

حَازِم حَسَن
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة القلعة للاستشارات المالية

Citadel Capital

' شركة مساهمة مصرية '


القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة القلعة للإستثمارات المالية
Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية *

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن 
محاسبون قانونيون ومستشارون

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود
١	الميزانية المجمعـة
٢	قائمة الدخل المجمعـة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعـة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعـة
٣٨-٥	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعـة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٥ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية - Citadel Capital - شركة مساهمة مصرية - وشركاتها التابعة المتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية 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 استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

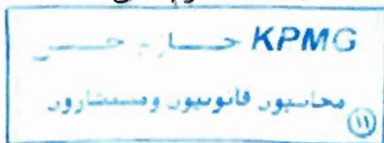
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينح إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٩ أغسطس ٢٠١٠

شركة القلعة للاستشارات المالية
Citadel Capital
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المجمعة
لغى ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٠١ ٢٥٤ ٤٦٦	٨٠ ٥٧٣ ١٨٣	(٥)	أصول ثابتة (بالصافى)
٢ ٠٨٣ ٣٧٧	١ ١٥١	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافى)
١ ٧٩٢ ٧١٤ ٣٥٢	٢ ٠٧٠ ٤٧٣ ٧٥١	(٧)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١ ٨٨٦ ٩٣٦ ٩٦٠	١ ٨٧١ ٨٤٩ ٣٠٦	(٨)	إستثمارات أخرى
٢٨٤ ٥٨٩	١ ٠٣٥ ٦٧٩	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣ ٧٨٣ ٢٧٣ ٧٤٤</u>	<u>٤ ٠٢٣ ٩٣٣ ٠٧٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٧٨ ٩٩٠	-		مخزون
٤ ٨٥٤ ٢٥٦	٣ ٩٢٠ ١٦٠	(٨)	إستثمارات أخرى
٨٦٣ ٧٣٨ ١٩٩	٧٣٦ ٨٤٨ ٤٤٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٨ ٥٨٩ ٨٧٩	١٥٨ ٨٤٨ ٠٩٤	(١٠)	التقديرة وما فى حكمها
<u>١ ١٣٨ ١٦١ ٣٢٤</u>	<u>٨٩٩ ٦١٦ ٧٠١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤ ٩٢١ ٤٣٥ ٠٦٨</u>	<u>٤ ٩٢٣ ٥٤٩ ٧٧١</u>		إجمالي الأصول
٣ ٣٠٨ ١٢٥ ٠٠٠	٣ ٣٠٨ ١٢٥ ٠٠٠	(١١)	حقوق الملكية
٣٣ ٧٨٧ ٥٦٧	٧٣ ٣٠٠ ٣٩٥	(١٢)	رأس المال للمصدر والمدفوع
٩٣ ٣٠٢ ٥٣٦	٢٩٩ ١٥٥ ٠٥١		إحتياطيات
١٥٩ ١١٠ ١٩١	(١٢٦ ٠٨٨ ٢٢٢)		أرباح محتجزة
<u>٣ ٥٩٤ ٣٢٥ ٢٩٤</u>	<u>٣ ٥٥٤ ٤٩٢ ٢٢٤</u>		صافى (خسائر) أرباح الفترة / العام
٣١ ٩١١ ٥٧٩	١١ ٠١٧ ٤٤٩		إجمالي حقوق ملكية مساهمى الشركة الأم
<u>٣ ٦٢٦ ٢٣٦ ٨٧٣</u>	<u>٣ ٥٦٥ ٥٠٩ ٦٧٣</u>		حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الملكية
٨٠٨ ٠٣١ ٧٢٩	٨٠٠ ٩٤٨ ٥٦٣	(١٣)	الإلتزامات
٥٨ ٥٣١ ٤٧٠	٤٩ ١٠٨ ٨٥٧	(١٤)	قروض طويلة الأجل
<u>٨٦٦ ٥٦٣ ١٩٩</u>	<u>٨٥٠ ٠٥٧ ٤٢٠</u>		إلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٢٣٣ ٩١٠	-		بنوك - سحب على المكشوف
٤٨ ١٣٨	-	(١٣)	قروض قصيرة الأجل
٤٠٦ ٧٥٧ ٩٢٨	٤٩٣ ٦٧٠ ٤٥٣	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩ ٤٩٥ ٠٢٠	١٤ ٣١٢ ٢٢٥	(١٧)	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٤٢٨ ٦٣٤ ٩٩٦</u>	<u>٥٠٧ ٩٨٢ ٦٧٨</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١ ٢٩٥ ١٩٨ ١٩٥</u>	<u>١ ٣٥٨ ٤٠ ٠٩٨</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٤ ٩٢١ ٤٣٥ ٠٦٨</u>	<u>٤ ٩٢٣ ٥٤٩ ٧٧١</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى صفحة ٣٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق*

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

وعضو مجلس الإدارة

أحمد محمد حسنين هيكل

هشام حسين الخازندار

أحمد الشامى

أحمد كركر

أحمد الشامى

شركة القلعة للاستشارات المالية

Citadel Capital

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمدة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/١/١	رقم
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ٥٤٣ ١١٢	١٩ ٥٣٨ ٨٧١	٤٥ ٥٢٠ ٢٥٦	٢٢ ٥٩٠ ٩٠٢	(٢٦-١) تعافى إستثمارات
٦٨ ٠٩٣ ٤٧٨	٦٥ ٢٨٧ ١١٥	١٢ ٩١٦ ٣٥٠	-	(١٨) أرباح بيع إستثمارات مالية
١٦ ٨٩٥ ١٣٩	١٠ ٨٦٢ ٧٣٦	(٤١ ٣٤٩ ٤٢٢)	(٢٤ ٥٩٨ ٧٥٨)	(١٩) حصة لشركة في (خسائر) أرباح شركات شقيقة
٣ ٢٣٩ ٧٠٧	٣ ٢٣٩ ٧٠٧	٣٤٢	(١٦٤ ٣٩٧)	إيرادات أخرى
١٢٧ ٧٧١ ٤٣٦	٩٨ ٩٢٨ ٣٨٩	١٧ ١٩٠ ٤٢٦	(١٢ ١٧٢ ٢٥٣)	إجمالي (خسائر) إيرادات النشاط
(٧٤ ٠٩١ ٧٥٦)	(٤٠ ٦٠٨ ٨٦١)	(١٥٨ ٧٨٣ ٨١٥)	(٨٨ ١٤٦ ٧٥٥)	(٣٠) مصروفات إدارية وعمومية
(٤ ٦٦٠ ٣٢٨)	(٦ ٥٥٩ ٧١٠)	(٩٣٤ ٠٦٦)	(١ ١٧٩ ٤٧٠)	(٢٠) مصروفات أخرى
٤٩ ٠١٩ ٣٥٢	٥١ ٧٥٩ ٨١٨	(١٤٢ ٥٢٧ ٤٨٥)	(١٠١ ٤٩٨ ٤٧٨)	صافي (خسائر) أرباح النشاط
(٢٠ ٥٦٧ ٤٧١)	(٣ ٧٧٤ ٤٠٤)	١٨ ٥٦٠ ٣٤٧	٦ ٥٨٧ ٥١٤	(٢١) إيراد (تكلفة) لتمرير - بالصفى
٢٨ ٤٥١ ٨٨١	٤٧ ٩٨٥ ٤١٤	(١٢٣ ٩٦٧ ١٣٨)	(٩٤ ٩١٠ ٩٦٤)	صافي (الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
(١ ٣٩٨ ٠٣٤)	(٢ ٢١٣ ٣٩١)	٣٤٨ ٠٩٠	(١٢١ ٧٢٩)	(٢٣) ضريبة للدخل
٢٧ ٠٥٣ ٨٤٧	٤٥ ٧٧٢ ٠٢٣	(١٢٣ ٦١٩ ٠٤٨)	(٩٥ ٠٣٢ ٦٩٣)	صافي (الخسائر) الأرباح من العمليات المستمرة بعد الضرائب
(٢١ ٣٥٥ ٦٧٨)	(٣٢ ٨٨٩ ٩٤٩)	(٥ ٠٩٣ ٩٣٣)	-	(٢٤ - ٦-٤) صافي الخسائر من العمليات الغير مستمرة بعد الضرائب
٥ ٦٩٨ ١٦٩	١١ ٨٨٢ ٠٧٤	(١٢٨ ٧١٢ ٩٨١)	(٩٥ ٠٣٢ ٦٩٣)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
توزيع مكنتارى:				
٣ ١٣٤ ٢٦٧	٢٢ ٨٨١ ١٩٤	(١٢٦ ٠٨٨ ٢٢٢)	(٩٤ ٧٤٨ ٨٥٢)	حقوق ملكية مساهمى الشركة الأم
٢ ٥٦٣ ٩٠٢	(١٠ ٩٩٩ ١٢٠)	(٢ ٦٢٤ ٧٥٩)	(٢٨٣ ٨٤١)	حقوق الأقلية
٥ ٦٩٨ ١٦٩	١١ ٨٨٢ ٠٧٤	(١٢٨ ٧١٢ ٩٨١)	(٩٥ ٠٣٢ ٦٩٣)	
٠,٠١	٠,٠٤	(٠,١٩)	(٠,١٤)	(٢٥) نصيب مساهمى (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى صفحة ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة التملك المتحدة المحدودة

Chadani Capital

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التملك في حياض التملك المجمعة

في الختام والتعليق التوضيحي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

نوع التملك	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	التعليقات		نوع التملك	رقم		
					مبلغ التملك	القيمة				
مبلغ التملك	٤٠١٢ ٧١٦ ٤٦٦	٤٠١٢ ٧١٦ ٤٦٦	٤٠١٢ ٧١٦ ٤٦٦	٤٠١٢ ٧١٦ ٤٦٦	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(٦ ٨٨١ ٢٢٦)	(٦ ٨٨١ ٢٢٦)	(٦ ٨٨١ ٢٢٦)	(٦ ٨٨١ ٢٢٦)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(٥ ٨٢٤ ٠٦٠)	(٥ ٨٢٤ ٠٦٠)	(٥ ٨٢٤ ٠٦٠)	(٥ ٨٢٤ ٠٦٠)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(٢٦ ٥١٩ ٨٣٦)	(٢٦ ٥١٩ ٨٣٦)	(٢٦ ٥١٩ ٨٣٦)	(٢٦ ٥١٩ ٨٣٦)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(٤٩٤ ٧٦٠)	(٤٩٤ ٧٦٠)	(٤٩٤ ٧٦٠)	(٤٩٤ ٧٦٠)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	٢٧٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٧٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٧٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٧٥ ٥٠٠ ٠٠٠	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	٥٦٤ ١٦٦	٥٦٤ ١٦٦	٥٦٤ ١٦٦	٥٦٤ ١٦٦	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	٢ ٧٧٠ ٧٦٥ ٠١٣	٢ ٧٧٠ ٧٦٥ ٠١٣	٢ ٧٧٠ ٧٦٥ ٠١٣	٢ ٧٧٠ ٧٦٥ ٠١٣	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(٨ ١١٥ ٨٢٦)	(٨ ١١٥ ٨٢٦)	(٨ ١١٥ ٨٢٦)	(٨ ١١٥ ٨٢٦)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(٨ ٢١٩ ٠٩٢)	(٨ ٢١٩ ٠٩٢)	(٨ ٢١٩ ٠٩٢)	(٨ ٢١٩ ٠٩٢)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	٢٧ ٢٢٦ ١٦١	٢٧ ٢٢٦ ١٦١	٢٧ ٢٢٦ ١٦١	٢٧ ٢٢٦ ١٦١	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(٩٥ ٠٧٠)	(٩٥ ٠٧٠)	(٩٥ ٠٧٠)	(٩٥ ٠٧٠)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	١٦ ٣٦٩ ٨٢٧	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	(١٦ ٨٢٨ ١٨١)	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم
	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	٢ ٢٢٢ ٢٢٦ ٨٧٢	مبلغ التملك	القيمة	مبلغ التملك	القيمة	نوع التملك	رقم

الإحداثيات التوافقية من صفحة ٥ إلى صفحة ٢٨ تتغير من أ إلى ب اعتماداً على حجم الوثيقة.

