

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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 يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة 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 لمنتشأة 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، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة السنة 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 يونيو ٢٠١٨ بلغت ٣,٥ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٢,٨ مليار جنيه مصري. والشركة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض وبسداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للامور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٢٩) تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله 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.



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

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
١٦,٤٦٣,٧٩٩	١٥,٩٧١,٤٦٢	٥	الأصول غير المتداولة
٢٠,٠٤٩,١٥٣	٢٠,٠٤٩,١٥٣	٦	أصول ثابتة
٤,٥٢١,٨٢٢,٨٧٦	٤,٥٢١,١٢٣,٦٢٦	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١١,٤٦٧,٩٩٠	١١,٠٤٥,٨٧١	٨	استثمارات في شركات تابعة
٣,٥٨٧,٧٠٤,٦٥٤	٣,٥٨٧,٧٠٤,٦٥٤	٩	أصول مالية متاحة للبيع
٦٣٥,٢٣١,٥٦٤	٣٦٧,٥٤٥,٢٠١	١٠	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٢٤,٦٦٥	٥,٢٥١	١١	قروض لشركات تابعة
٨,٧٩٢,٨٦٤,٧٠١	٨,٥٢٣,٤٤٥,٢١٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٨٧,٣٠٠,٢١٧	١,٤٥٤,٠٥٧,٠٢٨	١٠	الأصول المتداولة
٢٢,٦٠٤,٣٦٧	٣٥,٢١٤,٢٩٠	١٢	قروض لشركات تابعة
١,٦٩٢,٩٦٦,٦٨٨	٢,٠٩١,٤٢٥,٥٠٧	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٩,٤٤٢,٠١٢	١٧٦,٥١١,٣٨٥	١٤	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٣,١٨٢,٣١٣,٢٨٤	٣,٧٥٧,٢٠٨,٢١٠		تقديرة وأرصدة لدى البنوك
١١,٩٧٥,١٧٧,٩٨٥	١٢,٢٨٠,٦٥٣,٤٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٨٩,٥٧٨,٤٧٨		رأس المال المدفوع
(٣,٤٤٨,٧٩٦,٣٤٤)	(٣,٤٥١,١٤٩,٠٩٤)		احتياطي قانوني
٥,٧٤٠,٧٨٢,١٣٤	٥,٧٣٨,٤٢٩,٣٨٤		الخسائر المتراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
٥٣,٤٦٠,١٧٥	٥٣,٤٦٠,١٧٥	١٦	الالتزامات المتداولة
١,١٦٥,٣٧٨,١٤٨	١,٤٥٢,١٩٢,٧١٨	١٧	مخصصات
٧٣٦,٥١٣,٠٩٧	٧٣٥,٨١٧,٩٢٥	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٧٩,٠٤٤,٤٣١	٤,٣٠٠,٧٥٣,٢٢٦	١٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٦,٢٣٤,٣٩٥,٨٥١	٦,٥٤٢,٢٢٤,٠٤٤		الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
١١,٩٧٥,١٧٧,٩٨٥	١٢,٢٨٠,٦٥٣,٤٢٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

هشام حسين الخازندار

احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨

تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
معدلة	٢٠١٨	معدلة	٢٠١٧		
					الإيرادات
	٢٦,٣٢٥,٢٠٩	٥٧,١٥٩,٥١٤	٣٠,٥٢٥,٤٤٢	١٩	الإيرادات
	(٥٢,٥١٢,٦٨٧)	(١١٠,٤٤٧,١٥٩)	(٤٩,٧٣١,٣٢٧)	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢١	مخصصات مكونة
	١٠٦,٩٢١,٨٢٥	١٠,٠٠٠	-	٢٢	إيرادات التشغيل الأخرى
	٧٧,٧٣٤,٣٤٧	(٥٣,٢٧٧,٦٤٥)	(١٩,٢٠٥,٨٨٥)		أرباح (خسائر) التشغيل
	(١٦,٥٩٣,٠٠٧)	(٤٩,٢٢٩,٦٩٣)	(٣٨,٥١٦,٩٧٦)	٢٣	مصروفات تمويلية - بالصافي
	٦١,١٤١,٣٤٠	(١٠٢,٥٠٧,٣٣٨)	(٥٧,٧٢٢,٨٦١)		(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
	(١١٨,٥٤٠)	٧٠,١٥٨	٣٦,١٧٨	٢٤	ضرائب الدخل
	٦١,٠٢٢,٨٠٠	(١٠٢,٤٣٧,١٨٠)	(٥٧,٦٨٦,٦٨٣)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
نصيب السهم من خسائر الفترة:					
	٠,٠٣	(٠,٠٦)	(٠,٠٣)	٢٥	نصيب السهم الأساسي
	٠,٠٣	(٠,٠٦)	(٠,٠٣)	٢٥	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
معدلة	٢٠١٨	معدلة	٢٠١٧	
(١٠٢,٤٣٧,١٨٠)	٦١,٠٢٢,٨٠٠	(٥٧,٦٨٦,٦٨٣)	٦١,٠٢٢,٨٠٠	صافي خسارة الفترة
(٢,٣٥٢,٧٥٠)	٦١,٠٢٢,٨٠٠	(٥٧,٦٨٦,٦٨٣)	٦١,٠٢٢,٨٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

