


شركة القلعة للإستشارات المالية Citadel Capital
" شركة مساهمة مصرية "

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

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كبلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

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

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

القاهرة في ٥ أكتوبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٣ ٧٦٦ ١٦٤	٢٣ ٧٦٦ ١٦٤	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٢٠٤ ٢١٣ ٠٢٦	٥ ٢٨٩ ٠٤٢ ٥١٦	(١٠)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٣ ٦٦٤ ١٩١ ٨٥٤	٣ ٦٨٧ ٤٤٢ ٤٥٤	(١١)	مذفرعات تحت حساب إستثمارات
١٩ ٢٨٩ ٤٥٢	١٨ ٣٥٤ ٨٨٨	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٧ ٠٧٠ ٢٩٤	٩ ٦٧٢ ٣٠٠	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٦ ٠٤٦ ١٩٦	٢٩٧ ٥٥٦ ٢٦٢	(١٤-١٤/٣-١٤)	قروض لشركات تابعة
٤٦٨ ٢٣٣	٥٠٤ ٧٠٣	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٩ ٢٧٥ ١٤٥ ٣١٩</u>	<u>٩ ٣٢٦ ٣٤٠ ٢٨٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٢ ٢٨٩ ٢٣٦	٢١٨ ٠٦٢ ٩٠١	(٣)	النقدية وما في حكمها
١ ١٥١ ٢٧٧ ٩٥٢	١ ٠٨٨ ٩٥٨ ٨٠٦	(٤)	المستحق على الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
٥١٢ ٥٤٤ ٦٧٢	٦٢٨ ٦٥٤ ٣٢٤	(١٤-١٤)	قروض لشركات تابعة
١٢ ٤١٢ ٧٠٣	٢١ ٢٨٦ ٥٩٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٨٩٩ ٥٤٤ ٥٦٠</u>	<u>١ ٩٥٦ ٩٦٢ ٦٢٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١١ ١٧٤ ٦٦٩ ٨٧٩</u>	<u>١١ ٢٨٣ ٣٠٢ ٩١٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	(٢٩-١٠)	إحتياطيات
(٧٥٧ ٢٢٧ ١٥١)	(٨٠٤ ٣١٢ ٢٩٤)		خسائر مرحلة
<u>٨ ٤٢٢ ٣٤١ ٣٢٧</u>	<u>٨ ٢٨٥ ٢٦٦ ١٨٤</u>		صافي حقوق الملكية
١ ٤٦٤ ٣١١	-	(١٧)	أرصدة دائنة للمساهمين
<u>٨ ٤٢٣ ٨٠٥ ٦٣٨</u>	<u>٨ ٢٨٥ ٢٦٦ ١٨٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٤١ ٦٦٦ ٦٩٢	٦١٥ ٩٧٢ ٢٥٤	(١٨)	قروض طويلة الأجل
<u>٥٤١ ٦٦٦ ٦٩٢</u>	<u>٦١٥ ٩٧٢ ٢٥٤</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٧٢ ٠٣٥ ٩٣٠	١٩٧ ٨٩٧ ٧٤٥	(٦)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١ ٤١٠ ٤٠٣ ٨٢٩	١ ٥٢٥ ٦٣٢ ٤٧٠	(١٨)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٧٧ ٤٦٠ ٤٥٧	١٣٩ ٥٣١ ٠٢٦	(٧)	جاري مصلحة الضرائب
١٠٧ ١٠٦ ٦٤٦	١٩٠ ٧٤٣ ٠٥٩	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٢٣١ ١٩٠ ٦٧٦	٢٢٨ ٢٦٠ ١٧٦	(٨)	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٢ ١٩٩ ١٩٧ ٥٤٨</u>	<u>٢ ٢٨٢ ٠٦٤ ٤٧٦</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢ ٧٤٠ ٨٦٤ ٢٤١</u>	<u>٢ ٨٩٨ ٠٣٦ ٧٣٠</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١١ ١٧٤ ٦٦٩ ٨٧٩</u>	<u>١١ ٢٨٣ ٣٠٢ ٩١٤</u>		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى صفحة ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

أحمد محمد حسين هيكل

مهام حسين الخازندار

رئيس القطاع المالي

مهدي فاروق

رقم	عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح
	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
(١-٢٠)	٤٣ ٦٩٢ ٩١٦	٢١ ٨٦٤ ٤٩٣	٣٤ ٧٤١ ١٥٢	١٨ ٢٠٦ ٨٦٦	أتعاب إستشارات
(٢١)	(٨٧ ١٥٤ ٤٢٢)	(٤٥ ٧٢٩ ٣١١)	(١٣٥ ٤٧٨ ٩٣١)	(٦٥ ٤٨١ ٠٤٥)	مصرفوات إدارية وعمومية
	(٥ ٢٥٤ ٠٩٨)	-	-	-	خسائر بيع استثمارات مالية
(١٢)	(١ ٠٣٤ ١٦٥)	(٥١٩ ٧٦٥)	(١ ٠٣٤ ٥٦٤)	(٥١٧ ٢٧٩)	إهلاك أصول ثابتة
(٤)	-	-	٤ ٩٨٢ ٠٣٥	-	رد خسائر الإضمحلال
	-	-	١ ٧٢٦ ٣٧٨	-	إيرادات أخرى
	(٤٩ ٧٤٩ ٧٦٩)	(٢٤ ٣٨٤ ٥٨٣)	(٩٥ ٠٥٣ ٩٣٠)	(٤٧ ٧٩١ ٤٥٨)	صافي خسائر النشاط
(١٩)	١٥ ٦٨٦ ١٦٤	(١٧ ٢٨٠ ٣٧٨)	٤٧ ٩٤٢ ٤١٧	٣٣ ٢٦٤ ٦٦٥	إيراد (تكلفة) التمويل
	(٣٤ ٠٦٣ ٦٠٥)	(٤١ ٦٦٤ ٩٦١)	(٤٧ ١١١ ٥١٣)	(١٤ ٥٢٦ ٧٩٣)	صافي الخسائر قبل الضرائب
(١٥)	(١٨١ ١٧٢)	(٣٧ ٨٨١)	٣٦ ٣٧٠	٢٣٣ ٦٨٦	الضريبة المؤجلة
	(٣٤ ٢٤٤ ٧٧٧)	(٤١ ٧٠٢ ٨٤٢)	(٤٧ ٠٧٥ ١٤٣)	(١٤ ٢٩٣ ١٠٧)	خسائر الفترة
(٢٤)	(٠,٠٢)	(٠,٠٣)	(٠,٠٣)	(٠,٠١)	نصيب السهم في الخسائر