شركة القلعة للاستشارات المالية
Citadel Capital
(شركة مساهمة مصرية)
قلعة للتدافعات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدافعات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى (الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
٢٨ ٤٥١ ٨٨١	(١٢٣ ٩٦٧ ١٣٨)	صافى لمطابقة صافى (الخسائر) الأرباح مع صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
(١ ٤٢٦ ٢٥٦)	(٥ ٠٩٣ ٩٣٣)	صافى خسائر للمعاملات الغير مستمرة قبل الضرائب
٧٤ ٨٧١ ٠٢٧	٤ ٩٣٠ ٤٢٩	إهلاك وإستهلاك
٣٢ ٥٩٥ ٦١٢	٩٩٤ ٨٨١	مخصصات مكونة
(٤٤ ٩٨٤ ٨٢٤)	٥٥ ٨٧٣ ٠٤٦	حصة الشركة فى خسائر (أرباح) شركات شقيقة
(٦٥٦ ٧٧٠)	٩٣٤ ٠٩٦	صافى التغيير فى القيمة العادلة للاستثمارات المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠ ٣٢٤ ٨٢٦	٣٢ ٦٥٠ ٥٥٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٢ ٧٤١ ٣٢٧)	(١٠ ٥١٣ ٧٦٤)	أرباح بيع إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة
-	(٢ ٤٠٢ ٤٨٦)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٦ ٩٦٥ ٥٣٠)	-	المستخدم من المخصصات
(٢١ ٩٨٦ ١٨٤)	-	مخصصات لتلقى الفروض منها
٥ ٤٨٥ ٩٧١	-	الإضمحلال فى المدينون والأرصدة المبنية الأخرى
١١ ٨٤٦	-	خسائر بيع أصول ثابتة
(٨ ٠١٩ ٧١٨)	(٤٥ ٥٩٤ ٣١٩)	خسائر للتشغيل قبل التغييرات فى رأس المال العامل
(٤٥٧ ١٠٦ ٨٨٢)	(١٨٦ ١٨٣ ٥٦١)	التغير فى المدينون والأرصدة المعدلة الأخرى
٧٦ ١٢٩ ٠٩٢	-	التغير فى المخزون
٣١ ٩٦٦ ٦١١	-	التغير فى الإستثمارات المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤ ٠٧٥ ٧٦٢	١٤٣ ٨٩١ ٦٨٩	التغير فى الدائرون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٤٢ ٩٥٥ ١٣٥)	(٨٧ ٨٨٦ ١٩١)	صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
		التدافعات النقدية من أنشطة الإستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٥٣ ٥٦١ ٣١٢)	(٤ ٤٩١ ٧٥٢)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٤ ٧٠٠ ٦٧٤	-	مدفوعات لشراء / متحصلات من إستثمارات مالية أخرى
٤٢ ٩٩٧ ٣٨٥	(١٥٣ ٥١٩ ٠٧٦)	متحصلات من بيع إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة
٤٨ ٦٣٩ ٦١٦	٢٩ ٤٣٤ ١٧٧	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة
-	(١٣ ١١٨ ٩٥٣)	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	٦ ٦٩٦ ١٢٨	متحصلات من فروض لشركات شقيقة
-	١٦٢ ٣٢١ ٨٧٠	توزيعات أرباح مقبوضة
٤ ٥٤٣ ٥٩٤	١ ٧٦٢ ٩٠٢	مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
(٥٩٩ ٥٤٣)	-	صافى النقدية للمتناحة من (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
(٤٤٣ ٢٧٩ ٥٨٦)	٢٩ ٠٨٦ ٠٩٦	
		التدافعات النقدية من أنشطة التمويل
		متحصلات من مباد رأس المال المصدر
٢٧٥ ٥٠٠ ٠٠٠	-	متحصلات من الأمانة خاصة بسداد حصتهم فى رأس المال
١٧٨ ٧٨٩ ٠٢٣	٣٢٠٣ ٥٢٠	توزيعات أرباح مدفوعة للأمانة
(٣٠ ٩٣١ ٦٥٧)	(١ ٥٧٤ ٤٣٩)	مدفوعات لسداد قروض بئكية
(٨٠ ٧٤٢ ١٧٨)	(٣٥ ٥٢٣ ٩٢٧)	إحتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة سعر الفائدة
(٤ ١٦٦ ٤٨١)	(٦ ٣١٧ ٨٥٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤ ٤٤٣ ٧٥٧)	-	متحصلات من بلوك - سحب على المكشوف
١٠٢ ٢٦٩ ١٢٧	-	صافى للتدبئة (المستخدمة فى) المتناحة من أنشطة التمويل
(٤٣٦ ٢٧٣ ٧٧٦)	(٤٠ ٣١٢ ٦٩٩)	
		صافى التغيير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
(٣٤٩ ٩٦٠ ٩٤٥)	(٩٩ ٠١٢ ٧٩٤)	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
١ ١٥٨ ٠٧٠ ٠١٩	٢٦٨ ٥٨٩ ٨٧٩	النقدية المتعلقة بإستبعاد شركات تابعة
(٢ ٥٤٢ ٣٦٠)	(١٠ ٧٣٨ ٩٩١)	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة
٨٠٥ ٥٦٦ ٧١٤	١٥٨ ٨٤٨ ٠٩٤	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى صفحة ٣٨ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة القلعة للاستشارات المالية
Citadel Capital
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

١- مقدمة

أ- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة القلعة للاستشارات المالية - 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 ١١ أبريل ٢٠٠٤.

ب- غرض الشركة

يمتد نشاط الشركة الأساسى فى منطقة الشرق الأوسط وشمال وشرق أفريقيا خاصة فى مصر والجزائر وليبيا وسوريا والسودان و يتعمل غرض الشركة فيما يلى:

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

ج- مقر الشركة

مقر الشركة هو الجيزة (٣ شارع اليمن - الدقى) .

د- نطاق القوائم المالية

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة بالإضافة إلى نصيبها فى الشركات الشقيقة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

تم إعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والإلتزامات المالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:
- الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
 - الإستثمارات المالية المتاحة للبيع.
 - المشتقات المالية المقيمة بالقيمة العادلة.
- الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة مبينة بالإيضاح رقم (٤) .

٣-٢ عملة للتعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة. جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٤-٢ إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها علي 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 الإعتراف 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 السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

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

- إيضاح رقم (٦) قياس القيمة الإستردادية للأصول غير الملموسة والشهرة.
- إيضاح رقم (٨-١) تقييم الأدوات المالية.
- إيضاح رقم (١٧) المخصصات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية للموضحة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة .
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض الحالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٤-٦).

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-١-٣ للشركات التابعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.
- يتم إدراج للقوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة.
- يتم الإستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الإستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر للغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى إنخفاض في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في القوائم المالية.
- يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن إستبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعرض حقوق الأقلية في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق مساهمي الشركة القابضة كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الإستفادة من أنشطتها.

٢-١-٣ تجاوز الخسائر لنصيب حقوق الأقلية

- قد تزيد حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة وفي هذه الحالة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام تام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل إستثمارات إضافية لتغطية الخسائر.
- وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلية فإن هذه الأرباح تقيد على حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

٣-١-٣ الإستحواذ من حقوق الأقلية والشركات تحت السيطرة المشتركة

- يتم تجميع الأعمال الناتج عن الإستحواذ على حقوق الأقلية في الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة إعتباراً من تاريخ الإستحواذ أو أقرب فترة مالية تظهر ضمن أرقام المقارنة ويتم إعادة تبويب أرقام المقارنة إن أمكن.
- يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات التي تم الإستحواذ عليها بالقيمة الحالية التي تم الاعتراف بها مسبقاً في القوائم المالية المجمعة للشركة الأم وقت السيطرة.

- يتم إضافة بنود حقوق الملكية في الشركات المستحوذ عليها إلى بنود حقوق الملكية بالشركة الأم ماعدا حصة رأس المال، كما يتم تسجيل الزيادة النقدية المدفوعة للإستحواذ على حقوق الأقلية عن القيمة الاسمية لتلك الأسهم كزيادة عن القيمة الاسمية الناتجة عن الإستحواذ على شركات تحت السيطرة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة.

٤-١-٣ إستثمارات في شركات شقيقة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر ، يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الإستثمار عند إفتتاحه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء كما يخفض رصيد الإستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الإستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الإستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود إلتزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الإلتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة وفي حالة زيادة تكلفة إقتناء الإستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة يتم إثباتها كشهرة. و يتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار، وبذلك تخضع للإضمحلال في قيمة الإستثمار.

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣-٣ ترجمة للقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ الميزانية المجمعة على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية، في حين يتم ترجمة بنود حقوق الملكية الأخرى وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس. أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند إحتياطي ترجمة قوائم مالية لكيانات أجنبية.

٤-٣ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر 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 محاسبية التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم إستخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق الملكية تظل هناك حتى يتم إجراء المعاملات التجارية المقدرة 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.

- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة للتغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

٥-٣ الإقراض للغير

يتم الاعتراف بالقروض للغير بالتكلفة مخصوماً منها أى 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 وتحصيله على قائمة الدخل.

٦-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرينة والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع والشيكات تحت التحصيل .

٣-٧ الإستثمارات

٣-٧-١ إستثمارات متاحة للبيع

يتم الإتيان المبني للإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار 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 المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الميزانية، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالكلفة مخصوماً منها خسارة الإضمحلال.

٣-٧-٢ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناء على قيمتها العادلة. ويتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في الأرباح والخسائر. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في الأرباح والخسائر.

٣-٧-٣ إستثمارات أخرى

الأدوات المالية الأخرى الغير مشتقة يتم قياسها بالكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال.

٣-٨ أسهم رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. عند إصدار أسهم عادية أو أسهم الخيار فإنه يتم الإعتراف بالتكاليف الإضافية المباشرة والمتعلقة بالإصدار كتخفيض من حقوق الملكية مخصوماً منها أي أثر ضريبي.

٣-٩ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في قيمتها (ليضاح رقم ٣-١٣)، ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:-

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

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، كما يتم رسلة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصول. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها.

١٠-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

١١-٣ الأرباح والخسائر من إستبعاد أصول ثابتة

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

١٢-٣ الأصول غير الملموسة

١-١٢-٣ الشهرية

تتمثل الشهرية (الموجبة والسالبة) في المبالغ الناشئة عن إقتناء شركة تابعة أو شقيقة والمشروعات المشتركة حيث أنها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة وصافي الأصول المكتناء في تاريخ الإقتناء.

- بالنسبة للشهرة السالبة يتم إراجها مباشرة في قائمة الدخل عند تحققها.
- يتم إثبات الشهرة الموجبة بتكلفة ناقصاً منها للخسائر الناجمة عن إضمحلال قيمتها.
- بالنسبة إلى الشركات الشقيقة فإن قيمة الشهرة تدخل ضمن تكلفة الإستثمار.