اجمالي	حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٦,٤٢٩,٢٨٤,٣٧١	(٢,٧٦٠,٢٩٤,١٠٧)	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
	(١٠٢,٤٣٧,١٨٠)	(١٠٢,٤٣٧,١٨٠)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
	٦,٣٢٦,٨٤٧,١٩١	(٢,٨٦٢,٧٣١,٢٨٧)	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
	٥,٨٨٩,٤١٨,٩٣٤	(٣,٣٠٠,١٥٩,٥٤٤)	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ قبل التعديل
	(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	-	-	٣٠	تسويات سنوات سابقة
	٥,٧٤٠,٧٨٢,١٣٤	(٣,٤٤٨,٧٩٦,٣٤٤)	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التعديل
	(٢,٣٥٢,٧٥٠)	(٢,٣٥٢,٧٥٠)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
	٥,٧٣٨,٤٢٩,٣٨٤	(٣,٤٥١,١٤٩,٠٩٤)	٨٩,٥٧٨,٤٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٠٢,٥٠٧,٣٣٨)	(٢,٢٣٣,٣٣٦)		صافي الخسارة قبل الضرائب:
			يتم تسويته بـ:
١,٠١٨,٨١٧	١,١٢٦,٨٣٦	٥	اهلاك أصول ثابتة
١٤٤,٥٨٥,٣٩٣	٢٠٩,٨٠٣,٨٢٣		فوائد مدينة
(١٢٧,٣٧١,٠٠٥)	(١٣٩,٩٧٩,٥٧٠)		فوائد دائنة
٢٥٢,٥٢٣,٢٩٦	(٢٠,٩٩٧,٤٣٤)		خسائر فروق ترجمة عملة غير محققة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢١	مخصصات مكونة خلال الفترة
-	(١٠٦,٩٢١,٨٢٥)	٢٢	إيرادات التشغيل الأخرى
١٦٨,٢٤٩,١٦٣	(٥٦,٢٠١,٥٠٦)		خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
(٥,٠٦٦,٥٥٨)	(١٢,٦٠٩,٩٢٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٩٣,٤٣٩,٥١٧)	٩٤,٩٠١,٠٢١		المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٨,٥٥٣,٥٣٦	٧٤,١٨٨,٠٨٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣١,٢٩٢,٩٩٤	(٦٩٥,١٧٢)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	١٦	مخصصات مستخدمة
(٨١٠,٣٨٢)	٩٩,٥٨٢,٥٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٦٣٤,٤٩٩)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣,٩٨٦,٠٥١)	-		مدفوعات تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ
٦,٢٧٥,٢٦١	١,١٢١,٣٦٩		متحصلات من بيع أصول مالية متاحة للبيع
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات تحت حساب استثمارات
(٢,٢١٠,٧٩٠)	(٢,٥١٣,١٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٣,٠٢١,١٧٢)	٩٧,٠٦٩,٣٧٣		التغير في النقدية وما في حكمها
٥,٥٦٦,٧٩٢	٧٩,٤٤٢,٠١٢		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢,٥٤٥,٦٢٠	١٧٦,٥١١,٣٨٥	١٤	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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 ٣١ 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 على اختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والتسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية. الوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية. إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى 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.

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

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطا) بنسبة ٢٤,٣٥%.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ سبتمبر 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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

* 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 إعداد 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 الضريبة 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 المجمع للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية الدورية المجمع 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 المجمع 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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - 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 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. وتتعترف 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 - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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 بنود ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

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:

المباني والانشاءات	٢٠ سنة
أجهزة حاسب آلي	٢-٣ سنوات
أثاث ومفروشات وأجهزة كهربائية ومعدات	٤ سنوات
سيارات	٤ سنوات

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية 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 ويُدْرَج 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 سنويا 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 إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات 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 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 مبنية 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 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 أن 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 الآخر 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 أثر 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى 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.

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 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 فعال 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 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 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 الاقتناء 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 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 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 - المدينون التجاريون

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

ى - 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 مخصوصاً منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف. وفي قائمة المركز المالي المستقل يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ك - 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 إلغائه 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 الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ل - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الأسهم الممتازة

- الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للشركة تبوب كالتزامات مالية حيث أنها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقداً وفقاً لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصرف فوائدها 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 للشركة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي الشركة.

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

يتم الاعتراف بضررائب 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 السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضررائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الأعمال – 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.

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 بضررائب 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)

س - 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 للمجموعة 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)

ع - 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.

ف - 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 المتفق 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.

ص - 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 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.

ق - 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 تدفق خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

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 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 الالتزام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - 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.

ر - 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.

ش - الدائنون التجاريون

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

ت - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن تأدية 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 التأكيد 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - توزيعات الأرباح

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

خ - 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

تعرض 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 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 المستقلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩,١٦٠,٤٥٧	٧,٥٨٨,٠٠٩	دولار أمريكي ١٠%
(٢,٣٩٨,٣٥٠)	(٢,٣٩٨,١٨١)	يورو ١٠%
٢٤,١٥٩	(٣٤,٦٥٠)	جنيه استرليني ١٠%

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٣٧٩,٦٨٣,٢١٥	(٢٨٨,٠٧٨,٦٤٨)	٧٥,٨٨٠,٠٩٣
(٢٤,١٣٠,٠٨٧)	١٤٦,٥٩٠	(٢٣,٩٨١,٨٠٥)
٣,٣١٩	(٢٤٤,٩٠٨)	(٣٤٦,٥٠٤)
دولار أمريكي		
يورو		
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 للتعدين "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 التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المستقلة

جنيه مصرى	الزيادة / النقص	
٤٣,٠٠٧,٥٣٢	- ١%	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤٢,٧٩٠,٤٤٤	- 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 العالي والملاءة الائتمانية العالية.

(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 على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على 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)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣٠ يونيو ٢٠١٨
-	-	-	١,٤٥٢,١٩٢,٧١٨	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٤,٣٠٠,٧٥٣,٢٢٦	قروض
-	-	-	٧٣٥,٨١٧,٩٢٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	٦,٤٨٨,٧٦٣,٨٦٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
-	-	-	١,١٦٥,٣٧٨,١٤٨	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٤,٢٧٩,٠٤٤,٤٣١	قروض
-	-	-	٧٣٦,٥١٣,٠٩٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	٦,١٨٠,٩٣٥,٦٧٦	الإجمالي

(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 مخصصاً 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)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إجمالي القروض
٧٣٦,٥١٣,٠٩٧	٧٣٥,٨١٧,٩٢٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٤,٢٧٩,٠٤٤,٤٣١	٤,٣٠٠,٧٥٣,٢٢٦	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
١,١٦٥,٣٧٨,١٤٨	١,٤٥٢,١٩٢,٧١٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٩,٤٤٢,٠١٢)	(١٧٦,٥١١,٣٨٥)	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
٦,١٠١,٤٩٣,٦٦٤	٦,٣١٢,٢٥٢,٤٨٤	صافي القروض
٥,٧٤٠,٧٨٢,١٣٤	٥,٧٣٨,٤٢٩,٣٨٤	حقوق الملكية
١١,٨٤٢,٢٧٥,٧٩٨	١٢,٠٥٠,٦٨١,٨٦٨	إجمالي رأس المال
٥٢%	٥٢%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

- المستوي الأول – وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير 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 معلن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

الأصول المالية	المستوي الثالث	الإجمالي
الأصول المالية المتاحة للبيع	١١,٠٤٥,٨٧١	١١,٠٤٥,٨٧١
استثمارات في حقوق الملكية	١١,٠٤٥,٨٧١	١١,٠٤٥,٨٧١
إجمالي الأصول المالية	١١,٠٤٥,٨٧١	١١,٠٤٥,٨٧١

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	١١,٤٦٧,٩٩٠	١١,٤٦٧,٩٩٠
استثمارات في حقوق الملكية	١١,٤٦٧,٩٩٠	١١,٤٦٧,٩٩٠
إجمالي الأصول المالية	١١,٤٦٧,٩٩٠	١١,٤٦٧,٩٩٠

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 تقم الشركة بأية تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١-٤ 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 ومعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

٢-٤ 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 ٤-٢") والذي من الممكن ان يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

الأصول الثابتة

- ٥

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	مبانى وانشاءات
٦٦,١١٠,٨٢٤	٥٣٩,٨٠٠	٢٣,٠٣٦,٨٤٣	٨,٧٩١,٨١٣	٣٣,٧٤٢,٣٦٨
(٤٨,٧٨٤,٤٤٥)	(٥٣٩,٨٠٠)	(٢٢,٩٠٧,٥٩٥)	(٨,٤٧٠,٩١٧)	(١٦,٨٧١,١٨٣)
١٧,٣٢٦,٣٢٩	-	١٣٤,٢٤٨	٣٢٠,٨٩٦	١٦,٨٧١,١٨٥

١ يناير ٢٠١٧
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

١٧,٣٢٦,٣٢٩	-	١٣٤,٢٤٨	٣٢٠,٨٩٦	١٦,٨٧١,١٨٥
١,٣٠٦,٣٧٦	-	-	١,٣٠٦,٣٧٦	-
(٢,١٦٨,٩٠٦)	-	(٦١,٤٢٥)	(٤٢٢,٣٦٣)	(١,٦٨٧,١١٨)
١٦,٤٦٣,٧٩٩	-	٧٢,٨٢٣	١,٢٠٦,٩٠٩	١٥,١٨٤,٠٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
العالم المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية في أول العام
إضافات
إهلاك العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٦٧,٤١٧,٢٠٠	٥٣٩,٨٠٠	٢٣,٠٣٦,٨٤٣	١٠,٠٩٨,١٨٩	٣٣,٧٤٢,٣٦٨
(٥٠,٩٥٣,٤٠١)	(٥٣٩,٨٠٠)	(٢٢,٩٦٤,٠٢٠)	(٨,٨٩١,٢٨٠)	(١٨,٥٥٨,٣٠١)
١٦,٤٦٣,٧٩٩	-	٧٢,٨٢٣	١,٢٠٦,٩٠٩	١٥,١٨٤,٠٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

١٦,٤٦٣,٧٩٩	-	٧٢,٨٢٣	١,٢٠٦,٩٠٩	١٥,١٨٤,٠٦٧
٦٣٤,٤٩٩	-	-	٦٣٤,٤٩٩	-
(١,١٢٦,٨٣٦)	-	(٣٠,٧١٣)	(٢٥٢,٥٦٤)	(٨٤٣,٥٥٩)
١٥,٩٧١,٤٦٢	-	٤٢,١١٠	١,٥٨٨,٨٤٤	١٤,٣٤٠,٥٠٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية في أول الفترة
إضافات
إهلاك الفترة
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٦٨,٠٥١,٦٩٩	٥٣٩,٨٠٠	٢٣,٠٣٦,٨٤٣	١٠,٧٢٢,٦٨٨	٣٣,٧٤٢,٣٦٨
(٥٢,٠٨٠,٢٣٧)	(٥٣٩,٨٠٠)	(٢٢,٩٩٤,٧٣٣)	(٩,١٤٣,٨٤٤)	(١٩,٤٠١,٨٦٠)
١٥,٩٧١,٤٦٢	-	٤٢,١١٠	١,٥٨٨,٨٤٤	١٤,٣٤٠,٥٠٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في برامج حاسب آلي ونظم حسابات :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١١,٠٨٥,٧٠٨	٢٠,٠٤٩,١٥٣	التكلفة في ١ يناير
٨,٩٦٣,٤٤٥	-	الإضافات خلال الفترة / العام
٢٠,٠٤٩,١٥٣	٢٠,٠٤٩,١٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة المساهمة %	٣٠ يونيو ٢٠١٨	نسبة المساهمة %	اسم الشركة
١,٣٥٠,٠٠٢,٥٣٤	٩٩,٩٩	١,٣٥٠,٠٠٢,٥٣٤	٩٩,٩٩	شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية - منطقة حرة
٢,٨٢٦,٠٩٦,٠٩٩	١٠٠	٢,٨٢٦,٠٩٦,٠٩٩	١٠٠	citadel Capital for International Investments Ltd.
٦٦٨,١٧٠,٥٨٧	٤٧,٦٥	٦٦٨,١٧٠,٥٨٧	٤٧,٦٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٠٣,٠٤٩,٨٧١	٥٤,٧٤	٣٠٣,٠٤٩,٨٧١	٥٤,٧٤	شركة أسيك للتعددين (اسكوم)
١٠٣,٦٩٩,٠٤٠	٢٩,٢٩	١٠٣,٦٩٩,٠٤٠	٢٩,٢٩	الشركة المتحدة للمسابك
٤٢,٦١١,٨٧٢	١,٨	٤١,٩١٢,٦٢٢	١,٨	شركة أسيك للأسمنت
٦٢,٥٠٠	٩٩,٩٩	٦٢,٥٠٠	٩٩,٩٩	الشركة الدولية لاستشارات التعدين
٥,٢٩٣,٦٩٢,٥٠٣		٥,٢٩٢,٩٩٣,٢٥٣		الاجمالي
(٧٧١,٨٦٩,٦٢٧)		(٧٧١,٨٦٩,٦٢٧)		مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٤,٥٢١,٨٢٢,٨٧٦		٤,٥٢١,١٢٣,٦٢٦		الصافي

يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في الاستثمارات لدى الشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٦٦٨,١٧٠,٥٨٧	٦٦٨,١٧٠,٥٨٧	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٠٣,٦٩٩,٠٤٠	١٠٣,٦٩٩,٠٤٠	الشركة المتحدة للمسابك
٧٧١,٨٦٩,٦٢٧	٧٧١,٨٦٩,٦٢٧	

تتمثل الاستثمارات المالية في شركات تابعة في استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية فيما عدا شركة أسيك للتعددين (اسكوم) وتبلغ القيمة السوقية للاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢١٧,١٤١,٦٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٨٨,٦٦٤,٦٠٣ جنيه مصري) والتي تمثل عدد ٢٥,٧٢٧,٦٨٣ سهم بقيمة سوقية للسهم ٨,٤٤ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

٨ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١١,٤٦٧,٩٩٠	١١,٠٤٥,٨٧١	EFG Capital Partners Fund III
٥,٩٦٢,٠٣٨	٥,٩٦٢,٠٣٨	*EFG Capital Partners Fund II
٤٣,٣٩٦	٤٣,٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة
١٧,٤٧٩	١٧,٤٧٩	الشركة العربية السويسرية – اسيك
١٧,٤٩٠,٩٠٣	١٧,٠٦٨,٧٨٤	الإجمالي
(٦,٠٢٢,٩١٣)	(٦,٠٢٢,٩١٣)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
١١,٤٦٧,٩٩٠	١١,٠٤٥,٨٧١	الصافي

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في الاستثمارات لدى الشركات التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٥,٩٦٢,٠٣٨	٥,٩٦٢,٠٣٨	EFG Capital Partners Fund II
٤٣,٣٩٦	٤٣,٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة
١٧,٤٧٩	١٧,٤٧٩	الشركة العربية السويسرية – اسيك
٦,٠٢٢,٩١٣	٦,٠٢٢,٩١٣	الرصيد

الأصول المالية المتاحة للبيع في أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة.

٩ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

المعدل	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٦٠٤,٧٨٤,٥٨٦	٢,٦٠٤,٧٨٤,٥٨٦	٢,٦٠٤,٧٨٤,٥٨٦	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية – منطقة حرة
٩٨٢,٩٢٠,٠٦٨	٩٨٢,٩٢٠,٠٦٨	٩٨٢,٩٢٠,٠٦٨	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	١٥١,٦٣٦,٨٠٠	١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	أخرى
(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	(١٥١,٦٣٦,٨٠٠)	(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	يخصم : الانخفاض في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات
٣,٥٨٧,٧٠٤,٦٥٤	٣,٥٨٧,٧٠٤,٦٥٤	٣,٥٨٧,٧٠٤,٦٥٤	الإجمالي

تتمثل مدفوعات تحت حساب الاستثمارات الأخرى في العديد من القطاعات الاستراتيجية المتخصصة كالطاقة والتعدين والأسمنت والأغذية.

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

المعدل	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	-	أول المدة
١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	المكون خلال الفترة (إيضاح ٢١)
١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	١٥١,٦٣٦,٨٠٠	١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	آخر المدة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - قروض لشركات تابعة

تتمثل في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١,٣٨٧,٣٠٠,٢١٧	١,٤٥٤,٠٥٧,٠٢٨	متداولة
		الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
٤٨٠,٧٦٠,٩١٠	٢١٢,٢٩٠,٨٧٤	غير متداولة
١٥٤,٤٧٠,٦٥٤	١٥٥,٢٥٤,٣٢٧	الشركة المتحدة للمسابك **
٦٣٥,٢٣١,٥٦٤	٣٦٧,٥٤٥,٢٠١	شركة اسيك للتعيين (اسكوم) ***
٢,٠٢٢,٥٣١,٧٨١	١,٨٢١,٦٠٢,٢٢٩	الإجمالي

* قروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ تم منح الشركة الوطنية للتنمية والتجارة – احدى الشركات التابعة – عدد (٢) قرض مساند، وذلك بمبلغ ٤٠,٩٦٨,٦٣٠ دولار أمريكي و ٨,٠٦٤,٨٨٧ 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 رأس 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 رهناً 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 ١٤,٨١٣,١٧٢ دولار أمريكي من أصل القرض ومبلغ ٨,١٨٦,٨٢٨ دولار أمريكي فوائد مستحقة ليصبح قيمة القرضين بعد عقود التنازل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ٨١,٥٥١,١٥١ دولار أمريكي (بما يعادل ١,٣٨٧,٣٠٠,٢١٧ جنيه مصري) مقابل مبلغ ٧٨,٢٠١,٨١٦ دولار أمريكي (بما يعادل ٢,٢٠٠,٧٥٤ دولار أمريكي) (بما يعادل ٣٨,٧١١,٢٥٧ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ٨,٣٣٩,٢١١ دولار أمريكي (بما يعادل ١٤٧,٩٣٧,٦٠٩ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

** قروض الشركة المتحدة للمسابك

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠، تم منح الشركة المتحدة للمسابك – احدى الشركات التابعة – قرض مساند قابل للتحويل لأسهم وذلك بقيمة ١١,٥٦٣,١٨٧ 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 الى زيادة في أسهم رأس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - قروض لشركات تابعة (تابع)

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١١,٩٠٦,٣٨٧ دولار أمريكي (بما يعادل ٢١٢,٢٩٠,٨٧٤ جنيه مصري) مقابل مبلغ ٢٧,١٠٠,٣٩٠ دولار أمريكي (بما يعادل ٤٨٠,٧٦٠,٩١٠ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ٨,٧٠٧,٤٧٨ دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٢٥٤,٣٢٧ جنيه مصري) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مقابل مبلغ ١,٤٩٤,٩٨٣ دولار أمريكي (بما يعادل ٢٦,٥٢٠,٩٩٥ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

*** قروض شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة اسيك للتعددين (أسكوم) - إحدى الشركات التابعة - قرض بقيمة ١٧,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (سبعة عشر مليون وسبع مائة ألف دولار أمريكي) على أن تكون مدة العقد سبع سنوات ويستحق أصل القرض في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد بواقع ٦% سنوياً بالإضافة إلى عائد تأخير ٨%، ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركة اسيك وشركاتها التابعة. وتقوم شركة اسيك للتعددين (أسكوم) 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 (أسكوم) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧٠٧,٤٧٨ دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٢٥٤,٣٢٧ جنيه مصري) مقابل مبلغ ٨,٧٠٧,٤٧٨ دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٤,٤٧٠,٦٥٤ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ٢٥٩,٠٧٧ دولار أمريكي (بما يعادل ٤,٥٩١,٠٣٥ جنيه مصري) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والمدرجة ضمن المستحق على الأطراف ذات العلاقة - إيضاح (١٣) مقابل مبلغ ٥٠٩,١٦٤ دولار أمريكي (بما يعادل ٩,٠٣٢,٥٦٦ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١١ - أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
-	١٢٤,٦٦٥	-	٥,٢٥١	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
-	١٢٤,٦٦٥	-	٥,٢٥١	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
	٦٠٨,٧٢٦	(١١٩,٤١٤)		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة (إيضاح ٢٤)

لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨,٥١٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١١٧,٦٢٧,٤١٥ جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦,٣٣٤,٣٢٦	٥,٥٥١,٨٧٩	سلف وعهد
١,٧٨٣,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
٨٦٧,٢٦٨	٨٦٧,٢٦٨	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
٨٢٢,٣٨٢	٦,٤٦٤,٩٣٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٩١,٧٧٩	-	دفعات مقدمة لموردين
٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	تأمينات لدى الغير
٢٥,١٥٨,٠٣٥	٨,٠٨٨,٧٩٠	أرصدة مدينة متنوعة
٣٥,٤١٤,٢٩٠	٢٢,٨٠٤,٣٦٧	الإجمالي
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	انخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٥,٢١٤,٢٩٠	٢٢,٦٠٤,٣٦٧	الصافي

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:

وفيما يلى بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة:

شركة القفحة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	فروق صئمة	إلتفات المستحقات	تحويل	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
Mena Home furnishings Mall	شركات تابعة	٤٧٤,١٦٠	-	-	٩٣,٤٢٢,٢٣١	٩٣,٤٢٢,٢٣١
Falcon Agriculture Investments Ltd.	شركات تابعة	١,٣٤٧,٣٦٢	٢٢,٥٨٣,٥٨٥	-	٢٨٩,٥١٠,٨٨١	٢٦٥,٥٧٩,٩٣٤
Golden Crescent Investments Ltd.	شركات تابعة	٣٤٣,٣٧٣	-	-	٦٨,٠٢٥,٩٠٨	٦٧,٦٨٢,٥٣٥
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.	شركات تابعة	١٠٤,٦٦٧	-	-	٢٠,٦٣٠,٩٩٩	٢٠,٦٣٠,٩٩٩
Logria Holding Ltd.	شركات تابعة	٤٩٥,٢٥١	-	-	٩٨,١٣٤,٥٥٥	٩٧,٦٣٩,٢٠٤
Mena Glass Ltd.	شركات تابعة	٢٠٩,٢٤٥	-	-	٦١,٢٦٢,٨٨٠	٦٠,٩٥٤,٦٤٥
Silverstone Capital Investment Ltd.	شركات تابعة	-	٨,٥٩٠,١٩١	-	٨,٥٩٠,١٩١	-
شركة سابينيا للطور المتكاملة	شركات تابعة	٩٩,٠٠٠	-	-	١٩,٦١٣,٠٠٠	١٩,٥١٤,٠٠٠
Citadel Capital Financing Corp.	شركات تابعة	٥٩٠,٨٢٤	-	-	١١٧,٠٤٨,٨٨٦	١١٦,٤٥٨,٠٦٢
Citadel Capital Transportaon Opportunities II Ltd.	شركات تابعة	٤٩٤,٢٥٧	٩,٧٩١,٧٧٢	-	١٠٧,٧٠٩,٤٩٧	٩٧,٤٢٣,٤٦٨
شركة القفحة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة	شركات تابعة	١٠,٤٢٥,٩٦١	-	(١٨٧,٥٨٦,٥١٠)	١,٣٢٦,٤٣٣,٦٦٤	١,٥٠٣,٥٩٤,٢١٣
شركة أسبلك للتعبئة (مسكوم)	شركات تابعة	٣١٢,٣٢٩	-	٦,١٨٧,٩٣٣	٨٧,٤٩٣,٠٨٦	٨٠,٩٩٢,٨٢٤
الشركة المتحدة للمسابك	شركات تابعة	٥,٠٠١,٩٩٤	-	(١٢,٥٥٠,٧٧٢)	١٣٣,٩٩٢,٤٤٧	١٤١,٥٤١,٢٢٥
citadel Capital for International Investments Ltd.	شركات تابعة	٦٥,١١٥,٣٠٠	٣٢٢,٩٨٥,٩٤٨	-	١,٠٥٢,٦٧,٦٩٧	٦٦٣,٩٦٦,٤٤٩
Africa Raliways Limited	شركات تابعة	١٠٨,٣٢٠	-	-	٢١,٤٥٩,٣٣٢	٢١,٣٥١,٠١٢
Mena Joint Investment Fund GP	شركات تابعة	١,٤٤٤,٣٨٤	١,١٤٣,٧٩٠	-	٦٤,٧٣٣,٤٣٤	٦٢,١٤٥,٢٦٠
Citadel Capital Joint Investments Fund	شركات تابعة	١٩,٠٤٦	-	-	٣,٧٧٤,٨٨٨	٣,٧٥٥,٨٤٢
Africa JIF HOLD CO I	شركات تابعة	٣٣,٥٣٣	-	-	٤,٧٣٢,٥٠٩	٤,٠٨٨,٠٤٠
Africa JIF HOLD CO III	شركات تابعة	٩٣١,٢٥٣	-	٢١٢,٩٣٦	١٢,٢٢٢,٠٠٧	١٠,٤٤٠,٦٩٩
Mena JIF HOLD CO I	شركات تابعة	٣٤٠,٢٩٣	-	٨٩٠,٥٥٥	٦,١٧٤,٩٥٩	٦,٠٢٠,٧٣٠
Crandall Holdings Ltd.	شركات تابعة	١٥٩,٠٠٠	-	٣١٢,٩٣٦	٣١,٥٠٣,١٥٥	٣١,٣٤٤,١٥٥
الشركة الورقية لإستثمارات التجهين	شركات تابعة	-	-	-	١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠
ازاكو للتصنيع والهندسة المقاولات	شركات تابعة	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
National Company for Multimodel	شركات تابعة	-	-	١٤٥,٩٩٩,٥٢٨	١٧٥,٥٠٣,٠٩٩	٢٩,٥٠٣,٥٧١
الإجمالي		-	-	١٤٥,٩٩٩,٥٢٨	٣,٨١٥,٣٢٨,١٢٧	٣,٤٠٨,٢١٨,٠٨٨
الانخفاض في قيمة المستحق في أطراف ذات علاقة		-	-	-	(١,٧٢٣,٩٠٢,٦٢٠)	(١,٧١٥,٢٥١,٤٠٠)
الصافي		-	-	-	٢,٠٩١,٤٢٥,٥٠٧	١,٦٩٢,٩٦٦,٦٨٨

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	اسم الشركة
٨٦٣,٣٤٦,٠٠٧	-	٤,٣٥٧,٨٨٩	٨٥٨,٩٨٨,١١٨	شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية – منطقة حرة
٣١٨,٨٣٥,٨٢٨	-	١,٦٠٩,٣٧٩	٣١٧,٢٢٦,٤٤٩	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١١٧,٠٤٨,٨٨٦	-	٥٩٠,٨٢٤	١١٦,٤٥٨,٠٦٢	Citadel Capital Financing Corp.
٩٨,١٣٤,٥٥٥	-	٤٩٥,٣٥١	٩٧,٦٣٩,٢٠٤	Logria Holding Ltd.
٩٣,٩٣٦,٣٩١	-	٤٧٤,١٦٠	٩٣,٤٦٢,٢٣١	Mena Home furnishings Mall
٦٨,٠٢٥,٩٠٨	-	٣٤٣,٣٧٣	٦٧,٦٨٢,٥٣٥	Golden Crescent Investments Ltd.
٦١,٢٦٣,٨٨٠	-	٣٠٩,٢٤٠	٦٠,٩٥٤,٦٤٠	Mena Glass Ltd.
٣١,٥٠٣,١٦٧	-	١٥٩,٠١٧	٣١,٣٤٤,١٥٠	Cron dall Holdings Ltd.
٢١,٤٥٩,٣٣٢	-	١٠٨,٣٢٠	٢١,٣٥١,٠١٢	Africa Raliways Limited
٢٠,٧٣٥,٦٦٦	-	١٠٤,٦٦٧	٢٠,٦٣٠,٩٩٩	Citadel Capital Transportiation Opportunities Ltd.
١٩,٦١٣,٠٠٠	-	٩٩,٠٠٠	١٩,٥١٤,٠٠٠	شركة ساينا للتحول المتكاملة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ازاكو للتصنيع والهندسة المقاولات
١,٧٢٣,٩٠٢,٦٢٠	-	٨,٦٥١,٢٢٠	١,٧١٥,٢٥١,٤٠٠	الرصيد

(ب) المستحق للأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٧٢٠,٥٦١,٥٧٥	٧٢٤,٢٢٢,٢٥٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٥,٩٥١,٥٢٢	١١,٥٩٥,٦٦٦	شركة أسيك للأسمنت
٧٣٦,٥١٣,٠٩٧	٧٣٥,٨١٧,٩٢٥	الاجمالي

١٤ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٧٨,٣١٠,٨١٨	١٧٦,٣٦٩,٧٤٦	حسابات جارية لدى البنوك
١,١٣١,١٩٤	١٤١,٦٣٩	نقدية بالخرزينة
٧٩,٤٤٢,٠١٢	١٧٦,٥١١,٣٨٥	

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٥ - رأس المال

ويتمثل مساهمى الشركة – بعد الزيادة – فيما يلي :

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

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر به من ستة مليارات جنيه مصري الى تسعة مليارات جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤,٣٥٨,١٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (أربعة مليارات وثلاثمائة وثمانى وخمسون مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري) الى ٨ مليارات جنيه مصري بزيادة قدرها ٣,٦٤١,٨٧٥,٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليارات وستمائة وواحد وأربعون مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون ألف جنيه مصري) عن طريق 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٥ - رأس المال (تابع)

- وقد تم فتح باب الاكتتاب على مرحلتين في ٢ يونيو ٢٠١٥ وتم إغلاق الاكتتاب بنهاية عمل يوم ٩ سبتمبر ٢٠١٥ حيث تم الاكتتاب في عدد ٢٢٠ مليون سهم بنسبة ٦٤,٧١% تقريباً ينقسم إلى عدد ١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز بقيمة ٨,٦٩٣,٢٤٥ جنيه مصري وعدد ٢١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى بقيمة ١,٠٩١,٣٠٦,٧٥٥ جنيه مصري باجمالى ١,١ مليار جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة ٩,١ مليار جنيه مصري (تسعة مليارات ومائة مليون جنيه مصري) موزعة على عدد ١,٨٢ مليار سهم منها عدد ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم 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 يونيو ٢٠١٨	
٥٣,٨٦٠,١٧٥	٥٣,٤٦٠,١٧٥	الرصيد في ١ يناير
(٤٠٠,٠٠٠)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
٥٣,٤٦٠,١٧٥	٥٣,٤٦٠,١٧٥	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 لآخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٥٦٢,٢١٧,٣٩٧	٧٢١,٩٣٢,٧٨١	فوائد مستحقة
١٩٧,٠٢٩,٩٠٩	١٥٩,١٨٢,٤٩٠	مصرفات مستحقة
٥,٣٢٢,٠٠٠	١٧٢,٩٥١,٠٠٠	أوراق دفع *
١٠٤,٢٠٥,٩٤٩	١٢٧,٥٤٢,٧٠٧	أرصدة دائنة متنوعة
١٦٢,٧١٤,٥٢٤	١٨٢,٨٥٠,٥٠٠	مصلحة الضرائب
١٢٩,٢٠٩,٣٢٧	٨٣,٠٩١,٧١٦	استشارات وأتعاب مهنية
٢,٨٩٣,٩١٩	٢,٨٩٣,٩١٩	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١,٤٦٤,٣١١	١,٤٦٤,٣١٢	أرصدة دائنة للمساهمين
٣٢٠,٨١٢	٢٨٣,٢٩٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
١,١٦٥,٣٧٨,١٤٨	١,٤٥٢,١٩٢,٧١٨	الاجمالي

* تتضمن أوراق الدفع مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي تخص كفالة تضامنية تدفع مديونية شركة القلعة صادق السويدى وسيتم دفعها من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - قروض طويلة الأجل

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 بيريوس) وبضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمنت كوربريشن 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 بيريوس 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 ١٧١,٩٥٧,٨٠٣ دولار أمريكي - المعادل لمبلغ ١,٠٣٢,٩٨٤,٩١٢ 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. على أن تكون مواعيد سداد الأقساط في ٢٠ ديسمبر من كل عام.

وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي من التمويل الممنوح لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٨,٧٩٠,١٨٢ دولار أمريكي ليصبح رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٤١,٢٠٨,٨١٨ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤,٣٠٠,٧٥٣,٢٢٦ جنيه مصري).

تبلغ الأقساط المتداولة مبلغ ٢٤١,٢٠٨,٨١٨ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤,٣٠٠,٧٥٣,٢٢٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨) مقابل مبلغ ٢٤١,٢٠٨,٨١٨ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤,٢٧٩,٠٤٤,٤٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - قروض طويلة الأجل (تابع)

وتتمثل الأقساط المتداولة فيما يلي:

الاجمالي	الشريحة الثانية		الشريحة الأولى		
	المبلغ	تاريخ استحقاق الأقساط	المبلغ	تاريخ استحقاق الأقساط	
دولار أمريكي	بالدولار الأمريكي		بالدولار الأمريكي		
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	فترة سماح عام	٢٠ ديسمبر ٢٠١٢	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٢	القسط الأول
٤٨,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٣	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٣	القسط الثاني
٤٨,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٤	القسط الثالث
٤٨,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٥	القسط الرابع
٤٨,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ ديسمبر ٢٠١٦	القسط الخامس
١٣,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	القسط السادس
١٣,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	القسط السابع
١٣,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	القسط الثامن
١٤,٨٨٨,٨٨٨	١٣,٨٨٨,٨٨٨	٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	القسط التاسع
١٣,٨٨٨,٨٩٦	١٣,٨٨٨,٨٨٦	٢٠ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	القسط العاشر
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠					الاجمالي
(٥٨,٧٩١,١٨٢)					المسدد من الأقساط
٢٤١,٢٠٨,٨١٨					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 المناطق الحرة بالاسماعيلية.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للأسمنت.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - قروض طويلة الأجل (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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

١٩ - الإيرادات

تتمثل الإيرادات المعترف بها في إيرادات استثمارات وفقاً لل عقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة وذلك كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٤٠٧,٦٨٧	١١,٣٠٤,٤٥٨	٢١,٣٨٢,٢٠٩	٢٢,٤٤٤,٢٥٨	Falcon Agriculture Investments Ltd
				Citadel Capital Transportation
٤,٩٤٦,١٣٦	٤,٩٠١,٣٧٨	٩,٢٧٠,٨٨١	٩,٧٣١,٣٦٣	Opportunities II Ltd
٤,٣٣٩,١٥٢	٤,٢٩٩,٨٨٧	٨,١٣٣,١٧٠	٨,٥٣٧,١٤٢	Silverstone Capital Investment Ltd
٣,١٨٦,٦٠٨	٣,١٥٧,٧٦٩	٥,٩٤٢,٢٦٠	٧,٢٥٥,٤٧٣	شركة اسيك للاسمنت
-	-	-	-	Africa Raliways Holding
٣,٩٥٩,٨٥٢	-	٧,٤٢٢,٢٢٢	-	Mena Home Furnishings Mall
١,١٥٤,٢٣٧	١,١٤٣,٧٩٠	٢,١٥٢,٣٧٤	٢,٣٥٨,٥٤٠	Mena Joint Investment Fund GP
٣١٦,٧٩٤	٣١٣,٩٣٦	٥٩٠,٧٥٢	٦١٩,٨٩٦	Africa JIF HOLD CO I
٨٩٨,١٨٢	٨٩٠,٠٥٥	١,٦٧٤,٨٩٤	١,٧٥٧,٥٠٦	Africa JIF HOLD CO III
٣١٦,٧٩٤	٣١٣,٩٣٦	٥٩٠,٧٥٢	٦١٩,٨٩٧	Mena JIF HOLD CO I
<u>٣٠,٥٢٥,٤٤٢</u>	<u>٢٦,٣٢٥,٢٠٩</u>	<u>٥٧,١٥٩,٥١٤</u>	<u>٥٣,٢٢٤,٠٧٥</u>	

لم تقم الشركة بالاعتراف بأتعاب الاستشارات الخاصة بشركات Logria و Golden Crescent Investments Ltd و Citadel Capital Transportation Opportunities 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 أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٧٨٢,٧٨٦	١,١٦٠,٨١٠	٥٦,٤٦٢,٢١٧	٢٨,٧١٣,٢٩٤	Golden Crescent Investments Ltd.
٥,٣٢٩,٥٥٩	٦,٢٦٩,٠٥٣	١٠,٤٥٤,٨١٧	١١,٣٧٠,٨٠٤	Logria Holding Ltd.
٥,٤١٩,٨٩٦	-	١٠,١٥٨,٨٨٢	٥,٢٨٩,٦١١	Africa Railways Limited
		٢,٠٤٤,١٤٧	٥,٩٧٨,٣٢٨	Citadel Capital Transportation
١,٠٩٠,٥٧٩	١,٠٩٨,٣٤٩			Opportunities Ltd.
<u>٤٠,٦٢٢,٨٢٠</u>	<u>٨,٥٢٨,٢١٢</u>	<u>٧٩,١٢٠,٠٦٣</u>	<u>٥١,٣٥٢,٠٣٧</u>	الاجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٧,٩٨١,٨٣٩	٤٢,٧٩٢,٥٥٩	٧٧,٧٩٥,١٦٨	٧٩,٩٧٠,٨٠٧	أجور ومرتبات وما في حكمها
٥,٠٨٦,٣٨١	٥,٥١١,٤٢٠	١١,٩٨٠,٦٩٨	١٠,٧٦٦,٤٩٣	مصروفات أخرى
٨٠٦,٥٤٩	٢,٥٨٥,٨٥٩	٣,٣١٠,٣٧٣	٣,٨٢٤,٨٤٥	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
١,٣١٩,٥١٢	١,٠٣٢,٨٤٨	٤,٠٤٠,٥٩٦	٣,١٢٢,٨٩٣	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٥٠٨,٢٣٨	٥٤٨,١٠٥	١,٠١٨,٨١٧	١,١٢٦,٨٣٦	اهلاك أصول ثابتة
٢,٦٥٣,٨٠٨	٤١,٨٩٦	٩,٥٥١,٥٠٧	٥٢٩,٩٠٣	مصروفات استشارات
١,٣٧٥,٠٠٠	-	٢,٧٥٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	تبرعات
٤٩,٧٣١,٣٢٧	٥٢,٥١٢,٦٨٧	١١٠,٤٤٧,١٥٩	٩٩,٨٠١,٧٧٧	الاجمالي

٢١ - مخصصات مكونة

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
المعدل	٢٠١٨	المعدل	٢٠١٧	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الانخفاض في قيمة مدفوعات تحت استثمارات (إيضاح ٩)
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	

٢٢ - 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 - نايل كارجو، وفي ضوء المفاوضات حيث تم إحالة كامل المديونية المستحقة على شركة نايل كارجو من قبل بنك الاسكندرية لتصبح على الشركة الوطنية لوسائل النقل وتم الاتفاق على تسوية المديونية المستحقة للبنك وحال سداد مبلغ تسوية وقدره ٥٨,٣٠١,٢٣٠ 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 يونيو ٢٠١٨ وتحويل المديونية لصالح شركة القلعة بما نتج عنه ربح قدره ١٠٦,٩٢١,٨٢٥ جنيه مصري تم تبويبه إيرادات تشغيل أخرى.

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٠٦,٩٢١,٨٢٥	١٠,٠٠٠	١٠٦,٩٢١,٨٢٥	إيرادات تشغيل أخرى
-	١٠٦,٩٢١,٨٢٥	١٠,٠٠٠	١٠٦,٩٢١,٨٢٥	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣ - مصروفات تمويلية - بالصافي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
١٣٩,٩٧٩,٥٧٠	١٢٧,٣٧١,٠٠٥	٦٦,٦٢٦,٣٠٨	٦٠,٣٦٩,٩٧٥	ايراد فوائد
(١٩٥,٦٥٩,٠٥٧)	(١٣٩,٨٣٩,٠١١)	(١٠٢,١١١,٨١٥)	(٧٦,٠٧١,٨٦٨)	مصروفات فوائد
(١٤,١٤٤,٧٦٦)	(٤,٧٤٦,٣٨٢)	(١,١٦٨,٥٥٢)	(٢,٨٧٥,٢٠٦)	تكاليف تمويل أخرى
١٠,٢٤٦,٧٩٤	(٣٢,٠١٥,٣٠٥)	٢٠,٠٦١,٠٥٢	(١٩,٩٣٩,٨٧٧)	فروق ترجمة ارصدة بالعملات الأجنبية
(٥٩,٥٧٧,٤٥٩)	(٤٩,٢٢٩,٦٩٣)	(١٦,٥٩٣,٠٠٧)	(٣٨,٥١٦,٩٧٦)	

يتضمن بند ايراد الفوائد مبلغ ١٣٨,٥١٧,٧٣٤ جنيه مصري قيمة فوائد مستحقة على بعض الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي :

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٣٩,٧٠١,٧٨٢	٣٨,٢١٦,٥٠٨	٧٨,٤١٣,٠٣٩	٧١,٢٦٤,٦١٨	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٩,٢٣٤,١١٣	٨,٩٨١,٥٥٣	١٨,٢٩٩,٥٣٨	١٦,٨١١,٩٣٩	الشركة المتحدة للمسابك
١٢,٤٠٩,٨٦٣	١٨,٩٣١,٤٦٦	٣٢,٠٣٠,٢٥٨	٣٤,٨٦٦,٦٤٠	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٢,٣٢٥,٨٦٨	٢,٣٤٦,٢٧١	٤,٥٩١,٠٣٥	٤,٣٧٥,٢٣٣	شركة اسيك للتعددين (أسكوم)
٢,٦٩٧,٠٧٩	-	٥,١٨٣,٨٦٤	-	National Multimodal Transportation
٦٦,٣٦٨,٧٠٥	٦٦,٣٦٨,٧٠٥	١٣٨,٥١٧,٧٣٤	١٢٧,٣١٨,٤٣٠	الاجمالي

٢٤ - ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(١١٩,٤١٤)	٧٠,١٥٨	(١١٨,٥٤٠)	٣٦,١٧٨	الضريبة المؤجلة
(١١٩,٤١٤)	٧٠,١٥٨	(١١٨,٥٤٠)	٣٦,١٧٨	

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(٢,٢٣٣,٣٣٦)	(٢١٣,٨٩٤,١٣٨)	٦١,١٤١,٣٤٠	(١٦٩,١٠٩,٦٦٣)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٥٠٢,٥٠١)	(٤٨,١٢٦,١٨١)	١٣,٧٥٦,٨٠١	(٣٨,٠٤٩,٦٧٤)	ضرائب الدخل علي سعر الضريبة المطبق
٤,٢٢٩,٩١٢	٢٥,٠٦٢,٠٣٠	٢,٣٤٥,٣٢٣	٢٥,٠٦٢,٠٣٠	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
٣,٩٧٠,١١٥	-	٣,٩٧٠,١١٥	-	إيراد غير خاضع للضريبة
(٧,٨١٦,٩٤٠)	٢٣,١٣٤,٣٠٩	(٢٠,١٩٠,٧٧٩)	١٣,٠٢٣,٨٢٢	أثر الخسائر الضريبية الغير معترف بها
(١١٩,٤١٤)	٧٠,١٥٨	(١١٨,٥٤٠)	٣٦,١٧٨	مصروف الضريبة على الدخل

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٥ - نصيب السهم في الخسائر

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

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥٧,٦٨٦,٦٨٣)	٦١,٠٢٢,٨٠٠	(١٠٢,٤٣٧,١٨٠)	(٢,٣٥٢,٧٥٠)	صافى خسائر الفترة / العام
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٠٠٣)	٠,٠٠٣	(٠,٠٠٦)	(٠,٠٠١)	

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالانثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة القابضة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الاساسى للسهم في الخسائر.

٢٦ - 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 لأحكام القرار رقم (٢٨٢) لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وقد تم موافقة الهيئة العامة لسوق المال على النظام بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٨، ولم يتم بعد البدء في تطبيق هذا النظام.

٢٧ - التزامات وارتباطات

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

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 يونيو 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 الاقرارات 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 وجرى القيام بالاجراءات اللازمة لاستصدار قرار باعادة فحص الاقرارات الضريبية المقدمة من الشركة.

الفترة ٢٠١٧ / ٢٠١٣

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

ب - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تم تقديم المستندات اللازمة لاجراء الفحص ولم تتلقى الشركة اخطارا رسميا بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

الفترة ٢٠٠٥ / ٢٠٠٩

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

الفترة ٢٠١٠ / ٢٠١٧

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 جزافيا عن تلك الفترة و اعترضت الشركة و الخلاف منظور حاليا أمام المحكمة.

اعوام ٢٠١٠ / ٢٠١٣

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

عام ٢٠١٤ / ٢٠١٧

لم يتم فحص تلك الفترة حتى تاريخه.

٢٩ - الاستمرارية

بلغت الخسائر المتركمة للشركة مبلغ ٣ مليار جنيه مصري (٢٠١٧ : ٣ مليار جنيه مصري) كما بلغت خسائر الفترة ٠,٢ مليار جنيه مصري (٢٠١٧ : ٠,٤٥٢ مليار جنيه مصري) بالإضافة إلى أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية للقروض باجمالى مبلغ يقارب ٤ مليار جنيه مصري والتي تم إعادة توبييها 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 الاستمرارية 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 المتوقع إنتهاءها خلال الاثنى عشر شهرا 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 هدفا رئيسيا خلال الفترة القادمة. بجانب الأحداث الهامة المخطط لها والتي تساهم في التدفقات النقدية المستقبلية وخطط الاعمال المتوقعة.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٩ - الاستمرارية (تابع)

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 الاثني 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.

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:
٧٦,٤٨٧,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٠,٣٩٩,٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤١,٧٥٠,٠٠٠	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 مقدّمة 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
(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	الخسائر المتراكمة
١٤٨,٦٣٦,٨٠٠	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٠ - تسويات سنوات سابقة (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 المستقلة.

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
-------	---	----------	----------------------------------

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة:

مدفوعات تحت حساب استثمارات	٣,٧٣٦,٣٤١,٤٥١	(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	٣,٥٨٧,٧٠٤,٦٥٤
الخسائر المرحلة	(٣,٣٠٠,١٥٩,٥٤٤)	(١٤٨,٦٣٦,٨٠٠)	(٣,٤٤٨,٧٩٦,٣٤٤)

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

البند	الرصيد كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسويات	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-------	---	----------	------------------------------------

نصيب السهم من الخسائر

نصيب السهم الاساسى	(٠,٢٥)	(٠,٠٨٢)	(٠,٣٣٢)
نصيب السهم المخفض	(٠,٢٥)	(٠,٠٨٢)	(٠,٣٣٢)