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
(٣٤ ٢٤٤ ٧٧٧)	(٤١ ٧٠٢ ٨٤٢)	(٤٧ ٠٧٥ ١٤٣)	(١٤ ٢٩٣ ١٠٧)	خسائر الفترة
<u>(٣٤ ٢٤٤ ٧٧٧)</u>	<u>(٤١ ٧٠٢ ٨٤٢)</u>	<u>(٤٧ ٠٧٥ ١٤٣)</u>	<u>(١٤ ٢٩٣ ١٠٧)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة القحة لإيجنترات المالية Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالي	أرصدة دائنة للمساهمين	خسائر مرتجة	إجمالي قانوني	رأس المال الممنوع والمضيق	إيضاح رقم
٨ ٢٨٢ ٢٢٥ ٧٦٩	١ ٤٦٤ ٣١١	(٨٠٧ ٧١٧٠٠٠٠)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٩١٠٠٠٠٠٠٠٠	
٥٠ ٤٧٩ ٨٦٩	٥٠ ٤٧٩ ٨٦٩	-	-	-	(٧٨)
٨ ٤٢٢ ٨٠٥ ٦٣٨	١ ٤٦٤ ٣١١	(٧٥٧ ٢٣٧ ١٥١)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٩١٠٠٠٠٠٠٠٠	تمتلك
(٤٧٠٧٥ ١٤٢٣)	-	(٤٧٠٧٥ ١٤٢٣)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (المعدل)
(٤٧٠٧٥ ١٤٢٣)	-	(٤٧٠٧٥ ١٤٢٣)	-	-	الدخل الكامل
(١ ٤٦٤ ٣١١)	(١ ٤٦٤ ٣١١)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١ ٤٦٤ ٣١١)	(١ ٤٦٤ ٣١١)	-	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٨ ٢٨٥ ٢٦٦ ١٨٤	-	(٨٠٤ ٣١٢ ٢٩٤)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٩١٠٠٠٠٠٠٠٠	إجمالي الخلل الشامل
					إعادة ترتيب أرصدة دائنة للمساهمين
					إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٨ ٤١٨ ٠٠٢ ٦٦٥	٨٢٦ ٨٤٢ ٨٦٥	(٥٠٨ ٤١٧ ٦٧٨)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	
(٢٤٢ ٢٤٤ ٧٧٧)	-	(٢٤٢ ٢٤٤ ٧٧٧)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(٢٤٢ ٢٤٤ ٧٧٧)	-	(٢٤٢ ٢٤٤ ٧٧٧)	-	-	الإخلال الشامل
١٢١ ٥٨٧ ٨٠٢	١٢١ ٥٨٧ ٨٠٢	-	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
١٢١ ٥٨٧ ٨٠٢	١٢١ ٥٨٧ ٨٠٢	-	-	-	إجمالي الخلل الشامل
٨ ٥١٥ ٢٤٦ ٦٩٠	٩٦٨ ٤٢٠ ٦٦٧	(٥٤٢ ٦٦٢ ٤٥٩)	٨٩ ٥٧٨ ٤٧٨	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	معاملات مع مساهمي الشركة
					إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
					أرصدة دائنة للمساهمين

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠		
(٣٤.٦٣٦.٠٥)	(٤٧.١١١.٥١٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١.٣٤١.٦٥	١.٣٤٥.٦٤		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٣٣.٨٣٥.١٠٠)	(٦٣.٢٧٧.٧٨٥)		تسويات لمطابقة صافي الخسائر مع التدفقات النقدية في أنشطة التشغيل :
(١٠.٥٨٢.٣٦٨)	(٣٨.٦٧٩.٧١٨)		إهلاك أصول ثابتة
-	(٤.٩٨٢.٠٣٥)		فروق تقييم عملة غير محققة
٥.٢٥٤.٠٩٨	-		إيراد فوائد
(٤٠٠.٠٠٠)	(٢٩٣.٥٠٠)		رد الإضمحلال
(٧٢.٥٩٢.٨١٠)	(١٥٥.٩٤٦.٩٨٧)		خسائر بيع استثمارات مالية
(٣٢.٣٤٩.٢٣٥)	٨٢.٤٧١.٦٩٢		المستخدم من المخصصات
(٧.٩١٤.٧٤٥)	(٨.٨٧٣.٨٩٣)		خسائر التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٠٣.٤١٥.٢٣٦	(١٧٥.١٣٨.١٨٥)		التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
٩.٦٥٦.٨٦٤	٦٢.٠٧٠.٥٦٩		المستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٠.٨٠٧.٧٣٦	٨٢.١٧٢.١٠٢		أرصدة مدينة أخرى
(١٦٦.٩٧٦.٩٥٤)	(١١٣.٢٤٤.٧٠٢)		المستحق للأطراف ذات العلاقة
			جاري مصلحة الضرائب
			أرصدة دائنة أخرى
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١١.٠٠٠.٠٠٠)	(٢٣.٢٥١.٦٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢.٧٣٣.٤٢٥)	(٢.٦٠٢.٠٠٦)		مدفوعات تحت حساب إستثمارات
(٢٢٦.٤٠٠)	-		مدفوعات تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ
٦٧.٨٩٣.٥٤١	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١١.١٤٩.٢٢٧	-		متحصلات من قروض لشركات تابعة
٦٥.٠٨٢.٩٤٣	(٢٥.٨٥٣.٦٠٦)		متحصلات من بيع إستثمارات مالية في شركات شقيقة
			صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
(٣٢.٤٢٢.٤٩٩)	(٧٨.٢٤٩.٨٨٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٣.٦٣٠.١٦٩)	-		مدفوعات قروض بنكية
(٥٦.٠٥٢.٦٦٨)	(٧٨.٢٤٩.٨٨٩)		مدفوعات لأرصدة دائنة مساهمين
(١٥٧.٩٤٦.٦٧٩)	(٢١٧.٣٤٨.١٩٧)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٧٣.٩٢٠.٤٢٩	٤٣٥.٤١١.٠٩٨	(٣)	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢١٥.٩٧٣.٧٥٠	٢١٨.٦٢.٩٠١	(٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة
			المعاملات غير النقدية إيضاح رقم (٣)

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١- مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

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

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن يتم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأسمال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.
- ستبدأ الشركة استخدام شعارها الجديد، وكذلك العلامة التجارية الجديدة Qalaa Holdings باللغة الإنجليزية فقط، وذلك دون تغيير بالعلامة التجارية العربية التي اكتسبتها شركة القلعة منذ نشأتها في عام ٢٠٠٤ ويأتي ذلك إلحاقاً لزيادة رأس المال على خلفية التحول الاستراتيجي إلى شركة استثمارية مع التركيز على قطاعات استراتيجية تتضمن الطاقة والأسمنت والأغذية والنقل والدعم اللوجستي والتعدين. وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة.