٢-١٢-٣ أصول غير ملموسة أخرى

يتم إثبات الأصول غير الملموسة الأخرى بتكلفة الإقتناء مخصصاً منها مجمع الإستهلاك وأي خسائر إضمحلال في قيمتها.

٣-١٢-٣ النفقات اللاحقة

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصل. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بما فيها الشهرة المتولدة داخلياً كمصروفات عند تحملها.

٤-١٢-٣ الإستهلاك

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول بخلاف الشهرة، العمر الإنتاجي المقدر للأصول الغير الملموسة يتراوح من ٣ إلى ٢٠ سنة.

١٣-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

١-١٣-٣ الأصول المالية

- يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي ثم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقتررة باستخدام سعر الفائدة لفعلي 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 للمالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان.
- يتم الإعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل للخسائر 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 الإعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الإعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل . يتم الإعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

٢-١٣-٣ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة والمخزون في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الإعتراف 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 داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الإعتراف 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 لإتخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال و ذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

١٤-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل والغير محملة بفائدة بالتكلفة ناقصاً منها أي إضمحلال في قيمتها. إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى يتم عندما يتوفر دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كل القيم المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العملاء. ومن المؤشرات على إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الصعوبات المالية الهامة للمدينين ، احتمالية إفلاسهم ، والعجز أو التقصير في السداد.

قيمة الإضمحلال عبارة عن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه والمخصومه بمعدل العائد الفعلي الأصلي .

القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها بمخصص الإنخفاض ويتم الإقراراف بقائمة الدخل بقيمة الخسارة المرتبطة بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى و عندما لا يتم تحصيل العملاء والأرصدة المدينة الأخرى يتم تخفيض العملاء والأرصدة المدينة الأخرى مقابل مخصص الإنخفاض المكون . الإسترداد لللاحق لما سبق تخفيضه يتم تحميله كإيراد بقائمة الدخل.

١٥-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو الوارد أولاً يصرف أولاً طبقاً لطبيعة المخزون وتتضمن التكلفة لإقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل وأي تكاليف أخرى للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. في حالة المخزون التام وتحت التشغيل فإن التكلفة تتضمن نصيب مناسب من التكاليف الصناعية الغير مباشرة طبقاً لطاقة التشغيل العادية.

وتقدر صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع في سياق الإطار المعتاد للنشاط مطروحاً منها التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

١٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى قصيرة الأجل بالتكلفة.

١٧-٣ المخصصات

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

١٨-٣ الإقتراض بالفائدة

يتم الإقراراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة المعاملة وبعد الإقراراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.

١٩-٢ الإحتياطي القانوني

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

٢٠-٢ توزيعات الأرباح

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

٢١-٢ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل للحالية 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 بإستخدام 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، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمجموعة عندما يكون هناك إحتمال 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.

٢٢-٣ نصيب السهم في الأرباح

تعرض المجموعة النصيب الأساسي والمخفض للسهم لأسهمها العادية . ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. النصيب المخفض للسهم في الأرباح يتم تحديده بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الإحتمالات المخفضة للأسهم العادية والتي تتكون من السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للعاملين.

٢٣-٣ عقود الإيجار

تم تسجيل مدفوعات الإيجار التشغيلي (بعد إستئزال أى خصومات) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار. يعترف بالمزايا الإيجارية المستلمة كجزء متكامل من إجمالي مصروفات عقد الإيجار من خلال شروط العقد.

٣-٢٤ مزايا للعاملين

٣-٢٤-١ نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، بموجب هذا القانون يساهم العاملون وأصحاب العمل في النظام بنسبه ثابتة من الأجور ويقنصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣-٢٤-٢ المزايا الأخرى قصيرة الأجل

يتم قياس إلتزامات المزايا الأخرى قصيرة الأجل على أساس القيمة الحالية وتسجل كمصروفات عند تقديم الخدمة .
يعترف بالإلتزام للقيمة المتوقع مداده للمكافآت قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الأرباح في حالة ما إذا كان لدى الشركة إلتزام قانوني أو مستل عليه نتيجة لتقديم مثل تلك المزايا في الماضي ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام.

٣-٢٥ الإيرادات

٣-٢٥-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٣-٢٥-٢ إيراد الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المؤداة في الأرباح أو الخسائر بنسبة إتمام المعاملة في تاريخ التقرير عنها .يتم تقدير نسبة الإتمام بالرجوع إلى الأعمال المؤداة.

٣-٢٥-٣ العمولات

عندما تتصرف الشركة كوكيل أكثر من كونها صاحبة المعاملة فإن الإيراد المعترف به يكون صافي من قيمة العمولة المدفوعة من الشركة.

٣-٢٥-٤ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للمجموعة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء ويتم إدراجها ببند إيرادات أخرى بقائمة الدخل.

٣-٢٥-٥ الفوائد الدائنة

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

٣-٢٥-٦ أتعاب الإدارة

يتم إثبات أتعاب الإدارة بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لعقود الإدارة.

٣-٢٥-٧ أتعاب الإستشارات

يتم حساب أتعاب الإستشارات بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" مع الشركات التي تقوم الشركة بإدارتها بمجرد تقديم الخدمة.

٣-٢٦ العمليات غير المستمرة

تمثل العمليات غير المستمرة عنصر من عناصر النشاط أو خطأ تجارياً أو منطقة جغرافية للعمليات إما قد تم التصرف فيها أو تبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع أو شركة تابعة تم شراؤها بهدف إعادة بيعها. يتم التبريد كعمليات غير مستمرة حال حدوث الإستبعاد أو التبريد كأصل محتفظ به لغرض البيع أيهما أقرب وعندئذاً يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة الخاصة بقائمة الدخل ببند منفصل كنتائج عمليات غير مستمرة من بداية فترة المقارنة.

٤- تحديد القيمة العادلة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية. تحديد القيمة العادلة القابلة للقياس والإفصاح عنها يتم بإستخدام الطرق التالية كلما كان ذلك ممكناً وفي ضوء المعلومات المتوافرة أيضاً يتم الإفصاح عن تلك الطرق المستخدمة ضمن الإيضاحات الخاصة بالأصول أو الإلتزامات.

٤-١ الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية و تستهلك على مدة من ٣:٢٠ سنة. الأصول غير الملموسة الأخرى والتي ليس لها عمر إستخدامي محدد تقاس بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال.

٤-٢ المخزون

القيمة العادلة للمخزون المستحوذ عليه من خلال تجميع الأعمال يتحدد بناءً على قيمة المبيعات المقدرة للنشاط العادي مخصوماً منها التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع مضافاً إليه هامش ربح معقول بناءً على الجهد المطلوب لإتمام عملية بيع المخزون.

٤-٣ الإستثمار في أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين

القيمة العادلة للأصول المالية للقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق والأصول المالية المتاحة للبيع يتحدد بناءً على أسعارها السوقية في تاريخ الميزانية. الإستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق تحدد قيمتها العادلة لأغراض الإفصاح فقط.

٤-٤ عملاء وأوراق القبض

القيمة العادلة للعملاء وأوراق القبض - بإستثناء أعمال المقاولات تحت التنفيذ - تقدر بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعال في تاريخ الميزانية.

٥-٤ الإلتزامات المالية الغير مشتقة

القيمة العادلة والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح فقط تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعال في تاريخ الميزانية.

٦-٤ أرقام المقارنة

تتضمن أرقام المقارنة قيم أصول والإلتزامات كلاً من الشركات التابعة التالية:

- Eco-Logic Ltd.

- شركة القلعة للمشروعات.

- شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج).

حيث قامت الشركة خلال الفترة المالية بتحويل هذه الشركات من شركات تابعة إلى شركات شقيقة وذلك بإعادة تشكيل مجالس إدارة الشركات.

وقد تم إستبعاد قيم الأصول والإلتزامات الخاصة بهذه الشركات التابعة .

شركة القامة للإستثمارات المالية
تابع الإفصاحات المتممة للقران المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٥- أصول ثابتة

البيان	أراضي	مباني	تخصيانات في أماكن مستأجرة	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	الات ومعدات	أجهزة وبرامج	وسائل نقل وانتقال	مشتريات تحت التنفيذ *	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٠/١/١	٢٤ ٦٧٥ ٠٠٠	٣٨ ٧٤٠ ٢٣٦	٣ ٨٦٢ ٧٨٧	٢٤ ٢٢٠ ٠٨١	٢ ٢٣٤ ٦٣٤	٩ ٧٧٧ ٧٢٠	٢٠ ٧٢٨ ٨٠٥	٢٢ ٩٣٤ ٥٢٩	١٢٨ ٥١٧ ٧٩٢
الإضافات	---	---	٣٠ ٩١ ٤٥٨	٦٢٩ ٢٩٤	---	٧٢٤ ٧٥٥	٤٦ ٢٤٥	---	٤ ٤٩١ ٧٥٢
فروق ترجمة عملات أجنبية	---	---	(٣ ٨٢٠)	(١ ٥٢٥)	---	(١ ٦٦٣)	(٢ ٩٠٨)	---	(٩ ٩١٦)
إستبعاد شركات تابعة **	(٦٧٥ ٠٠٠)	(٤ ٩٩٧ ٨٦٨)	(٦ ٧٤٢ ٠٨٦)	(٢ ٢٧٥ ٥٢١)	(٢ ٢٣٤ ٦٣٤)	(٣ ١١٦ ٤٦٤)	(١ ٤٦٢ ١٠٥)	(٢ ٤٢٢ ١٤٦)	(٢٢ ٩٢٥ ٨٢٤)
إجمالي التكلفة في ٢٠١٠/٢/٣٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٧٤٢ ٣٦٨	٢٠ ٨٣٩	٢٢ ٥٧٢ ٣٢٩	---	٧ ٣٨٤ ٣٤٨	٦٥٤ ٠٣٧	٢٠ ٥١٢ ٣٨٣	١٠٩ ٠٧٣ ٨٠٤
مجمع الإهلاك في ٢٠١٠/١/١	---	٥ ٣٤٦ ٧٤١	٤٧٩ ١٦٧	١٤ ١٨٠ ١٤٨	٦١٨ ٩٩٢	٥ ٤٩٤ ٠٦٨	١ ١٤٤ ٢١٠	---	٢٧ ٢٦٣ ٣٢٦
إهلاك الفترة	---	٨٤٣ ٥٥٩	٢٥٥ ٤٦٥	٢ ٨٧٣ ٦٢٥	---	٨٦٥ ٩٩٠	٩٠ ٢٣٣	---	٤ ٩٧٨ ٨٧٢
فروق ترجمة عملات أجنبية	---	---	(٨٩٩)	(٦٢٨)	---	(٨٩٣)	(٩٦٠)	---	(٣ ٣٨٠)
إستبعاد شركات تابعة	---	(٢٨٥ ٣٨٦)	(٦٥٠ ٣٣١)	(٣٢٨ ٩٦٩)	(٦١٨ ٩٩٢)	(٩٤٦ ١٧٧)	(٨٥٨ ٣٤٢)	---	(٣ ٦٨٨ ١٩٧)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٠/٢/٣٠	---	٥ ٩٠٤ ٩١٤	٨٣ ٤٠٢	١٦ ٧٢٤ ١٧٦	---	٥ ٤١٢ ٩٨٨	٣٧٥ ١٤١	---	٢٨ ٥٠٠ ٦٢٦
صافي التكلفة في ٢٠١٠/١/٣٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٨٣٧ ٤٥٤	١٢٤ ٩٣٧	٥ ٨٤٨ ١٥٣	---	١ ٩٧١ ٣٦٠	٢٧٨ ٨٩٦	٢٠ ٥١٢ ٣٨٣	٨٠ ٥٧٣ ١٨٣
صافي التكلفة في ٢٠٠٩/٢/٣١	٢٤ ٦٧٥ ٠٠٠	٣٣ ٣٩٣ ٤٩٥	٣ ٣٨٣ ٦٢٠	١٠ ٠٣٩ ٩٣٣	١ ٦١٥ ٦٤٢	٤ ٢٨٣ ٦٥٢	٩٢٨ ٥٩٥	٢٢ ٩٣٤ ٥٢٩	١٠١ ٢٥٤ ٤٦٦

* يتصل بلد مشتريات تحت القيمة المسند تحت حساب تجهيزات وإنشاء مقر جديد للشركة بالقريبة الكمية .
** إيضاح رقم (٤-١) .

٦- أصول غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	أخرى	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٠/١/١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٠١٠/١/١	٢٠٨٠.٥٩٨	٧٤٨٦	٢٠٨٨.٠٨٤
فروق ترجمة عملات أجنبية	--	(١٨٥)	(١٨٥)
إستبعاد شركات تابعة *	(٢٠٨٠.٥٩٨)	--	(٢٠٨٠.٥٩٨)
الرصيد في ٢٠١٠/٦/٣٠	--	٧٣٠١	٧٣٠١
الإستهلاك وخسائر الإضمحلال			
الرصيد في ٢٠٠٩/١/١	--	١٢٥٤٨٣٠	١٢٥٤٨٣٠
الإستهلاكات	--	١٣٤٦٩٢٣	١٣٤٦٩٢٣
إستبعاد شركات تابعة *	--	(٢٥٩٧.٤٦)	(٢٥٩٧.٤٦)
الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١	--	٤٧٠٧	٤٧٠٧
الرصيد في ٢٠١٠/١/١	--	٤٧٠٧	٤٧٠٧
الإستهلاكات	--	١٥٥٧	١٥٥٧
فروق ترجمة عملات أجنبية	--	(١١٤)	(١١٤)
الرصيد في ٢٠١٠/٦/٣٠	--	٦١٥٠	٦١٥٠
صافى التكلفة في ٢٠١٠/٦/٣٠	--	١١٥١	١١٥١
صافى التكلفة في ٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠٨٠.٥٩٨	٢٧٧٩	٢٠٨٣٣٧٧

٦-١ الشهرة الناتجة عن إفتناء الشركات التابعة التالية:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٠٨٠.٥٩٨	--
مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)	

٦-٢ تتمثل الأصول غير الملموسة الأخرى فى :

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٧٧٩	١١٥١
حق إستغلال رخصة	

يتم الإعتراف بالإستهلاكات وخسائر الإضمحلال ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية فى قائمة الدخل.

* إيضاح رقم (٤-٦)

٧- إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

تتمثل إستثمارات المجموعة في شركات تابعة وشقيقة فيما يلي:

القيمة الدفترية في		نسبة المساهمة		
٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	%	
١ ٨٨٠ ٣٣٠	٢ ٣٨٦ ٨٤٩	٤٨,٨٨	٤٨,٨٨	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٩٠ ٧٢٣ ١٥٥	٩٧ ١٠٧ ٤٤١	٥٣,٠٠	٥٣,٠٠	شركة فاروس القابضة*
١٧ ٣٣٠ ٤٩١	١٦ ٥٦٠ ١١٥	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	شركة الشرق للمكتبات
١٥٥ ٨٤٤ ٩٣٧	١٤٤ ٤٤٣ ٥٣٨	٤٤,٦٤	٣٩,٢٢	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
٢٩٠ ٢٨٣ ٢١١	٣١٠ ٣٦٧ ٨٣٤	٣٨,٨١	٤٠,١١	Silverstone Capital Investments Ltd.
١٧٣ ٥٣٦ ٦٥٧	١٧٠ ٨٨٢ ١٦٤	٥٨,٥١	٥٨,٥١	شركة دار الشروق*
٧٧ ٥٦٩ ٦٩٣	٨٠ ٢٣٢ ٢٠٥	٤٧,٦٧	٤٧,٦٧	Cron dall Holdings Ltd.
٦٣٠ ٥٠٥ ٧٤٣	٦٢٧ ٢٨٩ ٩٥٠	٤٩,٥٠	٤٧,٦٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٣٢ ٤٨٨ ٩٦١	١٢١ ٢٢١ ٣١٧	٤٩,٢٩	٤٩,٢٩	الشركة المتحدة للمسابك
٨٨ ٦٥٧ ٥٦٢	١٢٩ ٩١١ ٣٧٥	٢٦,٢٦	٣٢,١٣	Mena Home Furnishings Mall
١٠١ ٨٩٣ ٦١٢	١٨٥ ٠٥٤ ٤٤٠	٢٨,٢١	٤٠,٦٣	Regional Investments Holdings Ltd.
--	٤٨ ١١٨ ١٩٠	--	٩٩,٩٩	** Eco-Logic Ltd.
--	١٣٦ ٦٨١ ٢٠٥	--	٢١,٠٣	*** Mena Glass Ltd.
--	٢١٧ ١٢٨	--	٥١,٠٠	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ****
٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٣٤,٨٠	--	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة
<u>١ ٧٩٢ ٧١٤ ٣٥٢</u>	<u>٢ ٠٧٠ ٤٧٣ ٧٥١</u>			

* الشركة لا تقوم بتجميع هذه الشركات التابعة حيث أنها ليس لديها القدرة على التحكم فى السياسات المالية

والتشغيلية لهذه الشركات وبالتالي ليس لها سيطرة عليها.

** تم إعادة تبويب الإستثمار فى هذه الشركة من إستثمارات فى شركات تابعة إلى إستثمارات فى شركات شقيقة

حيث تم إعادة تشكيل مجلس الإدارة وتخفيض حق التصويت الممنوح لها لأقل من نصف حقوق التصويت (من ٦٧ % إلى ٣٣%) وذلك وفقاً لقرار مجلس مدراء الشركة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٠.

*** ايضاح (١-٨)

**** ايضاح (٢٤)

شركة القدمة للإستشارات المالية
تبلغ الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

ملخص القوائم المالية للشركات الشقيقة

المصروفات	الإيرادات	إجمالي الالتزامات	الإلتزامات غير المتداولة	الإلتزامات المتداولة	إجمالي الأصول	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٢٧٨١ ٢٢٨	٤٨١٧ ٤٧٩	١ ٤٠١ ٠٥٥	٥٤ ٥٢٧	١ ٣٤٦ ٥٢٨	٤ ٩٥٣ ٧٢٠	١ ٢٢٠ ١٢٣	٣ ٧٣٣ ٥٩٧
٣٦ ٧٨٢ ٥٦٢	٤٨ ٨٢٨ ٣٨٣	٢٣٦ ١٩٢ ٦٥٣	٦٢٨ ٢٢١	٢٣٥ ٥٦٤ ٤٣٢	٣٨٦ ٥٢٩ ٤٢٢	١٨٣ ٢٢٧ ٧٦٤	٢٠٢ ٩٠١ ٦٥٨
١٢ ٠٢١ ١٣١	١٠ ٠٩٥ ١٩٢	٥ ٩٢٥ ٨٢٧	٥٢٥ ٨٩٧	٥ ٣٩٩ ٩٣٠	٢١ ٥٦١ ٢٣٩	١٠ ٠٥٥ ٨٧١	١١ ٥٠٥ ٣٦٨
٢٦٩ ٧٢٤ ٢٩٩	٢٨٥ ٩٤٥ ٠٥٩	٣٧٩ ٦١٠ ٦٩٩	١١٧ ٥٠٣ ١٨٤	٢٦٢ ١٥٧ ٥١٢	٨٨٧ ٤٦٤ ٧٢٢	٥٦٨ ١١٧ ٧٦٥	٣١٩ ٣٤٦ ٩٩٧
٤٣٣ ٠٧٢ ٥٦٤	٤٧٦ ٠٥٤ ٤٤٨	٩٢٣ ٣٤٠ ٣٥٤	٢٧٦ ٤٩٢ ٠٨٦	٦٤٦ ٨٤٨ ٣٦٨	١ ٨٨٣ ١٨٣ ٣٣٠	٨٥٨ ٠٨٩ ٧٦٨	١ ٠٢٥ ٠٩٣ ٥٦٢
٢٩ ٥٨١ ٠٨١	٢٦ ٦٦٨ ٦٨٦	٤١ ٥٣٢ ٢٧٢	١ ٥٢٨ ١٧٤	٤٠ ٠٠٤ ٠٩٨	٢٧٧ ٠١١ ٥٨٣	٩١ ٣١٧ ٨٧٥	١ ٨٥ ٦٩٣ ٧٠٨
٣١ ٧٢٢ ٤٦٧	٣٨ ٣٧٠ ٠٦٨	٣٨٤ ٤٧٥ ٩٣٠	---	٣٨٤ ٤٧٥ ٩٣٠	٨١٤ ٦٣٨ ٨٦٨	٧٨٩ ٣٠٥ ٤٦٦	٢٥ ٣٣٣ ٤٠٢
١ ١٢٠ ٨٣٥ ٧٥٤	٩٩٧ ٢٩١ ٥٤٤	٣ ٢٦١ ٥٧٦ ٨٣٦	١ ٣٦٣ ١٤٢ ١٣٣	١ ٩٤٨ ٤٣٤ ٦٩٨	٦ ٥٨٢ ٧٤٧ ٩٥٨	٤ ٦٠٣ ٩٥١ ٢٥٩	١ ٩٧٨ ٧٩٦ ٦٩٩
١٧٥ ٥٥٥ ٥٢٢	١ ٦٨ ٩٥١ ٤٨٣	٣٦٦ ٧٣٧ ٥٩٦	٨٣ ٢٠٩ ٢٧٦	٧٨٣ ٥٢٨ ٣٢٠	٦١٢ ٦٧٢ ٥٠٦	٤٢٤ ٢٠١ ٣٢٩	١ ٨٨ ٤٧١ ١٧٧
٣٨ ٣٢٨ ٨٧٣	٩ ٨٠٤ ٦٣٨	٣١٨ ١٧٦ ١٥٦	٢٧٨ ٠٢٠ ٣٥٩	٩٠ ١٥٥ ٧٩٧	٧١٦ ٠٦٧ ٦٦٦	٦٦٠ ٠٣٩ ٢٥٦	٥٦ ٠٢٨ ٤١٠
٦٣ ١٣٤ ٥٦٧	٢٩ ١٠٥ ٧٤٣	٢٤٦ ٢٠٧ ٩٣٧	١٢١ ٠٩٠ ٣٨٧	١٢٠ ٥١٧ ٥٥٠	٨٠١ ٦٥٩ ٣١٧	٦١٦ ٢٦٥ ٩٤٠	١ ٨٥ ٣٩٣ ٣٧٧
٢٢ ١٨٤ ٣٦٦	٤١ ٠٦٣ ٠٥٩	٦٦ ٣٦٦ ٢٠٣	٢١ ٠٣٩ ١٥٣	٤٥ ٢٧٧ ٠٥٠	١٥٨ ٧١٩ ٤٧٣	٥٢ ٤٠١ ٠٢٩	١٠٦ ٣١٨ ٤٤٤
١٩ ٢٤٤ ٠٩١	٢٥ ٣٢٠ ٩٢٦	٦٧ ٠٩١ ٦٥٩	٦٣ ٧٠٩ ٢٢٣	٣٩ ٤٨٢ ٤٣٦	١ ٥٣٥ ٦٦٨ ٠٠٦	١ ٤١٤ ٥١١ ٤٨٨	١ ٢١ ١٥٦ ٥١٨
١٠ ٤٠٣ ٦٧٦	٦ ٠٧٠ ٤٨٧	٩ ١١٦ ٠٤٦	١ ٧٧٧ ٠٨	٨ ٩٣٨ ٣٧٨	٧٣ ٤٠٣ ١٥٩	١ ٦ ٦٦٠ ١٤١	٦ ٧٤٣ ٠١٨

شركة تنمية الخضعات المشروعات
مناهاية الصفر

Regional Investments Holdings Ltd.
Eco-Logic Ltd.
Mena Glass Ltd.

Mena Home Furnishings Mall
Silverstone Capital Investments Ltd.
Crandall Holdings Ltd.
شركة دار الشروق

شركة أسيك للتعمين (أسكوم)
شركة الشرق للمكاتب
شركة فاروس القابضة
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع

٢٠١٠

٨- إستثمارات أخرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٨٧ ٦٠٥ ٦٩٤	٨٠٦ ٠٠٢ ٤٥٠	١-٨
٦٩٨ ٩٨١ ٥٨٠	٧٩٠ ١٨٧ ٠٦٩	٢-٨
٤٠٠ ٣٤٩ ٦٨٦	٢٧٥ ٦٥٩ ٧٨٧	٣-٨
<u>١ ٨٨٦ ٩٣٦ ٩٦٠</u>	<u>١ ٨٧١ ٨٤٩ ٣٠٦</u>	
		إستثمارات غير متداولة
		إستثمارات مالية متاحة للبيع
		مدفوعات لشراء إستثمارات
		قروض لشركات شقيقة قابلة للتحويل لأسهم
		إستثمارات متداولة
		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال
		الأرباح والخسائر
٤ ٨٥٤ ٢٥٦	٣ ٩٢٠ ١٦٠	٤-٨
<u>١ ٨٩١ ٧٩١ ٢١٦</u>	<u>١ ٨٧٥ ٧٦٩ ٤٦٦</u>	

١-٨ يتمثل المبلغ فى إستثمار المجموعة فى عدد من الشركات الغير مقيدة بالبورصة بجمهورية مصر العربية وبياناها كالتالى:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠ ٦٢٥ ٠٦٨	٢٦ ٣٣٠ ٩٢٦	Horus Private Equity Fund II&III
٤٣ ٣٩٦	٤٣ ٣٩٦	الشركة الحديثة للمواد العازلة
١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	شركة ميدكوم الوطنية
١١٠ ٤٨٣ ٣٠٣	--	* Mena Glass Ltd.
٤١ ٣٤٩ ٢٢٦	١٥٢ ٣١٧ ٦٥١	Orient Investment Properties Ltd.
٣٥٥ ٩٩٨ ٥٠٠	٣٦٩ ٠٦٣ ٥٠٠	Logria Holding Ltd.
٢٤٩ ٠٧٠ ٢٤٣	٢٥٨ ٢١١ ٠١٩	Golden Crescent Investment Ltd.
٣٤ ٩٥٨	٣٤ ٩٥٨	الشركة العربية السويسرية للهندسة
<u>٧٨٧ ٦٠٥ ٦٩٤</u>	<u>٨٠٦ ٠٠٢ ٤٥٠</u>	

* تم إعادة تويب الإستثمار فى الشركة من إستثمار متاح للبيع إلى إستثمار فى شركة شقيقة نتيجة لإقتناء حصة إضافية فى الشركة المذكورة حيث زادت نسبة المساهمة من ٢٠% إلى ٢١,٠٣% مما أدى إلى حدوث نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المذكورة.

٢-٨ تتمثل المدفوعات لشراء إستثمارات مالية فى:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٧ ٨٠٤ ٢٥٨	٧٠ ٢٩٢ ٦٤٧	Grandview Investment Holding
٩٧ ٩٨٧ ٢١٨	١٠١ ٥٨٣ ٣٠٩	Golden Crescent Investment Ltd.
١٠٥ ٥٧٦ ٣٠١	١١ ٣٥٥ ٨٠٠	Orient Investment Properties Ltd.
١٨٥ ٩٦٧ ٩١٥	١٩٢ ٧٩٢ ٨٦٢	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٥ ٢١١ ٩٢٥	٥ ٢١١ ٩٢٥	جلاس روك للمواد العازلة
١٩ ٤١٤ ٠٢٥	٢٣ ٤٥٤ ١٥٣	Fund Project

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة فاروس القابضة
١٨ ٦٢١ ٩١١	١٨ ٦٢١ ٩١١	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٠٢ ٦٩١ ٨٧٤	٣٤ ٤٧٠ ٥٣١	Forestry Project
٢ ٤٠٠ ٦٢٤	٢ ٤٠٠ ٦٢٤	Centum Investment Company Ltd.
٧ ٤٥٦ ٦٥٧	٢٤ ١١١ ٢٣١	Babcock&Brown Investment Holdings (Pty) Ltd.
٦ ٣٣٣ ٦١٩	٧ ٦٤٥ ٠٣٧	Sheltam Rail Company (Pty) Ltd.
٦٠ ٨٥٦ ٥٣١	١٠١ ٦٨٥ ٣٠١	Primefuels Rail Investments Ltd.
٣ ٢٠٢ ٠٠٤	١١ ٤٥٥ ٠٦١	Mirambo Rail Investments Ltd.
٨٥٦ ٧١٨	٦ ٥٦٠ ٥٥٧	Mammoth Project
--	٦ ٢١٤ ٩٥٧	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
--	١٧ ٠٣٤	Trans – Century Limited
--	١٩ ٠٢٠ ٩٦٦	الشركة المتحدة للمسابك
--	٢ ٨٤٣ ٢٧٨	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
--	١٠٣ ٦٢٣ ٣٧٨	Cobalt Mendoza
--	٥ ٦٧٨	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
--	٣٩ ٢٢٢ ٥٠٠	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	٧ ٥٩٧ ٠٨٠	Valencia Assets Holding Ltd.
--	١ ٢٤٩	أسكوم الجزائر *
٣ ٢٨٥ ٥٩٤	--	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة
١٤ ٦٠٠ ٠٠٠	--	
٧٠٢ ٢٦٧ ١٧٤	٧٩٠ ١٨٧ ٠٦٩	
(٣ ٢٨٥ ٥٩٤)	--	الإضمحلل في القيمة *
٦٩٨ ٩٨١ ٥٨٠	٧٩٠ ١٨٧ ٠٦٩	

٣-٨ قروض لشركات شقيقة قابلة للتحويل لأسهم

- قامت الشركة بإبرام عقد قرض مساند للشركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات الشقيقة بنسبة ٤٧,٦٥% - بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ وذلك بقيمة ٧٣ ٠٩٧ ٨٦٣ دولار أمريكي (بما يعادل ٤٠٠ ٣٤٩ ٦٨٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩) وقد قامت الشركة خلال الفترة بتحويل مبلغ ٢٣٣ ١٢٩ ٣٢ دولار أمريكى (بما يعادل ١٧٦ ٤٤٣ ٨٧٦ جنيه مصرى) من أصل القرض وذلك لصالح شركة Financial Holding International (إحدى مساهمى الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) ليصبح رصيد القرض ٤٠ ٩٦٨ ٦٣٠ دولار أمريكى (بما يعادل ٢٣٢ ٦١٥ ٧٨٤ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٠) على أن تكون مدة العقد خمس سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد فى نهاية مدة القرض ، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة إلى زيادة فى أسهم رأس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة 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 لتصنيع الأسمنت ٤١.٥٠.٠٠٠ سهم
الشركة العربية السويسرية للهندسة ٨٩٩.٩٠٠ سهم

- قامت الشركة بإبرام عقد قرض مساند لشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات الشقيقة بنسبة ٤٩,٢٩% - بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠ وذلك بقيمة ٩٧٢ ٥٨٠ ٧ دولار أمريكي (بما يعادل ٤٣٠٤٤٠٠٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٠) على أن تكون مدة القرض 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 .

٤-٨ تتمثل الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٣٠٤٥٦٥٨	٢١٦٠٠١١	شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
١٨٠٨٥٩٨	١٧٦٠١٤٩	
<u>٤٨٥٤٢٥٦</u>	<u>٣٩٢٠١٦٠</u>	

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تتمثل في أسهم شركات مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	١-٩	مستحق على أطراف ذات علاقة
٧٩٧٩٠٨٨٨٣	٦٥٥٨٦٧٥٩٨		عملاء
٧١٥١٤٠٥	--		أرصدة مدينة أخرى
٥٨٦٧٧٩١١	٨٠٩٨٠٨٤٩	٢-٩	
<u>٨٦٣٧٣٨١٩٩</u>	<u>٧٣٦٨٤٨٤٤٧</u>		

١-٩ مستحق على أطراف ذات علاقة

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	Golden Crescent Investment Ltd.
٦٥٩١٠٨٢	١٠١٢٨٤٤٨	Falcon Agriculture Investments Ltd.
١٣٩٦٥٦٠٨	٧١٩٦٩٢٥	Grandview Investment Holding
٣٥٧١٢٩٣٢	٤٦٨٨٩٧٥٦	Orient Investment Properties Ltd.
٢٧١٧٧٠٠٥	٣٥١٥٠٣٨٩	Logria Holding Ltd.
٣٥٩٧٨٢١١	٢١٠٧٨٦٩٣	

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٨ ٦٨٣ ٣٦٧	٧ ٣٢٩ ٣٨٥
١٢٣ ٥٠٦ ٩٥٥	٧٩ ٥٦٩ ٦٥٣
٥٩ ٢٣٢ ٠٥١	١٩ ٨٦٥ ٨١٤
٣١ ٢٠٧ ٦٠٠	٢٥٥ ٥٠٦
١٣ ٦٠٤ ٠٢٢	٧ ٠٤٢ ٤٢٥
١٤٤ ٥٨٩ ٢٨٩	١٣٩ ٣٦١ ٧٦٧
٣٠ ٠٨٠ ٦٩٧	٦ ٢٤٥ ٦٩٠
٩٦ ٧٧٢ ٠٥٨	٨٥ ٧٦٠ ٨٦٤
٤ ٣٨١ ٥٢٠	٢ ٢٧١ ١٦٠
١ ٢٢٨ ٥٢٣	٤ ٣٩٦ ٤٥٥
٤ ٥٠١ ٧٢٥	٢ ٠٦٧ ٣٨٠
١٨ ٥٦٨ ٣٩٩	٨٣ ١٢٤ ٩٧٨
--	١٠ ٤٦١ ٧٩٢
--	٨٧ ٦٧٠ ٥١٨
٢ ٣٠١ ١١٣	--
٢٠ ٥٥٧ ٤٥٨	--
٣٦ ٠٩٧ ٠٤٨	--
٥ ٤٧٣ ٣٣٣	--
٨٠٠ ٢٠٩ ٩٩٦	٦٥٥ ٨٦٧ ٥٩٨
(٢ ٣٠١ ١١٣)	--
٧٩٧ ٩٠٨ ٨٨٣	٦٥٥ ٨٦٧ ٥٩٨

Mena Home Furnishings Mall

Regional Investments Holdings Ltd.

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

شركة أسيك للتعددين (أسكوم)

شركة أسيك لتصنيع الأسمنت

Golden Crescent Finco Ltd.

شركة سابينا للحلول المتكاملة

Emerald Financial Services Ltd.

Sphinx Glass Ltd.

Silverstone Capital Investments Ltd.

Mena Glass Ltd.

Valencia Assets Holding Ltd.

Eco-Logic Ltd.

Nile Valley Petroleum Ltd.

شركة القلعة للمنح الدراسية *

الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة

الشركة المتحدة للمسابك

آخرون

الإضمحلال فى القيمة *

٢-٩ أرصدة مدينة أخرى تتمثل فى:

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ ١٤٦ ٩٣٤	٢ ٨٥٥ ٤٥٦
١ ٦٢٣ ٨٦٣	١ ٤٣٠ ٩٠٢
٢ ٥٥٦ ٢٤٨	٣١٦ ٠٣١
١ ٤٣٥ ٨٩٧	٥٦٧ ٧٩٠
٩٣١ ٢٣٧	٥٨٥ ٩٠٨
٣ ٢٠٣ ٥٥٥	٢ ٣٣٧ ٥٥٩
٨٤٦ ١١٠	٣٦٣ ٧٨٩
٥ ٩١٣ ٣٤٣	١٧ ٥٢٥ ١٦٨
٥ ٩١٦ ٧٣٤	--
٣٥ ١٠٣ ٩٩٠	٥٤ ٩٩٨ ٢٤٦
٥٨ ٦٧٧ ٩١١	٨٠ ٩٨٠ ٨٤٩

مصرفات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

دفعات مقدمة للموردين

غطاء خطابات ضمان

عهد وسلف عاملين

إيرادات مستحقة

مصلحة الضرائب

قروض للغير

غطاء إعمادات مستتدية

أرصدة مدينة متنوعة

١٠- النقدية وما فى حكمها

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالخرزينة
٢٩٠ ٨٧٥	٦٣٢ ٤٥٧	شيكات تحت التحصيل
٤٦٣ ٠٩٣	--	بنوك - حسابات جارية
٢٥٨ ٥٧٨ ١٨٥	١٥٦ ١٦٥ ٤٣٨	بنوك - ودائع لأجل
٩ ٢٥٧ ٧٢٦	٢ ٥٥٠ ١٩٩	النقدية وما فى حكمها
<u>٢٦٨ ٥٨٩ ٨٧٩</u>	<u>١٥٨ ٨٤٨ ٠٩٤</u>	

معاملات غير نقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات الآتية :

- مبلغ ٢٠٠١ ٢٤٠ جنيه مصري من كلاً من التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى وإحتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة سعر الفائدة (قيمة المستحق عن شهر يونيه طبقاً لمطالبة البنك).
- مبلغ ٣٢٢ ٩٦٦ ١٨٧ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات لشراء إستثمارات مالية والمستحق على الأطراف ذات العلاقة (قيمة ما تم تحويله من الحسابات الجارية لدى الأطراف ذات العلاقة إلى حساب مدفوعات لشراء إستثمارات).
- مبلغ ٢٩١ ٣٤١ ١٦ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات لشراء إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة والمستحق للأطراف ذات العلاقة (قيمة الجزء الغير مسدد عن شراء إستثمارات).
- مبلغ ٣٦ ٠٩٧ ٠٤٨ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات لقروض لشركات شقيقة والمستحق على الأطراف ذات العلاقة (قيمة ما تم تحويله من الحسابات الجارية لدى الأطراف ذات العلاقة إلى حساب قروض لشركات شقيقة)

١١- رأس المال

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد فى بداية الفترة / العام
٢ ٧٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٠٨ ١٢٥ ٠٠٠	الأسهم المصدرة خلال الفترة / العام
٥٥٨ ١٢٥ ٠٠٠	--	الرصيد فى نهاية الفترة / العام
<u>٣ ٣٠٨ ١٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٣ ٣٠٨ ١٢٥ ٠٠٠</u>	

- حُدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦ مليار جنيه مصري.
- قرر مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٢ ديسمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٢٧٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائتان وخمسة وسبعون مليون وخمسمائة ألف جنيهاً مصرياً) ليصبح بعد الزيادة ٣ ٠٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليار وخمسة وعشرون مليون وخمسمائة ألف جنيهاً مصرياً) وذلك بإصدار ٥٥ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٥ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد الأسهم بعد الزيادة ٦٠٥ ١٠٠ ٠٠٠ سهم ، وقد تم سداد كامل قيمة الزيادة ، وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٤ مارس ٢٠٠٩.

- قرر مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٥ أبريل ٢٠٠٩ زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٢٨٢ ٦٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح بعد الزيادة مبلغ ٣ ٣٠٨ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك بإصدار ٥٦ ٥٢٥ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ٥ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد الأسهم بعد الزيادة ٦٦١ ٦٢٥ ٠٠٠ سهم ، وقد تم سداد كامل قيمة الزيادة خلال شهر يوليه، وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ يوليه ٢٠٠٩.

ويتمثل هيكل مساهمي الشركة فيما يلي:

القيمة	عدد الأسهم	النسبة	إسم المساهم
بالجنيه مصرى		%	
١ ٣٢٧ ١٩٢ ٨٣٥	٢٦٥ ٤٣٨ ٥٦٧	٤٠,١٣	Citadel Capital Partners Ltd.
٢٨٩ ٥٥٥ ٦٦٠	٥٧ ٩١١ ١٣٢	٨,٧٥	شركة الإمارات الدولية للإستثمار
١ ٦٩١ ٣٧٦ ٥٠٥	٣٣٨ ٢٧٥ ٣٠١	٥١,١٢	مساهمون آخرون
٣ ٣٠٨ ١٢٥ ٠٠٠	٦٦١ ٦٢٥ ٠٠٠	١٠٠	

١٢- الإحتياطات

١-١٢ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسى للشركة على إقتطاع مبلغ يوازى ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانونى ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لمقابلة الخسائر أو لزيادة رأس المال.

٢-١٢ إحتياطي القيمة العادلة

يشمل إحتياطي القيمة العادلة صافى التغير التراكمى فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع إلى أن يتم بيعها أو إضمحلال قيمتها.

١٣- قروض

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٠٧ ٨٥٩ ٢٢٥	٨٠٠ ٩٤٨ ٥٦٣
١٧٢ ٥٠٤	--
٨٠٨ ٠٣١ ٧٢٩	٨٠٠ ٩٤٨ ٥٦٣
٤٨ ١٣٨	--

إلتزامات غير متداولة

قروض بضمان

قروض بدون ضمان *

إلتزامات متداولة

قروض بدون ضمان *

* إيضاح (٢٤)

أولاً : قروض بضمان تتمثل فيما يلي :

- قامت الشركة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ بإبرام عقد قرض طويل الأجل مدته ٥ سنوات مع مجموعة من البنوك (تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيريوس ومورجن ستانلى بنك وسي تي بنك لندن "البنك المدير") يتم بمقتضاه منح الشركة قرض بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (١١٣ مليون دولار أمريكي Committed و٨٧ مليون دولار أمريكي uncommitted) بسعر عائد متغير (٢,٥%+سعر الليبور) أول ثلاث سنوات و(٢,٧٥%+سعر الليبور) آخر سنتان.

على أن يتم سداده على ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى ١٠% بعد مرور ثلاث سنوات.

- المرحلة الثانية ٢٠% في نهاية السنة الرابعة .

- المرحلة الثالثة ٧٠% في نهاية مدة القرض .

وقد قامت الشركة بإستخدام ٢٢٥ ٠٦٤ ١٤١ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٩٤٨ ٥٦٣ ٨٠٠ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٠) مقابل مبلغ ٠٠٨ ٥٠٣ ١٤٧ دولار أمريكى (المعادل لمبلغ ٨٠٧ ٨٥٩ ٢٢٥ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩) وذلك بضمان ما يلى:

١- عقد رهن من الدرجة الأولى لأسهم الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

٢- عقد رهن من الدرجة الأولى لعدد ٦٢٢ ٨٠٥ ٩ سهم من أسهم شركة أسيك للتعددين (أسكوم).

٣- عقد رهن من الدرجة الأولى لأسهم شركة Citadel Capital Ltd. شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية.

٤- عقد رهن من الدرجة الأولى لإستثمارات شركة Citadel Capital Ltd. (شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية) فى الشركات التالية :

Orient Properties Ltd. -

Logria Holding Ltd. -

Golden Crescent Investments Ltd. -

Falcon Agriculture Investment Ltd. -

Silverstone Capital Investment Ltd. -

Mena Glass Inc. Company -

Mena Home Furnishings Mall -

Valencia Trading Holding Ltd. -

Andalusia Trading Investments -

Regional Investments Holding -

Lotus Alliance Limited -

Citadel Capital Financing Corp. -

- عقود تغطية مخاطر مبادلة سعر الفائدة

قامت الشركة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ بإبرام عقد تغطية مخاطر إرتفاع سعر الفائدة مع سي تي بنك - لندن يتم بمقتضاه تثبيت سعر الليبور على القرض بعائد قدره ٤,١٩٥% وذلك على قيمة ٧٤ مليون دولار أمريكى بما يوازى ٥٠% من المبلغ المستخدم من قيمة القرض وذلك طبقاً لشروط القرض الممنوح .

١٤- التزامات طويلة الأجل

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨ ٥٣١ ٤٧٠	٤٩ ١٠٨ ٨٥٧	دائنو شراء إستثمارات

- يتمثل فى القيمة المستحقة على شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير) - شركة تابعة - عن شراء إستثمار فى شركة دار الشروق - BVI وذلك لصالح مساهمى الشركة المذكورة .

١٥- أصول ضريبية مؤجلة

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨٤ ٥٨٩	١٠٣٥ ٦٧٩	إهلاك الأصول ثابتة

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣١١ ٦٣٢ ٦٨٩	٤٦٠ ٤٧٦ ٢٧٨	١-١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٥ ١٢٥ ٢٣٩	٣٣ ١٩٤ ١٧٥	٢-١٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٦ ٧٥٧ ٩٢٨	٤٩٣ ٦٧٠ ٤٥٣		

١-١٦ مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠٥ ١٢٨ ٩٤٣	٣٩١ ٨٥٢ ٩١٦	* Citadel Capital Partners Ltd.
٣٠١٢ ٢٩٥	١ ٧٣٦ ٨١٩	Cronall Holdings Ltd.
--	١٩ ٨٧٢ ٦٥١	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية - أرسكو
--	١٦ ٣٤١ ٢٩١	Financial Holding International
--	٣٠ ٦٧٢ ٦٠١	Cobalt Mendoza
١٣ ١٥٥	--	شركة فاروس القابضة
٣ ٤٧٨ ٢٩٦	--	كيمونكس
٣١١ ٦٣٢ ٦٨٩	٤٦٠ ٤٧٦ ٢٧٨	

* المساهم الرئيسى بالشركة الأم بنسبة ٤٠,١٣%.

٢-١٦ أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٩٦٥ ١٢٥	٧ ٤٩٦ ٣٧٠	مصلحة الضرائب
١٦ ٨٤٩	٦٢ ٢٠١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٣٩ ٣٤٠ ٠١١	١١ ٧٤٦ ٩٢٢	مصرفات مستحقة
٢ ٩٢٤ ٨٧٣	٢ ٩١٣ ٩١٩	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢ ٦٦٥ ١١٣	٣ ١٢٢ ٨٤٥	فوائد مستحقة
٣ ٢٨١ ١٩٠	٢ ٢٢٩ ٥٦٧	موردون
٩٣٤ ٣٣١	--	عملاء - دفعات مقدمة
٨٠ ٠٢٨	--	تأمينات من الغير
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أوراق دفع
٣ ٩١٧ ٧١٩	٥ ٦٢٢ ٣٥١	أرصدة دائنة متنوعة
<u>٩٥ ١٢٥ ٢٣٩</u>	<u>٣٣ ١٩٤ ١٧٥</u>	

١٧ - مخصص مطالبات متوقعة

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٧ ٦٣٠ ٠٢١	١٩ ٤٩٥ ٠٢٠	الرصيد في أول الفترة / العام
(٧٩٠ ٦٧٠)	--	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤ ٤٦٨ ٠٠٠	--	إقتناء شركات تابعة
(٣١ ٢٢١ ٧٥٠)	--	المستخدم خلال الفترة / العام
(٢٤ ٠٠٨ ٣٩٠)	--	مخصصات إنتهى الغرض منها
٤٢ ٥١٠ ٤٥٣	٩٩٤ ٨٨١	المكون خلال الفترة / العام
<u>(١٦٩ ٠٩٢ ٦٤٤)</u>	<u>(٦ ١٧٧ ٦٧٦)</u>	إستبعاد شركات تابعة *
<u>١٩ ٤٩٥ ٠٢٠</u>	<u>١٤ ٣١٢ ٢٢٥</u>	الرصيد

مخصص المطالبات المتوقعة مرتبط بالدعاوي القضائية المتوقعة رفعها من الأطراف الأخرى والمتعلقة بعمليات الشركة حيث لم يتم الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بواسطة معايير المحاسبة بسبب اعتقاد الإدارة أن هذا قد يضر فعلياً بنتيجة التفاوض مع الطرف الأخرى، ويتم مراجعة هذه المخصصات سنوياً بواسطة الإدارة ويتم تسوية القيمة المقدرة على أساس آخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع الطرف الأخرى.

* إيضاح رقم (٤-٦) .

١٨ - أرباح بيع إستثمارات مالية

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٣ ٧٤١ ٢٢٧	٦٣ ٧٤١ ٢٢٧	١٠ ٥١٣ ٧٦٤	--	أرباح بيع إستثمارات فى شركات شقيقة *
--	--	٢ ٤٠٢ ٤٨٦	--	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٣٥٢ ١٥١	١ ٥٤٥ ٧٨٨	--	--	أرباح بيع إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة
٦٨ ٠٩٣ ٤٧٨	٦٥ ٢٨٧ ١١٥	١٢ ٩١٦ ٢٥٠	--	من خلال الأرباح والخسائر

* تمثل فى بيع عدد من الأسهم المملوكة للشركة فى شركة أسيك للتعددين (أسكوم) إحدى الشركات الشقيقة المملوكة للشركة بنسبة ٤٤,٦٤% لتصل نسبة الملكية بعد إتمام عملية البيع إلى ٣٩,٢٢%.

للصافى	تكلفة الإستثمار	القيمة البيعية للإستثمار	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠ ٥١٣ ٧٦٤	(١٨ ٩٢٠ ٧١٣)	٢٩ ٤٣٤ ٤٧٧	

١٩ - حصة الشركة فى (خصائر) أرباح شركات شقيقة

عن الفترة المالية		عن الفترة للمالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢٨٥ ١٠٥)	(٣٠ ١٧٣)	٥٠٦ ٥١٩	٢٦٦ ٩٨٥	شركة الكاتب للتسويق وللتوزيع
(٣ ١٢٨ ٤٥٥)	(١٥٣ ٤٨٨)	٦ ٣٨٤ ٢٨٥	٤ ٨١٨ ٧١٥	شركة فاروس للقايسة
(٣٦٩ ٤٦٨)	(٢٥٣ ٩٨٤)	(٧٧٠ ٣٧٦)	(٤٣٥ ٥٩٨)	شركة الشرق للمكتبات
٦ ٢٨٣ ٨٠٩	٨٥١ ٨٧٦	٦ ٣٦٢ ١٠٦	٣ ٦٧٧ ٥١٥	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
١٢ ٢٤١ ٣٠٦	٨ ٨٧٥ ٦١٢	١٧ ٢٤٠ ٠٣٦	٧ ٣١٩ ٨٢٨	Silverstone Capital Investments Ltd.
(٢ ١٨٤ ٩٤٣)	(١ ٩٦١ ٢٧٧)	(١ ٧٠٤ ٠٤٢)	(٨٩٤ ٩٧٣)	شركة دار للشروق
٤ ٣٣٧ ٩٩٥	٣ ٥٣٤ ١٧٠	٣ ١٦٩ ١٥٢	٢ ١٨٩ ٧١٥	Cronall Holdings Ltd.
--	--	(٥٨ ٨٦٨ ٥٧٨)	(٣٥ ٨٨٤ ٤٦٧)	الشركة لوطنية للتنمية والتجارة
--	--	(٢ ٥٩٨ ٦٤٤)	(١ ٦٨١ ٥٧٦)	الشركة المتحدة للمسابك
--	--	١ ٩٣٦ ٢١٠	١ ٩٣٦ ٢١٠	Mena Glass Ltd.
--	--	--	٣ ٦٩٦ ٣٦١	Valencia Assets Holding Ltd.

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	--	٨ ٨٧٨ ٣٩٠	(٤ ٢١٥ ٢٥٨)	Eco-Logic Ltd.
--	--	(٢ ٢٠٧ ٠٥٤)	(٢ ٢٠٧ ٠٥٤)	شركة تنمية لخدمات المشروعات متاهية الصنفر
--	--	(٨ ٠٤٩ ٤٢٤)	(٦ ٣٠١ ٤٥٧)	Mena Home Furnishings Mall
--	--	(١١ ٥٢٥ ٠٠٢)	(٦ ٨٨٣ ٧٠٤)	Regional Investments Holdings Ltd.
<u>١٦ ٨٩٥ ١٣٩</u>	<u>١٠ ٨٦٢ ٧٣٦</u>	<u>(٤١ ٢٤٦ ٤٢٢)</u>	<u>(٣٤ ٥٩٨ ٧٥٨)</u>	

٢٠ - مصروفات أخرى

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٦٥٦ ٧٧٠)	١ ٢٤٢ ٦١٢	٩٣٤ ٠٩٦	١ ١٧٩ ٤٧٠	صافى التغير فى القيمة السوقية للإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٣١٧ ٠٩٨	٥ ٣١٧ ٠٩٨	--	--	الإضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٤ ٦٦٠ ٣٢٨</u>	<u>٦ ٥٥٩ ٧١٠</u>	<u>٩٣٤ ٠٩٦</u>	<u>١ ١٧٩ ٤٧٠</u>	

٢١ - إيراد (تكلفة) التمويل

عن الفترة للمالية		عن الفترة للمالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ٣٥٥ ٠٥٨	١ ٩٤٤ ٢٣١	٣٦ ٨٥٨ ٠٨٧	١٥ ٢٧٢ ٢٨٠	إيرادات فوائد (٢-٢٦)
(١٦ ٩١٩ ١٦٥)	(٨ ١٩١ ٥٠٠)	(١٢ ٤٨١ ٤١١)	(٦ ٣٤٥ ٠٢٤)	مصروفات فوائد
<u>(٦ ٠٠٢ ٣٦٤)</u>	<u>٢ ٤٧٢ ٨٦٥</u>	<u>(٥ ٨١٦ ٣٢٩)</u>	<u>(٢ ٣٢٩ ٧٤٢)</u>	فروق تقييم عملة
<u>(٢٠ ٥٦٧ ٤٧١)</u>	<u>(٣ ٧٧٤ ٤٠٤)</u>	<u>١٨ ٥٦٠ ٣٤٧</u>	<u>٦ ٥٨٧ ٥١٤</u>	

٢٢ - الإيرادات (المصروفات) التمويلية المعترف بها ضمن حقوق الملكية

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٣٤ ٧٦٩ ٨٤٤)	(٣٣ ٢٧٣ ٨٨٨)	١٠٠ ٥٠٨ ٥٣٢	٩٢ ٦٥٨ ٥٤٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٠٩٥	١ ٩٦٥ ٢٥٧	(١٢٣ ٦٩٣)	(٧٧٤ ٠١٠)	صافى التغيير فى القيمة العادلة -
(٣٤ ٧٦٧ ٧٤٩)	(٣١ ٣٠٨ ٦٣١)	١٠٠ ٣٨٤ ٨٣٩	٩١ ٨٨٤ ٥٣٠	إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٤ ٩٣٨ ٩٣٦)	(٣٨ ٦٩٩ ٢٩١)	٧٢ ٣٩٩ ٥٨٤	٦٣ ٧٣٧ ٧٩٣	إجمالى الإيرادات (المصروفات) التمويلية
(٩ ٨٢٨ ٨١٣)	٧ ٣٩٠ ٦٦٠	٢٧ ٩٨٥ ٢٥٥	٢٨ ١٤٦ ٧٣٧	المعترف بها ضمن حقوق الملكية - بعد
(٣٤ ٧٦٧ ٧٤٩)	(٣١ ٣٠٨ ٦٣١)	١٠٠ ٣٨٤ ٨٣٩	٩١ ٨٨٤ ٥٣٠	الضريبة
				يتم توزيعها كالتالى:
				نصيب حقوق ملكية الشركة الأم
				نصيب حقوق الأقلية

٢٣ - ضريبة الدخل

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢ ٣٦٧ ١٤٦)	(٢ ٣٦٧ ١٤٦)	--	٥١ ٤٥٠	الضريبة الحالية
٩٦٩ ١١٢	١٥٣ ٧٥٥	٣٤٨ ٠٩٠	(١٧٣ ١٧٩)	الضريبة المؤجلة
(١ ٣٩٨ ٠٣٤)	(٢ ٢١٣ ٣٩١)	٣٤٨ ٠٩٠	(١٢١ ٧٢٩)	ضريبة الدخل

٢٤ - صافى خصائر العمليات الغير مستمرة

تتمثل نتائج العمليات الغير مستمرة والظاهرة بقائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ في نتائج أعمال شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر وذلك لقيام شركة فايننشيل أنلمتد للإستثمارات المالية (إحدى الشركات التابعة) خلال شهر أبريل ٢٠١٠ بإبرام عقد خيار شراء أسهم بنسبة ٤% من أسهم شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر والمملوكة لشركة فايننشيل أنلمتد للإستثمارات المالية لصالح طرف خارجى يمكن تنفيذه فى أى وقت وذلك بالقيمة العادلة فى تاريخ التحويل لتتخفف بذلك حقوق التصويت الممنوحة للشركة من ٥١% إلى ٤٧% بعد تأثيرها بعقد خيار الشراء وبذلك تم إعادة تبويبها من إستثمارات فى شركات تابعة إلى إستثمارات فى شركات شقيقة وتظهر نتائج أعمالها من بداية الفترة وحتى تاريخ تحويلها إلى شركة شقيقة كنتائج عمليات غير مستمرة .

- كما تتضمن أرقام المقارنة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ نتائج أعمال الشركات التالية :
- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - شركة تابعة بطريقة مباشرة - والشركة المتحدة للمسابك - شركة تابعة بطريقة غير مباشرة - حيث تم إعادة تيوبيها من إستثمارات فى شركات تابعة إلى إستثمارات فى شركات شقيقة حيث قامت الشركة ببيع عدد ١١ ٨٢٠ ٠٠٠ سهم ، ٢ ١٢٢ ٨٠٠ سهم من أسهم هاتين الشركتين على التوالي مما أدى إلى إنخفاض مساهمة الشركة فى الشركة الوطنية للتنمية والتجارة من ٥٥,٣١% إلى ٤٩,٥٠% ، وفى الشركة المتحدة للمسابك من ٥٥,٣١% إلى ٤٩,٢٩% وقد تم إعادة تشكيل مجلس الإدارة بما يعكس نسبة المساهمة.
 - شركة سفنكس إيجيبت للإستثمارات المالية حيث تم بيع إجمالى الأسهم المملوكة فى الشركة إلى شركة فاروس القابضة إحدى الشركات الشقيقة.
 - شركتي Mena Home Furnishings Mall ، Regional Investments Holdings Ltd حيث تم إعادة تيوبي الإستثمار فى هذه الشركات من إستثمارات فى شركات تابعة إلى إستثمارات فى شركات شقيقة حيث تم إعادة تشكيل مجلس إدارة الشركتين وتخفيض حق التصويت الممنوح للشركة لأقل من نصف حقوق التصويت (من ٥٧,١١% إلى ٤٢,٨٠%) وذلك وفقاً لقرار مجلس مدراء الشركتين بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٩.
- وهى كما يلى:-

عن الفترة المالية المنتهية فى		
٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٦١ ٦٤٣ ٦٢٧	--	المبيعات
(٨١٤ ٧١٠ ٩١٨)	--	تكلفة المبيعات
١٤٦ ٩٣٢ ٧٠٩	--	مجمل الربح
٧٢ ٥٤٢ ٦٨٤	٤ ٢٧٨ ١٧٤	إيرادات أخرى
(١٥٣ ١٧١ ٠٨٣)	(٧ ٩٠٥ ٩٩٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨ ٣٧٦ ٤٣٢)	(١ ٤٣٣ ٥٩٨)	مصروفات أخرى
٥٧ ٩٢٧ ٨٧٨	(٥ ٠٦١ ٤١٦)	صافى (خسائر) أرباح للنشاط
٢٨ ٠٨٩ ٦٨٥	--	حصة الشركة فى أرباح شركات شقيقة
٥ ٠٢٠ ٠٤٦	--	إيرادات تمويلية
(٩٢ ٤٦٣ ٨٦٥)	(٣٢ ٥١٧)	مصروفات تمويلية
(٥٩ ٣٥٤ ١٣٤)	(٣٢ ٥١٧)	صافى المصروفات التمويلية
(١ ٤٢٦ ٢٥٦)	(٥ ٠٩٣ ٩٣٣)	صافى الخسائر قبل الضرائب
(١٩ ٩٢٩ ٤٢٢)	--	ضريبة الدخل
(٢١ ٣٥٥ ٦٧٨)	(٥ ٠٩٣ ٩٣٣)	صافى خسائر العمليات الغير مستمرة بعد الضرائب

٢٥- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٩٨ ١٦٩	١١ ٨٨٢ ٠٧٤	(١٢٨ ٧١٣ ٩٨١)	(٩٥ ٠٣٢ ٧٥٢)	(خسائر) أرباح الفترة
٣ ١٣٤ ٢٦٧	٢٢ ٨٨١ ١٩٤	(١٢٦ ٠٨٨ ٢٢٢)	(٩٤ ٧٤٨ ٨٥٢)	(خسائر) أرباح حقوق ملكية الشركة الأم
٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٦١ ٦٢٥ ٠٠٠	٦٦١ ٦٢٥ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم:
٣٦ ١٢١ ١١١	٥٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	--	الأسهم المصدرة في ١ يناير
٥٨٦ ١٢١ ١١١	٦٠٥ ١٠٠ ٠٠٠	٦٦١ ٦٢٥ ٠٠٠	٦٦١ ٦٢٥ ٠٠٠	تأثير الأسهم المصدرة خلال الفترة
٠,٠١	٠,٠٤	(٠,١٩)	(٠,١٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				في ٣٠ يونيو
				نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-٢٦ تتصل لتعاب الإستشارات الظاهرة بقائمة الدخل في قيمة أتعاب الإستشارات المقدمة من الشركة لبعض الأطراف ذو العلاقة وفقاً للمعقود المبرمة معهم كما يلي:

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إسم الشركة
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩١٣ ١١٢	٩٩٤ ٣٩٦	١ ٥٨٤ ٢١٧	٥٨٧ ٣٥٧	Mena Glass Ltd.
٦ ٤٧٢ ٤٨٠	٣ ٢٤٥ ٨٨٢	٦ ٣٨٨ ٧٦١	٣ ٢٣٠ ١٦١	Falcon Agriculture Investments Ltd.
١٧ ٥٨٥ ٦٣٧	٨ ٨١٩ ٣٠٨	١٧ ٢٦٩ ٩٨٤	٨ ٦٨٨ ٢٧٩	Logria Holding Ltd.
٣ ٤٩٥ ٣٨٠	١ ٦٣٣ ٧٥١	٣ ١٩٧ ٧٩٤	١ ٦٠٨ ٧٦٤	Golden Crescent Investment Ltd.
٧ ٨٣٢ ٣٨٣	٣ ٧٢٠ ٠٥٤	٦ ٧٦٨ ٩٢٩	٣ ٣٨١ ٦٥٢	Orient Investment Properties Ltd.
٢ ٢٤٤ ١٢٠	١ ١٢٥ ٤٤٠	١ ٩٦٧ ٤٧٢	٨٧٢ ٣٥٢	Sphinx Glass Ltd.
--	--	١ ٥٠٦ ٢٦٦	٨١٣ ٥٨٢	Mena Home Furnishings Mall
--	--	١ ٤٨٦ ١٩٨	٦٧٥ ٦٥٤	Regional Investments Holdings Ltd.
--	--	٥٠٠ ٩٨٨	٢٥٥ ٠٣٨	Silverstone Capital Investments Ltd.
--	--	٤ ٨٤٩ ٦٤٧	٢ ٤٧٨ ٠٦٣	شركة أميك للأسمنت
٣٩ ٥٤٣ ١١٢	١٩ ٥٣٨ ٨٣١	٤٥ ٥٢٠ ٢٥٦	٢٢ ٥٩٠ ٩٠٢	الإجمالي

٢٦-٢ يتضمن بلد إيرادات الفوائد- إيضاح ٢١ - مبلغ ٣٦ ٢٥٥ ٧٨٢ جنيه مصري يمثل قيمة إيراد فوائد مستحق على بعض الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:-

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إسم الشركة
من ٢٠٠٩/١/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	من ٢٠٠٩/٤/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	من ٢٠١٠/٤/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	٨ ٣٢٣ ٢٧٢	٢ ٧٥٨ ٨٩٠	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
--	--	٦٧٥ ٤٠٠	٣٥٨ ٤٠٩	الشركة المتحدة للمسابك
٢٠٩ ٧٧٧	٢٠٩ ٧٧٧	١٤ ٥٤٥ ٣٧٨	٦ ٣٦١ ٠٩٤	Golden Crescent Finco Ltd.
--	--	٨ ٤٣٣ ٠٤٢	٣ ٩٤١ ٩١٥	Emerald Financial services Ltd.
--	--	٨٤٩ ٨٨٣	٣٧ ٦٨٢	Mena Home Furnishings Mall
--	--	١ ٨٧٥ ٩٧٢	٦١٧ ٦٥١	Regional Investments Holdings Ltd.
٥٢٧ ١٠١	٥٢٧ ١٠١	١ ٥٥٢ ٨٣٥	٩٦٠ ٠٩٦	Grandview Investment Holding
٦٨١ ٩٩٢	٦٨١ ٩٩٢	--	--	Mena Glass Ltd.
٤٨ ٣١٥	٤٨ ٣١٥	--	--	Falcon Agriculture Investments Ltd.
١ ٤٦٧ ١٨٥	١ ٤٦٧ ١٨٥	٣٦ ٢٥٥ ٧٨٢	١٥ ٠٣٥ ٧٣٧	الإجمالي

٢٧- الموقف الضريبي

٢٧-١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

لم يتم فحص حسابات الشركة بعد، وقد قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن السنوات المالية من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ طبقاً لأحكام قانون ضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٢٧-٢ الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم فحص ضرائب المرتبات بعد من قبل مصلحة الضرائب.

٢٧-٣ 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 والنسبة للفترة من ٢٠٠٦ /٨/١ وحتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ لم يتم الفحص بعد.

٢٧-٤ ضريبة الخصم والإضافة

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.

٢٨ - شركات المجموعة

نسبة الملكية		بلد المنشأ	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية
غير مباشرة	مباشرة		
%	%		
--	٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية - م حرة	شركة القلعة القابضة للإستثمارات المالية
--	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٩٤,٠٠	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة العربية للإستثمارات المالية
٩٩,٨٨	--	شركة مساهمة مصرية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٩٩,٨٨	--	شركة مساهمة مصرية	شركة فيننشال أنلمتد للإستشارات المالية
٩٩,٩٠	--	شركة مساهمة مصرية	شركة القلعة لترويج الإستثمارات
٩٩,٨٨	--	شركة مساهمة مصرية	الشركة الوطنية للإستثمار السياحي والعقارى
٥١,٠٠	--	شركة مساهمة مصرية	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٩٩,٩٩	--	الجزائر	شركة القلعة-الجزائر
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
٨٥,٧٠	--	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Africa Railways Limited
١٠٠,٠٠	--	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.

٢٩ - 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 بالشركة بنسبة ٤٠,١٣%) والذي ينص على قيام شركة Citadel Capital Partners Ltd. بأعمال الإدارة مقابل حصولها على نسبة ١٠% من أرباح الشركة السنوية الصافية والقابلة للتوزيع وقد بلغت ٢٤٣ ٢٠٠ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مقابل ٦٢٥ ٣٩٨ ١ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩.

٣٠ - 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 البدء في تطبيق النظام حتى الآن.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمديون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة بنوك سحب على المكشوف والقروض والدائنون ، ويتضمن إيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية للمتبعة 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.

٣١-١ خطر سعر العائد

خطر سعر العائد هو الخطر الناتج عن تعرض قيم الأدوات المالية للتقلب نتيجة التغيرات في أسعار العائد المطبقة بالسوق. وتعتبر المجموعة معرضة لذلك الخطر في القروض والمديونيات والودائع القصيرة الأجل بطبيعتها.

٣١-٢ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على مدفوعات ومقبوضات المجموعة بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية.

٣١-٣ خطر الإئتمان

هو الخطر المتمثل في عدم قدرة طرف على الوفاء بإلتزاماته مما يتسبب في إلحاق خسارة مالية لطرف آخر.

تتضمن الأصول المالية للمجموعة المعرضة لذلك للخطر المديون والأرصدة للمدينة الأخرى التي تتمثل في المستحق على العملاء ، ودائع لأجل وأرصدة الإستثمار ولا يمكن إعتبار تلك البنود عرضة للخطر بشكل مؤثر.

وتعد المديون والأرصدة المدينة منتشرة على نطاق واسع في أنشطة للعملاء. ويتم إجراء نظم رقابية مشددة على الإئتمان وتحمل بمعدل مناسب من خسائر الإضمحلال.

وتدير المجموعة الخطر الناشئ عن إقتناء إستثمارات جديدة بدراسة دقيقة لقيم هذه الإستثمارات.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية.