٥٨)
١٦,٤٦٤	-	٧٣	١,٢٠٧	١٥,١٨٤
١٦,٤٦٤	-	٧٣	١,٢٠٧	١٥,١٨٤
١٦,٤٦٤	-	٧٣	١,٢٠٧	١٥,١٨٤
٦٣٤	-	-	٦٣٤	-
(١,٧٢٧)	-	(٤٦)	(٤١٦)	(١,٢٦٥)
١٥,٣٧١	-	٢٧	١,٤٢٥	١٣,٩١٩
٦٨,٥١	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١٠,٧٣٢	٣٣,٧٤٢
(٥٢,٦٨٠)	(٥٤٠)	(٢٣,٠١٠)	(٩,٣٠٧)	(١٩,٨٧٣)
١٥,٣٧١	-	٢٧	١,٤٢٥	١٣,٩١٩

الأصول الثابتة

١ يناير ٢٠١٧

التكلفة

مجمع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية في أول العام

إضافات

إهلاك العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة

مجمع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في أول الفترة

إضافات

إهلاك الفترة

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التكلفة

مجمع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في برامج حاسب آلي ونظم حسابات :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١١,٠٨٦	٢٠,٠٤٩	التكلفة في أول الفترة / العام
٨,٩٦٣	١,١٨٨	الإضافات خلال الفترة / العام
٢٠,٠٤٩	٢١,٢٣٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	بلد الأعمال	اسم الشركة
١,٣٥٠,٠٠٢	%٩٩,٩٩	١,٣٥٠,٠٠٢	مصر	شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية – منطقة حرة
٢,٨٢٦,٠٩٦	%١٠٠	٢,٨٢٦,٠٩٦	مصر	citadel Capital for International Investments Ltd.
٦٦٨,١٧١	%٤٧,٦٥	٦٦٨,١٧١	مصر	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٠٣,٠٥٠	%٥٤,٧٤	٣٠٣,٠٥٠	مصر	شركة أسيك للتعددين (اسكوم)
١٠٣,٦٩٩	%٢٩,٢٩	١٠٣,٦٩٩	مصر	الشركة المتحدة للمسابك
٤٢,٦١٣	%١,٨	٤١,٩١٣	مصر	شركة أسيك للأسمنت
٦٣	%٩٩,٩٩	٦٣	مصر	الشركة الدولية لاستشارات التعدين
٥,٢٩٣,٦٩٤		٥,٢٩٢,٩٩٤		الاجمالي
(٧٧١,٨٧٠)		(٧٧١,٨٧٠)		مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٤,٥٢١,٨٢٤		٤,٥٢١,١٢٤		الصافي

يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة في استثمارات الشركة في كل من:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩	الشركة المتحدة للمسابك
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠	

جميع استثمارات الشركة في شركات تابعة هي استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية فيما عدا شركة أسيك للتعددين (اسكوم) وتبلغ القيمة السوقية للاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٨٤,٢١٠ ألف جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٨٨,٦٦٥ ألف جنيه مصري) والتي تمثل عدد ٢٥,٧٢٧,٦٨٣ سهم بقيمة سوقية للسهم ٧,١٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٥,٧٢٧,٦٨٣ سهم بقيمة سوقية للسهم ١١,٢٢ جنيه مصري).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٨ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١١,٤٦٨	١١,٠٤٦	EFG Capital Partners Fund III
٥,٩٦٢	٥,٩٦٢	EFG Capital Partners Fund II
٤٤	٤٤	الشركة الحديثة للمواد العازلة
١٧	١٧	الشركة العربية السويسرية – اسيك
١٧,٤٩١	١٧,٠٦٩	الإجمالي
(٦,٠٢٣)	(٦,٠٢٣)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
١١,٤٦٨	١١,٠٤٦	الصافي

\* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥,٩٦٢	٥,٩٦٢	EFG Capital Partners Fund II
٤٤	٤٤	الشركة الحديثة للمواد العازلة
١٧	١٧	الشركة العربية السويسرية – اسيك
٦,٠٢٣	٦,٠٢٣	الرصيد

الأصول المالية المتاحة للبيع في أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة.

٩ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية – منطقة حرة
	٩٨٢,٩٢٠	٩٨٢,٩٢٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.
	١٥١,٦٣٧	١٤٨,٦٣٧	أخرى
	(١٥١,٦٣٧)	(١٤٨,٦٣٧)	يخصم : الانخفاض في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات
	٣,٥٨٧,٧٠٥	٣,٥٨٧,٧٠٥	الإجمالي

فيما يلي بيان حركة في الانخفاض في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات:

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	١٤٨,٦٣٧	-	الرصيد أول الفترة / العام
	٣,٠٠٠	١٤٨,٦٣٧	المكون خلال الفترة / العام
	١٥١,٦٣٧	١٤٨,٦٣٧	الرصيد آخر الفترة / العام

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - قروض لشركات تابعة

تتمثل في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
		متداولة
١,٣٨٧,٣٠٠	١,٤٩٥,٣٥٤	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
		غير متداولة
٤٨٠,٧٦١	٢١٢,٥٢٩	الشركة المتحدة للمسابك **
١٥٤,٤٧١	١٥٥,٤٢٨	شركة اسيك للتعيين (اسكوم) ***
٦٣٥,٢٣٢	٣٦٧,٩٥٧	
٢,٠٢٢,٥٣٢	١,٨٦٣,٣١١	الإجمالي

\* قروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ تم منح الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات التابعة - عدد (٢) قرض مساند، وذلك بمبلغ ٤٠,٩٦٩ ألف دولار أمريكي و ٨,٠٦٥ ألف دولار أمريكي على التوالي على أن تكون مدة العقدين خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد في نهاية مدة العقدين، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً وطبقاً لشروط العقدين يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم راس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقدين على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية. وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة التالية لصالح الشركة رهنًا حيازياً لضمان أصل القرض:

شركة أسيك للاسمنت	٤١,٠٥٠,٠٠٠	سهم
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	٨٩٩,٩٠٠	سهم

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤، بإبرام عقدين تنازل عن جزء من القرضين إلى شركة العليان المالية المحدودة بإجمالي مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ينقسم إلى مبلغ ١٤,٨١٣ ألف دولار أمريكي من أصل القرض ومبلغ ٨,١٨٨ ألف دولار أمريكي فوائد مستحقة ليصبح قيمة القرضين بعد عقود التنازل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٨٣,٧٧٣ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١,٤٩٥,٣٥٤ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ٧٨,٢٠٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١,٣٨٧,٣٠٠ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ٦,٦٤٧ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١١٨,٠٥٨ ألف جنيه مصري) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٢) مقابل ٨,٣٣٩ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٤٧,٩٣٨ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

\*\* قروض الشركة المتحدة للمسابك

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠، تم منح الشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات التابعة - قرض مساند قابل للتحويل لأسهم وذلك بقيمة ١١,٥٦٣ ألف دولار أمريكي على أن تكون مدة العقد ثلاث سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية.

١٠ - قروض لشركات تابعة (تابع)

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١,٩٠٦ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٢١٢,٢٩٥ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ٢٧,١٠٠ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٤٨٠,٧٦١ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ١,٢١٨ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٢٠,٤٣٢ ألف جنيه مصري) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٢) مقابل مبلغ ١,٤٩٥ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٢٦,٥٢١ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

\*\*\* قروض شركة اسيك للتعددين (اسكوم)

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - إحدى الشركات التابعة - قرض بقيمة ١٧,٧٠٠ ألف دولار أمريكي (سبعة عشر مليون وسبعمان ألف دولار أمريكي) على أن تكون مدة العقد سبع سنوات ويستحق أصل القرض في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد بواقع ٦% سنوياً بالإضافة إلى عائد تأخير ٨%، ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركة اسيك وشركاتها التابعة. وتقوم شركة اسيك للتعددين (اسكوم) بسداد ٣% لشركة القلعة للاستشارات المالية لتغطية مصروفات وتكاليف وأتعاب القرض.
- وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على شركة اسيك للتعددين (اسكوم) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧٠٧ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٢٨ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ٨,٧٠٧ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٤,٤٧١ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ٣٩١ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٦,٩٤٠ ألف جنيه مصري) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والمدرجة ضمن المستحق على الأطراف ذات العلاقة - إيضاح (٢٢) مقابل مبلغ ٥٠٩ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٩,٠٣٣ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١١ - أصول ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية مؤجلة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٢٥	١٠٢
١٢٥	١٠٢

أصول ثابتة

إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٩ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ولم يتم اثبات 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)

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

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٧,٧٧٨	٦,٤٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٤٠٧	٥,٥٥٢	سلف وعهد
٢,٢٣١	١,٧٧٤	غطاء خطاب ضمان
٨٦٧	٨٦٧	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
٤٨١	-	دفعات مقدمة لموردين
٥٨	٥٨	تأمينات لدى الغير
٧,٧٧٤	٨,٠٨٨	أرصدة مدينة متنوعة
٣٧,٥٩٦	٢٢,٨٠٤	<b>الاجمالي</b>
(٢٠٠)	(٢٠٠)	انخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٧,٣٩٦	٢٢,٦٠٤	<b>الصافي</b>

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة 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 الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفى الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى. وفيما يلى بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة فى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة:

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المستقلة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	فروق صولة	إتعب استثمارات	تمويل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
Mena Home furnishings Mall	شركات تابعة	٥٨٠	-	-	٩٣,٤١٢	٩٣,٤١٢
Falcon Agriculture Investments Ltd.	شركات تابعة	١,٨١٨	٢٣,٧٤٢	-	٣٠١,١٤٠	٢٦٥,٥٨٠
Golden Crescent Investments Ltd.	شركات تابعة	٤٢٠	-	-	٦٨,١٠٣	٦٧,٦٨٣
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.	شركات تابعة	١٠٥	٧,٥٨٨	-	٢٠,٢٣١	٢٠,٢٣١
Logria Holding Ltd.	شركات تابعة	٦٠٥	-	-	٩٨,٢٤٤	٩٧,٢٣٩
Mena Glass Ltd.	شركات تابعة	٣٧٨	-	-	٦١,٣٣٣	٦٠,٩٥٥
Silverstone Capital Investment Ltd.	شركات تابعة	٦٥	١٢,٨٢٥	-	١٢,٩٠٠	-
شركة سفيتيا للحلول المتكاملة	شركات تابعة	١٢١	-	-	١٩,٦٣٥	١٩,٥١٤
Citadel Capital Financing Corp.	شركات تابعة	٧٢٢	-	-	١١٧,١٨٠	١١٦,٤٥٨
Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.	شركات تابعة	٦٧٨	١٤,٦٣٠	-	١١٢,٧٣١	٩٧,٤٢٣
شركة القائمة القائمة للاستثمارات المالية – منطقة حرة	شركات تابعة	٣٨,١٤٤	-	(١٥٥,٤٥٨)	١,٣٥٦,٢٨٠	١,٥٠٢,٥٩٤
شركة أسيفك للتأمين (السكوم)	شركات تابعة	٤,١٨٦	-	٤,٥٢٢	٨٩,٧٠١	٨٩,٩٩٣
الشركة المتحدة للمساكن	شركات تابعة	٩,٧٩٣	-	(١٥١,٠٢٦)	١٣٦,٣٠٨	١٤١,٥٤١
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركات تابعة	١٠٥,٥٩٠	٢٣٥,٥٩٠	-	١,١٠٥,١٤٦	٢٢٢,٩٦٦
Africa Rairways Limited	شركات تابعة	١,٠٨	-	-	٢١,٤٥٩	٢١,٣٥١
Mena Joint Investment Fund GP	شركات تابعة	٤٠٣	٣,٤١٤	-	٦٥,٩٦٢	٦٢,١٤٥
Citadel Capital Joint Investments Fund	شركات تابعة	٢٣	-	-	٢,٧٧٩	٢,٧٥٦
Africa JIF HOLD CO I	شركات تابعة	٣١	٩٣٧	-	٥,٠٥٦	٤,٠٨٨
Africa JIF HOLD CO III	شركات تابعة	٧٨	٢,٦٥٧	-	١٢,١٧٦	١٠,٤٤١
Mena JIF HOLD CO I	شركات تابعة	٤٢	٩٣٧	-	٧,٠٠٠	٦,٠٢١
شركة الدولية للاستثمارات التأمين	شركات تابعة	١٩٤	-	-	٣١,٣٤٤	٣١,٣٤٤
ازاكو للتصنيع والهندسة المقلولات	شركات تابعة	-	-	-	١٢٩	١٢٩
National Company for Multimodel	شركات تابعة	(٢٩,٥٠٤)	١٨٢,٠٨٧	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الإجمالي					١٨٢,٠٨٧	٢٩,٥٠٤
					٣,٩٤٢,٢٥٣	٣,٤٠٨,٢١٨
					(١,٧٢٣,٢٦٥)	(١,٧١٥,٢٥١)
					٢,٢٠٨,٨٨٨	١,٦٩٢,٩٦٧



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في المبالغ المستحقة من الشركات ذات العلاقة التالية:

اسم الشركة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	فروق ترجمة عملات أجنبية	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية – منطقة حرة	٨٥٨,٩٨٨	٥,٣٢٦	-	٨٦٤,٣١٤
Citadel Capital for International Investments Ltd.	٣١٧,٢٢٦	١,٩٦٧	-	٣١٩,١٩٣
Citadel Capital Financing Corp.	١١٦,٤٥٨	٧٢٢	-	١١٧,١٨٠
Logria Holding Ltd.	٩٧,٦٣٩	٦٠٥	-	٩٨,٢٤٤
Mena Home furnishings Mall	٩٣,٤٦٢	٥٨٠	-	٩٤,٠٤٢
Golden Crescent Investments Ltd.	٦٧,٦٨٣	٤٢٠	-	٦٨,١٠٣
Mena Glass Ltd.	٦٠,٩٥٥	٣٧٨	-	٦١,٣٣٣
Cron dall Holdings Ltd.	٣١,٣٤٤	١٩٤	-	٣١,٥٣٨
Africa Raliways Limited	٢١,٣٥١	١٠٨	-	٢١,٤٥٩
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.	٢٠,٦٣١	٦,٦١٣	١,٠٨٠	٢٨,٣٢٤
شركة سابينا للحلول المتكاملة	١٩,٥١٤	١٢١	-	١٩,٦٣٥
ازاكو للتصنيع والهندسة المقاولات	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
الرصيد	١,٧١٥,٢٥١	١٧,٠٣٤	١,٠٨٠	١,٧٣٣,٣٦٥

(ب) المستحق للأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة		
		فروق عملة	اتعاب استشارات	تمويل
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركات تابعة	٤,٤٧٤	-	٤,٣٠٢
شركة أسيك للأسمنت	شركات تابعة	(٦,٣٦٠)	١,٠٠٧	١,٣٣٩
صادق السويدي *	مساهم	-	-	١٢٤,٩٥٠
				١٢٤,٩٥٠
				٧٢٩,٣٣٨
				٧٢٠,٥٦٢
				١٥,٩٥١
				-
				٧٣٦,٥١٣
				٨٦٦,٢٢٥

\* يتمثل الرصيد في ٧ مليون دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd – مساهم رئيسي بالشركة.

(ج) أفراد الإدارة العليا:

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٤١,٦٧٢ ألف جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٢,٣٧١ ألف جنيه مصري).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٤ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٥,٥١٢	٤٠,١٠٧	حسابات جارية - عملة محلية
٥٢,٧٩٩	٣,٥٢١	حسابات جارية - عملة اجنبية
١,١٣١	١٣	نقدية بالخبزينة
٧٩,٤٤٢	٤٣,٦٤١	

١٥ - رأس المال المدفوع

ويتمثل مساهمى الشركة - بعد الزيادة - فيما يلى :

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

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٥ - رأس المال المدفوع (تابع)

- وقد تم فتح باب الاكتتاب على مرحلتين في ٢ سبتمبر ٢٠١٥ وتم اغلاق الاكتتاب بنهاية عمل يوم ٩ سبتمبر ٢٠١٥ حيث تم الاكتتاب في عدد ٢٢٠ مليون سهم بنسبة ٦٤,٧١% تقريباً ينقسم إلى عدد ١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز بقيمة ٨,٦٩٣,٢٤٥ ألف جنيه مصري وعدد ٢١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى بقيمة ١,٠٩١,٣٠٧ ألف جنيه مصري باجمالى ١,١ مليار جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٩,١ مليار جنيه مصري (تسعة مليارات ومائة مليون جنيه مصري) موزعة على عدد ١,٨٢ مليار سهم منها عدد ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى وعدد ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري وتم التأشير على تلك الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٥.

- 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.

١٦ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٣,٨٦٠	٥٣,٤٦٠	الرصيد في أول الفترة / العام
(٤٠٠)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
-	(١,٣٤٧)	فروق تقييم عملة
٥٣,٤٦٠	٥٢,١١٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

تمثل هذه المخصصات مطالبات من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية معيار رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٦٢,٢١٧	٧٤٤,٥٣٧	فوائد مستحقة
٣٢٦,٢٣٨	٢٥١,١١٦	مصرفات مستحقة
٥,٣٢٢	٤٨,١٩٥	أوراق دفع
١٠٥,٦٧٤	١٨٦,٤٨٣	أرصدة دائنة أخرى *
١٦٢,٧١٥	١٨٨,٨٩٥	مصلحة الضرائب
٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣٢١	٦٤٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
١,١٦٥,٣٨١	١,٤٢٢,٧٦٨	الاجمالى

\* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري تمويل من أحد المساهمين الاخرين فى بعض الشركات التابعة للشركة والذي من المتوقع أن يتم سداه خلال اثنتى عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة.

١٨ - قروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سيتي بنك ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروس) وبضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمنت كورپوريشن OPIC وذلك بغرض التوسع في استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيروس ومورجن ستانلي بنك وسيتي بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سداؤه على ثلاثة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد في ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧١,٩٥٨ ألف دولار أمريكي - المعادل لمبلغ ١,٠٣٢,٩٨٥ ألف جنيه مصري - في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى تاريخ إبرام عقد القرض الجديد).

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح :

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

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

الشريحة الثالثة : مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد متغير (٣,٩% + سعر الليبور في تاريخ السحب) يحق للشركة استخدامها في خلال ثلاث سنوات من تاريخ العقد وتسدد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة (لم تستخدم بعد).  
على أن تكون مواعيد سداد الأقساط في ٢٠ ديسمبر من كل عام.

تم توييب كامل رصيد القرض كأقساط متداولة وذلك لحين البت في المشاورات مع البنوك المقرضة بشأن إعادة هيكلة القرض.

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢,٢٧٢,٢٠٧	٢,٢٨٦,٢٩٦	الشريحة الأولى
٢,٠٠٦,٨٣٧	٢,٠١٩,٢٨١	الشريحة الثانية
٤,٢٧٩,٠٤٤	٤,٣٠٥,٥٧٧	الرصيد

وتتمثل ضمانات القرض فيما يلي:

- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الدولية لاستشارات التعدين.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة للمسابك.
- عقد رهن من الدرجة الأولى لاسهم شركة Citadel Capital Ltd شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام الحرة بالإسماعية.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للاسمنت.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - قروض (تابع)

- عقد رهن من الدرجة الأولى لاستثمارات شركة Citadel Capital Ltd. (شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة بالاسماعيلية) في الشركات التالية :
- Orient Investments Properties Ltd.
  - Logria Holding Ltd.
  - Golden Crescent Investments Ltd.
  - Falcon Agriculture Investments Ltd.
  - Silverstone Capital Investment Ltd.
  - Mena Glass Ltd.
  - Mena Home Furnishings Mall
  - Valencia Trading Investments Ltd.
  - Andalusia Trading Investments Ltd.
  - Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
  - Lotus Alliance Limited
  - Citadel Capital financing Corp
  - Grandview Investment Holding
  - Africa Raliways Holding
  - National Company for Marine Petroleum Services (Petromar)
  - Taqa Arabia S.A.E.
  - Egyptain Company for Solid Waste Recycling (ECARU)
  - Engineering Tasks Group (ENTAG)
  - Mashreq Petroleum
  - Ledmore Holdings Ltd.
  - Everys Holdings Limited
  - Eco-Logic Ltd.
  - Sequoia Willow Investments Ltd.
  - Undersore International Holdings Ltd
  - Brennan Solutions
  - Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
  - شركة القلعة لترويج الاستثمارات.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - الإيرادات

تتمثل الإيرادات المعترف بها في إيرادات استشارات وفقاً للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة وذلك كما يلي:

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٢١٤	١١,٢٩٨	٣٢,٥٩٦	٣٣,٧٤٢	Falcon Agriculture Investments Ltd
				Citadel Capital Transportation
٤,٨٦٢	٤,٨٩٩	١٤,١٣٣	١٤,٦٣٠	Opportunities II Ltd
٤,٢٦٦	٤,٢٩٧	١٢,٣٩٩	١٢,٨٣٥	Silverstone Capital Investment Ltd
٣,١٦٧	٣,١٩١	٩,١٠٩	١٠,٤٤٦	شركة اسيك للاسمنت
٣,٨٩٣	-	١١,٣١٥	-	Mena Home Furnishings Mall
١,١٤٧	١,١٥٦	٣,٣٠٠	٣,٤١٤	Mena Joint Investment Fund GP
٣١٥	٣١٧	٩٠٦	٩٣٧	Africa JIF HOLD CO I
٨٩٣	٨٩٩	٢,٥٦٨	٢,٦٥٧	Africa JIF HOLD CO III
٣١٤	٣١٧	٩٠٥	٩٣٧	Mena JIF HOLD CO I
<u>٣٠,٠٧١</u>	<u>٢٦,٣٧٤</u>	<u>٨٧,٢٣١</u>	<u>٧٩,٥٩٨</u>	

لم تقم الشركة بالاعتراف بأتعاب الاستشارات الخاصة بشركات Logria و Golden Crescent Investments Ltd و Africa Railways Limited و Holding Ltd. وفقاً للعقد المبرم معهم وذلك لعدم توافر شروط تحققها وتحصيلها وقد بلغت قيمتها خلال الفترة على النحو التالي:

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧,٧٥٢	١,١٦١	٨٤,٢١٥	٢٩,٨٧٤	Golden Crescent Investments Ltd.
٥,١٣٩	٦,٢٦٩	١٥,٥٩٤	١٧,٦٤٠	Logria Holding Ltd.
-	٥,٣٥٥	١٠,١٥٩	١٦,٠٦٧	Africa Railways Limited
١,٠٧٢	٢٤٢	٣,١١٦	٦,٢٢١	Citadel Capital Transportation
<u>٣٣,٩٦٣</u>	<u>١٣,٠٢٧</u>	<u>١١٣,٠٨٤</u>	<u>٦٩,٨٠٢</u>	Opportunities Ltd.
				الاجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
١٢٤,٤٩١	١١٤,٩٣١	٤٤,٥٢٠	٣٧,١٣٥	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٩,٤١٣	١٠,٨٠٣	٣,٧٢٥	١,٤٠٥	مصروفات أخرى
٤,٨٩٨	٦,٩٨٧	٢,٣٦٥	٢,٩٤٦	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٧,٢١٥	٤,٠٤١	٢,٨٠١	٧٣١	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١,٧٢٧	١,٥٧٢	٦٠٠	٥٥٣	اهلاك أصول ثابتة
٧,٥١٤	٩,٩٧٥	٦,٩٨٤	٤٢٤	مصروفات استشارات
٨,٠٤٣	٣,٧٩٦	٢,٩٦٣	١,٢١٤	أتعاب مهنية
٧٥٤	٤,١٥٠	٢٩٤	١,٤٠٠	تبرعات
١٦٤,٠٥٥	١٥٦,٢٥٥	٦٤,٢٥٢	٤٥,٨٠٨	الإجمالي

٢١ - إيرادات التشغيل الأخرى

تم الاتفاق على تسوية حوالة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧ فيما بين شركة القلعة للاستشارات المالية والشركة الوطنية لوسائل النقل والشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو، وفي ضوء المفاوضات حيث تم إحالة كامل المديونية المستحقة على شركة نابل كارجو من قبل بنك الاسكندرية لتصبح على الشركة الوطنية لوسائل النقل وتم الاتفاق على تسوية المديونية المستحقة للبنك وحال سداد مبلغ تسوية قدره ٥٨,٣٣٠ ألف جنيه مصري واتفق الطرف الثاني والثالث على قبول العرض المقدم من الطرف الأول بشأن سداد مبلغ التسوية بالنيابة عن الطرف الأول وتم السداد بالكامل للمبلغ المذكور على دفعتين وتم سداد الدفعة الثانية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٨ وتحويل المديونية لصالح شركة القلعة بما نتج عنه ربح قدره ١٠٦,٩٢٢ ألف جنيه مصري تم تبويبه إيرادات تشغيل أخرى.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
١٠٦,٩٢٢	١٠	-	-	إيرادات تشغيل أخرى
١٠٦,٩٢٢	١٠	-	-	

٢٢ - مصروفات تمويلية - بالصادف

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٢٠٦,٣٩٤	١٩٥,٣٢٩	٦٦,٤١٤	٦٧,٩٥٨	إيراد فوائد
(٢٩٨,٧٠٨)	(٢٣٠,٣٩٠)	(١٠٣,٠٥٠)	(٩٠,٥٥١)	مصروفات فوائد
(١٦,٢٧٥)	(٥,٦٣٢)	(٢,١٣٠)	(٨٨٥)	تكاليف تمويل أخرى
١١,٥٠٢	(١٠٨,١٧٣)	١,٢٥٦	(٧٦,١٥٩)	فروق ترجمة ارصدة بالعملة الأجنبية
(٩٧,٠٨٧)	(١٤٨,٨٦٦)	(٣٧,٥١٠)	(٩٩,٦٣٧)	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٢ - مصروفات تمويلية – بالصافي (تابع)

يتضمن بند ايراد الفوائد مبلغ ٢٠٤,٧٨٢ ألف جنيه مصري قيمة فوائد مستحقة على بعض الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي :

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
١١٨,٠٥٨	١٠٩,٣٠٥	٣٩,٦٤٥	٣٨,٠٤٠	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٢٠,٤٣٢	٢٥,٧١٥	٢,١٣٢	٨,٩٠٢	الشركة المتحدة للمسابك
٤٥,١٠٧	٥٣,٥١٧	١٣,٠٧٦	١٨,٦٥١	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية – منطقة حرة
٦,٩٤٠	٦,٧٠٧	٢,٣٤٩	٢,٣٣٢	شركة اسيك للتعددين (أسكوم)
١٤,٢٤٥	-	٩,٠٦١	-	National Multimodal Transportation
٢٠٤,٧٨٢	١٩٥,٢٤٤	٦٦,٢٦٣	٦٧,٩٢٥	الإجمالي

٢٣ - ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(٢٢)	(٥٨٦)	٩٧	(٦٥٦)	الضريبة المؤجلة
(٢٢)	(٥٨٦)	٩٧	(٦٥٦)	

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(٧٧,٦٢٢)	(٢١٧,٨٨٠)	(٧٥,٣٨٨)	(١١٥,٣٧٤)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١٧,٤٦٥)	(٤٩,٠٢٣)	(١٦,٩٦٢)	(٨٩٧)	ضرائب الدخل علي سعر الضريبة المطبق
٤,٢٣٠	٢٥,٠٦٢	-	-	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
٣,٩٧٠	-	-	-	إيراد غير خاضع للضريبة
٩,٢٤٣	٢٣,٣٧٥	١٧,٠٥٩	٢٤١	أثر الخسائر الضريبية الغير معترف بها
(٢٢)	(٥٨٦)	٩٧	(٦٥٦)	مصروف الضريبة على الدخل



## شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

### ٢٤ - نصيب السهم في الخسائر

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
(٧٧,٦٤٤)	(٢١٨,٤٦٦)	(٧٥,٢٩١)	(١١٦,٠٣٠)
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
(٠,٠٠٤)	(٠,١٢٢)	(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٦)

صافى خسائر الفترة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية  
نصيب السهم في الخسائر – جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة القابضة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الاساسى للسهم في الخسائر.

### ٢٥ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

وفي 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 والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

### ٢٦ - التزامات وارتباطات

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

### ٢٧ - المعاملات غير النقدية

تتمثل أهم المعاملات غير النقدية:

- ١ - تخفيض الاستثمارات في شركات تابعة في شركة أسيك للاسمنت بقيمة ٧٠٠ ألف جنيه مصري تم استبعادها من حركة الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة.
- ٢ - إضافات مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ١,١١٨ ألف جنيه مصري تم استبعادها من التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٨ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، 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 الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم يتم فحص الفترة المذكورة من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه علماً بأن الإقرارات الضريبية عن تلك الفترة قد تم تقديمها في المواعيد القانونية

الفترة ٢٠١٢ / ٢٠٠٩

قامت مأمورية الشركات المساهمة التابع لها الشركة بفحص تلك الفترة تقديرياً و أعترضت الشركة على هذا الفحص وجارى القيام بالاجراءات اللازمة لاستصدار قرار باعادة فحص الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة.

الفترة ٢٠١٧ / ٢٠١٣

لم يتم فحص الفترة المذكورة من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه علماً بأن الإقرارات الضريبية عن تلك الفترة قد تم تقديمها في المواعيد القانونية.

ب - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تم تقديم المستندات اللازمة لاجراء الفحص ولم تتلقى الشركة اخطاراً رسمياً بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

الفترة ٢٠٠٩ / ٢٠٠٥

قامت مأمورية الشركات المساهمة التابع لها الشركة بفحص تلك الفترة تقديرياً و أعترضت الشركة على هذا الفحص وجارى القيام بالاجراءات اللازمة لاستصدار قرار باعادة فحص حسابات الشركة عن تلك الفترة.

الفترة ٢٠١٧ / ٢٠١٠

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى يوليو ٢٠٠٦

تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة.

الفترة من اغسطس ٢٠٠٦ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

قامت مأمورية ضرائب الدقى بتقدير الضريبة جزافياً عن تلك الفترة و أعترضت الشركة و الخلاف منظور حالياً أمام المحكمة.

اعوام ٢٠١٣ / ٢٠١٠

قامت مأمورية الشركات المساهمة التابع لها الشركة بفحص تلك الفترة تقديرياً و أعترضت الشركة على هذا الفحص وجارى القيام بالاجراءات اللازمة لاستصدار قرار باعادة فحص حسابات الشركة عن تلك الفترة.

عام ٢٠١٧ / ٢٠١٤

لم يتم فحص تلك الفترة حتى تاريخه.

#### ٢٩ - الاستثمارية

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٣,٥ مليار جنيه مصري (٢٠١٧ : ٣,٤ مليار جنيه مصري) كما بلغت خسائر الفترة ٠,٠٧٨ مليار جنيه مصري (٢٠١٧ : ٠,٤٥٢ مليار جنيه مصري) بالإضافة إلى أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية للقروض باجمالى مبلغ يقارب ٤,٣ مليار جنيه مصري والتي تم إعادة تبويبها إلى التزامات متداولة وتشير تلك الظروف لوجود شك جوهري في قدرة الشركة على سداد القروض المستحقة.

وتشير هذه الأمور الى وجود شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة نشاطها.

ولكى يتم تقييم استخدام فرض الاستثمارية قامت إدارة الشركة بوضع خطط الأعمال المتوقعة وإعداد التدفقات النقدية المستقبلية لجميع القطاعات خلال فترة الخمس سنوات القادمة، هذه الخطط تتضمن زيادة الأسعار المخطط لها والمعتمدة، العقود الجديدة، المشروعات المتوقعة إنتهاءها خلال الاثنى عشر شهراً القادمة، خطط تخفيض التكلفة، إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية والتي تتضمن بيع الشركات التابعة التي تحقق خسائر مستمرة بالإضافة إلى عزم الإدارة على طرح العام الأولى لشركات تابعة محددة خلال عام ٢٠١٩ مما سوف يساهم في تمويل التدفقات النقدية للشركة لتتمكن الشركة من السداد للمقرضين. وتعمل مجموعة شركات القلعة للاستشارات المالية على إعادة هيكلة الديون المتعثرة مع المقرضين والتي تراها إدارة الشركة هدفاً رئيسياً خلال الفترة القادمة. بجانب الأحداث الهامة المخطط لها والتي تساهم في التدفقات النقدية المستقبلية وخطط الاعمال المتوقعة.

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ الاستثمارية وبناءً على تقييم الإدارة والذي اعتمد على خطة الأعمال المتوقعة للخمس سنوات القادمة حتى عام ٢٠٢٣ وكذا التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بداية من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

وعلى الرغم من أن الشركة قد أخلت بتعهدات القروض، إلا أنه لم يطالب المقرضون بالسداد الفوري لمبالغ القروض المستحقة حتى تاريخه، كما إن الإدارة بصدد معالجة الاخلال بالتعهدات للمقرضين والتي من المتوقع أن تكتمل بنهاية عام ٢٠١٨.

بناءً على خطة العمل المتوقعة، تمتلك الشركة موارد مالية كافية للوفاء بالتزاماتها على المدى القصير وذلك للأسباب التالية:

- جمع أموال إضافية من خلال إعادة هيكلة القروض.
  - طرح العام لبعض الشركات التابعة في خلال الاثنى عشر شهراً القادمة.
  - خطط الإدارة للحصول على تدفقات نقدية من بيع الأصول غير الأساسية.
- تدرك الشركة أنها سوف تكون قادرة على تغطية التزاماتها النقدية بناءً على الإجراءات المتبعة والموضحة أعلاه وتحقيق صافي ربح وتدفقات نقدية للشركة مما يؤدي إلى تحسين وضع حقوق المساهمين.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٠ - تسويات سنوات سابقة

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

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

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

وقد قامت الشركة بمعالجة تلك المدفوعات على أنها مدفوعات مقدمة وتضمينها في مدفوعات تحت حساب استثمارات في قائمة المركز المالي المستقلة.

وقد قامت إدارة الشركة 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 الشركة قد قامت باخذ كافة الحقائق في الاعتبار، فإن تلك الدفعات المقدمة لم تكن ليتم اعتبارها قابلة للتحويل في نهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبالتالي لم يكن ليتم إدراجها كدفعات مقدمه في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

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

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 المستقلة.

الرصيد المعطى في ١ يناير ٢٠١٨	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	البند
٣,٥٨٧,٧٠٥	(١٤٨,٦٣٧)		قائمة المركز المالي الدورية المستقلة:
(٣,٤٤٨,٧٩٦)	(١٤٨,٦٣٧)		مدفوعات تحت حساب استثمارات
	(٣,٣٠٠,١٦٠)		الخسائر المرحلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٠ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

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

جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصرى			البند
الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٠,٣٣٢)	(٠,٠٨٢)	(٠,٢٥)	نصيب السهم من الخسائر
(٠,٣٣٢)	(٠,٠٨٢)	(٠,٢٥)	نصيب السهم الأساسى
			نصيب السهم المخفض