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

٤-١ مقر الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٦.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

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

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

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٦-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة

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

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١ ٧٥٩ ٦٩٥	٢٤٤ ٢٤٥	نقدية بالخرزينة
٢٢١ ٥٢٩ ٥٣٧	٢١٧ ٥٦٨ ٦٥٦	حسابات جارية لدى البنوك
--	٢٥٠	شيكات تحت التحصيل
٢٢٣ ٢٨٩ ٢٣٢	٢١٨ ٠٦٢ ٩٠١	النقدية وما في حكمها كما سبق عرضها في قائمة المركز المالي
٢١٢ ١٢١ ٨٦٦	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٤٣٥ ٤١١ ٠٩٨	٢١٨ ٠٦٢ ٩٠١	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات الآتية :

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

٤- المستحق على الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	طبيعة المعاملة	
٢٧ ٢٧٦ ٢٣٢	٣٥ ٠٣١ ٦٠٤	تمويل	أتعاب إستشارات
٧٧ ٢٥٣ ٢٢٤	٩٩ ٠٨٥ ٥٨٢	--	Mena Home Furnishings Mall
٢٩ ٧٥٨ ٩٥٠	٣٣ ٨٤١ ٢٦٨	--	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٧ ١٨٢ ١٥٤	٩ ٢٤١ ٤٤٩	--	*Golden Crescent Investments Ltd.
٤٢ ٩٣٠ ٤٢٨	٤٨ ٨١٩ ٦٠٢	--	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٢٦ ٨٠٠ ٧٩٩	٣٠ ٤٧٧ ٣٢٠	--	* Logria Holding Ltd.
--	٤ ٢٧٣ ٢٨٨	--	Mena Glass Ltd.
٨ ٥٨٠	٩ ٧٥٧	٩ ٧٥٧	Silverstone Capital Investment Ltd.
٥١ ٢٠٤ ٧٨٥	٥٨ ٢٢٩ ٠٣١	--	شركة سابينا للحلول المتكاملة*
٤ ٩٨٢ ٠٣٥	--	--	* Citadel Capital Financing Corp.
			*Valencia Trading Holding Ltd.

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	طبيعة المعاملة		
		تمويل	أتعاب إستشارات	
٢٥ ٧٠١ ٣٥٥	٣٤ ٠٩٨ ٢١٣	--	٣٤ ٠٩٨ ٢١٣	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
٨٠٧ ٩٧٦ ٠٠١	٣٩٨ ٢٤١ ٥٢٤	٣٩٨ ٢٤١ ٥٢٤	--	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
١٣ ٢٣٨ ٥٧٣	٤٥ ٤٧٧ ٧٧٧	٤٥ ٤٧٧ ٧٧٧	--	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
٧٠ ٩٩٢ ٢٧٩	٧٨ ٨٥٨ ٦٤٠	٧٨ ٨٥٨ ٦٤٠	--	الشركة المتحدة للمسابك
٢٣ ٧٩٦ ٦٤٤	٢٣٩ ٥٩٧ ٦٧٥	٢٣٩ ٥٩٧ ٦٧٥	--	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٧ ٣٣٧ ٤٠٢	--	--	--	Ledmore Holdings Ltd.
٩ ٣٨٧ ٦٦٦	٥ ٣٣٧ ٧٥٤	--	٥ ٣٣٧ ٧٥٤	Africa Railways Limited
١٣ ٦٥٢ ٤٤١	١٦ ٦٦٢ ٠٢٠	--	١٦ ٦٦٢ ٠٢٠	Mena Joint Investment Fund GP
٣ ٣٦٢ ٣٣٨	٣ ٨٢٣ ٥٨٣	--	٣ ٨٢٣ ٥٨٣	Citadel Capital Joint Investment Fund Management Ltd.
٢ ٥٣٩ ٢٣٥	٣ ١٩٩ ٥٥٩	--	٣ ١٩٩ ٥٥٩	Africa JIF HOLD CO I
٥ ١١٨ ٥٢٤	٦ ٧٠٥ ٢٥٢	--	٦ ٧٠٥ ٢٥٢	Africa JIF HOLD CO III
٣ ٩٩٥ ٢٣٠	٤ ٨٥٥ ٢٨٩	--	٤ ٨٥٥ ٢٨٩	Mena JIF HOLD CO I
١٣ ٧٨١ ٥٣٤	١٥ ٦٧٢ ٠٧٥	--	١٥ ٦٧٢ ٠٧٥	Cron dall Holdings Ltd.
١١ ٦٨٩ ٣٧٧	--	--	--	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٣٦ ٠٠٠	١٤٦ ٠٠٠	١٤٦ ٠٠٠	--	الشركة الدولية لإستشارات التعددين
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	ازاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
(١٠ ٠٣٩ ١٥٥)	٤٨ ١٧٤ ١٠٢	٤٤ ١٦٦ ٧٠٢	٤ ٠٠٧ ٤٠٠	شركة أسيك للأسمنت
١ ٢٨٨ ٧٣٤ ١٥١	١ ٢٣٩ ٦٠٥ ٧٠٧	--	--	الإجمالي
(١٣٧ ٤٥٦ ١٩٨)	(١٥٠ ٦٤٦ ٩٠١)	--	--	مجمع الإضمحلال في القيمة *
١ ١٥١ ٢٧٧ ٩٥٣	١ ٠٨٨ ٩٥٨ ٨٠٦	--	--	الصافي

* يتمثل مجمع الإضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية :

الرصيد في	فروق ترجمة	رد عبء	الرصيد في	
٢٠١٦/٦/٣٠	عملات أجنبية	إضمحلال**	٢٠١٦/١/١	
٤٨ ٨١٩ ٦٠٢	٥ ٨٨٩ ١٧٤	--	٤٢ ٩٣٠ ٤٢٨	Logria Holding Ltd.
٥٨ ٢٢٩ ٠٣١	٧ ٠٢٤ ٢٤٦	--	٥١ ٢٠٤ ٧٨٥	Citadel Capital Financing Corp.
٣٣ ٨٤١ ٢٦٨	٤ ٠٨٢ ٣١٨	--	٢٩ ٧٥٨ ٩٥٠	Golden Crescent Investments Ltd.
--	--	(٤ ٩٨٢ ٠٣٥)	٤ ٩٨٢ ٠٣٥	** Valencia Trading Holding Ltd.
٩ ٧٥٧ ٠٠٠	١ ١٧٧ ٠٠٠	--	٨ ٥٨٠ ٠٠٠	شركة سابينا للحلول المتكاملة
١٥٠ ٦٤٦ ٩٠١	١٨ ١٧٢ ٧٣٨	(٤ ٩٨٢ ٠٣٥)	١٣٧ ٤٥٦ ١٩٨	الرصيد

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

٥- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
١٨١ ٥٠٠	١٨١ ٥٠٠
٢ ٢٠٨ ٧٩٢	--
٦ ٦٤٥ ٣٠٥	٩ ٧٥٥ ٧٥٠
٧٨٠ ٠٠٠	٨٨٧ ٠٠٠
٨٦٨ ٠٥٨	٨٦٨ ٠٥٨
--	٤٧٩ ٣٨٦
١ ٧٢٩ ٠٤٨	٩ ١١٤ ٩٠٢
<u>١٢ ٤١٢ ٧٠٣</u>	<u>٢١ ٢٨٦ ٥٩٦</u>

تأمينات لدى الغير
 مدينو بيع استثمارات
 سلف وعهد
 غطاء خطاب ضمان
 ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
 مصروفات مدفوعة مقدماً
 أرصدة مدينة متنوعة
 الرصيد

٦- المستحق للأطراف ذات العلاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
٣١١ ٢٠٤ ٥٦٩	١٩٦ ٣٩٧ ٦٤٥
١ ٥٠٠ ١٠٠	١ ٥٠٠ ١٠٠
٦٠ ٣٣١ ٢٦١	--
<u>٣٧٣ ٠٣٥ ٩٣٠</u>	<u>١٩٧ ٨٩٧ ٧٤٥</u>

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
 شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

* Citadel Capital Partners Ltd.

الرصيد

* الشركة الام بنسبة ٢٤,٣٦%.

٧- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
٧٧ ٤٣٨ ٢٢٠	٨١ ٣١٨ ٧٥١
٤ ٨٣٧ ٢٧٩	٤١ ٠٥٩ ٤٧٩
٢١ ٦٧٦ ٩٧٣	٦٣ ٤٤٣ ٨٦٥
٢ ٨٩٣ ٩١٩	٢ ٨٩٣ ٩١٩
٢٦٠ ٢٥٥	٥٦٢ ٧٣٤
--	١ ٤٦٤ ٣١١
<u>١٠٧ ١٠٦ ٦٤٦</u>	<u>١٩٠ ٧٤٣ ٠٥٩</u>

مصروفات مستحقة
 فوائد مستحقة
 موردين
 دائنو توزيعات سنوات سابقة
 الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
 أرصدة دائنة للمساهمين (إيضاح ١٧)
 الرصيد

٨- مخصص مطالبات متوقعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
١٩١ ٠٩٠ ٦٧٦	٢٣١ ١٩٠ ٦٧٦
٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠	--
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٩٣٠ ٥٠٠)
<u>٢٣١ ١٩٠ ٦٧٦</u>	<u>٢٢٨ ٢٦٠ ١٧٦</u>

رصيد أول الفترة / العام
 المكون خلال الفترة / العام
 المستخدم خلال الفترة / العام
 الرصيد

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

٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١٧ ٤٧٩	١٧ ٤٧٩	الشركة العربية السويسرية - أسيك
٤٣ ٣٩٦	٤٣ ٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة
٧ ٧٣٤ ٤٨٩	٧ ٧٣٤ ٤٨٩	EFG Capital Partners Fund II
١٥ ٩٧٠ ٨٠٠	١٥ ٩٧٠ ٨٠٠	EFG Capital Partners Fund III
<u>٢٣ ٧٦٦ ١٦٤</u>	<u>٢٣ ٧٦٦ ١٦٤</u>	الرصيد

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

١٠- إستثمارات في شركات تابعة

٢٠١٥/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	القيمة	٢٠١٦/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	القيمة	
١ ٣٤٥ ٣٥٢ ٥٤٧	٩٩,٩٩	١ ٣٤٥ ٣٥٢ ٥٤٧	٩٩,٩٩	١ ٣٤٥ ٣٥٢ ٥٤٧	٩٩,٩٩	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية - منطقة حرة
٢ ٨٢٦ ٠٩٦ ٠٩٩	١٠٠	٢ ٨٢٦ ٠٩٦ ٠٩٩	١٠٠	٢ ٨٢٦ ٠٩٦ ٠٩٩	١٠٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٦٦٨ ١٧٠ ٥٨٧	٤٧,٦٥	٦٦٨ ١٧٠ ٥٨٧	٤٧,٦٥	٦٦٨ ١٧٠ ٥٨٧	٤٧,٦٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
١٠٣ ٦٩٩ ٠٤٠	٢٩,٢٩	١٠٣ ٦٩٩ ٠٤٠	٢٩,٢٩	١٠٣ ٦٩٩ ٠٤٠	٢٩,٢٩	الشركة المتحدة للمسابك *
٦٢ ٥٠٠	٩٩,٩٩	٦٢ ٥٠٠	٩٩,٩٩	٦٢ ٥٠٠	٩٩,٩٩	الشركة الدولية لإستشارات التعدين
٥٧ ٧٨٢ ٣٨٢	١,٨	٤٢ ٦١١ ٨٧٢	١,٨	٤٢ ٦١١ ٨٧٢	١,٨	شركة أسيك للأسمنت *
٣٠٣ ٠٤٩ ٨٧١	٥٤,٧٤	٣٠٣ ٠٤٩ ٨٧١	٥٤,٧٤	٣٠٣ ٠٤٩ ٨٧١	٥٤,٧٤	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
<u>٥ ٣٠٤ ٢١٣ ٠٢٦</u>		<u>٥ ٢٨٩ ٠٤٢ ٥١٦</u>		<u>٥ ٢٨٩ ٠٤٢ ٥١٦</u>		الإجمالي

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

- تتمثل الإستثمارات المالية في شركات تابعة في إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية فيما عدا شركة أسيك للتعددين (أسكوم) وتبلغ القيمة السوقية للإستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٧٧٦ ٢٧٨ ١٥١ جنيه مصري مقابل ٥٠٠ ٠٢١ ١٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١١- مدفوعات تحت حساب إستثمارات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢ ٦٠٤ ٧٨٤ ٥٨٦	٢ ٦٠٤ ٧٨٤ ٥٨٦	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية - منطقة حرة
٩٨٢ ٩٢٠ ٠٦٨	٩٨٢ ٩٢٠ ٠٦٨	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٧٦ ٤٨٧ ٢٠٠	٩٩ ٧٣٨ ٨٠٠	أخرى *
<u>٣ ٦٦٤ ١٩١ ٨٥٤</u>	<u>٣ ٦٨٧ ٤٤٣ ٤٥٤</u>	الرصيد

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

١٢ - أصول ثابتة (بالصافي)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦					
الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة كهربائية ومعدات	أجهزة حاسب آلي	مباني وإنشاءات*	البيان
٦٦ ١١٠ ٨٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٣ ٠٣٦ ٨٤٣	٨ ٧٩١ ٨١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
٦٦ ١١٠ ٨٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٣ ٠٣٦ ٨٤٣	٨ ٧٩١ ٨١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	إجمالي التكلفة في ٢٠١٦/٦/٣٠
٤٦ ٧٢١ ٣٧٢	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٨٤١ ١٧٠	٨ ١٥٦ ٣٣٧	١٥ ١٨٤ ٠٦٥	مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
١ ٠٣٤ ٥٦٤	--	٣٠ ٧١٥	١٦٠ ٢٩٠	٨٤٣ ٥٥٩	إهلاك الفترة
٤٧ ٧٥٥ ٩٣٦	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٨٧١ ٨٨٥	٨ ٣١٦ ٦٢٧	١٦ ٠٢٧ ٦٢٤	مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/٦/٣٠
١٨ ٣٥٤ ٨٨٨	--	١٦٤ ٩٥٨	٤٧٥ ١٨٦	١٧ ٧١٤ ٧٤٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٦/٣٠

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة كهربائية ومعدات	أجهزة حاسب آلي	مباني وإنشاءات*	البيان
٦٥ ٧٣٨ ٧٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٩٢٩ ٨٤٣	٨ ٥٢٦ ٧١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	التكلفة في ٢٠١٥/١/١
٢٢٦ ٤٠٠	--	--	٢٢٦ ٤٠٠	--	إضافات
٦٥ ٩٦٥ ١٢٤	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٩٢٩ ٨٤٣	٨ ٧٥٣ ١١٣	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	إجمالي التكلفة في ٢٠١٥/٦/٣٠
٤٤ ٦٤٩ ٢٤٥	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٧٢٣ ٩٥٠	٧ ٨٧٨ ٥٥١	١٣ ٤٩٦ ٩٤٤	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١
١ ٠٣٤ ١٦٥	--	٦٦ ٧٣٠	١٢٣ ٨٧٥	٨٤٣ ٥٦٠	إهلاك الفترة
٤٥ ٦٨٣ ٤١٠	٥٣٩ ٨٠٠	٢٢ ٨٠٠ ٦٨٠	٨ ٠٠٢ ٤٢٦	١٤ ٣٤٠ ٥٠٤	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/٦/٣٠
٢٠ ٢٨١ ٧١٤	--	١٢٩ ١٦٣	٧٥٠ ٦٨٧	١٩ ٤٠١ ٨٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/٦/٣٠

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

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في برامج حاسب آلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	التكلفة في أول الفترة / العام	الإضافات	الرصيد
٦٨١ ٩٥٩	٧ ٠٧٠ ٢٩٤			
٦ ٣٨٨ ٣٣٥	٢ ٦٠٢ ٠٠٦			
٧ ٠٧٠ ٢٩٤	٩ ٦٧٢ ٣٠٠			

١٤ - قروض لشركات تابعة

تتمثل في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة التالية:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	متداولة	غير متداولة	الرصيد
٥١٢ ٥٤٤ ٦٧٢	٦٢٨ ٦٥٤ ٣٢٤	١-١٤	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة		
١٨٨ ١٢٧ ٨٧٠	٢٢٠ ٣٢٠ ٩٣٥	٢-١٤		الشركة المتحدة للمسابك	
٦٧ ٩١٨ ٣٢٦	٧٧ ٢٣٥ ٣٢٧	٣-١٤		شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	
٢٥٦ ٠٤٦ ١٩٦	٢٩٧ ٥٥٦ ٢٦٢				
٧٦٨ ٥٩٠ ٨٦٨	٩٢٦ ٢١٠ ٥٨٦				

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

وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة التالية لصالح الشركة رهناً حيازياً لضمان أصل القرض:

شركة أسيك للأسمنت ٤١ ٠٥٠ ٠٠٠ سهم

الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) ٨٩٩ ٩٠٠ سهم

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بإبرام عقدين تتنازل عن جزء من القرض إلى شركة العليان المالية المحدودة بإجمالي مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ينقسم إلى مبلغ ١٧٢ ٨١٣ ١٤ دولار أمريكي من أصل القرض ومبلغ ٨ ١٨٦ ٨٢٨ دولار أمريكي فوائد مستحقة.

ليصبح قيمة القرضين بعد عقود التنازل في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بمبلغ ٢١٩ ٨٧٤ ٧٠ دولار أمريكي (بما يعادل ٦٢٨ ٦٥٤ ٣٢٤ جنيه مصري) مقابل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٩ ٢٣٩ ٠٧٧ دولار أمريكي (بما يعادل ٨٠٣ ٠٦٤ ٤٦٢ جنيه مصري).

٢-١٤ قامت الشركة بإبرام عقد قرض مساند قابل للتحويل لأسهم للشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات التابعة - بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠ وذلك بقيمة ١٨٧ ٥٦٣ ١١ دولار أمريكي على أن تكون مدة العقد ثلاث سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد في نهاية مدة العقد ، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية ، وتتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمسابك برهن أسهم شركة العامرية للمعادن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢٪ رهناً حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.

وقد قرر مجلس إدارة الشركة المتحدة للمسابك بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٢ تحويل عقد قرض المساهمين القابل للتحويل لأسهم إلى قرض مساند يسدد على عشرة سنوات بفائدة ٦٪ سنوياً مقابل عمولة بمبلغ ٣٢٠ ٤٢١ ١ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٦٢٦ ٦٤١ ٨ جنيه مصري في تاريخ المعاملة).

وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨٨٨ ٨٣٨ ٢٤ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٩٣٥ ٣٢٠ ٢٢٠ جنيه مصري) مقابل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩٥٨ ١١٨ ٢٤ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٨٧٠ ١٢٧ ١٨٨ جنيه مصري) متضمناً فوائد مستحقة خلال الفترة بمبلغ ٩٣٠ ٧١٩ دولار أمريكي (بما يعادل ٧٧٩ ٣٨٥ ٦ جنيه مصري) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مقابل مبلغ ٢٢٣ ٣٦٥ ١ دولار أمريكي (بما يعادل ٧٤٠ ٦٤٨ ١٠ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣-١٤ قامت الشركة بإبرام عقد قرض لشركة أسيك للتعددين (أسكوم) - إحدى الشركات التابعة - بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤ بقيمة ١٧ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (سبعة عشر مليون وسبعمائة ألف دولار أمريكي) على أن تكون مدة العقد سبع سنوات ويستحق أصل القرض في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد بواقع ٦٪ سنوياً بالإضافة إلى عائد تأخير ٨٪، ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركات التابعة لشركة أسيك للتعددين (أسكوم). وتقوم شركة أسيك للتعددين (أسكوم) بسداد ٣٪ لشركة القلعة للاستشارات المالية لتغطية مصروفات وتكاليف وأتعاب القرض. وقد قامت الشركة خلال العام بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على الشركة أسيك للتعددين (أسكوم) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٤٧٨ ٧٠٧ ٨ دولار أمريكي (بما يعادل مبلغ ٣٢٧ ٢٣٥ ٧٧ جنيه مصري) وتم اثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ٥٠٨ ٢٦٠ دولار أمريكي (بما يعادل ٧٠٦ ٣١٠ ٢ جنيه مصري) في الحساب الجاري - إيضاح رقم (٤) .

١٥ - أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
٤٦٨ ٣٣٣	٥٠٤ ٧٠٣

إهلاك أصول ثابتة

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

١٦ - رأس المال

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

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

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

١٧- أرصدة دائنة للمساهمين

تتمثل الأرصدة الدائنة للمساهمين في قيمة المبالغ المستحقة لمساهمي الشركة الناتجة عما يلي:
- شراء حصص ملكية في شركات مستثمر فيها من هؤلاء المساهمين من خلال شركتها التابعة Citadel Capital
for International Investments Ltd. - (شركة تابعة بنسبة ١٠٠٪).

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	أرصدة دائنة للمساهمين يتم تسويتها نقداً
١ ٢٩٦ ٤٣٢	--	خالد عبد الحميد على أبو بكر
١٦٧ ٨٧٩	--	مساهمون آخرون
١ ٤٦٤ ٣١١	--	إجمالي أرصدة دائنة للمساهمين

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

١٨- قروض طويلة الأجل

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سيتي بنك - البنك المدير - ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيريوس) وبضمان مؤسسة أوفريز برابنت إنفستمنت كورپوريشن OPIC وذلك بغرض التوسع في إستثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيريوس ومورجن ستانلي بنك وسيتي بنك لندن - البنك المدير ، على أن يتم سداه 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 ٨٠٣ ٩٥٧ ١٧١ دولار أمريكي - المعادل لمبلغ ٩١٢ ٩٨٤ ٠٣٢ ١ جنيه مصري- في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى تاريخ إبرام عقد القرض الجديد).

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

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

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

على أن تكون مواعيد سداد الأقساط في ٢٠ ديسمبر من كل عام.

وقد قامت الشركة بإستخدام مبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي من التمويل الممنوح لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٦٨ ٧٥٩ ٥٥ دولار أمريكي وتم تحميل الشركة بمصاريف إضافية بمبلغ ٦٨٦ ٣٧٠ دولار أمريكي ليصبح رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٥٩٩ ٤٤٣ ٢٤١ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٧٢٤ ٦٠٤ ١٤١ جنيه مصري) .

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

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

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

- وقد بلغت قيمة الفوائد المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة مبلغ ٣٥٠ ٧٥٩ ٧٦ جنيه مصري- إيضاح رقم (١٩).

- الشركة في المراحل النهائية لجدوله المديونية مع مدير القرض.

وتتمثل ضمانات القرض فيما يلي:

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

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

١٩- إيرادات (تكلفة) التمويل - بالصافي

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٤٧ ٤٨٢ ٨٥٢	٢٣ ٦٩٥ ٧٩٤	٦١ ٤٢٣ ٧٨٥	٤٧ ٥٥١ ٣٣٩	إيرادات فوائد - إيضاح (٢٠-٢٠)
(٦٥ ٦٣١ ٧٨٨)	(٣٤ ٦١٣ ٩٠٢)	(٧٦ ٧٥٩ ٣٥٠)	(٤٠ ٥٦٤ ٠٥٥)	مصروف فوائد - إيضاح (١٨)
٣٣ ٨٢٥ ١٠٠	(٦ ٣٦٢ ٢٧٠)	٦٣ ٢٧٧ ٩٨٢	٢٦ ٢٧٧ ٣٨١	فروق تقييم عملة
١٥ ٦٨٦ ١٦٤	(١٧ ٢٨٠ ٣٧٨)	٤٧ ٩٤٢ ٤١٧	٣٣ ٢٦٤ ٦٦٥	الصافي

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-٢٠ أتعاب إستشارات

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

عن الفترة المالية

عن الفترة المالية

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	اسم الشركة
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٤ ٤٤١ ٥٦٣	٢ ٢١٩ ٣٢٥	---	---	Mena Glass Ltd.
٣ ٣٥٢ ٤٥٣	١ ٦٧٥ ١٢٧	٣ ٦٧١ ٢١٠	١ ٩٤٩ ٩١٨	Mena Home Furnishings Mall
				Citadel Capital Transportation
٩٢٣ ٢٩٥	٤٦١ ٣٤٥	١ ٠١١ ٠٨٥	٥٣٧ ٠٢٥	Opportunities Ltd.
٩ ٦٥٧ ٨٧٠	٤ ٨٢٥ ٧٦٨	١٠ ٥٧٦ ١٦٠	٥ ٦١٧ ٣٩٨	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٩ ٤٥٢ ٨٧٦	٤ ٧٤٩ ٤٥٥	٣ ٣٥٩ ١٧٨	١ ٥٣٨ ٧١٤	شركة أسيك للأسمنت
٣ ٦٧٣ ٥٧٦	١ ٨٣٥ ٥٨٥	٤ ٠٢٢ ٨٦٣	٢ ١٣٦ ٦٩٤	Silverstone Capital Investment Ltd.
				Citadel Capital Transportation
٤ ١٨٧ ٤٥١	٢ ٠٩٢ ٣٥٣	٤ ٥٨٥ ٦٠٢	٢ ٤٣٥ ٥٨٦	Opportunities II Ltd.
٤ ٥٨٨ ٥٤٢	٢ ٢٩٢ ٧٦٧	٥ ٠٢٤ ٨٣٢	٢ ٦٦٨ ٨٧٩	Africa Railways Limited
٩٧١ ٨١٨	٤٨٨ ٢٧٤	١ ٠٧٠ ١٠٢	٥٦٨ ٣٧١	Mena Joint Investment Fund GP
٢٦٦ ٧٢٨	١٣٤ ٠١٢	٢٩٣ ٧٠٥	١٥٥ ٩٩٩	Africa JIF HOLD CO I
٧٥٦ ٢٣٠	٣٧٩ ٩٥٦	٨٣٢ ٧١٢	٤٤٢ ٢٨٥	Africa JIF HOLD CO III
٢٦٦ ٧٢٨	١٣٤ ٠١٢	٢٩٣ ٧٠٣	١٥٥ ٩٩٧	Mena JIF HOLD CO I
١ ١٥٣ ٧٨٦	٥٧٦ ٥١٤	---	---	Ledmore Holdings Ltd.
٤٣ ٦٩٢ ٩١٦	٢١ ٨٦٤ ٤٩٣	٣٤ ٧٤١ ١٥٢	١٨ ٢٠٦ ٨٦٦	الإجمالي

- لم تقم الشركة بالإعتراف بأتعاب الإستشارات الخاصة بشركتي Golden Crescent و Logria Holding Ltd. Investments Ltd. وفقاً للعقد المبرم معهم وذلك لعدم توافر شروط تحققها وتحصيلها وقد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٢٦٤ ٥٦٧ ١ دولار أمريكي (المعاادل لمبلغ ٣٦٣ ١٩٦ ١٣ جنيه مصري)، و ٢٠٣ ٢٩٠ دولار أمريكي (المعاادل لمبلغ ٥٠٩ ٤٤٣ ٢ جنيه مصري) مقابل ٦٥٩ ٢٢٤ ١٢ جنيه مصري و ٥٨٣ ٢٦٣ ٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على التوالي.

٢٠-٢ إيرادات الفوائد

يتضمن بند إيرادات الفوائد ضمن بند إيرادات التمويل - إيضاح رقم (١٩) مبلغ ٤٧٦ ٦٣٧ ٦٠ جنيه مصري قيمة فوائد مستحقة على بعض الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	الشركة
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
إلى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	إلى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٥ ٤٢٠ ٢٤٩	٢ ٧٢٣ ٣١٩	٣٢ ٧٨٢ ٦٩٥	٣٢ ٧٨٢ ٦٩٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (١-١٤)
٧ ٣٨٧ ٥٦٨	٣ ٦٩٥ ٥١٦	٨ ٠٨٧ ٦١٠	٤ ٣٦٢ ٠١٨	الشركة المتحدة للمسابك (١-٢-٢٠)
٢٦ ٩٦٥ ٠٥١	١٣ ٦١٠ ٠٢٤	١٧ ٥٩١ ٩٢٨	٩ ١٥٩ ٤١٨	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٣ ٥١٢ ٢٨٣	١ ٧٦٤ ٦٩٣	--	--	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٣ ٩٤٥ ٩٠٢	١ ٨٠٣ ٩٣٩	٢ ١٧٥ ٢٤٣	١ ١٥٥ ٣٥٦	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
٤٧ ٢٣١ ٠٥٣	٢٣ ٥٩٧ ٤٩١	٦٠ ٦٣٧ ٤٧٦	٤٧ ٤٥٩ ٤٨٧	الإجمالي

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

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
إلى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	إلى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٥ ١٦٢ ١١٧	٢ ٥٩٣ ٦٢٦	٥ ٨٩٧ ٠٢٣	٣ ١٩١ ٤٩٢	فوائد على القرض المساند - إيضاح رقم (٢-١٤)
٢ ٢٢٥ ٤٥١	١ ١٠١ ٨٩٠	٢ ١٩٠ ٥٨٧	١ ١٧٠ ٥٢٦	فوائد على الحساب الجاري
٧ ٣٨٧ ٥٦٨	٣ ٦٩٥ ٥١٦	٨ ٠٨٧ ٦١٠	٤ ٣٦٢ ٠١٨	الإجمالي

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٤٩ ١٧٥ ٤٦١	٢٥ ٢٢٩ ٤٧٧	٦٨ ٧٣٨ ٧٨٥	٣٤ ٩٢٩ ٢٤٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٠ ٦٩٨ ٩٥٨	٨ ٠٩١ ٥٣٤	٣٥ ٠٩٥ ٩٠٢	١٣ ١٠٩ ٧٢٨	مصروفات إستشارات
٥ ٤٢٨ ٩٢٧	٢ ٤٠٦ ٥١٠	٧ ٨٠٤ ٤٥٩	٣ ٥١٨ ١٢٤	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٤ ٦٣٦ ٠٥٤	١ ٩٥٩ ٠٦٨	٥ ٥٢٩ ٦٩١	٣ ٥٥٨ ٨٤٧	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
--	(٨٢٨ ٦٧٤)	--	--	مصروفات أتعاب الإدارة- إيضاح (٢٢)
٤ ١٢٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٣١ ٤٣٣	٣ ٣٩٩ ٣٣٣	التبرعات
١٣ ٠٩٥ ٠٢٢	٦ ٨٧١ ٣٩٦	١١ ٧٧٨ ٦٦١	٦ ٩٦٥ ٧٦٨	مصروفات أخرى
٨٧ ١٥٤ ٤٢٢	٤٥ ٧٢٩ ٣١١	١٣٥ ٤٧٨ ٩٣١	٦٥ ٤٨١ ٠٤٥	الإجمالي

٢٢- أتعاب الإدارة

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ الموافقة على عقد الإدارة مع شركة Citadel Capital Partners Ltd. (المساهم الرئيسي بالشركة بنسبة ٢٤,٣٦%) والذي ينص على قيام شركة Citadel Capital Partners Ltd. بأعمال الإدارة مقابل حصولها على نسبة ١٠% من أرباح الشركة السنوية الصافية والقابلة للتوزيع. وبظل العقد سارياً طالما أن نسبة إمتلاك Citadel Capital Partners Ltd. للأسهم الممتازة ١٥% أو أكثر.

٢٣- الموقف الضريبي

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

الضريبة على المرتبات
 تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة على المرتبات وسدادها وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولم تقم المصلحة بإخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد. وبالنسبة للسنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ لم يتم الفحص بعد.

ضريبة الدمغة
 تم الفحص والربط النهائي للفترة منذ تأسيس الشركة وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وقامت الشركة بسداد المستحق عليها وذلك وفقاً لقرار اللجنة الداخلية للمصلحة وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ وحتى ٢٠١٤/١٢/٣١ تم الفحص وإحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية ولم يتم فحص سنة ٢٠١٤ حتى تاريخه.

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

٢٤- نصيب السهم في الخسائر

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		صافي خسائر الفترة
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
(٣٤ ٢٤٤ ٧٧٧)	(٤١ ٧٠٢ ٨٤٢)	(٤٧ ٠٧٥ ١٤٣)	(١٤ ٢٩٣ ١٠٧)	
١ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٢)	(٠,٠٣)	(٠,٠٣)	(٠,٠١)	نصيب السهم في الخسائر

٢٥- نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

٢٦- التزامات وإرتباطات

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

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون، ويتضمن إيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

٢٧-١ خطر الائتمان

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

٢٧-٢ خطر السيولة

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

٢٧-٣ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٦٣١ ٤٢٣ ٣٠٣ جنيه مصري، ٧٤٢ ٢٩٧ ٢٧١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية فائض (عجز)

دولار أمريكي ٥٦ ٣٩٣ ٠٨٠

يورو (٢٣ ٨٨١ ٣٦٢)

جنيه استرليني (٣٨٥ ٨٢٩)

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

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

- تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية ، وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة تقوم بإتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
 - تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطويرها.

٢٧-٤ خطر رأس المال

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

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	الالتزامات
٣١٢٧.٠٤٦٦٩	١٩٧٨٩٧٧٤٥	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١٤١٠.٤٠٣٨٣٩	١٥٢٥٦٣٢٤٧٠	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٧٧٤٦٠.٤٥٧	١٣٩٥٣١.٠٢٦	حارى مصلحة الضرائب
١٠٧١٠٦٦٤٦	١٩٠٧٤٣.٠٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٣١١٩٠.٦٧٦	٢٢٨٢٦٠.١٧٦	مخصص مطالبات متوقعة
٥٤١٦٦٦.٦٩٣	٦١٥٩٧٢.٢٥٤	قروض طويلة الأجل
٢٦٨٠.٥٣٢.٩٨٠	٢٨٩٨.٠٣٦.٧٣٠	الإجمالي
(٢٢٣.٢٨٩.٢٣٢)	(٢١٨.٠٦٢.٩٠١)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٤٥٧.٢٤٣.٧٤٨	٢٦٧٩.٩٧٣.٨٢٩	صافي القروض
٨٤٣٣.٨٠٥.٦٣٨	٨٣٨٥.٢٦٦.١٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٢٩%	٣٢%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٨ - أرقام المقارنة

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

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

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

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٩-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٩-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٢٩-٢-١ الاعتراف والقياس

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

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

٢٩-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٢٩-٢-٣ الإهلاك

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

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

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار.

٢٩-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٢٩-٤ أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة

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

٢٩-٥ الإستثمارات

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

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

٢٩-٥-٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٢٩-٦) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٢٩-٥-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

٦-٢٩ الإضمحلال في قيمة الأصول

٦-٢٩-١ الأصول المالية

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

٦-٢٩-٢ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٧-٢٩ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-٨ الإقتراض بفائدة

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

٢٩-٩ المخصصات

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

٢٩-١٠ الإحتياطي القانوني

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

٢٩-١١ رأس المال

٢٩-١١-١ إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٢٩-١١-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٩-١٢ مدفوعات مبنية على أسهم

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

٢٩-١٣ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها مخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها. وفي تاريخ الميزانية يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي:

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل إذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.

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

وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق الملكية يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق الملكية يتم ترحيله إلى الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته على الربح أو الخسارة.

٢٩-١٤ الإقراض للغير

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

٢٩-١٥ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام الناشئة عن خدمات من خلال النشاط العادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذاً في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

٢٩-١٥-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢٩-١٥-٢ إيراد توزيعات

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

٢٩-١٥-٣ أتعاب الإدارة

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

٢٩-١٥-٤ أتعاب الإستشارات

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

٢٩-١٥-٥ إيرادات الفوائد

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

٢٩-١٦-١٦ المصروفات

٢٩-١٦-١-١٦ تكلفة الإقتراض

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

٢٩-١٦-٢-١٦ نظام معاشات العاملين

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

٢٩-١٦-٣-١٦ ضريبة الدخل

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

٢٩-١٧-١٧ ربحية السهم

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

٢٩-١٨-١٨ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٠- إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١
خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة
وتعديلات علي بعض المعايير القائمة علي أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم
بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.
هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي لها تأثير علي القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة:
ملخص لأهم التعديلات التأثير على القوائم المالية

المعيار الجديدة أو المعدلة	قائمة المركز المالي	معايير مصرى (١)
عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادى للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. يتم إضافة خانة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة تبويب. 	
	<u>قائمة الدخل / وقائمة الدخل الشامل</u>	
	<ul style="list-style-type: none"> على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل). 	
		<u>معايير مصرى (١٠)</u>
	<ul style="list-style-type: none"> يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. 	الأصول الثابتة وإهلاكاتها
		<u>معايير مصرى (٤٥)</u>
	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلي: (أ) تعريف القيمة العادلة. (ب) وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. (ت) تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	قياس القيمة العادلة

<u>التأثير على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.	<ul style="list-style-type: none">تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية : الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية : العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".	معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات