

شركة القلعة للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة مصرية  
وشركاتها التابعة  
تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



## الفهرس

٢ - ١

تقرير مراقب الحسابات

### القوائم المالية

٣	قائمة المركز المالى المجمعة
٤	قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة هيكل المجموعة

٨

### قائمة المركز المالى

٣٢	الأصول والالتزامات المالية
٧٠	الأصول والالتزامات غير المالية
٨٥	حقوق الملكية

### الأداء

٨٩	التقارير القطاعية
٩٦	الارباح و الخسائر

### التدفقات النقدية

١٠٣	أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية
١٠٤	تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

١٠٥	عناصر غير معترف بها
١٠٧	معلومات اخرى

### المخاطر

١١٢	التقديرات الهامة والاحكام والاختفاء
١١٣	إدارة المخاطر المالية
١٢٢	إدارة مخاطر راس المال

١٢٣	ملخص السياسات المحاسبية الهامة
١٥١	الاحداث الهامة
١٥٣	أحداث لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية

## تقرير مراقبا الحسابات

السادة مساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقبا الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس الرأي المتحفظ فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

### أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح في الإيضاح رقم ٥ (ح) يوجد لدى المجموعة أرصدة قروض مستحقة للبنوك وتتضمن تلك الأرصدة مبلغ ٢٢,٣ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لم يتم استلام مصادقات لتلك الأرصدة طبقاً لطلبنا، وفي غياب الردود على طلباتنا لمصادقات البنوك لم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من إكمال ودقة الأرصدة المستحقة لتلك البنوك و الارصدة والالتزامات المحتملة الأخرى لدى تلك البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبالتالي لم نتأكد من تحديد ما إذا كانت هناك تسويات ضرورية فيما يتعلق برصيد القروض أو الالتزامات المحتملة الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا، القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والالتزامات المحتملة الأخرى كما في إيضاح ١٨ بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

السادة مساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" (تابع)  
صفحة (٢)

الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من التحقق من اكتمال ودقة أرصدة القروض المستحقة للبنوك، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

ومع عدم اعتبار مايلي تحفظاً على رأينا، فإننا نلفت الانتباه الى الفقرات التالية:

١- كما هو مبين في الايضاح رقم (٣-أ/٢٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الالتزامات المتداولة للمجموعة تجاوزت أصولها المتداولة بمبلغ ٢٧,٨ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. كما بلغت الخسائر المتراكمة ٢٥,٠٣ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ وحققت المجموعة صافي خسائر من العمليات المستمرة بمبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. هذه الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها. كما أن القوائم المالية المجمعة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية طبقاً للأمر الموضحة تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣-أ/٢٨).

٣- وكما هو مبين في الايضاح رقم (٢/هـ-١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٩٨  
BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار

مراقبا الحسابات



وائل صقر  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٥

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠٥,٥٠٧,٢٢٩	١٦٣,٠٥٦,٩٧٤	أ/٦	الأصول غير المتداولة
١,٣٧٠,٢٣٥	٢,٣١٨,٤٩٥	ب/٦	أصول ثابتة
٥٠٠,٠٤٤	٧٧٤,٦٥٣	ج/٦	أصول حق انتفاع
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	د/٦	أصول غير ملموسة
٥١٢,٠٣٥	٨٣٩,٧٩٨	هـ/٦	الشهرة
٤,٦٩٥,٣٠٣	٦,٨١٥,٦٤٧	و/٦	أصول حيوية
٥٧,٩١٦	٩٨,٨٢٢	ز/٦	استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة
٥٤٣,٧١٩	٩٤٨,٤٤٨	ح/٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٩٢٦,٧٠٩	١,٣٠٩,٤٢٨	ط/٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩٩,٧٢٤	٢,٢٣١,١٤٣	ي/٥	أدوات مالية مشتقة
٥,٤١٩,٤٨٩	٧,٣٦٩,٠٦٢	ك/٥	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢١,٧٣٧,٩٧٣	١٨٥,٩٦٨,٠٤٠	ل/٥	أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٤٤١,٩٧٣	١٣,١٢٢,٩٢٨	ز/٦	المخزون
٣٧,١٩٥	٢٣٠,٨٧٩	ح/٥	أصول حيوية
١٥,٤٤٧,٢٢٧	١٤,٦٦٩,٧٨٦	أ/٥	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٦,٠٣٦	٤٤٠,٥١٣	ب/٢١	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٢١,٥٧٤	٨٤,٣٠٠	ج/٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢٩,٤٤٦	-	د/٥	أدوات مالية مشتقة
٦,٩٢٧,٢٩٢	١١,٢١٥,٠١٩	هـ/٥	تقديرة مجمدة
١,٩٧٥,٠٠٥	٢,٦٩٨,٠٥٦	و/٥	التقديرة وما في حكمها
٣٤,٠٥٥,٧٤٨	٤٢,٤٦١,٤٨١		أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٤,٨٢٩,٤٦٧	٢٢,٩٦٥	ز/٥	إجمالي الأصول المتداولة
٣٨,٨٨٥,٢١٥	٤٢,٤٨٤,٤٤٦	ح/٣	إجمالي الأصول
١٦٠,٦٢٣,١٨٨	٢٢٨,٤٥٢,٤٨٦		حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	أ/٧	احتياطي قانوني
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	ب/٧	احتياطيات
٥,٥٧٧,٨٥٨	٢,٠٩٥,٧٩٤	ج/٧	خسائر مترجمة
(٢١,٨٧٤,٠٩٤)	(٢٥,٠٣١,٢٢٨)		صافي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية
(٧,١٠٧,٦٥٦)	(١٣,٧٤٥,٨٥٦)		الحصص غير المسيطرة
٤٧,٠٥١,٠١٤	٨٠,٧٤٥,٢٣٨		إجمالي حقوق الملكية
٣٩,٩٤٤,٣٥٨	٦٦,٩٩٩,٣٨٢		الالتزامات غير المتداولة
			القروض والسلفيات
١,٦٤٩,٥٢٣	٦٧,٥٦٠,٠٦٤	ح/٥	التزامات الإيجار
٧٣٦,١٨٢	٩٣٠,٩٣٣	ب/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٤٠١,٣٦٦	٤٩٠,٠٥٩	ط/٥	التزامات ضريبية مؤجلة
١١,٣٠٨,٢٨٤	١٩,٦٣١,١٨٧	و/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩٩,٠٩٣	٢,٣٢٤,٥٥٧	هـ/٥	مخصصات
-	٢٧٦,٢١٨	ح/٦	أدوات مالية مشتقة
٢,٣٢٢	-	و/٥	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٤,١٩٦,٧٧٠	٩١,٢١٣,٠١٨		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٣,٩٧٥,٧٥٧	٢,٦٤٣,٦٩٢	ح/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٧٠٣,٩٤٧	١٧,٣٨١,٩٣١	هـ/٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٢٥٢,٦٠٣	٣,٣٩٦,٩٣٢	ب/٢١	القروض والسلفيات
٧٩,٨٠٧,٤٣٣	٤٣,٨١٢,٢١٦	ح/٥	التزامات الإيجار
١٩٤,٧٨٤	٢٩٣,٦٨٩	ب/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٧٧,٨٨٥	٣٧٢,٣١٥	ط/٥	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٦٩,٨٦٧	٢,٠٠٤,٥٢٣	ز/٥	التزامات صرائب الدخل الجارية
٢٢٢,٧٧٦	٣٢٩,٥٥٤	ط/٦	
١٠٣,١٠٥,٠٥٢	٧٠,٢٣٤,٨٥٢		التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها لغرض البيع
٣,٣٧٧,٠٠٨	٥,٢٣٤	ح/٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٠٦,٤٨٢,٠٦٠	٧٠,٢٤٠,٠٨٦		إجمالي الالتزامات
١٢٠,٦٢٣,١٨٨	٢٢٨,٤٥٢,٤٨٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١٦٠,٦٢٣,١٨٨	٢٢٨,٤٥٢,٤٨٦		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



احمد محمد حسنين هيكل  
رئيس مجلس الإدارة



هشام حسين الخازندار  
العضو المنتدب



طارق الجمال  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٥  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٩٧,١٣١,٣٢٧	١٤٨,٨٧٤,٣٥٦	٩	الإيرادات
(٧٩,٥٧٧,٢٨٨)	(١٣٥,٦٩٤,٨٨٤)	١٠	تكلفة الإيرادات
١٧,٥٥٤,٠٣٩	١٣,١٧٩,٤٧٢		مجمّل الربح
(٣,٦٧٦,٠٠٤)	(٥,٥٣٥,٥٣٩)	أ/١١	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٨٠,١٦٨)	(٤٧٠,٥٤٤)	ب/١١	مصروفات بيع و تسويق
٣,٠٦٧,٧٥٨	-	و/٢	أرباح بيع شركات شقيقة
(٤٤٧,٣٠٩)	٣٠٤,٣٩٩	أ/١٢	صافي الإضمحلال في الأصول المالية
(٣٢٥,٢٦٥)	٢,٣٦٩,٥٢٢	ب/١٢	أرباح / (خسائر) التشغيل الأخرى
١٥,٧٩٣,٠٥١	٩,٨٤٧,٣١٠		أرباح التشغيل
٢,١١٧,٤٨٥	١,٧٤١,٦٢٤	١٤	إيرادات تمويلية
(٨,٩٥٠,٣٢٩)	(١٠,٧٥٧,١١٠)	١٤	تكاليف تمويلية
(١٦,٢٢٥)	٢١٤,٠٩٧	١٥	حصة المجموعة في أرباح / (خسائر) الاستثمار في شركات شقيقة
٨,٩٤٣,٩٨٢	١,٠٤٥,٩٢١		صافي أرباح قبل الضرائب
(٣,٣٧٤,٦١٤)	(٢,٨٠١,١٢٩)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
٥,٥٦٩,٣٦٨	(١,٧٥٥,٢٠٨)		صافي (خسائر) / أرباح العام من العمليات المستمرة
٦,٢٣١,٠٥٧	٩,٩٤٣,٦٠٦	ب/٣	أرباح من عمليات التشغيل الغير مستمرة
١١,٨٠٠,٤٢٥	٨,١٨٨,٣٩٨		صافي أرباح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
٦,٥٢٣,١٢٠	٦,٣٩١,١٨٤		مساهمي الشركة الأم
٥,٢٧٧,٣٠٥	١,٧٩٧,٢١٤		الحصص غير المسيطرة
١١,٨٠٠,٤٢٥	٨,١٨٨,٣٩٨		

نصيب السهم في (خسائر) / أرباح العام من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي

٢٢

الشركة الأم:

(جنيه مصري / للسهم)	(جنيه مصري / للسهم)	
٠,٦٤١	(١,٨٤٧)	نصيب السهم الأساسي
٠,٦٤١	(١,٨٤٧)	نصيب السهم المخفض

٢٢

نصيب السهم في صافي أرباح العام العائدة لمساهمي الشركة الأم:

٣,٥٨٤	٣,٥١٢	نصيب السهم الأساسي
٣,٥٨٤	٣,٥١٢	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح
١١,٨٠٠,٤٢٥	٨,١٨٨,٣٩٨	صافى ربح العام
<b>الدخل الشامل الأخر</b>		
		بنود قد يتم إعادة توبييها في الأرباح أو الخسائر
١١,٦٢٧,١٨٩	٣٥,٣٤٥,١٢٥	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	١٠٢,٥٧٤	حصة الدخل الشامل الأخر للشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٤,٥٥٨,٢٠٤)	-	صافى خسائر فروق عملات أجنبية
٣٠,٨٨٩	(١٩,٨٩٨)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٤٥٧)	٩٦,٩١٩	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٠٩٨,٤١٧	٣٥,٥٢٤,٧٢٠	الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
١٨,٨٩٨,٨٤٢	٤٣,٧١٣,١١٨	إجمالي الدخل الشامل عن العام
يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل عن العام على النحو التالي:		
٥,٦٤٤,٧٠٩	١٣,٤٠٤,٩٩٦	مساهمى الشركة الأم
١٣,٢٥٤,١٣٣	٣٠,٣٠٨,١٢٢	الحصص غير المسيطرة
١٨,٨٩٨,٨٤٢	٤٣,٧١٣,١١٨	
إجمالي الدخل الشامل عن العام ينتج من التالي:		
١١,٢٠١,٣٦٤	٣٣,٧٦٩,٥١٢	العمليات المستمرة
٧,٦٩٧,٤٧٨	٩,٩٤٣,٦٠٦	العمليات الغير المستمرة
١٨,٨٩٨,٨٤٢	٤٣,٧١٣,١١٨	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية							
إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطيات	خسائر متراكمة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٢,٢٦٢,٨٦٥	(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	٣٥,٦٢٦,٠٥٣	٢٢,٣٧٠,٧٩٦
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	٢,٥٣٨,٧٥٣	٣,١٠٥,٩٥٦	٥,٦٤٤,٧٠٩	١٣,٢٥٤,١٣٣	١٨,٨٩٨,٨٤٢
توزيعات أرباح	-	-	-	(١٣٠,٣١٥)	(١٣٠,٣١٥)	(٧٧١,٢٥٢)	(٩٠١,٥٦٧)
رصيد مساهمين	-	-	(٦٣٩,٤٥٧)	-	(٦٣٩,٤٥٧)	-	(٦٣٩,٤٥٧)
اسهم خزينة من خلال الشركات التابعة	-	-	-	-	-	(٥٥,٣٠٩)	(٥٥,٣٠٩)
فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين	-	-	(٥٢٦,٥٦١)	-	(٥٢٦,٥٦١)	-	(٥٢٦,٥٦١)
معاملات مع أصحاب الحصص غير المسيطرة	-	-	٢,٤٢٣,٨٣٥	-	٢,٤٢٣,٨٣٥	٣٦٠,٠١٦	٢,٧٨٣,٨٥١
استبعاد شركات تابعة	-	-	(٤٨١,٥٧٧)	(١٤٢,٠٣٣)	(٦٢٣,٦١٠)	(١,٣٦٢,٦٢٧)	(١,٩٨٦,٢٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٥,٥٧٧,٨٥٨	(٢١,٨٧٤,٠٩٢)	(٧,١٠٦,٦٥٦)	٤٧,٠٥١,٠١٤	٣٩,٩٤٤,٣٥٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٥,٥٧٧,٨٥٨	(٢١,٨٧٤,٠٩٢)	(٧,١٠٦,٦٥٦)	٤٧,٠٥١,٠١٤	٣٩,٩٤٤,٣٥٨
تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ١٣	-	-	-	(٩,٤٠٩,٥٩١)	(٩,٤٠٩,٥٩١)	(٢,٥٠٨,٨٩٣)	(١١,٩١٨,٤٨٤)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٥,٥٧٧,٨٥٨	(٣١,٢٨٣,٦٨٣)	(١٦,٥١٦,٢٤٧)	٤٤,٥٤٢,١٢١	٢٨,٠٢٥,٨٧٤
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	٧,٠١٣,٨١٢	٦,٣٩١,١٨٤	١٣,٤٠٤,٩٩٦	٣٠,٣٠٨,١٢٢	٤٣,٧١٣,١١٨
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩٦,٤٣٧)	(٩٦,٤٣٧)	(١٢٩,٢٥٨)	(٢٢٥,٦٩٥)
رصيد مساهمين	-	-	(١,٧٢٨,٠٠٠)	-	(١,٧٢٨,٠٠٠)	-	(١,٧٢٨,٠٠٠)
اسهم خزينة من خلال الشركات التابعة	-	-	-	-	-	(٤٠,٢١١)	(٤٠,٢١١)
فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين	-	-	(١,٦٩٦,٧٥٦)	-	(١,٦٩٦,٧٥٦)	-	(١,٦٩٦,٧٥٦)
استبعاد شركات تابعة	-	-	(٣٠٢,١٧١)	(٤٢,٢٩٢)	(٣٤٤,٤٦٣)	(٧٤٦,٠٦٨)	(١,٠٩٠,٥٣١)
معاملات مع أصحاب الحصص غير المسيطرة	-	-	(٦,٧٦٨,٩٤٩)	-	(٦,٧٦٨,٩٤٩)	٦,٨١٠,٥٣٢	٤١,٥٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٢,٠٩٥,٧٩٤	(٢٥,٠٣١,٢٢٨)	(١٣,٧٤٥,٨٥٦)	٨٠,٧٤٥,٢٣٨	٦٦,٩٩٩,٣٨٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٢٦,٨٤٢,٤٩٤	٢٢,٢٧٩,٤٧٩	أ/١٧
(٣,٢٧٩,٠٦٩)	(٥,٦٤٢,١٩٠)	
(٨,٧٧٨,٩٢٩)	١١١,٨٤٢	
(١,٠٤٢,٦٦١)	(١,٨٢٨,٥٩١)	
٥٣٠,٩٨٤	١,١٤٤,٣٣٠	
(١,٤٣٦,٢٣٨)	٣,٩١٧,٥٥٥	
(١,١٣٧,٧٠٥)	(٤٢١,٨٢٣)	ط/٦
(٤٦٣,٧٦٤)	(١٢٠,٨٧٦)	ي/٦
١١,٢٣٥,١١٢	١٩,٤٣٩,٧٢٦	
(٢,٥٤٠,٩٨٢)	(٣,٥٦٣,٨٤١)	
(٨٥,٤٣٢)	(٣١٠,٨٦٥)	
٣,٥٨١	٥,٣٧٤	٢-أ/٦
-	٦١,٥٢٨	
(١٢,٤٧٥)	-	
-	(٤٦٣,٣٢٦)	
-	٥٦٧,٨٥٢	
-	٣٨٦,٣٥٦	ز/٥
١٣٨,٤٠٠	-	
-	٦١,٤٠٠	ب/٥
٥٢٥,١١٢	٩٤٢,٩٣٥	
(١,٩٧١,٧٩٦)	(٢,٣١٢,٥٨٧)	
١,٧٨٨,٦٨٥	١,٣٣١,٢٥٠	
(٢٩٦,٧٩٦)	١٦٠,٣٥٦	
(١٧,٠٢٠,١٨٦)	(٢٣,٦٦٦,١٠٠)	
(١٨٩,٤٤١)	(٢٥٢,٣٨٥)	
(٥٩٤,٣٧٣)	(١,٠٣٦,١٢٧)	
(٩٠١,٥٦٧)	(٢٣١,٨٢٣)	
(٥٥,٣٠٩)	(٤٠,٢١١)	
(٦,٢٨٨,٥٧٠)	(٤,٢٨٧,٧٢٧)	
-	٤١,٥٨٣	
(١,٦١٦,٣٦٠)	(١٥٦,٤١٦)	
(٢٥,١٧٣,٩١٧)	(٢٨,١٣٧,٦٠٠)	
(١٥,٩١٠,٦٠١)	(١١,٠١٠,٤٦١)	
٨,٦٥٢,٩٤٢	١,٩٧٥,٠٠٥	
٩,٢٣٢,٦٦٤	١١,٧٣٣,٥١٢	
١,٩٧٥,٠٠٥	٢,٦٩٨,٠٥٦	د/٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## هيكل المجموعة

### ١ - مقدمة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" (الشركة القابضة) تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجاري قابلة للتجديد. والشركة القابضة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يقع مقر المركز الرئيسي للشركة في ٣١ أركان بلازا، مدينة الشيخ زايد، ٦ أكتوبر، الجيزة، جمهورية مصر العربية.

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

ويجوز للشركة القابضة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلتحق بها وذلك لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على شروط عمل الشركة وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية كشركة تعمل لغرض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات فيها وفقاً لأحكام المادة ٢٧ من قانون السوق المالي والمادة ١٢٢ من لائحته التنفيذية.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إعادة النظر وربما إلغاء جميع القرارات المعتمدة سابقاً والمتعلقة بانتقال الشركة للعمل بموجب أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطا) بنسبة ٢٣,٤٩٪ وهي أيضاً المساهم الرئيسي.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٦ يوليو ٢٠٢٥.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم الشركة	عملة التعامل	عملة بلد المنشأ	بلد التأسيس	المساهمة الفعالة للمجموعة %		الحصص غير المسيطرة %	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	٠,٠١	٠,٠١
شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	٠,٠١	٠,٠١
Sequoia Williw Investments Ltd.	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	٠,٠١	٠,٠١
الشركة العربية للاستثمارات المالية	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	٦,٠٠	٦,٠٠
Trimstone Assets Holding Limited-BVI	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
Citadel Capital for International Investments Ltd.	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
Qalaa Energy Ltd	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
الشركة الوطنية لاستشارات التكرير	دولار أمريكي	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
Africa Railways Holding	دولار أمريكي	روبي موريشي	Republic of Mauritius	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	٣٣,٧٦	٣٣,٧٦
شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	٠,١٣	٠,١٣
شركة فيننشال انلمتد للاستشارات المالية	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	٠,١٣	٠,١٣
Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited	دولار أمريكي	روبي موريشي	Republic of Mauritius	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	٠,٠١	٠,٠١
Darley Dale Investments Ltd.	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
الشركة العالمية لاستشارات التكرير	دولار أمريكي	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
شركة فالكون للاستثمارات الزراعية	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	٥٤,٩٥	٥٤,٩٥	٤٥,٠٥	٤٥,٠٥
شركة سيلفر ستون للاستثمار	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

اسم الشركة	عملة التعامل	عملة بلد المنشأ	بلد التأسيس	المساهمة الفعالة للمجموعة %		الحصص غير المسيطرة %	
				٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	٩٨,١٠	٦٧,٥٥	١,٩٠	٣٢,٤٥
الشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٨٠,٣٠	٥٩,٢٧	١٩,٧٠	٤٠,٧٣
الشركة الوطنية لإدارة المواني النهريّة ش.م.م	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٨٠,٣٠	٥٩,٢٧	١٩,٧٠	٤٠,٧٣
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	١٠٠,٠٠	٦٩,٢٨	٠,٠٠	٣٠,٧٢
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	٣٠,٧٣	٣٠,٧٣
اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٩٨,٩٠	٦٩,٢٧	١,١٠	٣٠,٧٣
شركة أسيك للأسمنت	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٧٠,٢٠	٥١,٨٠	٢٩,٨٠	٤٨,٢٠
شركة أسيك للتحكم الآلي	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٩٣,٧٠	٣٧,١٦	٦,٣٠	٦٢,٨٤
شركة التكامل للأسمنت ****	جنيه سوداني	جنيه سوداني	السودان	٣٥,٥١	٢٦,٤٢	٦٤,٤٩	٧٣,٥٨
Orient Investment * Properties Ltd	دولار أمريكي	دولار أمريكي	British Virgin Island	٣١,٥١	٣١,٥١	٦٨,٤٩	٦٨,٤٩
الشركة العربية للتكرير ش.م.م	دولار أمريكي	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	١٩,٥٠	١٩,٥٠	٨٠,٥٠	٨٠,٥٠
الشركة المصرية للتكرير ش.م.م (مملوكة بشكل غير مباشر من خلال شركة Orient Investment Properties Ltd)	دولار أمريكي	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	١٣,٠٠	١٢,٩٩	٨٧,٠٠	٨٧,٠١
شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	٠,٠١	٠,٠١
الشركة المتحدة للمسابك	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	١٠٠,٠٠	٦٧,٤٦	٠,٠٠	٣٢,٥٤
شركة سنفكس ايجيبت للاستشارات المالية	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	٣٠,١٢	٣٠,١٢

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

اسم الشركة	عملة التعامل	عملة بلد المنشأ	بلد التأسيس	المساهمة الفعالة للشركة		الحصص غير المسيطرة	
				القابضة % ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣	% ٣١ ديسمبر
Africa Joint Investment Fund	دولار أمريكي	روبي موريشي	Republic of Mauritius	٣٠,٨٧	٣٠,٨٧	٦٩,١٣	٦٩,١٣
Mena Joint Investment Fund	دولار أمريكي	اليورو	Luxembourg	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	٢٦,٧٥	٢٦,٧٥
شركة اسيك للتعددين (أسكوم)	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٥٩,٤٦	٥٩,٤٦	٤٠,٥٤	٤٠,٥٤
شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	دولار أمريكي	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٥٩,٤٥	٥٩,٤٥	٤٠,٥٥	٤٠,٥٥
شركة جلاس روك للعزل	دولار أمريكي	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٥٦,٦٢	٥٦,٦٢	٤٤,٠٣	٤٤,٠٣
الشركة الوطنية للطباعة ***	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٣١,٣٧	٢٧,٢١	٦٨,٦٣	٧٢,٧٩
شركة اسيك للتجارة	جنيه مصري	جنيه مصري	جمهورية مصر العربية	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	٠,٢٠	٠,٢٠

٢ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة)
* Orient Investment properties Ltd.	١٨٨,٥١٦,٩٢١	٩٢,٤٠٧,١٢٥	١٣٤,٩٤٥,٧٨١	١,٨٢٤,١٦٨
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	١٨,٧٦٢,٣١٣	(٧,٩٣٢,٣١٠)	٥,٢٠٢,١٨٠	١,٣٧٥,٥٨٣
شركة اسيك للتعددين (أسكوم)	٧,٢٧٨,٤٩٣	٢,١٦٢,٧٦٤	٣,٢٢٧,٧٣٥	(٣٥٩,٨٩٣)
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	١,٤٧٢,٠٢٦	(٢,٨٠٩,٧٢٢)	٨٦٤,٧٢٤	١٤٩,٢٢٩
الشركة المتحدة للمسابك	٩٠٧,٣٥٤	(١,٦٧٣,٦٥٦)	١,٣٦٥,٠٤٧	٢١١,٩٤٠
مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية	٣,٢٢٦,٦٥١	(١,٠٢٤,٣٦٥)	٣,٢٤٥,٢٦٨	٢٠١,٢٥٦

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة)
* Orient Investment properties Ltd.	١٢٦,٤٤٨,٩٥٠	٥٤,٩٩١,١٨١	٨٧,٦٤٩,٣٥٩	٤,٩٠٠,٤٤٠
شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة **	-	٩٤٠,٣٧٧	-	-
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	١٤,٣٨٥,٩٣٤	(٧,٨٢٠,٢٢٩)	٣,٨٢٢,٠٠٢	(١,٨١٨,١٥٦)
شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	٥,١٩٨,٣٤٤	١,٥٤٠,٠٠٦	١,٩٢٠,٢٤٠	١,٩٨٢,٠٦١
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	١,٢٢٣,١٩١	(١,٥٥٥,٥٢٠)	٥٨١,٦٣٧	١١٣,٨٦٤
الشركة المتحدة للمسابك	٧٩٢,٦٩٤	(١,٣٥٥,٦٤٤)	٦٧٢,٥٠٢	٣٨,٨٥٧
شركة جراند فيو للاستثمار القابضة	٤,٩٥١,٥٧٢	١,٥٥٢,٣٨٧	٥,١٧٩,٠٦٧	٦٦٠,٣٧٦
مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية	٢,٢٠٤,٠٢٥	(٤٠٩,٢٢٧)	١,٩٠٤,٩٢٠	٢٩,٢٠٠

٢ / ج - الحصص غير المسيطرة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لها حقوق غير مسيطرة والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة هي قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة.

١ - ملخص المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	* Orient	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو ***
الأصول المتداولة	٤٧٣,٨٢٤	٧,٣٥٥,١٠٠	٣٠,٦٤٧,٤٩٢	٢,٤٤٥,٣٠٠	-
الالتزامات المتداولة	٤,١٢٢,١٣٩	٦,١١٤,٨٨١	٢١,٨٥٩,٠٥٩	٣٨٦,٢٧١	-
صافي الأصول المتداولة	(٣,٦٤٨,٣١٥)	١,٢٤٠,٢١٩	٩,٠٥٨,٤٣٣	(١,٩٤٠,٩٧١)	-
الأصول غير المتداولة	٩٩٨,٢٠٣	١١,٤٠٧,٢١٢	١٥٧,٨٦٩,٤٣٠	٤,٧٩٩,٤١١	-
الالتزامات غير المتداولة	١٥٩,٦٠٩	٢٠,٤٤٢,٨٣٠	٧٤,٥٢٠,٧٣٨	٦٩٨,٣٩٨	-
صافي الأصول غير المتداولة	٨٣٨,٥٩٤	(٩,٠٣٥,٦١٨)	٨٣,٣٤٨,٦٩٢	١٠١,٠١٣	-
الحصص غير المسيطرة	(٣٤٦,٤٦٦)	٨,٧٠٧,٨٤٣	١٩,٥٤١,٤٤٣	(١٧١,٨٧٥)	-

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

١ - ملخص المركز المالي (تابع)

| شركة أسيك                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
| شركة جراندي فيو           |
***	***	***	***	***	***
٣,٣٦٢,٨٨١	٢,٧٣٨,٤٩٣	٢٤,١٧٧,٦٣٦	٦,٨٨٣,٦٠٤	٣٦٠,٩٣٨	الإصول المتداولة
٢,٨٣١,٩٨٥	٢,٠٥٧,٤١٥	٥٩,٦٣٤,٨١١	٧,٥٩٧,٣٣٠	٢,٦٨٥,١٧٤	الالتزامات المتداولة
٥٣٠,٨٩٦	٦٨١,٠٧٨	(٣٥,٤٥٧,١٧٥)	(٧١٣,٧٢٦)	(٢,٣٢٤,٢٣٦)	صافي الأصول المتداولة
٢,١١٦,٢٩٢	٢,٤٥٩,٨٥١	١٠٢,٢٧١,٣١٤	٧,٥٠٢,٣٥٨	٨٦٢,٢٥٣	الأصول غير المتداولة
٥٥١,٠١١	١,٦٠٠,٩٢٤	١١,٨٢٢,٩٥٨	١٤,٦٠٨,٨٣٤	٩٣,٥٣٧	الالتزامات غير المتداولة
١,٥٦٥,٢٨١	٨٥٨,٩٢٧	٩٠,٤٤٨,٣٥٦	(٧,١٠٦,٤٧٦)	٧٦٨,٧١٦	صافي الأصول غير المتداولة
٧٤٦,٠١٣	(١١٥,٧٨٨)	١٨,٤٧٩,٧٧٦	٤,٧٥٤,١٧٦	(١٦٤,٩١٥)	الحصص غير المسيطرة

٢ - ملخص الدخل الشامل

| شركة أسيك                                    |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| شركة جراندي فيو                              |
***	***	***	***	***	***
-	٣,٢٢٧,٧٣٤	١٣٤,٩٤٥,٧٨٠	٥,٢٠٢,١٨٠	٨٦٤,٧٢٤	الإيرادات
-	(٣٦٢,٣٥٥)	١,٨٢٤,١٦٧	١,٥١٢,٤٩٦	١٤٩,٢٢٩	ربح / (خسارة) العام
-	١,١١٨,٤٧٢	-	٥,٦٩٤,٧٤٧	(٣٧٥,٣٧٩)	الدخل / (الخسارة) الشامل الاخر
-	٧٥٦,١١٧	١,٨٢٤,١٦٧	٧,٢٠٧,٢٤٣	(٢٢٦,١٥٠)	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
-	(٦١,١١١)	١,٠٦١,٦٦٧	٤,٣٩٨,٥٢١	(١٨١,٥٥١)	نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح (الخسائر)
-	-	-	-	-	توزيعات ارباح الحصص غير المسيطرة

| شركة أسيك                                    |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| شركة جراندي فيو                              |
***	***	***	***	***	***
٥,١٧٩,٠٦٧	١,٩٢٠,٢٤٠	٨٧,٦٤٩,٣٥٩	٣,٨٢٢,٠٠٢	٥٨١,٦٣٧	الإيرادات
٦٦٠,٣٧٦	١,٩٨٢,٠٦١	٤,٩٠٠,٤٤٠	(١,٨١٨,١٥٦)	١١٣,٨٦٤	ربح / (خسارة) العام
-	(٤,٩٨٤)	-	١,٢١١,٤١٥	(١١,٤٦٩)	الدخل / (الخسارة) الشامل الاخر
٦٦٠,٣٧٦	١,٩٧٧,٠٧٧	٤,٩٠٠,٤٤٠	(٦٠٦,٧٤١)	١٠٢,٣٩٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الاخر
٤٢٤,٦٩٤	(١٤,٩٢٨)	٣,٠٣٨,٤٠٣	١,١٣٠,٨١٢	١١٧,٧٠٠	نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح (الخسائر)
(٥٠,٦٨٢)	-	-	(١٤,٥٩٩)	-	توزيعات ارباح الحصص غير المسيطرة

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

#### ٢ / ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

#### ٣ - ملخص التدفقات النقدية

شركة أسيك للتعدين	شركة أسيك للتعدين (أسكوم)	Orient *	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	CCTO	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة جراند فيو					
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):					
					أنشطة التشغيل
-	(١٠,٩٣٩)	٢٣,١٤٩,٧١٥	٤٦٩,٣٤٠	٦٣,٠٨٤	أنشطة الاستثمار
-	١,١٠٢,٧٥٧	(١,١١٧,٤٠٠)	(١,٢٨١)	(٨١,٩٩٣)	أنشطة التمويل
-	(١٣٥,١٩٢)	(٢٢,١٦٢,٥٥٣)	(٤٩٣,٢٨٦)	١٤٩,٧١٠	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
-	٩٥٦,٦٢٦	(١٣٠,٢٣٨)	٢٥,٢٢٧	١٣٠,٨٠١	

شركة أسيك للتعدين (أسكوم)	شركة أسيك للتعدين (أسكوم)	Orient *	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	CCTO	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة جراند فيو					
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):					
					أنشطة التشغيل
١,١٣٠,٠١٨	٢٦٦,٠١٨	١٦,٨٣٩,٣٢٢	٦٢٨,٢٩٨	١٦٥,١٩٥	أنشطة الاستثمار
(٣٩٨,٤٨٨)	(١٠٠,٧٨٠)	(٦٨٢,٣٩٧)	(٢,٩٦٥,٨٥٨)	(١٠٨,٥٠١)	أنشطة التمويل
(٥٥٤,٧٩٠)	(٢,٦٦٢)	(١٨,٣٠٣,٥٢٥)	٢,٧٠٠,٦٧٨	(٤٣,٠٤٩)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
١٧٦,٧٤٠	١٦٢,٥٧٦	(٢,١٤٦,٦٠٠)	٣٦٣,١١٨	١٣,٦٤٥	

\* أورينت هي الشركة القابضة لشركة المصرية للتكرير والأرقام المذكورة أعلاه تمثل بشكل رئيسي أرقام الشركة المصرية للتكرير.  
\*\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة ببيع ٣١,٤٥٪ من أسهمها في طاقة، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف بالشركة التابعة ويتم احتساب الحصة المحتفظ بها كاستثمار في شركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يرجى الرجوع إلى **إيضاح ٣** للحصول على التفاصيل.  
\*\*\* كما في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت المجموعة ببيع ٢٧,٢١٪ من أسهمها في الشركة الوطنية للطباعة، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف بالشركة التابعة ويتم احتساب الحصة المحتفظ بها كاستثمار في شركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يرجى الرجوع إلى **إيضاح ٣** للحصول على التفاصيل.  
\*\*\*\* تعمل شركة أسمنت النكامل (إحدى الشركات التابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة) في ظل اقتصاد شديد التضخم، وقد فرض بنك السودان المركزي، من بين تدابير أخرى، قيودًا معينة على معالجة مدفوعات العملاء من قبل البنوك وعلى شراء العملات الأجنبية بين البنوك.

### ٢ / د - المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة علي النحو التالي:

- (أ) في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، نقلت شركة FHI أسهمها في شركة NDT (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) وفي شركة UCF (الشركة المتحدة للمسابك) وفي شركة CCTO إلى شركة القلعة، بما يعادل ٣٠,٧٪ و ٣٢,٥٪ و ٢٥٪ على التوالي. **إيضاح ٣٠ ز.**
- (ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مارس أحد مساهمي الشركة خيار البيع الممنوح في شركة CCTO بما يعادل ٥,٥٪. **إيضاح ٥ ح.**

٢٠٢٤	
(٦,٨١٠,٥٣٢)	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
٦,٧٦٨,٩٤٩	المقابل المدفوع للحصص غير المسيطرة
٤١,٥٨٣	الأحياطي من فائض المقابل المدفوع المعترف به في المعاملات مع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

يرجى الرجوع إلى **إيضاح ٣** للحصول على التفاصيل.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)  
١/٢ هـ - الأحكام الشخصية الهامة

### (١) تجميع شركة Orient Investment Properties Ltd وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (ش.م.م)

تمتلك المجموعة حاليًا نسبة ٣١,٥١٪ في شركة Orient Investment properties Ltd، وهي المساهم الأكبر في الشركة العربية للتكرير. تمتلك الشركة العربية للتكرير مساهمة بنسبة ٦٦,٦٪ في الشركة المصرية للتكرير. من خلال هيكل المساهمة المختلفة، تمتلك المجموعة بشكل فعال نسبة ١٣٪ من الأسهم في الشركة المصرية للتكرير، وتقوم بتجميع الشركة المصرية للتكرير. تمثل الشركة المصرية للتكرير الجزء الأكبر من نشاطها التشغيلي في Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوي المصالح من المقرضين وحملة الأسهم وتوفير النفقات للهيئة المصرية العامة للبترول. وقد شاركت المجموعة في تصميم وإعداد الشركة المصرية للتكرير.

في أغسطس ٢٠١٩، بدأت الشركة المصرية للتكرير عمليات ما قبل التشغيل والتي أسفرت عن تزويد الهيئة المصرية العامة للبترول بالغاز المسال، والري فورمات، ووقود النفاثات والديزل ومنتجات زيت الوقود.

بدأت مرحلة التشغيل الكامل في بداية عام ٢٠٢٠، وبعد إعادة هيكلة الديون في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤ تم التنازل عن شرط إتمام المشروع حتى عام ٢٠٢٧.

وفقاً للبنود الواردة في اتفاقية المساهمين والتي بموجبها تقوم المجموعة حتى الاتمام النهائي للمشروع لمدة عامين بالتحكم في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية للشركة المصرية للتكرير. بموجب هذه البنود، تتمتع المجموعة بالقدرة الكاملة على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المصرية للتكرير حتى عامين بعد استيفاء شروط استكمال المشروع. علي المجموعة إعادة تقييم السيطرة إذا لم تعد بنود اتفاقية المساهمين سارية لأن هذا قد يؤدي إلى فقدان السيطرة من قبل المجموعة في هذا التاريخ.

في حين أن الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) (مساهم رئيسي في شركة المصرية للتكرير) وشركة المصرية للتكرير لديهم العديد من الترتيبات التعاقدية المشتركة، والتي ستكون فعالة خلال مرحلة التشغيل، وقد تم تقييم هذه الترتيبات والتي لا تعطي الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) القدرة على التحكم في توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بشركة المصرية للتكرير. سوف تحجب اتفاقية المساهمين أي من هذه البنود في الترتيبات التعاقدية الأخرى بما في ذلك اتفاقيات المساهمين مع Orient Investment properties Ltd أو الشركة العربية للتكرير إذا كانت هذه البنود تتعارض مع سيطرة المجموعة.

وتتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكتها في الشركة المصرية للتكرير. وتتكون العوائد المتغيرة من عوائد على أسهم الملكية، أتعاب عقود خدمات، تحمّل ضمانات بالنيابة عن الشركة المصرية للتكرير كما تتعرض المجموعة إلى مخاطر فقد السمعة.

ترى إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير بموجب اتفاقيات مساهمين، كما لها الحق أو تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على مبلغ عوائدها المتغيرة. وترى الإدارة أن الأنشطة المعنية التي لها تأثير هام على العوائد المتغيرة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.

بالإضافة الي ذلك، فقد طبقت ادارة المجموعة احكامها في تقدير سيطرتها علي Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ويجب الاخذ في الاعتبار ان شركة المصرية للتكرير تمثل اغلبية العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وايا كان الاستنتاج الذي تم التوصل اليه بخصوص شركة المصرية للتكرير، يعتبر هذا الاستنتاج ملائم لكلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، فقد طبقت ادارة Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير أحكامها الشخصية الهامة. إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. حالياً يتم تجميع الشركة المصرية للتكرير باجمالي أصول والتزامات تؤثر على قائمة المركز المالي المجمعة بمبلغ يقارب ١٨٨,١٥ مليار جنيه مصري و ٩٦,١١ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكذلك ارباح مجمعة قدرها ١,٨ مليار جنيه مصري عن فترة الاثني عشرة شهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الأصول الثابتة بمبلغ ١٤٧,١٩ مليار جنيه مصري، و مدينون تجاريون بمبلغ ٧,٩٧ مليار جنيه مصري والدائنون التجاريون و ارصدة دائنة اخري بمبلغ ٥,٢٣ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٦٥,٩٤ مليار جنيه مصري.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)  
١٢ هـ - الأحكام الشخصية الهامة (تابع)

### (٢) عملات التعامل لشركات المجموعة المختلفة

لدي المجموعة شركات تابعة مختلفة بعملات تعامل مختلفة بناءً على الظروف الاقتصادية لنشاطها. تعرف البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل بها المنشأة عادةً بأنها البيئة التي تقوم فيها المنشأة بتوليد وإنفاق النقدية، وتأخذ المنشأة العوامل التالية في اعتبارها عند تحديد عملة التعامل الخاصة بها التي هي:

- تؤثر بشكل أساسي على أسعار مبيعات السلع والخدمات.
- الرسمية للدولة التي تتحدد فيها الأسعار وفقاً لقوى المنافسة واللوائح والقوانين السائدة بها.
- تؤثر بشكل أساسي على تكلفة العمالة والمواد الخام والتكاليف الأخرى اللازمة لتقديم السلع والخدمات.

في بعض الحالات، لا يوضح ما ورد أعلاه ما هي عملة التعامل وسيتم النظر في الحصول على التمويل بالعملة والاحتفاظ باستلام النقد بالعملة. لقد مارست الإدارة أحكامها في تحديد عملة التعامل لبعض الشركات.

على وجه التحديد، عند تحديد عملة التعامل للشركة المصرية للتكرير (ERC)، استندت المجموعة في حكمها إلى حقيقة أن الشركة تعمل في سوق محكوم يتأثر بشكل أساسي بالدولار الأمريكي والذي يؤثر بشكل كبير على أسعار السلع والخدمات في الشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك جزء كبير من الأجور وتكلفة الخامات. علاوة على ذلك، فإن الدولار الأمريكي هو العملة التي يتم بها إدارة مخاطر الأعمال لشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك العملة التي يتم الحصول على تمويل بها أو تحصيلها من أنشطة الشركة. بناء عليه فقد حددت الإدارة ان عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الأمريكي.

### (٣) النفوذ المؤثر على شركة الوطنية للطباعة ش.م.م.

في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، نقلت شركة القلعة حصتها المملوكة بشكل غير مباشر (٢٧,٢١٪) في شركة الوطنية للطباعة ش.م.م. (شركة تابعة لشركة جراندفيو) إلى شركة FHI، مع احتفاظ شركة القلعة بحق خيار الشراء هذه الحصة مرة أخرى خلال عامين. قامت شركة القلعة بتجميع شركة الوطنية للطباعة ش.م.م. سابقاً لأنها كانت تمتلك السيطرة على شركتها الأم، جراندفيو، بسبب تعيين المديرين والسلطة الممنوحة بموجب اتفاقية المشاركة. وعلى الرغم من ان الصفقة في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ ادت الي فقدان السيطرة على جراندفيو بالإضافة الي الملكية القانونية لأسهم شركة الوطنية للطباعة ش.م.م.، وفقاً للمبادئ الموضحة في المعيار المحاسبي المصري رقم ١٨ "الاستثمار في الشركات الشقيقة" فقد قررت إدارة المجموعة أن شركة القلعة تحتفظ بعوائد الملكية في شركة الوطنية للطباعة ش.م.م. خلال فترة خيار الشراء وكذلك من خلال النفوذ المؤثر على "شركة الوطنية للطباعة ش.م.م." "الشركة" من خلال القدرة على ممارسة خيار الشراء في أي وقت. في حالة ممارسة الخيار، يكون لشركة القلعة الحق في التصويت بما يتجاوز ٢٠٪، ويتم تخفيض سعر الخيار بأي أرباح تدفعها الشركة، مما يمنح شركة القلعة إمكانية الوصول الاقتصادي إلى الأرباح المتولدة حتى قبل ممارسة الخيار.

وبناءً على الحقائق الموضحة أعلاه، قامت شركة القلعة باحتساب حصة ٢٧,٢١٪ في الشركة كحقوق ملكية واعترفت بإجمالي التزام لسداد سعر التنفيذ لخيار الشراء. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي هذا إلى إلغاء الاعتراف بالاستثمار في الشركة الشقيقة (شركة الوطنية للطباعة ش.م.م.) وكذلك إجمالي التزام لسداد سعر التنفيذ. وفي ظل غياب هذه المبالغ الإجمالية على وجه قائمة المركز المالي، سيتم التعامل مع الخيار كأداة مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ستقوم الإدارة بشكل مستمر في إعادة تقييم هذا الحكم في كل تاريخ لإعداد القوائم المالية، مع مراعاة أي تغييرات في الظروف التي قد تؤثر على قدرة شركة القلعة على ممارسة خيار الشراء على الشركة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ و - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة

يمثل الجدول التالي حركة لاستثمارات بطريقة حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٦٨,٥٦١	٤,٦٩٥,٣٠٣	١ يناير
١٢,٤٧٥	٢٤,٩٥٠	إضافات
٤,٣٤١,٨٠٩	١,٨٨٨,٦٠٠	القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها إيضاح ٣(أ)
(١٦,٢٢٥)	٢١٤,٠٩٧	حصة أرباح (خسائر) من استثمارات في الشركات الشقيقة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٢٣,٧٩٤	١٠٢,٥٧٤	حصة أرباح الاستثمارات في الشركات الشقيقة في قائمة الدخل الشامل المجمعة
(٤٩,٩٧٩)	-	الاستثمارات المحولة إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إيضاح ٥(ب)
(٢٨٥,١٣٢)	-	استبعاد شركات شقيقة
-	(١٠٩,٨٧٧)	مكونات أخرى لحقوق الملكية
٤,٦٩٥,٣٠٣	٦,٨١٥,٦٤٧	الرصيد

فيما يلي الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تعتبر هامة بالنسبة للمجموعة.

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		طبيعة العلاقة	مكان الاعمال / بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٤			
٤,٣٤١,٨٣٧	٤,٥٤١,٠٣١	%٢٣,٨٧	%٢٣,٨٧	شركة شقيقة	مصر	شركة طاقة عربية <sup>٢</sup>
-	١,٩٢٢,٣١٢	-	%٢٧,٢١	شركة شقيقة	مصر	شركة الوطنية للطباعة <sup>١</sup>
٣٠٠,٤٨٥	٢٨٩,٥٢٥	%٣٥	%٣٥	شركة شقيقة	الجزائر	شركة زهانا للاسمنت
١٣٢,٢١٤	١٣٩,٨٥٥	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	شركة شقيقة	British Virgin Islands	شركة دار الشروق
٢٤,٩٥٠	١٢,٥٤١	%٤٩,٩	%٤٩,٩	مشروعات مشتركة	مصر	وثبة للخدمات البترولية <sup>٣</sup>
٣,٩٦٩	١٧,٥٤٦	%٣١	%٣١	شركة شقيقة	مصر	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)*
٢,٩٩٤	٣,٩٨٣	%٤٨,٨٨	%٤٨,٨٨	شركة شقيقة	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع*
-	-	-	-	شركة شقيقة	المملكة المتحدة	Allmed Medical industries
-	-	-	-	شركة شقيقة	أثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة - (APM) <sup>٥</sup>
-	-	-	-	شركة شقيقة	مصر	شركة اسطول للنقل البري <sup>٦</sup>
-	-	%٣١	%٣١	شركة شقيقة	مصر	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج) <sup>٧</sup>
٤,٨٠٦,٤٤٩	٦,٩٢٦,٧٩٣					الإجمالي
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)					مجمع خسائر الاضمحلال
٤,٦٩٥,٣٠٣	٦,٨١٥,٦٤٧					الصافي

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

#### ٢/ و - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

- (١) في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، نقلت المجموعة إلى شركة فاينانشال هولدينجز إنترناشونال ليميتد ("FHI") حصصها غير المباشرة (٢٧.٢١٪) في شركة الوطنية للطباعة ش.م.م (شركة تابعة لجرانديفيو)، مما أدى إلى استبعاد الشركة التابعة إيضاح ٣(أ). تم إعادة قياس الفائدة الاسم المحتفظ بها بالقيمة العادلة وتم احتسابها كاستثمار في الشركة الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- (٢) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة ببيع ٤٥٪ من أسهمها في طاقة مما أدى إلى استبعاد الشركة التابعة إيضاح ٣(أ). تم إعادة قياس الاسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة وتم تصنيفها كاستثمار في شركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بلغت القيمة العادلة لسهم طاقة عربية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٥١ (١٣,٤٥: ٢٠٢٣) جنيه مصري للسهم.
- (٣) في ٤ سبتمبر ٢٠٢٣، تم إنشاء شركة جديدة تحت اسم "وثبة للخدمات البترولية". ويبلغ إجمالي رأس المال المرخص به للشركة ١٠٠ مليون جنيه، حيث تبلغ حصة القلعة كإيصال ٤٩,٩٪ بقيمة ٤٩,٩ مليون جنيه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسداد نصف حصتها من رأس المال المصدر والمدفوع البالغ ٢٤,٩ مليون جنيه مصري. كما قامت المجموعة بسداد مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري كدفعة ضمن زيادة رأس المال خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قامت الإدارة بتقييم الشركة كمشروع مشترك بسبب الحقائق التالية:
- (أ) تمتلك القلعة نسبة ٤٩,٩٪ من حصة ملكية "وثبة للخدمات البترولية".
- (ب) تضم القلعة ٤ من أصل ٨ أعضاء في مجلس إدارة "وثبة للخدمات البترولية" مع إدارة مشتركة وحقوق تصويت متساوية.
- (ج) تتطلب جميع القرارات ذات الصلة موافقة بالإجماع من جميع المساهمين.
- (٤) في يوليو ٢٠٢٣، قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "Grandview Investment Holdings Corporation" ببيع حصتها البالغة ٣٠٪ في شركة "Allmed Medical Industries - UK" بمبلغ ١٣٨,٤ مليون جنيه.

يمثل الجدول أدناه خسائر بيع شركة Allmed Medical Industries - UK للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

Allmed Medical Industries - UK	المقابل المستلم
١٣٨,٤٠٠	(يخصم): القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع
(١٥٦,٤١٦)	الخسارة من البيع
(١٨,٠١٦)	

- (٥) في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "ASEC للتعددين (ASCOM)" ببيع أسهمها في شركة "Ascom Precious (Metals) (APM) - إثيوبيا" إلى "Allied Gold ET Corp" بمبلغ ١١١,٨٢٥,٠٨٤ دولارًا أمريكيًا.

يمثل الجدول أدناه أرباح بيع شركة Ascom للمعادن الثمينة (APM) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسكوم للمعادن الثمينة - (APM)	المقابل
٣,٢١٩,٦٩١	(يخصم): تكلفة المعاملة
(٢٣,٢١٧)	(يخصم): القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ البيع
(١٢٨,٧١٦)	الربح من البيع
٣,٠٦٧,٧٥٨	

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

#### ٢/ و - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(٦) بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd". بشراء ١٠٪ من أسهم شركة أسطول للنقل و الخدمات اللوجيستية والتي تمثل ٨,٦٦٠,١٦٣ سهم بقيمة ٤٢,٩ مليون جنيه مصري من أحد المساهمين في شركة أسطول. في عام ٢٠٢٢، قررت المجموعة أن لديها تأثيرًا كبيرًا على أسطول من خلال خيار الشراء النشط القابل للممارسة والذي يمنح المجموعة ٢٧٪ إضافية من أسهم شركة أسطول للنقل البري. قامت المجموعة بإعادة تقييم هذا الحكم مع انتهاء صلاحية الخيار وتوصلت إلى أن الخيار لم يعد قابلاً للممارسة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأعدت تصنيفه إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر **إيضاح ٥ (ب)**.

(٧) توقفت إدارة المجموعة عن الاعتراف بحصتها في خسائر شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج) حيث تجاوزت حصة المجموعة في الخسائر استثماراتها دون أي التزامات أخرى. تبلغ الحصة غير المعترف بها من خسارة هذه الشركة الشقيقة ٣٧٠ ألف جنيه مصري لعام ٢٠٢٤ (التراكمي: ٦,٤٩٥ ألف جنيه مصري).

#### (١) طبيعة الأنشطة

##### طبيعة النشاط

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في الأنشطة التالية: • إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة خطوط نقل وتوزيع الغاز الطبيعي. • إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة محطات توليد الكهرباء ومحولات الكهرباء وشبكات التوزيع. • إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه والمصافي وتنقية المياه وشبكات التوزيع وخطوط النقل ومحطات الضخ والمعالجة والتنقية وشبكة الصرف الصحي والصرف الصناعي. • توزيع الكهرباء والغاز الطبيعي والمياه للشركة أو للغير، مع مراعاة أحكام القوانين والأنظمة والقرارات المعمول بها وشروط الترخيص لمزولة تلك الأنشطة. • تسويق المنتجات النفطية والزيوت المعدنية والمواد الكيميائية والغاز الطبيعي. • شراء وبيع ونقل وتخزين المنتجات النفطية والزيوت المعدنية. • تقديم الخدمات الاستشارية في المجالات المذكورة أعلاه.	شركة طاقة عربية
طباعة وتغليف الصناديق المطوية والصناديق المموجة والصفائح الموجة والكرتون المقوى والصناديق المصفحة وأكواب الورق والصفائح ذات الوجه الواحد والصفائح والمواد اللاصقة والورنيش وغيرها. تتمتع المجموعة بقاعدة عملاء متنوعة ومتنامية تخدم أكثر من ١٥ قطاعًا مختلفًا بما في ذلك السلع الاستهلاكية سريعة التداول والأدوية والأجهزة البيضاء والتعليم والإلكترونيات والنشر.	شركة الوطنية للطباعة
تصنيع الأسمنت.	شركة زهانا للأسمنت
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.	شركة دار الشروق
تصميم وإنشاء وإدارة وإنتاج أو صيانة محطات توليد الكهرباء والطاقة على اختلاف مصادرها وشبكات توزيعها وبيعها. إنشاء مستودعات لتعبئة وتخزين النفط الخام والمنتجات البترولية وتعبئة البوتاجاز. إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتكرير المنتجات البترولية والغاز الطبيعي و البتروكيماويات الأولية ووسيلة ونهائية وتعبئة الغاز. تجارة الجملة والتجزئة في المنتجات البترولية بكافة أنواعها وعلى الاخص المنتجات البترولية المكررة.	وثبة للخدمات البترولية
تصميم وتصنيع الآلات والمعدات الصناعية وخطوط الإنتاج وإعادة هيكلة المصانع. وإدارة التنفيذ للمشاريع الصناعية ومشاريع المرافق وإعادة الهيكلة الفنية والإدارية للمصانع.	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
تسويق وتوزيع الكتب، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
إنتاج الأسمدة العضوية الطبيعية كبديل للمنازل الخضراء، وإنتاج الألواح الخشبية من مخلفات المحاصيل الزراعية وأنشطة أخرى.	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/١ - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة

ALLMED Medical industries		شركة اسكوم للمعادن الثمينة APM		شركة دار الشروق - BVI		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	-	-	-	١١٥,٢٠٧	١٣٢,١٤٦	الأصول المتداولة
-	-	-	-	٢٤٤,٥٠٣	٢٥٠,٤٩٠	الأصول غير المتداولة
-	-	-	-	٣٥٩,٧١٠	٣٨٢,٦٣٦	إجمالي الأصول
-	-	-	-	١٠٧,٩٩٥	١١٠,٣٣٨	الالتزامات المتداولة
-	-	-	-	٢٥,٧٤٧	٣٣,٢٦٩	الالتزامات غير المتداولة
-	-	-	-	١٣٣,٧٤٢	١٤٣,٦٠٧	إجمالي الالتزامات
-	-	-	-	٢٢٥,٩٦٨	٢٣٩,٠٢٩	صافي الأصول
<b>الحركة على صافي الأصول</b>						
٤١٦,١١٣	-	٢٩٠,٢٨٦	-	٢١٢,٣٣٦	٢٢٥,٩٦٨	صافي الأصول اول العام
-	-	٩١,٢٨٣	-	١٣,٦٣٢	١٣,٠٦١	ربح العام
١٠٥,٢٧٣	-	(١٩,٣٩٨)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٢١,٣٨٦)	-	(٣٦٢,١٧١)	-	-	-	استبعادات
-	-	-	-	٢٢٥,٩٦٨	٢٣٩,٠٢٩	صافي الأصول اخر العام
<b>الحركة على القيمة الدفترية</b>						
١٢٤,٨٣٤	-	١٠٣,١٦٨	-	١٢٤,٢٣٨	١٣٢,٢١٤	الرصيد في ١ يناير
-	-	٣٢,٤٤٢	-	٧,٩٧٦	٧,٦٤٢	حصة المجموعة في ربح العام
٣١,٥٨٢	-	(٦,٨٩٤)	-	-	-	حصة المجموعة في الدخل/ (الخسارة) الشاملة
(١٥٦,٤١٦)	-	(١٢٨,٧١٦)	-	-	-	استبعادات
-	-	-	-	١٣٢,٢١٤	١٣٩,٨٥٦	مجموع خسائر الاضمحلال
-	-	-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
-	-	-	-	٢١,٠٦٨	٢٨,٧١٠	صافي الأصول
-	-	-	-	٢٢٥,٩٦٨	٢٣٩,٠٢٩	نسبة مساهمة المجموعة (%)
-	-	-	-	٥٨,٥١%	٥٨,٥١%	حصة المجموعة جنيه مصري
-	-	-	-	١٣٢,٢١٤	١٣٩,٨٥٦	

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/٢ - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

شركة زهانا للاسمنت	شركة الوطنية للطباعة		شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (النجاح)		الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)			
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١,٥١٥,٨٠٦	١,٩٦٦,٨٠٢	٣,٣٤١,٢٤٥	٤,٤٠٠,٠٩٥	١٠,٨٨٤	٣٠,٨٦٩	٢٧٣,٢٣٥	٤٩٣,٧٧٧	الأصول المتداولة
١١,١٥٣,٣٦٤	١٧,٥٣٢,٦٣٨	٢,١٣٨,٥٠٢	٢,٥٤٩,٧٧٦	٤,٩٨٥	٧,٤٦١	٧١,٨٧٧	٦٤,٣٤٦	الأصول غير المتداولة
١٢,٦٦٩,١٧٠	١٩,٤٩٩,٤٤٠	٥,٤٧٩,٧٤٧	٦,٩٤٩,٨٧١	١٥,٨٦٩	٣٨,٣٣٠	٣٤٥,١١٢	٥٥٨,١٢٣	إجمالي الأصول
١,٦٧٢,٢٧٤	١,٧٥٦,٥٨٠	٦٠٠,٤٦٩	٤٠٢٣,٧٢٥	٣٩,٨٠٠	٦٠,٤٨٦	٢٩٣,٤٣٨	٤٨٣,٠٥١	الالتزامات المتداولة
١٠,١٣٨,٣٦٧	١٦,٩١٤,٦٤٦	٢,٦٩٧,٩٦٢	٤٦٥,٢٠٣	٥٠٥	٨٠٥	٣٨,٨٧١	١٨,٤٧٢	الالتزامات غير المتداولة
١١,٨١٠,٦٤١	١٨,٦٧٢,٢٢٦	٣,٢٩٨,٤٣١	٤,٤٨٨,٩٢٨	٤٠,٣٠٥	٦١,٢٩١	٣٣٢,٣٠٩	٥٠١,٥٢٣	إجمالي الالتزامات
٨٥٨,٥٢٩	٨٢٧,٢١٤	٢,١٨١,٣١٦	٢,٤٦٠,٩٤٣	(٢٤,٤٣٦)	(٢٢,٩٦١)	١٢,٨٠٣	٥٦,٦٠٠	صافي الأصول
١,٠٤٢,٨٩٤	٨٥٨,٥٢٩	١,٢٥٧,٧٩٣	٢,١٨١,٣١٦	(٧٥٨)	(٢٤,٤٣٦)	(٣٨,٧١٣)	١٢,٨٠٣	الحركة على صافي الأصول
(١٨١,٧٣١)	(٢٨,٥٧٣)	٦٨٣,٣٨٠	٦٤٠,٨٤٠	(٢٣,٦٧٨)	١,٤٧٥	٥١,٥١٦	٤٣,٧٩٧	صافي الأصول اول العام
(٢,٦٣٤)	(٢,٧٤٢)	٥١٥,٠٤٠	-	-	-	-	-	ربح / (خسارة) العام
-	-	(٢٧٤,٨٩٧)	(٣٦١,٢١٣)	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٨٥٨,٥٢٩	٨٢٧,٢١٤	٢,١٨١,٣١٦	٢,٤٦٠,٩٤٣	(٢٤,٤٣٦)	(٢٢,٩٦١)	١٢,٨٠٣	٥٦,٦٠٠	المكونات الأخرى لحقوق الملكية
-	-	(٥١٨,٩٥٣)	(٥٤٩,٠٩٩)	-	-	-	-	صافي الأصول
-	-	١,٦٦٢,٣٦٣	١,٩١١,٨٤٤	-	-	-	-	صافي الأصول للحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الأصول
٣٦٥,٠١٣	٣٠٠,٤٨٥	-	-	-	-	-	٣,٩٦٩	الحركة على القيمة الدفترية
(٦٣,٦٠٦)	(١٠٠,٠٠٣)	-	١,٨٨٨,٦٠٠	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
(٩٢٢)	(٩٥٧)	-	٧١,٤٣٨	-	-	٣,٩٦٩	١٣,٥٧٧	إضافات
٣٠٠,٤٨٥	٢٨٩,٥٢٥	-	١,٩٢٢,٣١٢	-	-	-	-	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) العام
-	-	-	-	-	-	-	-	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة
٣٠٠,٤٨٥	٢٨٩,٥٢٥	-	١,٩٢٢,٣١٢	-	-	٣,٩٦٩	١٧,٥٤٦	مجمع خسائر الاضمحلال
-	-	-	-	-	-	-	-	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٨٥٨,٥٢٩	٨٢٧,٢١٤	-	١,٩١١,٨٤٤	-	-	١٢,٨٠٣	٥٦,٦٠٠	صافي الأصول
٣٥%	٣٥%	-	٢٧,٢١%	٣١%	٣١%	٣١%	٣١%	نسبة مساهمة المجموعة (%)
٣٠٠,٤٨٥	٢٨٩,٥٢٥	-	٥٢٠,١٧٥	-	-	٣,٩٦٩	١٧,٥٤٦	حصة المجموعة (جنيه مصري)
-	-	-	١,٤٠٢,١٣٧	-	-	-	-	ربح القيمة العادلة من الحصص المحتفظ بها
٣٠٠,٤٨٥	٢٨٩,٥٢٥	-	١,٩٢٢,٣١٢	-	-	٣,٩٦٩	١٧,٥٤٦	حصة المجموعة بالجنيه المصري

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ و استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة (تابع)

طاقة عربية		وثبة للخدمات البترولية		أسطول للنقل و الخدمات اللوجيستية		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٥٤٦,٢٧٧	٩,٨٢٣,٨٠٧	٢٠,١٩٠	٨٢,٧٥٩	-	-	الأصول المتداولة
٦,٨٠٢,١٩٧	٨,٥٥١,٥١٥	٣١,٤٤٣	٢٩٥,٠٦١	-	-	الأصول غير المتداولة
١٧,٣٤٨,٤٧٤	١٨,٣٧٥,٣٢٢	٥١,٦٣٣	٣٧٧,٨٢٠	-	-	إجمالي الأصول
١٠,٣٩٢,٧٢٠	٩,٤٨٩,٩٥٨	١,٦٣٣	٨٧,٠٨١	-	-	الالتزامات المتداولة
٣,٩٥٩,٥٩٧	٤,٨٢٩,١٧٠	-	٢٦٥,٦٠٦	-	-	الالتزامات غير المتداولة
١٤,٣٥٢,٣١٧	١٤,٣١٩,١٢٨	١,٦٣٣	٣٥٢,٦٨٧	-	-	إجمالي الالتزامات
٢,٩٩٦,١٥٧	٤,٠٥٦,١٩٤	٥٠,٠٠٠	٢٥,١٣٣	-	-	صافي الأصول
٢,٣٩٧,٤٧٣	٢,٩٩٦,١٥٧	٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤٩٩,٧٩٠	-	الحركة علي صافي الأصول
-	-	٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	صافي الأصول اول العام
٦٤١,٤٩٣	٧٨٩,٩١٣	-	(٧٤,٨٦٧)	-	-	اضافات
١٨٦,٨٩٩	٦٧٩,٣٦٤	-	-	-	-	(خسارة)/ ربح العام
(٢٢٩,٧٠٨)	(٤٠٩,٢٤٠)	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	-	-	مكونات أخرى من حقوق الملكية
٢,٩٩٦,١٥٧	٤,٠٥٦,١٩٤	٥٠,٠٠٠	٢٥,١٣٣	(٤٩٩,٧٩٠)	-	التحويل إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	-	-	صافي الأصول اخر العام
-	-	-	-	-	-	صافي الأصول للحصص غير المسيطرة
-	(٢٢٥,٥٤١)	-	-	-	-	صافي الأصول
-	٣,٨٣٠,٦٥٣	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	الحركة علي القيمة الدفترية
-	٤,٣٤١,٨٣٧	١٢,٤٧٥	٢٤,٩٥٠	٤٩,٩٧٩	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	١٢,٤٧٥	٢٤,٩٥٠	-	-	الاضافات
-	١٦٧,٥٧٧	-	(٣٧,٣٥٩)	-	-	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) العام
-	١٠٣,٥٣١	-	-	-	-	حصة المجموعة في (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
-	(٧١,٨٨٥)	-	-	-	-	المكونات الأخرى لحقوق الملكية
٤,٣٤١,٨٣٧	-	-	-	-	-	المحول من الشركات التابعة بسبب فقد السيطرة بما في ذلك الشهرة
-	-	-	-	(٤٩,٩٧٩)	-	الاستثمارات المحولة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٣٤١,٨٣٧	٤,٥٤١,٠٦٠	٢٤,٩٥٠	١٢,٥٤١	-	-	
-	-	-	-	-	-	مجمع خسائر الاضمحلال
٤,٣٤١,٨٣٧	٤,٥٤١,٠٦٠	٢٤,٩٥٠	١٢,٥٤١	-	-	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٢,٩٩٦,١٥٧	٣,٨٣٠,٦٥٣	٥٠,٠٠٠	٢٥,١٣٣	-	-	صافي الاصول
%٢٣,٨٧	%٢٣,٨٧	%٤٩,٩٠	%٤٩,٩٠	-	-	نسبة مساهمة المجموعة (%)
٧١٥,١٨٣	٩١٤,٣٧٧	٢٤,٩٥٠	١٢,٥٤١	-	-	حصة المجموعة (جنيه مصري)
٣,٦٢٦,٦٥٤	٣,٦٢٦,٦٥٤	-	-	-	-	أرباح القيمة العادلة من للاستثمارات المحتفظ بها
٤,٣٤١,٨٣٧	٤,٥٤١,٠٣١	٢٤,٩٥٠	١٢,٥٤١	-	-	حصة المجموعة (جنيه مصري)

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

و/٢ استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(٣) المعلومات المالية للشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	اجمالي حقوق		صافي ربح / (خسارة) العام
	اجمالي الأصول	الملكيتة	
طاقة عربية	١٨,٣٧٥,٣٢٢	٤,٠٥٦,١٩٤	٧٨٩,٩١٣
شركة الوطنية للطباعة	٦,٩٤٩,٨٧١	٢,٤٦٠,٩٤٣	٦٤٠,٨٤٠
شركة دار الشروق	٣٨٢,٦٣٦	٢٣٩,٠٢٩	١٣,٠٦١
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	٣٤,٤٨١	٨,٨٨١	٢,٥٠٥
الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)	٥٥٨,١٢٣	٥٦,٦٠٠	٤٣,٧٩٧
شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)	٣٨,٣٣٠	(٢٢,٩٦١)	١,٤٩٦
وثبة للخدمات البترولية	٣٧٧,٨٢٠	٢٥,١٣٣	(٧٤,٨٦٧)
شركة زهانا للاسمنت	١٩,٤٩٨,٤٤٠	٨٢٧,٢١٤	(٢٨,٥٧٣)

\* للحصول على معلومات الربح أو الخسارة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اجمالي حقوق		صافي ربح / (خسارة) العام
	اجمالي الأصول	الملكيتة	
طاقة عربية	١٧,٣٤٨,٤٧٤	٢,٩٩٦,١٥٧	٦٤١,٤٩٣
شركة الوطنية للطباعة	٥,٤٧٩,٧٤٧	٢,١٨١,٣١٦	٦٨٣,٣٨٠
شركة دار الشروق	٣٥٩,٧١٠	٢٢٥,٩٦٨	١٣,٦٣٢
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	٣٨,٢٠٩	٢,٤٨١	١,١٦٥
الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)	٥٥٨,١٢٣	٥٦,٦٠٠	٤٣,٧٩٧
شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)	١٥,٨٦٩	(٢٤,٤٣٦)	(٢٣,٦٧٨)
وثبة للخدمات البترولية	٥١,٦٣٣	٥٠,٠٠٠	-
شركة زهانا للاسمنت	١٢,٦٦٩,١٧٠	٨٥٨,٥٢٩	(١٨١,٧٣١)

أحكام هامة

(١) تترى المجموعة أنها لا تسيطر على شركة دار الشروق على الرغم من أنها تمتلك ٥٨,٥١% من رأس المال المصدر لهذه الشركة. تعتبر هذه الشركة غير خاضعة لسيطرة المجموعة وذلك لأن المجموعة ليس لها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على العوائد الشركة نتيجة للأتفاقيات التعاقدية الموقعة بين المجموعة ومساهمين آخرين والتي تمنح المساهمين الآخرين الحق في السيطرة نتيجة لأن رئيس مجلس الإدارة وأغلبية أعضاء مجلس الإدارة تم تعيينهم من قبل المساهمين الآخرين. وتبلغ نسبة حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة ٤٤%. إذا تم التجميع، فسيؤدي ذلك إلى زيادة الأصول بقيمة ٣٨٢ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ٣٦٠ مليون جنيه مصري) والالتزامات بقيمة ١٤٤ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ١٣٤ مليون جنيه مصري).

**شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**  
**(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)**

**٣ - العمليات غير المستمرة**

**أ/٣ الوصف**

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**

**شركة الوطنية للطباعة ش.م.م (تابعة لجرانديفيو) (قطاع التعبئة والتغليف والطباعة)**

٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة بنقل حصتها المملوكة بشكل غير مباشر (٢٧,٢١٪) في شركة الوطنية للطباعة ش.م.م (شركة تابعة لجرانديفيو) إلى "FHI" Financial Holdings International Limited، مع احتفاظ القلعة بحق خيار الشراء لإعادة شراء هذه الحصة مرة أخرى خلال عامين. كانت لدى القلعة سيطرة على جرانديفيو بسبب تعيين المديرين والصلاحيات بموجب اتفاقية المشاركة.

بدأت الإدارة مناقشات مع شركة FHI، وهي مساهم رئيسي بنسبة (٤١,٥٠٪) في جرانديفيو ومقرض لمجموعة القلعة على نطاق أوسع، قبل نهاية عام ٢٠٢٣ وللمضي قدمًا في المعاملات المتعلقة بحصة جرانديفيو وشركة الوطنية للطباعة ش.م.م، وافق مجلس إدارة شركة الوطنية للطباعة ش.م.م في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ على إدراج أسهم الشركة في البورصة المصرية من خلال طرح عام أولي. بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم اعداد اتفاقية شراء الأسهم وتسوية الديون بين القلعة و FHI.

لتسهيل الصفقة المقترحة، وقعت شركة القلعة خطاب إنهاء يتعلق بصلاحيات الإدارة المنصوص عليها في اتفاقية المشاركة، مما أدى إلى فقدان السيطرة على الاستثمار في جرانديفيو اعتبارًا من ٣١ مارس ٢٠٢٤. ونظرًا لأن فقدان السيطرة يُعتبر بمثابة بيع مقترض طبقًا لمعايير المحاسبة، فقد أدى ذلك إلى تصنيف أصول والتزامات جرانديفيو على أنها محتفظ بها لغرض البيع اعتبارًا من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

**(١) شركة طاقة عربية (قطاع الطاقة)**

**(أ) التعامل مع جهاز مشروع الخدمات الوطنية (NSPO):**

في ٩ يوليو ٢٠٢٣، بدأت شركة طاقة عربية (الشركة) تداول أسهمها في البورصة المصرية. وقد تم إدراج أسهم الشركة مباشرة في البورصة المصرية دون طرحها للمستثمرين أولاً وذلك من خلال طرح عام أولي حسبما تسمح به لوائح البورصة المصرية.

بعد طرح الأسهم في البورصة المصرية، استحوذ جهاز مشروعات الخدمة الوطنية من خلال صفقة تداول على ٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠ سهمًا تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهم شركة طاقة عربية المملوكة سابقًا لشركة سيلفرستون كابيتال للاستثمارات المحدودة، وهي شركة تابعة لشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م "القلعة". وتم بيع الأسهم لصالح جهاز مشروعات الخدمة الوطنية لتسوية بعض التزامات الديون على المجموعة بمبلغ ١,٦ مليار جنيه مصري.

وكجزء من الصفقة، منح جهاز مشروعات الخدمة الوطنية المجموعة خيار شراء بسعر بيع متفق عليه يتصاعد سنويًا. ويمنح خيار الشراء شركة القلعة الحق التعاقد في إعادة شراء الأسهم في أي وقت على مدار السنوات الأربع التالية بدءًا من تاريخ الصفقة. وترد تفاصيل إضافية في **إيضاح رقم ٥ (و)** (٤) في القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم الحكم على خيار الشراء بأنه جوهرى ونتيجة لذلك لم تفقد المجموعة السيطرة على الشركة في تاريخ المعاملة في ٢٤ يوليو ٢٠٢٣. تم احتساب المعاملة كمعاملة مع حصة غير مسيطرة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

١/٣ الوصف (تابع)

(ب) المعاملات مع بعض المقرضين للشركة الأم

بعد إتمام المعاملة المذكورة أعلاه، قامت المجموعة في ديسمبر ٢٠٢٣ بنقل ١٥٤,٨٤٤,٥١٠ سهم إضافي تمثل ١١,٤٥٪ من إجمالي أسهم الشركة إلى بعض الأطراف الأخرى لتسوية بعض التزامات الديون المستحقة على الشركة الأم الرئيسية. وبلغت القيمة العادلة لحصص الملكية على أساس القيمة العادلة للأسهم ١,٤ مليار جنيه مصري. وسيتم تسوية المبلغ من خلال مدفوعات توزيعات الأرباح المستقبلية ورسوم الإدارة المستحقة في المستقبل للشركة الأم، وبناءً على ذلك صنفنا الإدارة هذا المبلغ كرصيد حقوق ملكية وليس أصلًا ماليًا نظرًا لحقيقة أنه لن تكون هناك تدفقات نقدية مستقبلية مرتبطة بالرصيد وسيتم تسويته بدلاً من ذلك من توزيعات أرباح الأسهم المستقبلية واتعاب الإدارة المستحقة في المستقبل. ولم يكن هناك خيار شراء أو بيع مرتبط بهذه الأسهم.

وبعد إتمام الصفقتين، أصبحت المجموعة تمتلك ٢٣,٨٧٪ من إجمالي أسهم الشركة وتتمتع بحقوق تصويت بنسبة ٤٣,٨٧٪ في الجمعية العامة. ولا تتمتع المجموعة بحقوق تصويت الأغلبية في الجمعية العامة، وعليه في أن الأسهم المتبقية وحقوق التصويت مملوكة لعدد قليل من المستثمرين الآخرين الذين يمكنهم التغلب على المجموعة في التصويت من خلال الجمعية العامة. وعلى هذا الأساس، قدرت الإدارة بأن المجموعة فقدت السيطرة على الشركة.

٣/ب الأرباح من العمليات غير المستمرة

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شركة جراندي فيو	الاجمالي
	١,٤٥٨,٩٦٦	١,٤٥٨,٩٦٦
الإيرادات	(١,٠٤٦,٥٨٦)	(١,٠٤٦,٥٨٦)
تكلفة الإيرادات	(١١٣,٧٦١)	(١١٣,٧٦١)
مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتسويق	٢٣,٨٧٦	٢٣,٨٧٦
إيرادات أخرى - الصافي	(١٢,٠٨٢)	(١٢,٠٨٢)
تكاليف تمويلية - الصافي	٣١٠,٤١٣	٣١٠,٤١٣
أرباح التشغيل قبل الضرائب	(٥٣,٢٦٢)	(٥٣,٢٦٢)
ضريبة الدخل	(٧,٦٧٩)	(٧,٦٧٩)
الضريبة المؤجلة	٢٤٩,٤٧٢	٢٤٩,٤٧٢
الربح بعد ضريبة الدخل للعمليات الغير مستمرة	٩,٦٩٤,١٣٤	٩,٦٩٤,١٣٤
أرباح بيع استثمار الشركة التابعة*	٩,٩٤٣,٦٠٦	٩,٩٤٣,٦٠٦
صافي ربح العام قبل الضرائب	-	-
ضريبة الدخل	٩,٩٤٣,٦٠٦	٩,٩٤٣,٦٠٦
الربح من العمليات الغير مستمرة، صافي بعد الضريبة	٨١,٧٨١	٨١,٧٨١
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(٦٠,٦٣٢)	(٦٠,٦٣٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	٢٥٥,٦٤٣	٢٥٥,٦٤٣
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٢٧٦,٧٩٢	٢٧٦,٧٩٢
صافي الزيادة في النقدية المستخدمة من قبل الشركة التابعة		

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

ب/٣ الأرباح / (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (تابع)

الإجمالي	شركة جراندي فيو	شركة طاقة عربية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨,٦٤٢,٧٤٨	٥,١٧٩,٠٦٧	١٣,٤٦٣,٦٨١	الإيرادات
(١٥,٤٩٨,٦٠٤)	(٣,٦٦٥,٥٠٧)	(١١,٨٣٣,٠٩٧)	تكلفة الإيرادات
(٩٠١,٨٥٢)	(٤١٨,١٤١)	(٤٨٣,٧١١)	مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتسويق
(٣,٣٤٨)	١٢٤,٣٢٧	(١٢٧,٦٧٥)	مصروفات أخرى - الصافي
(٥٢٠,٥٦٦)	(٣٤٩,٧٤٤)	(١٧٠,٨٢٢)	تكاليف تمويلية - الصافي
١,٧١٨,٣٧٨	٨٧٠,٠٠٢	٨٤٨,٣٧٦	أرباح التشغيل قبل الضرائب
(٤٦٧,٠٩٥)	(١٩٢,٣٦٢)	(٢٧٤,٧٣٣)	ضريبة الدخل
(٦,١٢٩)	(٢٢,١٣٧)	١٦,٠٠٨	الضريبة المؤجلة
١,٢٤٥,١٥٤	٦٥٥,٥٠٣	٥٨٩,٦٥١	الربح بعد ضريبة الدخل للعمليات غير مستمرة
٤,٩٨٥,٩٠٣	-	٤,٩٨٥,٩٠٣	الربح من بيع الاستثمار في الشركة التابعة
٦,٢٣١,٠٥٧	٦٥٥,٥٠٣	٥,٥٧٥,٥٥٤	صافي الربح العام قبل الضرائب
-	-	-	ضريبة الدخل
٦,٢٣١,٠٥٧	٦٥٥,٥٠٣	٥,٥٧٥,٥٥٤	الربح من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
٢,٤٢٦,٠٨٨	١,١٣٠,٠١٨	١,٢٩٦,٠٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٩,٩٩٧	(١,٥٤٨)	٤١,٥٤٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٦٩,٣٨٦)	(٥,٠٢٨)	(٨٦٤,٣٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٥٩٦,٦٩٩	١,١٢٣,٤٤٢	٤٧٣,٢٥٧	صافي الزيادة في النقدية الناتجة عن الشركات التابعة

\* تتضمن الأرباح من بيع الاستثمار في الشركة التابعة ربحاً من إعادة قياس الحصة المحتفظ بها البالغة ٢٣,٨٧٪ والتي تبلغ قيمتها ٣,٦ مليار جنيه مصري.

تفاصيل البيع الذي أدى إلى فقد السيطرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٣٤١,٨٠٩	١,٨٨٨,٦٠٠	القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها إيضاح ٢ (و)
١,٣٧٨,١٢١	-	تحويل أسهم لدائتي الشركة الأم (المساهم الرئيسي) إيضاح ٧ (ج) (٢)
-	١٠,٦٢٨,١٤٢	قرض مسدد
٥,٧١٩,٩٣٠	١٢,٥١٦,٧٤٢	إجمالي مقابل الاستبعاد
-	(١,٨٨٨,٦٠٠)	التزام خيار الشراء الجوهري لشركة الوطنية للطباعة إيضاح ٥ (هـ) (٣)
(٢,٧٣٣,٥١٥)	(١,٥٩٠,٣٨٨)	القيمة الدفترية لصادف الأصول المباعة
-	(٤٢٤,٩٣٥)	مبلغ الدفع بعد إتمام البيع
-	(٩,٢١٦)	الالتزامات المتبقية للأسهم
١,٥٦٤,٦١٠	٧٤٦,٠٦٨	حصص غير المسيطرة
٤,٥٥١,٠٢٥	٩,٣٤٩,٦٧١	أرباح البيع قبل ضريبة الدخل وإعادة تصنيف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية واحتياطات حقوق ملكية أخرى
٤٣٤,٨٧٨	٣٤٤,٤٦٣	إعادة توبؤ احتياطي ترجمة العملات الأجنبية واحتياطات حقوق الملكية الأخرى
-	-	مصروف ضريبة الدخل على الربح
٤,٩٨٥,٩٠٣	٩,٦٩٤,١٣٤	الربح من البيع بعد ضريبة الدخل

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

#### ٣/ب ارباح / (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (تابع)

يتضمن الجدول أدناه أصول والتزامات شركة جراندفيو (بعد الاستبعادات) والتي تم تلخيصها حسب كل فئة رئيسية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
١,٦٢٣,٠٤٣	الأصول الثابتة، مشروعات تحت التنفيذ والاستثمارات العقارية
١٥,٠٣٧	الأصول الضريبية المؤجلة
١,٦٣٨,٠٨٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٢٣,١٨١	المخزون
٢,٢٣٨,٧٤٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والأرصدة المدينة الأخرى
٧٣٥,٤٦٧	النقدية وما في حكمها
٤,٠٩٧,٣٩٥	إجمالي الأصول المتداولة
٥,٧٣٥,٤٧٥	إجمالي الأصول
٥٤٨,٥٢٤	القروض
١٥٩,٥٣٥	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٧٠٨,٠٥٩	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٥٧٦,٢٩٧	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٦٩٨,٦٧٤	القروض
١٦٢,٠٥٧	المخصصات
٣,٤٣٧,٠٢٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,١٤٥,٠٨٧	إجمالي الالتزامات
١,٥٩٠,٣٨٨	صافي الأصول

### ٣/ج التقديرات والافتراضات الهامة

#### التحكيم بناءً على معاهدة الاستثمار الثنائية

بدأت شركة القلعة أو إحدى شركاتها التابعة في عام ٢٠٢١ عملية تحكيم تم أدارتها من قبل محكمة التحكيم الدائمة بشأن نزاع مع حكومة أجنبية. عُقدت جلسات استماع في عام ٢٠٢٤، تلتها جولتان من المرافعات اللاحقة. قامت الإدارة بتقييم الوقائع المحيطة بالمطالبة، توصلت إلى أنه لا يمكن الاعتراف بأي أصل محتمل في القوائم المالية المجمعة. لم يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، حيث يحظر معيار المحاسبة المصري ٢٨ الاعتراف بالأصول المحتملة ما لم يكن تحقيق الإيراد شبه مؤكد، وهو ليس الحال في الوقت الحالي.

في اتفاق منفصل بين شركة القلعة وشركة فينانشال هولدينج إنترناشونال ليميتد (FHI) إذا تم الحكم لصالح مجموعة القلعة وتجاوزت الأموال المستلمة مبلغاً معيناً يتعين على القلعة دفع مبلغ لشركة FHI. هذا الالتزام يفي بتعريف الالتزام المالي بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٥ "الأدوات المالية: العرض" ويجب قياسه اولياً بالقيمة العادلة ومن ثم بالتكلفة المستهلكة. نظراً لصعوبة تحديد تأثير التحكيم على أرباح الشركة الحالية أو المستقبلية في هذه المرحلة المبكرة من الإجراءات، توصلت الإدارة إلى أن القيمة الدفترية للالتزام غير جوهري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ستقوم الإدارة بصفة مستمرة بإعادة تقييم التقديرات والافتراضات المتعلقة بالاعتراف بالأصل المحتمل وقياس الالتزام المالي المستحق لشركة FHI. سيتم إجراء هذه التقييمات في ضوء أحدث التطورات في إجراءات التحكيم.

يشير العقد مع الطرف الآخر إلى أن النسب المئوية الأعلى من أي عائدات يجب أن تدفع كلما زاد مبلغ العائد. إذا كان الدفع مطلوباً في أي وقت في المستقبل، فسيحدث ذلك بالتزامن مع الاعتراف بأصل محتمل غير معترف به حالياً.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

د/٣ أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١ - الأصول

شركة جرانديفيو	شركة ليدمور القابضة المحدودة	شركة اسنيرو	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
-	-	-	-	أصول ثابتة
-	-	-	-	مشروعات تحت التنفيذ
-	-	-	-	استثمارات عقارية
-	١٢,٤٤٢	-	١٢,٤٤٢	مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	أصول ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	مخزون
-	-	-	-	مستحق من اطراف ذات علاقة
-	١٠,٥٢٣	-	١٠,٥٢٣	النقدية وما في حكمها
-	٢٢,٩٦٥	-	٢٢,٩٦٥	الرصيد

شركة جرانديفيو	شركة ليدمور القابضة المحدودة	شركة اسنيرو	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
١,٥١٣,٩٩٦	-	٤,٨٢٦	١,٥١٨,٨٢٢	أصول ثابتة
٣٣,٩١٦	-	-	٣٣,٩١٦	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٩٧٥	-	-	٩,٩٧٥	استثمارات عقارية
١,٦٨١,٩٨٥	٧,٥٦١	-	١,٦٨٩,٥٤٦	مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٩٤٥	-	-	٣١,٩٤٥	أصول ضريبية مؤجلة
١,٠٢٨,٩٠٥	-	-	١,٠٢٨,٩٠٥	مخزون
٢٠,١٢٠	-	-	٢٠,١٢٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
٤٨٩,٨٤٤	٦,٣٩٤	-	٤٩٦,٢٣٨	النقدية وما في حكمها
٤,٨١٠,٦٨٦	١٣,٩٥٥	٤,٨٢٦	٤,٨٢٩,٤٦٧	الرصيد

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/٣ - أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع (تابع)

٢ - الالتزامات

الاجمالي	أسنبرو	ليدمور القابضة المحدودة	مينا هوم فيرنيشنج مول المحدودة	جراند فيو	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	-	-	القروض والسلفيات
٥,٢٣٤	-	٢,٥٥٤	٢,٦٨٠	-	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	-	التزامات ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	-	مخصصات
-	-	-	-	-	مستحق الي اطراف ذات علاقة
٥,٢٣٤	-	٢,٥٥٤	٢,٦٨٠	-	الرصيد

الاجمالي	أسنبرو	ليدمور القابضة المحدودة	مينا هوم فيرنيشنج مول المحدودة	جراند فيو	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٩٩١,٥٥٦	-	-	-	١,٩٩١,٥٥٦	القروض والسلفيات
١,٠٦١,٨٧٥	-	١,٤٠١	١,٦٢٨	١,٠٥٨,٨٤٦	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٨,٧٩٢	٢٤٩	-	-	١٦٨,٥٤٣	التزامات ضريبية مؤجلة
١٣٦,٢٦٥	-	-	-	١٣٦,٢٦٥	مخصصات
١٨,٥٢٠	-	-	-	١٨,٥٢٠	مستحق الي اطراف ذات علاقة
٣,٣٧٧,٠٠٨	٢٤٩	١,٤٠١	١,٦٢٨	٣,٣٧٣,٧٣٠	الرصيد

٤ - الاقتصاد شديد التضخم

خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩)، التقارير المالية في اقتصاديات التضخم المفرط. حيث يعتبر الاقتصاد السوداني من اقتصاديات التضخم المفرط. وبناءً عليه، تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة - شركة التكامل للاسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ التقرير.

احكام هامة

تطبق المجموعة حكماً شخصياً هاماً في تحديد مؤشرات التضخم المفرط في البلدان التي تعمل فيها، وما إذا كانت عملة التعامل للشركات التابعة لها، والشركات الشقيقة هي عملة إقتصاد التضخم المفرط.

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المتعددة للبيئة الاقتصادية للسودان، والتي تشمل على سبيل المثال وليس الحصر، ما إذا كان:

- يفضل العامة الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
  - يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
  - تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة انتمان قصيرة.
  - ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.
  - ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب، أو يتجاوز ١٠٠٪.
- تطبق إدارة المجموعة الحكم الشخصي لتحديد إذا كان إعادة عرض القوائم المالية المجمعة للفترة السابقة ضرورياً ونتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في السودان "شركة التكامل للاسمنت" كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم المفرط.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

تم عرض نتائج الاعمال والتدفقات النقدية والمراكز المالية لشركة تكامل للأسمنت بوحدة القياس الحالية في تاريخ التقرير. قد تم عرض المعلومات المالية المعدلة نتيجة التضخم بالجنيه السوداني الحالي في تاريخ القوائم المالية المجمعة باستخدام مؤشر أسعار المستهلك (CPI) للسودانيين المقدم من المكتب الإحصائي المركزي السوداني. تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة تكامل للأسمنت المبينة أدناه على مؤشر أسعار المستهلك (CPI) الذي نشره مكتب السودان للإحصاء. طبقت الإدارة عوامل التحويل التالية حيث أن إضافات الأصول الثابتة حدثت طوال هذه السنوات.

السنة	المؤشر	معامل التحويل
٢٠٢٤	٣٧٥,٣١٠,٤٥	١,٥٢
٢٠٢٣	٨٢,٩٤٠,١٧	١,١٥
٢٠٢٢	٦٧,٦٨٠,٣٥	١,٢٥
٢٠٢١	٣٦,١٣١,٠٦	١,٦٣
٢٠٢٠	٨,٦٣٩,٥٠	١,٧٧
٢٠١٩	٢,٢٩١,٢١	١,٢١
٢٠١٨	١,٣٦٥,٠٥	١,٢٣
٢٠١٧	٨٦١,٥	١,٧٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٢,٢٥
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٢,٧٤
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٣,٢٤
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٤,٢٩

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بالألف جنيه سوداني	موقف الإغلاق	إغلاق القوة الشرائية	تسويات التضخم
أصول ثابتة	١,٤٦٨,٦٢٧	٥٣١,١٦٩,٤٨٣	٥٢٩,٧٠٠,٨٥٦
مشروعات تحت التنفيذ	٨٠٤,٤٢٩	٥,٢٦٠,٨٤٣	٤,٤٥٦,٤١٣
رأس المال	١,٢٠٥,٧٠٥	١,١٧٧,٤٦٦,٩٧٥	١,١٧٦,٢٦١,٢٦٩
(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة	(٢٣٩,٢٧٥)	(٥٢٤,٠٦٢,٣٠٣)	(٥٢٣,٨٢٣,٠٢٨)
المخزون	٢١,٥٣٣,١٨٦	١٣٩,٨١٤,١٥٨	١١٨,٢٨٠,٩٧٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بالألف جنيه سوداني	موقف الإغلاق	إغلاق القوة الشرائية	تسويات التضخم
أصول ثابتة	٨٧٣,٥٧١	١٤٣,٥٨٨,٦٩٥	٧٣,٨٢٣,٧٥٥
مشروعات تحت التنفيذ	٩٤٨,٦٠٩	١,٣٠٦,١٥٥	(١٩٦,٦٢٢)
رأس المال	١,٢٠٥,٧٠٥	٢٣٦,١٦٢,٧٣٨	(٢٢,٩٧٠,٩٧٣)
(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة	(٢,٦٥٦,١٦٨)	(٦٨,٩٤٠,٢٢٣)	٣,٧٨٣,٠٣٠
المخزون	١٩,٤٦٤,٧٩١	٤٥,٠٦٥,٠٩٨	١٣,٢٧٨,١٩٥

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالآلاف جنيه سوداني
٥,٠٧١,٠٣٠	٣٠,٦٠٨,٩٨٣	زيادة في الإيرادات
(٢,٨٥٢,٧٣٩)	(٣,٨٦١,٣٣٠)	الانخفاض في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك
٣,٨٦٨,٧٦٢	٣١,٥٥٦,٥٧٧	صافي الربح النقدي
(١١,٤٠٢,٩٢٥)	(٣٧,٧٤٢,٦٩٢)	الانخفاض في الأرباح بعد الضرائب

أسعار الصرف المستخدمة

قامت إدارة المجموعة بالتشاور مع مجلس معايير المحاسبة المصرية للحصول على توضيح بشأن السعر الذي يجب استخدامه لغرض التحويل بموجب مبادئ معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ (أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية). أوضح مجلس معايير المحاسبة المصرية للمجموعة في ١٨ أبريل ٢٠٢١ أن سعر الصرف الذي سيتم استخدامه لأغراض معيار المحاسبة المصري ١٣ يتم تحديده على أساس سعر صرف السوق الموازي وليس سعر الصرف الرسمي ، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ سعر صرف السوق الموازي ٠,٠١٩٤ جنيه سوداني إلى ١ جنيه مصري.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة المركز المالي

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	مشتقات ادوات مالية	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*	٥ (أ)	-	-	-	١٣,٨٤٣,٦٩٢	١٣,٨٤٣,٦٩٢
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١ (أ)	-	-	-	٤٤٠,٥١٣	٤٤٠,٥١٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٥ (ب)	-	-	٩٨,٨٢٢	-	٩٨,٨٢٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	٥ (ج)	١,٠٣٢,٧٤٨	-	-	-	١,٠٣٢,٧٤٨
نقدية مجمدة	٥ (د)	-	-	-	١١,٢١٥,٠١٩	١١,٢١٥,٠١٩
النقدية وما في حكمها	٥ (د)	-	-	-	٢,٦٩٨,٠٥٦	٢,٦٩٨,٠٥٦
أدوات مالية مشتقة	٥ (و)	-	١,٣٠٩,٤٢٨	-	-	١,٣٠٩,٤٢٨
		١,٠٣٢,٧٤٨	١,٣٠٩,٤٢٨	٩٨,٨٢٢	٢٨,١٩٧,٢٨٠	٣٠,٦٣٨,٢٧٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	مشتقات ادوات مالية	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*	٥ (أ)	-	-	-	١٤,٨٧٧,٣٦٢	١٤,٨٧٧,٣٦٢
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١ (أ)	-	-	-	٧٧٦,٠٣٦	٧٧٦,٠٣٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٥ (ب)	-	-	٥٧,٩١٦	-	٥٧,٩١٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	٥ (ج)	١,٨٦٥,٢٩٣	-	-	-	١,٨٦٥,٢٩٣
نقدية مجمدة	٥ (د)	-	-	-	٦,٩٢٧,٢٩٢	٦,٩٢٧,٢٩٢
النقدية وما في حكمها	٥ (د)	-	-	-	١,٩٧٥,٠٠٥	١,٩٧٥,٠٠٥
أدوات مالية مشتقة	٥ (و)	-	٢,٠٥٦,١٥٥	-	-	٢,٠٥٦,١٥٥
		١,٨٦٥,٢٩٣	٢,٠٥٦,١٥٥	٥٧,٩١٦	٢٤,٥٥٥,٦٩٥	٢٨,٥٣٥,٠٥٩

\* مخصوماً منها المدفوعات المقدمة. الدفعات المقدمة للموردين و الأصول التعاقدية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية	بالبقية العادلة من	مشتقات ادوات	الالتزامات المالية	التأجير التمويلي	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال قائمة الأرباح	مالية	بالتكلفة المستهلكة		
	او الخسائر				
الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	-	-	١٦,١٩٣,٧٣٢	-	١٦,١٩٣,٧٣٢
المستحق لأطراف ذات علاقة	-	-	٣,٣٩٦,٩٣٢	-	٣,٣٩٦,٩٣٢
التزامات التأجير التمويلي	-	-	-	١,٢٢٤,٦٢٢	١,٢٢٤,٦٢٢
قروض من شركات تأجير تمويلي	-	-	٨٦٢,٣٧٤	-	٨٦٢,٣٧٤
قروض وسلفيات	-	-	١١١,٣٧٢,٢٨٠	-	١١١,٣٧٢,٢٨٠
التزامات مالية من خلال الأرباح او الخسائر	٢,٠٠٤,٥٢٣	-	-	-	٢,٠٠٤,٥٢٣
			١٣١,٨٢٥,٣١٨	١,٢٢٤,٦٢٢	١٣٥,٠٥٤,٤٦٣

الالتزامات المالية	بالبقية العادلة من	مشتقات ادوات	الالتزامات المالية	التأجير التمويلي	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال قائمة	مالية	بالتكلفة المستهلكة		
	الأرباح				
	او الخسائر				
الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	-	-	١٢,١٥٤,٤٣١	-	١٢,١٥٤,٤٣١
المستحق لأطراف ذات علاقة	-	-	٢,٢٥٢,٦٠٣	-	٢,٢٥٢,٦٠٣
التزامات التأجير التمويلي	-	-	-	٩٣٠,٩٦٦	٩٣٠,٩٦٦
قروض من شركات تأجير تمويلي	-	-	٤٧٩,٢٥١	-	٤٧٩,٢٥١
قروض وسلفيات	-	-	٨١,٤٥٦,٩٥٦	-	٨١,٤٥٦,٩٥٦
التزامات مالية من خلال الأرباح او الخسائر	٨٦٩,٨٦٧	-	-	-	٨٦٩,٨٦٧
أدوات مشتقات مالية	-	٢,٣٢٢	-	-	٢,٣٢٢
			٩٦,٣٤٣,٢٤١	٩٣٠,٩٦٦	٩٨,١٤٦,٣٩٦

\*\* مخصصاً منها للالتزامات غير المالية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
١٢,١٢٢,٦٨١	-	١٢,١٢٢,٦٨١	٨,١٦٧,٥٢٦	-	٨,١٦٧,٥٢٦	المدينون التجاريون - حكومي
١,٢٧١,٦٤٤	-	١,٢٧١,٦٤٤	١,٩٠٥,٠٤٦	-	١,٩٠٥,٠٤٦	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٦٤٢,٠١٤)	-	(٦٤٢,٠١٤)	(٤٣٣,٠٩٧)	-	(٤٣٣,٠٩٧)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٦/ب-٢)
١٢,٧٥٢,٣١١	-	١٢,٧٥٢,٣١١	٩,٦٣٩,٤٧٥	-	٩,٦٣٩,٤٧٥	
٣,٥٤٥,٤٤٠	١,٧١٩,٥١٠	١,٨٢٥,٩٣٠	٥,٨٠٧,١٣٠	٣,٢٢٣,٨١١	٢,٥٨٣,٣١٩	الأرصدة المدينة الأخرى
١٢٤,٦٤٠	-	١٢٤,٦٤٠	٤٧٤,٧٤١	-	٤٧٤,٧٤١	أصول تعاقدية
(١,٤٢٠,٣٨٩)	(٧١٩,٧٨٦)	(٧٠٠,٦٠٣)	(١,٦٠٢,٩١٣)	(٩٩٢,٦٦٨)	(٦١٠,٢٤٥)	اضمحلال في أصول العقد والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦/ب-٢)
٢,٢٤٩,٦٩١	٩٩٩,٧٢٤	١,٢٤٩,٩٦٧	٤,٦٧٨,٩٥٨	٢,٢٣١,١٤٣	٢,٤٤٧,٨١٥	
١,٤٤٤,٩٤٩	-	١,٤٤٤,٩٤٩	٢,٥٨٢,٤٩٦	-	٢,٥٨٢,٤٩٦	مدفوعات مقدمة
١٦,٤٤٦,٩٥١	٩٩٩,٧٢٤	١٥,٤٤٧,٢٢٧	١٦,٩٠٠,٩٢٩	٢,٢٣١,١٤٣	١٤,٦٦٩,٧٨٦	اجمالي المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

(١) التوبيخ كمدينون تجاريون والارصدة المدينة الأخرى

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد لشركات المجموعة (التقارير القطاعية إيضاح ٨). ويتم توبيخ المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في سنة واحدة أو أقل. ويتم توبيخها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك.

يستحق المدينون لتجاريون بشكل عام للتسوية في خلال ٦٠ يوماً، وبالتالي يتم توبيخها جميعاً على أنها متداولة. ويتم توضيح الاضمحلال في المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٢٨/ (ي-٤) وإيضاح ٢٨/ (س) على التوالي.

(٢) الارصدة المدينة الأخرى

تنشأ هذه المبالغ بشكل عام من المعاملات خارج أنشطة التشغيل المعتادة للمجموعة. و عادة لا يتم تحميل فوائد على الارصدة المدينة الأخرى. الارصدة المدينة الأخرى غير المتداولة متوقع تحصيلها خلال ٣ سنوات من تاريخ القوائم المالية. تم عرض هذه الارصدة بعد خصم معدل الفائدة الفعلي، يتمثل الرصيد بشكل رئيسي في الودائع القابلة للاسترداد، مدفوعات تحت حساب الاستثمار، ارصدة مستحقة من بيع استثمارات ومستحق من المقاولون عن توريد الأصول.

الودائع القابلة للاسترداد:

يتعلق الرصيد بالودائع القابلة للاسترداد، والتي تمثل بشكل رئيسي الودائع المدفوعة مقابل الخدمات المتكررة التي تتلقاها الشركات التابعة، مثل ودائع الغاز في الشركة المصرية للتكرير.

المستحق من بيع الاستثمارات:

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة المجموعة من خلال "شركة أسبك للتعددين (ASCOM)" ببيع أسهمها في شركة أسكوم للمعادن الثمينة - إثيوبيا (APM) Ascum Precious Metals " إلى "Allied Gold ET ٢ Corp" بمبلغ ١١١,٨٢٥,٠٨٤ دولارًا أمريكيًا ويستحق على النحو التالي:

(١) ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهمًا في "Allied Gold Corporation" (كيان مدرج في البورصة الكندية). في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم ٤٦,٢٢٤,٣٥٣ دولارًا أمريكيًا بواقع ٤,٠٣١٥ دولارًا أمريكيًا للسهم الواحد.

(٢) مبلغ متبقي مستحق قدره ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يسدد على ثلاث دفعات على أربع سنوات بالشروط المذكورة أدناه:

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى (تابع)

شروط السداد	تاريخ القسط	القيمة (بالدولار الأمريكي)	الأقساط
لدى "Allied Gold ET ٢ Corp" خيار الدفع إما: (أ) ١٠٠٪ نقداً، أو (ب) ٥٠٪ نقداً وما يعادل ٥٠٪ الأخرى من أسهم "Allied Gold Corporation" بسعر السوق في تاريخ قسط.	٧ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٤,٢٩٦,٥٦٧	القسط الأول
لدى "Allied Gold ET ٢ Corp" خيار الدفع إما: (أ) ما يعادل ١٠٠٪ من أسهم "Allied Gold Corporation" بسعر السوق في تاريخ الدفع، أو ١٠٠٪ نقداً	٧ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	القسط الثاني
	٧ سبتمبر ٢٠٢٦		
	٧ سبتمبر ٢٠٢٧	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	القسط الثالث
		٦٥,٦٠٠,٧٣١	الإجمالي

\* تم استخدام القسط كضمان انظر إيضاح (ز) (٢)

تم خصم القسطين الثاني والثالث باستخدام عامل خصم قدره ٦٪ سنوياً يعادل أدوات مالية مماثلة، وتم تصنيف إجمالي القيمة الحالية للأقساط ضمن الارصدة المدينة التجارية الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة على النحو التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			بالتكلفة المستهلكة: القيمة الحالية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداولة	غير متداولة	الإجمالي	
-	٨٩٤,٧٦٢	٨٩٤,٧٦٢	
-	(٢٤٠,١٨٧)	(٢٤٠,١٨٧)	
-	٦٥٤,٥٧٥	٦٥٤,٥٧٥	

يتم قياس المبلغ المتبقي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتم الإفصاح عنه في إيضاح (ج).

تم ادراج مبلغ ١,٦٠٣ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ١,٤٢٠ مليون جنيه مصري) والمتعلق بالاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى تحت اضمحلال خسائر الائتمان.

المدفوعات تحت بند الاستثمارات:

تشمل المستحقات الأخرى مبلغ ٥٨٥ مليون جنيه مصري، وهو يمثل المبالغ المدفوعة مقابل شراء ٩٠٪ من شركة تعمل في مجال الخدمات اللوجستية. وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تُنقل الأسهم وجميع الحقوق المرتبطة بها إلى المجموعة بعد. يتوقف هذا النقل على إتمام سداد كامل الصفقة وفقاً لما هو منصوص عليه في الاتفاقية.

(٣) أصول عقود

تتمثل أصول العقد في أعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر فواتيرها بعد من شركة أرسكو ولها تقريبا نفس خصائص مخاطر المدينون التجاريون لنفس انواع العقود.

(٤) المدفوعات المقدمة

يتمثل الرصيد بشكل عام في دفعات مقدمة للموردين ١,٩٩٠,٩٣٨ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٩٨٢,٠٠٥ جنيه مصري)، تأمينات لدى الغير ٢٣٧,١٨٨ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٦٢,٠٠٣ جنيه مصري) وأرصدة مصلحة الضرائب ٣٣٠,٨٤٨ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٣٣٤,٠٤٠ جنيه مصري).

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى (تابع)

(٥) القيمة العادلة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

نظرا للطبيعة قصيرة الأجل للارصدة المدينة المتداولة ، فإن قيمتها الدفترية تعتبر نفس قيمتها العادلة. بالنسبة لغالبية الارصدة المدينة غير المتداولة، فإن القيم العادلة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٦) الاضمحلال والتعرض للمخاطر

المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى وجوده وانتمائها وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢٦/ب)، إيضاح (٢٦/أ-١) و(٢٦/أ-٣) على التوالي.

(٧) تقديرات هامة

إن خسائر الانخفاض فالاصول المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً على التاريخ السابق للمجموعة ، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٥ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		الأصول غير المتداولة
		أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة
٥٠,٨٤٧	٧٩,٤٠٠	أسطول للنقل البري (قطاع النقل)
٧,٠٦٩	١٩,٤٢٢	EFG Capital Partners Fund III (قطاع الخدمات المالية)
٥٧,٩١٦	٩٨,٨٢٢	

يمثل الجدول التالي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١ يناير ٢٠٢٤
٥٧,٩١٦		٢٠٢٤
٩٦,٩١٩		التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥,٣٨٧		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٦١,٤٠٠)		إستبعادات
٩٨,٨٢٢		الرصيد

(١) تبويب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تتضمن الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أوراق مالية لم يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، التي اجرت المجموعة اختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الاولي ان يتم تبويبها في هذه الفئة. ان هذه الاستثمارات استراتجية وتعتبر المجموعة أن هذا التصنيف أكثر صلة.

يتم تبويب تلك الاصول المالية كاصول غير متداولة ما لم يحين اجل استحقاقها بعد، أو أن تنوي الإدارة التخلص منها خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر

خلال العام، تم الاعتراف بالأرباح/ (الخسائر) التالية في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٤٥٧)	٩٦,٩١٩	أرباح / (الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ٧/ ج)
(١,٤٥٧)	٩٦,٩١٩	

(٣) القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

المزيد من معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة تم الإفصاح عنها في إيضاح ٥/ ي.

٥ / ج - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(١) تبويب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- استثمارات الديون الغير مؤهلة للقياس إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
  - استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة، و
  - استثمارات حقوق الملكية التي لم تقرر الشركة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تشتمل الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الاجمالي	غير متداولة	متداولة	
٩٤٨,٤٤٨	٩٤٨,٤٤٨	-	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
٨٤,٣٠٠	-	٨٤,٣٠٠	*Allied Gold Corporation
١,٠٣٢,٧٤٨	٩٤٨,٤٤٨	٨٤,٣٠٠	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الاجمالي	غير متداولة	متداولة	
١,٨٦٠,٣١٥	٥٤٣,٧١٩	١,٣١٦,٥٩٦	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
٤,٩٧٨	-	٤,٩٧٨	*Allied Gold Corporation
١,٨٦٥,٢٩٣	٥٤٣,٧١٩	١,٣٢١,٥٧٤	البنك التجاري الدولي

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

#### ٥ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

\* يتضمن رصيد Allied Gold Corporation جزء يتم سداده عن طريق اسهم و جزء يتم سداده عن طريق نقديه كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٤١,٢٩٧	-	الجزء الذي سيتم سداده عن طريق اسهم
٩١٩,٠١٨	٩٤٨,٤٤٨	الجزء الذي سيتم سداده عن طريق نقدية
<u>١,٨٦٠,٣١٥</u>	<u>٩٤٨,٤٤٨</u>	

يتم قياس القيمة العادلة البالغة ٩٤٨ مليون جنيه مصري على أساس الأسعار المعلنة للأسهم في سوق الأوراق المالية النشط.

بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة المجموعة من خلال "شركة أسيك للتعددين (أسكوم)" ببيع أسهمها في شركة "أسكوم للمعادن الثمينة - إثيوبيا (APM)" إلى شركة Allied Gold Corporation. يشمل مبلغ الصفقة تحويل ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهماً في "Allied Gold Corporation" (كيان مدرج في البورصة الكندية). وبلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٣ : ٤٦,٢٢٤,٣٥٣ دولاراً أمريكياً بواقع ٤,٠٣١٥ دولاراً أمريكياً للسهم الواحد. قامت المجموعة بتصنيف الأسهم كأصول مالية من خلال الأرباح والخسائر حيث تم شراؤها بشكل أساسي للمتاجرة (المحتفظ بها بغرض البيع).

وفقاً لعقد البيع، هناك شرط على عدد ٣,٨٢١,٩٣٢ سهم حيث لا يجوز للمجموعة عرض أو بيع أو التعاقد على بيع أو تأمين أو رهن أو منح أو بيع أي خيار أو حق أو ضمان لشراء أو إقراض أو تحويل أو التصرف في أي سهم. أي من تلك الأسهم دون موافقة مصدر الأسهم لمدة ستة أشهر من تاريخ نقل الملكية.

استخدمت المجموعة ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كضمان للتسهيلات المقدمة من بنك سانت جيمس. **إيضاح ٥ (ج).**

\*\* بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤، قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "أسيك للتعددين (أسكوم)" بالاستحواذ على ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم في شركة "راية القابضة للاستثمارات المالية" بمبلغ ٥٩,٩ مليون جنيه مصري وهو ما يمثل ٠,٧٪ من إجمالي أسهم الشركة. والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

### (٢) مبالغ معترف بها في الأرباح أو الخسائر

\* المبلغ المتعلق بشركة Allied Gold Corporation

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت المجموعة خسارة تقييم القيمة العادلة للأصول المالية بسبب التغير في سعر السهم في البورصة الكندية في ذلك التاريخ.

فيما يلي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بسبب التغير في سعر سهم "Allied Gold Corporation" في البورصة الكندية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٩٤١,٢٩٧	الرصيد في ١ يناير
١,٤٢٨,٠١٦	-	إضافات
-	(٥٦٢,٨٧٣)	استيعادات
-	(٥٦٧,٨٢٩)	استيعادات (إغلاق الأسهم مقابل القرض)
-	٥٦٦,٢١٢	فروق ترجمة العملات الأجنبية
-	(٣٢٠,٥٥٣)	اضمحلال*
(٤٨٦,٧١٩)	(٥٦,٢٥٤)	تغير القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة <b>(إيضاح ١٢ (ب))</b>
<u>٩٤١,٢٩٧</u>	<u>-</u>	

\* سجلت شركة APM مخصص اضمحلال نتيجة للفرق بين رصيد القرض المستحق لبنك سانت جيمس والقيمة العادلة للأسهم المرهونة، والذي يبلغ حوالي ٦,٦ مليون دولار أمريكي، أي ما يعادل ٣٢٠,٥ مليون جنيه مصري. راجع **إيضاح ٣٠ ي.**

تم الاعتراف بالانقراض التي يستطيع للمشتري تسديدها كأسهم بما يعادل القيمة النقدية للأقساط، يتم الاعتراف بها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الأضرار. تم احتساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم قدره ٦٪ سنوياً، مما يعكس سعر الفائدة السائد على الأدوات المالية المماثلة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ج - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧٥,٤٤٨	-	متداولة
٥٤٣,٧١٩	٩٤٨,٤٤٨	غير متداولة
٩١٩,٠١٨	٩٤٨,٤٤٨	

\*\* المبلغ المتعلقة بشركة راية القابضة للاستثمارات المالية  
يوضح الجدول التالي التغير في القيمة العادلة للأصل المالي نتيجة لتغير سعر سهم شركة راية القابضة للاستثمارات المالية في البورصة المصرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٥٩,٩٠٠	إضافات
-	٢٤,٤٠٠	تغير القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢ (ب))
-	٨٤,٣٠٠	

(٣) قياس القيمة العادلة

تم توفير المعلومات حول الطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في إيضاح ٥ (ي).

٥ / د - النقدية وما في حكمها، نقدية مجمدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٧٤٤,٢١٩	١٣,٦٩٢,٨٣٠	بنوك - حسابات جارية
١١٦,٨٢٧	٢١٧,٣٠٠	خطابات ضمان
٢٢,٥٧٠	١٨,٩٠٧	نقدية بالخبزينة
٢٠,٧٤٩	١,٠٩٠	شيكات تحت التحصيل
٧,١٣٦	٢١,٥٣٨	ودائع لأجل
٨,٩١١,٥٠١	١٣,٩٥١,٦٦٥	إجمالي القيمة الدفترية
(٩,٢٠٤)	(٣٨,٥٩٠)	مخصص قيمة الاضمحلال في حسابات البنوك
٨,٩٠٢,٢٩٧	١٣,٩١٣,٠٧٥	صافي القيمة الدفترية
		يخصم:
(٦,٩٢٧,٢٩٢)	(١١,٢١٥,٠١٩)	النقدية المجمدة (٢)
١,٩٧٥,٠٠٥	٢,٦٩٨,٠٥٦	النقدية وما في حكمها

(١) تويب النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها في النقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق في مدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط وتكون قابلة للسداد بإشعار لمدة ٢٤ ساعة دون فقدان الفائدة. راجع (إيضاح ٢٨/ع) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة بشأن النقدية وما في حكمها.

النقدية وما في حكمها للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيفات أئتمانية من مؤسسة موديز وستاندرد آند بورز من أ+ الي ب-.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / د - النقدية وما في حكمها، نقدية مجمدة واستثمارات في اذون الخزانة (تابع)

(٢) النقدية المجمدة

تتمثل النقدية المجمدة في ٢١٧,٣ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ١١٦,٨ مليون جنيه مصري)، والتي أودعت لدى البنوك كغطاء نقدي لخطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة، بالإضافة إلى مبلغ ١٠,٩٩ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ٦,٨ مليون جنيه مصري) المتعلقة بمجموعة اورينت والذي يمثل المبلغ في حساب خدمة الدين المستحق الذي تستخدمته الشركة لسداد فائدة القروض.

يبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نسبة ٢٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: نسبة ١٩٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

٥ / هـ - دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣		٢٠٢٤		٢٠٢٣		٢٠٢٤	
الإجمالي	غير المتداول <sup>٢</sup>	المتداول <sup>١</sup>	الإجمالي	غير المتداول <sup>٢</sup>	المتداول <sup>١</sup>	الإجمالي	غير المتداول <sup>٢</sup>
٧,٨٠٩,٤٧٦	٩٩,٠٩٣	٧,٧١٠,٣٨٣	٩,٣٦٠,٥٤٩	٢,٣٢٤,٥٥٧	٧,٠٣٥,٩٩٢	٧,٠٣٥,٩٩٢	٢,٣٢٤,٥٥٧
٢,٣٦٤,٥٠٧	-	٢,٣٦٤,٥٠٧	٢,٢٣٩,٣٩٥	-	٢,٢٣٩,٣٩٥	٢,٢٣٩,٣٩٥	-
١,٤٤٦,٦٤٣	-	١,٤٤٦,٦٤٣	٤,٠٨٧,٥٦٧	-	٤,٠٨٧,٥٦٧	٤,٠٨٧,٥٦٧	-
١,١٣٤,٧٣٨	-	١,١٣٤,٧٣٨	١,٠٧٢,٧٥٢	-	١,٠٧٢,٧٥٢	١,٠٧٢,٧٥٢	-
١٤٩,٣٦٤	-	١٤٩,٣٦٤	٢٠٠,٦٠٨	-	٢٠٠,٦٠٨	٢٠٠,٦٠٨	-
٢,٨٩٨,٣١٢	-	٢,٨٩٨,٣١٢	٢,٧٤٥,٦١٧	-	٢,٧٤٥,٦١٧	٢,٧٤٥,٦١٧	-
١٥,٨٠٣,٠٤٠	٩٩,٠٩٣	١٥,٧٠٣,٩٤٧	١٩,٧٠٦,٤٨٨	٢,٣٢٤,٥٥٧	١٧,٣٨١,٩٣١	١٧,٣٨١,٩٣١	٢,٣٢٤,٥٥٧

- ١ يتمثل الدائنون التجاريون المتداولون بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يومًا من تاريخ الاعتراف.
- ٢ يشتمل هذا الرصيد مبلغ ١,٦ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ٩٤٥ مليون جنيه مصري) المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول لتغطية رسوم التمويل المتعلقة بخطاب الاعتماد الاحتياطي الصادر للجزء غير المدفوع من استثماراتنا في الأسهم.
- ٢ تتساوى القيم الدفترية للدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى المتداولة مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.
- ٣ يتضمن رصيد الدائنين التجاريين غير المتداول مبلغًا قدره ٢,٢ مليار جنيه مصري يتعلق بالتزام خيار شراء جوهري في شركة الوطنية للطباعة. ويمثل المبلغ المتبقي بشكل رئيسي ضمانات طويلة الأجل.
- ٤ الارصدة الدائنة لمصلحة الضرائب لا تشمل الارصدة المتعلقة بضرائب الدخل.
- ٥ تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ٤٩٦ مليون جنيه مصري مستحق لمساهمين سابقين نتج عن عمليات استحواد سابقة بالإضافة إلى تمويل بعض الشركات التابعة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/ و - أدوات مالية مشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			أصول/(التزامات)
المتداول	غير المتداول	الإجمالي	
-	-	-	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير) <sup>١</sup>
-	١,٣٠٩,٤٢٨	١,٣٠٩,٤٢٨	اتفاقية خيار الشراء (جهاز مشروعات الخدمة الوطنية) <sup>٤</sup>
-	-	-	عقود خيار الشراء (CCII) <sup>٢</sup>
-	١,٣٠٩,٤٢٨	١,٣٠٩,٤٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			أصول/(التزامات)
المتداول	غير المتداول	الإجمالي	
١٢٩,٤٤٦	-	١٢٩,٤٤٦	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير) <sup>١</sup>
-	١,٩٢٦,٧٠٩	١,٩٢٦,٧٠٩	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة (جهاز مشروعات الخدمة الوطنية) <sup>٢</sup>
-	(٢,٣٢٢)	(٢,٣٢٢)	عقود خيار الشراء (CCII) <sup>٢</sup>
١٢٩,٤٤٦	١,٩٢٤,٣٨٧	٢,٠٥٣,٨٣٣	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بالأدوات التالية للتحوط من التعرض لتغيرات أسعار الفائدة.

يوضح الجدول أدناه لمحة عن توقيت القيمة الاسمية لأدوات التغطية:

٢٠٢٣			٢٠٢٤		
أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
-	-	٨,٩٠٣,٥٧٩	-	-	-
-	-	٪٢,٣٤٧٥	-	-	-

مخاطر أسعار الفائدة

القيمة الاسمية

متوسط أسعار الفائدة الثابتة

(١) عقود مبادلة أسعار فائده (الشركة المصرية للتكرير)

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

Societe General Corporate & Investment Banking. -

HSBC Bank Middle East Limited. -

KFW IPEX-Bank GMBH. -

Mitsubishi UFJ Securities International PLC. -

Standard Chartered Bank. -

الشروط الرئيسية لأداة التغطية كما يلي:

- تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢

- تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢

- تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤

- سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٪٢,٣٤٧٥

- سعر الفائدة المتغير المدفوع من البنك هو دولار - لبيور - BBA نصف سنوي.

- تاريخ الدفع: نصف سنوي على ٢٤ قسط ابتداءً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢.

**شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**  
**(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)**

**٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)**

**٥ / و - أدوات مالية مشتقة (تابع)**

**(١) عقود مبادلة أسعار فائده (الشركة المصرية للتكرير) (تابع)**

أقصى مبلغ تقديري تشمله هذه المعاملات هي:

- ١ - مبلغ ٧٨٩,٤٤٥,٠٧٨ دولار أمريكي من Standard Chartered Bank
- ٢ - مبلغ ٤٥٠,٩٧٠,٥٠١ دولار أمريكي من Societe General Corporate & Investment Banking
- ٣ - مبلغ ٤٣٥,٩٧١,٠٤٤ دولار أمريكي من HSBC Bank Middle East Limited.
- ٤ - مبلغ ١٠٧,٧٥٩,٢٥٣ دولار أمريكي من KFW IPEX-Bank GMBH
- ٥ - مبلغ ١٨٩,٤٦٦,٨١٩ دولار أمريكي من Mitsbishi UFJ Securities International PLC

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا توجد أدوات تحوط قائمة، حيث قامت الشركة بتسوية جميع هذه العقود.

**(٢) عقود حق خيار الشراء (CCII)**

بموجب اتفاقية خيار الشراء المبرمة بين المجموعة وأحد مساهميها، يمنح هذا الاتفاق المساهم الحق، دون الالتزام، في شراء ٢٪ من رأس المال المصدر لإحدى الشركات التابعة لشركة القلعة للاستثمارات المالية (خيار الشراء)، والذي لا يُمارس إلا في حال عدم سداد شركة القلعة للاستثمار الدولي المحدودة "CCII" (شركة تابعة للمجموعة) لأصل القرض في تاريخ الاستحقاق. وقد انتهى سريان خيار الشراء في يوليو ٢٠٢٤.

**(٣) اتفاقية خيار الشراء طاقة عربية - (جهاز مشروعات الخدمة الوطنية)**

في ٩ يوليو ٢٠٢٣، بدأت شركة "طاقة عربية" ("الشركة") تداول أسهمها في البورصة المصرية. وبعد الإدراج، باعت شركة Silverstone Capital ٢٠٪ من إجمالي أسهم شركة "طاقة عربية" إلى جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ("NSPO").

وقعت شركة Silverstone Capital Investments Ltd وشركة القلعة للاستثمارات المالية وشركة سيتادل كابيتال بارتنرز (يشار إليهما معًا باسم "المساهم الرئيسي") مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية اتفاقية مساهمين تتضمن حقوق خيار معينة بما في ذلك خيار الشراء الذي بموجبه تقوم شركة القلعة بتوقيع اتفاقية مساهمين. يجوز لشركة القلعة في أي وقت إعادة شراء الأسهم المباعة من جهاز مشروعات الخدمة الوطنية خلال أربع سنوات من تاريخ إتمام الصفقة (٢٤ يوليو ٢٠٢٣) بسعر إعادة الشراء الأولي بالإضافة إلى عائد الاستثمار السنوي كما هو مفصل في اتفاقية المساهمين.

لقد قامت الإدارة بتقييم أن خيار الشراء جوهري ويعتبر بمثابة حق تصويت محتمل. قامت المجموعة باحتساب خيار الشراء كمشترك، وتم الاعتراف به مبدئيًا بالقيمة العادلة البالغة ١,١٦ مليار جنيه مصري، ثم قامت بقياسه لاحقًا من خلال قائمة الربح أو الخسارة المجمعة بمبلغ ١٤٥,٤ مليون جنيه مصري.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	١,٩٢٦,٧٠٩	الرصيد الأفتتاحي في ١ يناير
١,١٦٣,٩٨٨	-	المبلغ المعترف به في حقوق الملكية
٧٦٢,٧٢١	(٦١٧,٢٨١)	تغير القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢ (ب))
١,٩٢٦,٧٠٩	١,٣٠٩,٤٢٨	

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ز - التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٧٦,٣٢٥	٨٦٩,٨٦٧	الرصيد في ١ يناير
-	٣٨٦,٣٥٦	الإضافات**
	١٧٨,٠١٩	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر <b>إيضاح</b>
٢٤,٣٧٠		(١٢/ب)
١٦٩,١٧٢	٥٧٠,٢٨١	فروق ترجمة عملات أجنبية
٨٦٩,٨٦٧	٢,٠٠٤,٥٢٣	

\* في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، عقدت شركة "CCII" Citadel Capital for International Investment و شركة القلعة للاستثمارات المالية اتفاقية مبادلة مع مساهم سابق، حيث ستستحوذ CCII على نسبة مساهمة المساهم السابق في أحد منشآت المجموعة مقابل الاشتراك في زيادة رأس مال شركة القلعة للاستثمارات المالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، اتفقت الاطراف ذاتها على أن شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" تضمن بذلك للمساهم السابق أن يبيع الاسهم المستثمر فيها سيحقق عائداً نقدياً مستهدفاً محددًا بقيمة ٢٥,٣٧٨ الف دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ مارس ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لاسهم رأس مال شركة القلعة للاستثمارات المالية بالرجوع الى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

كما اتفق الطرفان على أن المبلغ المستحق يجب أن يتحمل ٤٪ فائدة شهرية مركبة ، وبذلك تعترف شركة CCII الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المستثمرة في شركة القلعة للاستثمارات المالية والعائد المستهدف بالإضافة إلى الفائدة الشهرية البالغة ٤٪ من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها (بما في ذلك الفوائد) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠,٩١٠ الف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨,١٥٧ الف دولار أمريكي).

\*\* خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حصلت إحدى الشركات التابعة على تسهيلات ائتمانية بقيمة ٨ ملايين دولار أمريكي من جهة تمويلية بسعر فائدة محدد، مضمونة بضمانات نقدية من شركة تابعة أخرى للمجموعة، والتي يتم تحويلها وتجميدها بعد تلك الفترة لدى الجهة التمويلية خيار إما المطالبة بالمبلغ الممول، بما في ذلك الفائدة المحددة، بحلول ١٠ يناير ٢٠٢٦، أو الإفراج عن الضمان واستلام المبلغ الممول بموجب شروط سداد أخرى مرتبطة بالعائدات المستقبلية لقضايا قضائية معينة لصالح المجموعة.

في ٢٥ مارس ٢٠٢٥، تم الإفراج عن الضمانات بموجب اتفاقية جديدة، والتي تضمنت تسهيلات ائتمانية إضافية بقيمة ٨ ملايين دولار أمريكي، مع شروط سداد أخرى إجمالي مبلغ ١٦ مليون دولار أمريكي. يتم تأمين إجمالي التسهيلات الائتمانية بضمانات على دفعة مستقبلية متوقعة في الربع الثالث من عام ٢٠٢٥ تساوي ١٦ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى فائدة محددة، حتى يتم سداد المبلغ بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، هناك عائد إضافي بموجب شروط سداد أخرى مرتبطة بالعائدات المستقبلية لبعض قضايا التقاضي لصالح المجموعة.

إذا لم يتم السداد في الموعد المحدد، يحق للمقرض الحصول على عائد أعلى من العائدات المستقبلية للقضايا القضائية المحددة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/ح - القروض والسلفيات

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٧٠,٧٧١,٤٥٥	١,٦٤٩,٥٢٣	٦٩,١٢١,٩٣٢	٩١,٥١٧,٠٨٤	٦١,٩٨٦,٦٥٢	٢٩,٥٣٠,٤٣٢	قروض البنوك
						بضمانات وبدون ضمانات
٩,٥١٦,٩٠٥	-	٩,٥١٦,٩٠٥	١٨,٢٧٠,٥٢٠	٥,٥٧٣,٤١٢	١٢,٦٩٧,١٠٨	قروض من أطراف ذات علاقة
٨٠,٢٨٨,٣٦٠	١,٦٤٩,٥٢٣	٧٨,٦٣٨,٨٣٧	١٠٩,٧٨٧,٦٠٤	٦٧,٥٦٠,٠٦٤	٤٢,٢٢٧,٥٤٠	
						بضمانات وبدون ضمانات
١,١٦٨,٥٩٦	-	١,١٦٨,٥٩٦	١,٥٨٤,٦٧٦	-	١,٥٨٤,٦٧٦	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
						سحب على المكشوف*
١,١٦٨,٥٩٦	-	١,١٦٨,٥٩٦	١,٥٨٤,٧٩٦	-	١,٥٨٤,٦٧٦	
٨١,٤٥٦,٩٥٦	١,٦٤٩,٥٢٣	٧٩,٨٠٧,٤٣٣	١١١,٣٧٢,٢٨٠	٦٧,٥٦٠,٠٦٤	٤٣,٨١٢,٢١٦	اجمالي القروض

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان

القروض المضمونة هي تلك التي تكون مقابل رهونات جزئية، تعهدات سلبية، وكذا رهون عقارية من الدرجة الأولى وضمانات مصرفية والتي تفرض بعض التعهدات على الشركة التابعة التي تلقت تلك القروض.

فيما يلي قائمة بالضمانات التي قدمتها المجموعة وشركاتها كضمان للاقتراض:

القرض	معدل الفائدة	الرهنات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
الشركة العربية للاستثمارات المالية		<b>الرهنات</b> رهن الأسهم المملوكة من شركة القلعة للاستثمارات الدولية في شركة أسيك للاسمنت بما يغطي أكثر من ١٠٠٪ من مبلغ المديونية، بالإضافة إلى رهن كل الأصول الملموسة والغير ملموسة.	١٣,٧٦٧	-	-	١٣,٧٦٧	٧٠,٥١٦	-	-	٧٠,٥١٦
البنك التجارى الدولى	ثابت	<b>شروط السداد</b> في ١ أغسطس ٢٠٢٣ ، أعادت الشركة هيكله ديونها. يتم دفع مبلغ ٨٤,٦ مليون في ستة أقساط متساوية تنتهي في ٣٠ يناير ٢٠٢٥ ، ودفعت الشركة بانتظام الأقساط المتفق عليها.								
عملة القرض: جنيه مصري										
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)		<b>الرهنات</b> رهن على المبنى الإدارى المملوك للشركة.	١٥,٦٠٠	٣٢,٦٥١	-	٤٨,٢٥١	١٥,٦٠٠	٤١,٩٧٧	-	٥٧,٥٧٧
البنك الاهلى المتحد	كوريدور+هامش	<b>شروط السداد</b> في ١٨ أبريل ٢٠٢٢ ، قامت الشركة بإعادة هيكله ديونها بمبلغ ٧٨ مليون جنيه يسدد على ٦ سنوات مع فترة سماح لمدة عام وعائد ٥٪ سنويا على الرصيد المتبقي. سيتم التنازل عن باقي الرصيد المستحق بشرط الالتزام بجميع شروط القرض.								
عملة القرض: جنيه مصري										

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

إجمالي ٢٠٢٣	فوائد مستحقة	غير متداولة	متداولة	إجمالي ٢٠٢٤	فوائد مستحقة	غير متداولة	متداولة	الرهانات / التعدادات // شروط السداد / التفاوض على القروض	معدل الفائدة	الشركة / البنك المانح
٤٠٨,٤٠٧	-	٢٥٨,٦٠١	١٤٩,٨٠٦	٨٧٤,٥١٢	-	٦٨٤,٠٨٤	١٩٠,٤٢٨	<b>الرهانات</b> - رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع. - رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كربونات الكالسيوم. - إيداع جميع الأرباح الناتجة عن عقود البيع المستقبلية المتعلقة بانتاج كربونات الكالسيوم في حساب التشغيل. - تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. - التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائى الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطاب مقبولاً للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك. - فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.		شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
								<b>التعهدات</b> - الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة. - على ان لا يقل معدل خدمة الدين عن ١ : ٢ خلال الفترة ولا تتخطى الرافعة المالية (١,٨) خلال الفترة.		البنك الاهلى المتحد
								<b>شروط السداد</b> قامت الشركة بإعادة هيكلة ديونها المستحقة في مارس ٢٠٢١. الشروط الرئيسية لاتفاقية إعادة الهيكلة موضحة أدناه ، ١- على أن يسدد القرض على ٥ سنوات. ٢- تخفيض الفائدة إلى ٤,٥٪ فوق الليبور.	ليبور+هامش	عملة القرض: دولار أمريكي
٢٧,١٠٢	-	-	٢٧,١٠٢	-	-	-	-	<b>الرهانات</b> رهن على أرض المصنع والآلات والمعدات لشركة التكامل للأسمت المحدودة.	ثابت	شركة أسيك للأسمنت البنك السوداني المصري
										عملة القرض: جنيه سوداني

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المتاح	معدل الفائدة	الرهنات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
شركة القلعة للاستثمارات المالية			٨,٨٩٩,٥٢٣	-	-	٨,٨٩٩,٥٢٣	٧,٤٥١,٦٦٤	-	٥,٨٨٧,٩٠٨	١٣,٣٣٩,٥٧٢
سيتي بنك (مدير القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك الأهلي الكويتي)	ليبور + هامش	- في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤، أبرمت شركة القلعة للاستثمارات المالية والأطراف ذات الصلة بها سلسلة من الاتفاقيات لإعادة هيكلة وتسوية القرض المشترك المقدم في عام ٢٠١٢. تتضمن هذه الاتفاقيات تسوية ديون تم توقيعها في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ مع بنك مصر وبنك القاهرة والبنك العربي الأفريقي الدولي والبنك الأهلي الكويتي (راجع ٥ - ح-٢). بالإضافة إلى ذلك، تم اعاده هيكلة الديون الخاصة بشركة القلعة والأطراف ذات الصلة مع البنك العربي الدولي (ايضاح ١٥-١). تم شراء الديون الخارجية المستحقة على شركة القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك عن طريق مساهمو شركة القلعة، من خلال شركة QHRI. (ايضاح ٣٠ (و)).								

عملة القرض: دولار أمريكي

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

### (١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
الشركة المصرية للتكرير (ERC)**		<b>الرهانات وتعهدات الدين:</b> - سند إذني: قدمت الشركة لكل مقرض سندات إذنية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض الأساسية والثانوية. الضمانات: قدمت الشركة لكل مقرض سندات إذنية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن العقاري التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض نوي الأولوية والثانوية. - ضمانات وتعهدات اتفاقية الشروط العامة: لا يجوز للشركة تحمل أو الاحتفاظ بأي مديونية مالية، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية جوهرية، أو تحمل أو الاحتفاظ بأي مصلحة ضمانية، أو بيع أو التصرف في أي أصول جوهرية، أو الاستحواذ على أي شركة أو نشاط تجاري، أو تقديم أي قروض أو ضمانات، أو تغيير أي حقوق مرتبطة بالأسهم أو رأس مال القرض، أو الدخول في أي اندماج أو إعادة هيكلة، أو الانخراط في أنشطة غير متعلقة بالمشاريع، أو تعديل عقد تأسيسها أو نظامها الأساسي دون موافقة مسبقة، إلا بموجب	٣,٣٢٩,٩٧٠	٢,٧٥٧,٠٧١	٣٦٩,٥١٣	٦,٤٥٦,٥٥٤	٦,٧٦٦,٨٧١	-	٥٩٦,٠٠٧	٧,٣٦٢,٨٧٨
البنك الياباني للتعاون الدولي (JBIC)	سوفر + هامش									
عملة القرض: دولار أمريكي										
		<b>شروط السداد:</b> يسدد القرض على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، سيتم استخدام سعر صرف الدولار الأمريكي (USD SOFR) كمعيار لسعر الفائدة بدلاً من سعر الفائدة بين البنوك (LIBOR) للدولار الأمريكي.								
		<b>التفاوض على القرض</b> في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة في إعادة هيكلة القرض ليتم سداه على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساو، على أن يكون آخر دفعة مستحقة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٧. يُرجى مراجعة إيضاح ٣٠ ط.								

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
مجموعة البنوك التجارية (NEXI-) Covered Lenders	ليبور + هامش	<b>الرهانات وتعهدات الدين:</b> - سند إذني: قدمت الشركة لكل مقرض بسندات إذنية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض الأساسية والثانوية.	٢,١٥٠,٤٣٣	١,٣٩٧,٩٥٥	٢٢٦,٧٣٠	٣,٧٧٥,١١٨	٤,٥١١,٢٤٧	-	٣٠٥,٦٣٦	٤,٨١٦,٨٨٣
عملة القرض: دولار أمريكي		الضمانات: زودت الشركة كل مقرض بسندات إذنية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن العقاري التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض ذوي الأولوية والثانوية. - ضمانات وتعهدات اتفاقية الشروط العامة (CTA): لا يجوز للشركة تحمل أو الاحتفاظ بأي ديون مالية، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية جوهريّة، أو تحمل أو الاحتفاظ بأي حقوق ضمان، أو بيع أو التصرف في أي أصول جوهريّة، أو الاستحواذ على أي شركة أو نشاط تجاري، أو تقديم أي قروض أو ضمانات، أو تغيير أي حقوق مرتبطة بالأسهم أو رأس مال القرض، أو الدخول في أي اندماج أو إعادة هيكلة، أو الانخراط في أنشطة غير متعلقة بالمشاريع، أو تعديل عقد تأسيسها أو نظامها الأساسي دون موافقة مسبقة، إلا بموجب								
		<b>شروط السداد</b> يُسدد القرض على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، سيتم استخدام سعر الفائدة بالدولار الأمريكي (USD SOFR) كمعيار لسعر الفائدة بدلاً من سعر الفائدة بين البنوك (LIBOR) بالدولار الأمريكي.								
		<b>التفاوض على القرض</b> في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة في إعادة هيكلة القرض ليتم سداؤه على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساو، على أن يكون آخر دفعة مستحقة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٧. راجع إيضاح ٣٠ ط.								

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
الشركة المصرية للتكريب (ERC) بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)	سوفر + هامش	<b>الرهانات وتعهدات الدين:</b> - سند إنئي: قدمت الشركة لكل مُقرض بسندات إنئية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري العقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض الأساسية والثانوية.	٣,٨٢٣,٢٩٩	٣,١٦٥,٥٢٦	٣٩٨,٦٥١	٧,٣٨٧,٤٧٦	٧,٧٦٩,٣٧٠	-	٦٣٥,٦٨٤	٨,٤٠٥,٠٥٤
عملة القرض: دولار أمريكي		الضمانات: زودت الشركة كل مُقرض بسندات إنئية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن العقاري التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض ذوي الأولوية والثانوية. - ضمانات وتعهدات اتفاقية الشروط العامة (CTA): لا يجوز للشركة تحمل أو الاحتفاظ بأي ديون مالية، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية جوهريّة، أو تحمل أو الاحتفاظ بأي حقوق ضمانية، أو بيع أو التصرف في أي أصول جوهريّة، أو الاستحواذ على أي شركة أو نشاط تجاري، أو تقديم أي قروض أو ضمانات، أو تعديل أي حقوق مرتبطة بالأسمم أو رأس مال القرض، أو الدخول في أي اندماج أو إعادة هيكلة، أو الانخراط في أنشطة غير متعلقة بالمشاريع، أو تعديل عقد التأسيس أو النظام الأساسي دون موافقة مسبقة، إلا بموجب								
		<b>شروط السداد</b> يسدد القرض على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، سيتم استخدام سعر صرف الدولار الأمريكي (USD SOFR) كمعيار لسعر الفائدة بدلاً من سعر الليبور (LIBOR) للدولار الأمريكي.								
		<b>التفاوض على القرض</b> في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة في إعادة هيكلة القرض ليتم سداؤه على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي، على أن يكون آخر قسط مستحقاً في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٧. راجع إيضاح ٣٠ ط.								

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
مؤسسات مالية ( KEXIM Initial ) (Guaranteed facility lenders عملة القرض: دولار أمريكي	سوفر + هامش	<b>الرهانات و التعهدات</b> - سند إندي: قدمت الشركة لكل مُقرض بسندات إنذية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض الأساسية والثانوية.  الضمانات: زودت الشركة كل مُقرض بسندات إنذية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. - الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن العقاري التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض ذاتي الأولوية والثانوية. - ضمانات وتعهدات اتفاقية الشروط العامة (CTA): لا يجوز للشركة تحمل أو الاحتفاظ بأي ديون مالية، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية جوهرية، أو تحمل أو الاحتفاظ بأي حقوق ضمان، أو بيع أو التصرف في أي أصول جوهرية، أو الاستحواذ على أي شركة أو نشاط تجاري، أو تقديم أي قروض أو ضمانات، أو تغيير أي حقوق مرتبطة بالأسهم أو رأس مال القرض، أو الدخول في أي اندماج أو إعادة هيكلة، أو الانخراط في أنشطة غير متعلقة بالمشايخ، أو تعديل عقد تأسيسها أو نظامها الأساسي دون موافقة مسبقة، إلا بموجب <b>شروط السداد</b> يُسدد القرض على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، سيتم استخدام سعر الفائدة بالدولار الأمريكي (USD SOFR) كمعيار لسعر الفائدة بدلاً من سعر الفائدة بين البنوك (LIBOR) بالدولار الأمريكي. <b>التفاوض على القرض</b> في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة في إعادة هيكلة القرض ليتم سداه على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي، على أن يكون آخر دفعة مستحقة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٧. راجع إيضاح ٣٠ ط.	١,٠٥٨,٧٤٥	٩١٩,٠٢٤	١٠٥,٤٨٧	٢,٠٨٣,٢٥٦	٢,٢٥٥,٦٢٤	-	١٥٥,٣٠٧	٢,٤١٠,٩٣١

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ - ح- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك الماتح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
-----------------------	--------------	---	---------	-------------	--------------	----------------	---------	-------------	--------------	----------------

الضمانين لبنك الاستثمار الأوروبي

(EIB)

عملة القرض: دولار أمريكي

سوفر + هامش

٢,٧٧٤,٩٧٥ ٢,٤١٦,٣٣٤ ٢٨٣,٥٦٦ ٥,٤٧٤,٨٧٥ ٥,٦٩٨,٤٤٠ - ٤٦٨,٥٣٥ ٦,١٦٦,٩٧٥

### الرهانات والتعهدات

سند إنبي: قدمت الشركة لكل مقرض بسندات إنبية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة.

- الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبتترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض الأساسية والثانوية.  
- ضمانات وتعهدات اتفاقية الشروط العامة (CTA): لا يجوز للشركة تحمل أو الاحتفاظ بأي ديون مالية، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية جوهرية، أو تحمل أو الاحتفاظ بأي حقوق ضمان، أو بيع أو التصرف في أي أصول جوهرية، أو الاستحواذ على أي شركة أو نشاط تجاري، أو تقديم أي قروض أو ضمانات، أو تغيير أي حقوق مرتبطة بالأسهم أو رأس مال القرض، أو الدخول في أي اندماج أو إعادة هيكلة، أو الانخراط في أنشطة غير متعلقة بالمشاريع، أو تعديل عقد تأسيسها أو نظامها الأساسي دون موافقة مسبقة، إلا بموجب

### شروط السداد

يُسدد القرض على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، سيتم استخدام سعر الفائدة بالدولار الأمريكي (USD SOFR) كمعيار لسعر الفائدة بدلاً من سعر الفائدة بين البنوك (LIBOR) بالدولار الأمريكي.

### التفاوض على القرض

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة في إعادة هيكلة القرض ليتم سداؤه على ٢١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي، على أن يكون آخر دفعة مستحقة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٧. راجع إيضاح ٣٠ ط.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ - ح- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
بنك التنمية الإفريقي (AFDB) عملة القرض: دولار أمريكي	سوفر + هامش	<b>الرهانات والتعهدات</b> سندات إئذنية: قدمت الشركة لكل مقرض بسندات إئذنية أصلية، موقعة، غير مؤرخة، وفارغة. الرهن العقاري: استكملت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري، وسجلتها في سجلها التجاري. وقد رهن المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، حصصهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض الأساسية والثانوية. الضمانات والعهود الواردة في اتفاقية الشروط العامة (CTA): لا يجوز للشركة تحمل أو الاحتفاظ بأي ديون مالية، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية جوهرية، أو تحمل أو الاحتفاظ بأي مصلحة ضمانية، أو بيع أو التصرف في أي أصول جوهرية، أو الاستحواذ على أي شركة أو عمل تجاري، أو تقديم أي قروض أو ضمانات، أو تعديل أي حقوق مرتبطة بالأسهم أو رأس مال القرض، أو الدخول في أي اندماج أو إعادة هيكلة، أو الانخراط في أنشطة غير متعلقة بالمشاريع، أو تعديل مذكرة التأسيس أو النظام الأساسي دون موافقة مسبقة، إلا بموجب ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٤، سيتم استخدام سعر صرف الدولار الأمريكي (USD SOFR) كمعيار لسعر الفائدة بدلاً من سعر الليبور (LIBOR) للدولار الأمريكي.	١,٢٣٣,٣٢٢	٣,٥٨٢,٤٧٥	١٥٠,٣١٣	٤,٩٦٦,١١٠	٣,٢٧٨,٥٧٤	-	٩١٢,٧٤٣	٤,١٩١,٣١٧
GS للهندسة والانشاءات عملة القرض: دولار أمريكي	سوفر + هامش	<b>الرهانات والتعهدات</b> لا يجوز للشركة توزيع أرباح أو توزيعات على المساهمين أو الموافقة على ذلك، أو بيع أصول كبيرة أو التصرف فيها، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية كبيرة، أو إنشاء أو الاحتفاظ بحقوق ضمان على أصولها، أو تقديم قروض، أو منح ائتمان، أو تقديم ضمانات أو تعويضات، أو تحمل التزامات طوعية تجاه الغير، إلا بموجب شروط محددة في الاتفاقية. <b>شروط السداد</b> يُسدد القرض في أو قبل ٢٠ يونيو ٢٠٣٠. راجع إيضاح ٣٠ ط..	-	٢٠٠,٨٧٥,٢١٤	٨٣٩	٢٠٠,٨٧٦,٠٥٣	٥,٣٥٥,٨٣٧	-	١,٥٠٠,٠٩٣	٦,٨٥٥,٩٣٠

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ ح- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
MITSUI & CO. Ltd عملة القرض: دولار أمريكي		<b>الرهانات و التعهدات</b> الرهن العقاري: تعهد المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، بحصص ملكيتهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض ذوي الأولوية والثانوية. لا يجوز للشركة توزيع أرباح أو توزيعها على المساهمين، أو بيع أصول كبيرة أو التصرف فيها، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية كبيرة، أو إنشاء أو الاحتفاظ بحقوق ضمان على أصولها، أو تقديم قروض، أو منح ائتمان، أو تقديم ضمانات أو تعويضات، أو تحمل التزامات طوعية تجاه الغير، إلا بموجب شروط محددة في الاتفاقية. <b>شروط السداد:</b> يُسدد القرض في أو قبل ٢٠ يونيو ٢٠٣٠. راجع إيضاح ٣٠ ط.	-	١٠,١٦٧,٧٦٠	١,٣٠٦	١٠,١٦٩,٠٦٦	٦,١٧٨,٦٠٠	-	٢,٥٤٠,٦٧٤	٨,٧١٩,٢٧٤
Mitsui NEXI - اقساط تأمين عملة القرض: دولار أمريكي		<b>الرهانات</b> الرهن العقاري: تعهد المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، بحصص ملكيتهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض ذوي الأولوية والثانوية. لا يجوز للشركة توزيع أرباح أو توزيعها على المساهمين، أو بيع أو التصرف في أصول كبيرة، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية كبيرة، أو إنشاء أو الاحتفاظ بحقوق ضمان على أصولها، أو تقديم قروض، أو منح ائتمان، أو تقديم ضمانات أو تعويضات، أو تحمل التزامات طوعية تجاه الغير، إلا وفقاً لشروط محددة في الاتفاقية. <b>شروط السداد:</b> يُسدد القرض في أو قبل ٢٠ يونيو ٢٠٣٠. راجع إيضاح ٣٠ ط.	-	٤,٧٥٠,٤٧١	-	٤,٧٥٠,٤٧١	٣٩٩,٠٢٦	-	-	٣٩٩,٠٢٦
Mitsui - فائدة مركبة عملة القرض: دولار أمريكي		<b>الرهانات</b> الرهن العقاري: تعهد المساهمون، باستثناء الهيئة المصرية العامة للبترول، بحصص ملكيتهم في شركة البترول المصرية للمقرضين كضمان للقروض ذوي الأولوية والثانوية. لا يجوز للشركة توزيع أو الموافقة على توزيع أرباح أو توزيعات على المساهمين، أو بيع أو التصرف في أصول كبيرة، أو تحمل نفقات رأسمالية أو تشغيلية كبيرة، أو إنشاء أو الاحتفاظ بحقوق ضمان على أصولها، أو تقديم قروض، أو منح ائتمان، أو تقديم ضمانات أو تعويضات، أو تحمل التزامات طوعية تجاه الغير، إلا بموجب شروط محددة في الاتفاقية. <b>شروط السداد:</b> يُسدد القرض في أو قبل ٢٠ يونيو ٢٠٣٠. راجع إيضاح ٣٠ ط.	-	-	-	-	٢٣٥,٨١٢	-	-	٢٣٥,٨١٢

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ - ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٣
جلاس روك بنك مصر عملة القرض: دولار أمريكي و اليورو و الجنيه المصري	ليبور + هامش	<b>الرهانات</b> - رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الكائنة بالمشروع. - رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنك على الأصول الملموسة والغير ملموسة. - إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل لدى البنك. - تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أى حقوق أو أى اصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أى توكيل لاجراء أى رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. - تتعهد شركة اسيك للتعدين (أسكوم) - الشركة القابضة - بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.	١,٨٢٤,٦٧٦	-	-	١,٨٢٤,٦٧٦	١٨٥,٢٢٣	١,٠١٤,٦٢٥	-	١,١٩٩,٨٤٨
		<b>تعهدات</b> - يجب ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢,٥ في ٢٠١٨ و ١,٢ في كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢. - يجب الا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الإلتزامات المتداولة عن ١ من الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٣. - يجب ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ من الأعوام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٣. - يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الاجنبية لدفع الاقساط المستحقة. - يجب أن تستخدم الشركة ٨٠٪ من التدفقات النقدية الحرة لسداد الأقساط الإلزامية المعجلة. - لا يتم اى سدادات لقروض لأطراف ذات علاقة او توزيعات أرباح او مصروفات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك. - القرض بالدولار الأمريكي. - ستقوم شركة أسيك للتعدين (الشركة القابضة) بنقل ملكية ١٥٪ من إجمالي الأسهم المملوكة للمساهم في رأس مال شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات.								

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

### وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	الاخلال بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	اجمالي	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحقة	إجمالي
							٢٠٢٤				٢٠٢٣

- تتعهد شركة أسيك للتأمين (الشركة القابضة) والأطراف الأخرى في العقد بالتضامن فيما بينهم بأن الأسهم المراد تحويلها إلى البنك ما لا يقل عن ٥٪ من قيمة المبيعات في العام لمدة خمس سنوات، وإلا يلتزم الطرفان بدفع كامل مبلغ تلك القيمة للبنك أو الفرق بين قيمة الأرباح المحققة والقيمة المتفق عليها لمواردهما الخاصة.

- إذا حققت الأسهم أرباحاً أقل من ٥٪ سنوياً، تلتزم شركة أسكوم والأطراف الأخرى بالتضامن المتبادل بينهما لدفع النسبة التكميلية للبنك من قيمة ٥٪ المتفق عليها والمشار إليها في الفقرة السابقة.

- إذا لم تحقق الأسهم أرباحاً خلال العام، تلتزم شركة أسكوم والأطراف الأخرى معاً لدفع قيمة ٥٪ للبنك المشار إليها في الفقرة قبل السابقة.

#### شروط السداد

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات الديون المستحقة مع بنك مصر، وفيما يلي الشروط الرئيسية لاتفاقيات إعادة الهيكلة:

- تم تمديد فترة السداد لتسع سنوات تشمل ١,٥ سنة كفترة سماح.

- تم تخفيض سعر الفائدة على القرض من ٥٪ إلى ٢,٥٪.

- سيتم التنازل عن الفائدة المترتبة على الطبقة الثالثة (١٧,٥ مليون جنيه مصري للقرض بالجنيه المصري، و ١١٥ ألف دولار أمريكي على قرض بالدولار الأمريكي، و ٤,٩ مليون يورو على قرض باليورو) وأي فوائد إضافية مترتبة حتى نهاية هذه الاتفاقية وفقاً لامتثال الشركة بجميع شروط القرض.

- وقعت الشركة في ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ اتفاقية إعادة هيكلة لتسهيل الديون المستحقة عليها مع بنك مصر، حيث تم تأجيل القسطين المستحقين في سبتمبر وديسمبر ٢٠٢٣ ليكونا آخر قسط مستحق على الشركة، ومد فترة السداد لمدة ٣ أشهر علي أن يكون في ٦ أكتوبر ٢٠٢٩.

- نظراً لأن شروط اتفاقية إعادة الجدولة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط القرض الحالي، فقد تم احتساب هذه الاتفاقية عن طريق إعادة حساب القرض الحالي وفقاً للشروط الجديدة. وقد نتج عن ذلك ربح من إلغاء القرض القديم بمبلغ ١,٣٥ مليون جنيه مصري.

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، سيتم استخدام معدل سوفر بالدولار الأمريكي كمرجع لسعر الفائدة بدلاً من سعر ليبور بالدولار الأمريكي.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ -ح- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحق	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	فوائد مستحق	اجمالي ٢٠٢٣
الشركة العالمية لاستشارات التكرير المصرف العربي الدولي	ليبور + هامش	<b>الرهانات</b> خطاب ضمان صادر من بنك استاندرد تشارترد كوريا بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي. <b>شروط السداد</b> - يستحق القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.	١,٥٥٧,٤٥٤	-	-	١,٥٥٧,٤٥٤	٩٥٦,٥٥٣	-	-	٩٥٦,٥٥٣
الشركة الوطنية لاستشارات التكرير	ليبور + هامش	<b>الرهانات</b> - رهن أسهم الشركة (١١٥ مليون جنيه) في شركة Orient Investment Properties Ltd. لصالح البنك. - رهن ٨٠٪ من أسهم الشركة الوطنية للملاحة النهرية. <b>التفاوض على القرض</b> في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤، وقّعت شركة القلعة وشركاتها التابعة اتفاقية إعادة هيكلة وتسوية ديون مع البنك العربي الدولي.	٦٧٢,٧٧٩	٨,٨٠٦,٢٥٣	-	٩,٤٧٩,٠٣٢	٤,٠٩٤,١٢٤	-	-	٤,٠٩٤,١٢٤
البنك العربي الدولي	ليبور + هامش	<b>الرهانات</b> رهن جزئي لأسهم شركة أسيك للأسمنت، وأسهام أسيك للهندسة + اسينبرو، وأسهام شركة اسنبرو، وأسهام أسيك للتحكم الالى لصالح البنك. <b>التفاوض على القرض</b> في ٢١ فبراير ٢٠٢٤، أعادت الشركة هيكلة ديونها. وتم سداد دفعة مقدّمة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عند توقيع العقد. ومن المقرر سداد المبلغ المتبقي، والبالغ ٨٩ مليون جنيه مصري، على أربعة أقساط نصف سنوية متساوية، تنتهي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥. وقد حرصت الشركة على سداد التزاماتها في المواعيد المحددة، حيث لم يكن موعد استحقاق قسطين متبقيين بقيمة إجمالية ٤٤,٥ مليون جنيه مصري.	٤٤,٥٠٠	٤٢١,٤١٤	-	٤٦٥,٩١٤	٣٨٣,١٥٢	-	-	٣٨٣,١٥٢
بنك قطر الوطنى	كوريدور + هامش	<b>التفاوض على القرض</b> في ٢١ فبراير ٢٠٢٤، أعادت الشركة هيكلة ديونها. وتم سداد دفعة مقدّمة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عند توقيع العقد. ومن المقرر سداد المبلغ المتبقي، والبالغ ٨٩ مليون جنيه مصري، على أربعة أقساط نصف سنوية متساوية، تنتهي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥. وقد حرصت الشركة على سداد التزاماتها في المواعيد المحددة، حيث لم يكن موعد استحقاق قسطين متبقيين بقيمة إجمالية ٤٤,٥ مليون جنيه مصري.	٤٤,٥٠٠	٤٢١,٤١٤	-	٤٦٥,٩١٤	٣٨٣,١٥٢	-	-	٣٨٣,١٥٢

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ ح- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

إجمالي ٢٠٢٣	فوائد مستحقة	غير متداولة	متداولة	إجمالي ٢٠٢٤	فوائد مستحقة	غير متداولة	متداولة	الرهانات / التعهدات // شروط السداد / التفاوض على القروض	معدل الفائدة	الشركة / البنك المانح
٢١,٢٦٦	-	١٤,١٧٥	٧,٠٩١	١٤,١٧٤	-	٧,٠٨٦	٧,٠٨٨		ليبور + هامش	الشركة المتحدة للمسابك
								<b>الرهانات</b> استخدمت أرض مصنع الشركة كضمان للقرض.		
								<b>شروط السداد</b> تاريخ السداد ديسمبر ٢٠٢٦.		
								<b>شروط الدين</b> لا يجوز للشركة توزيع أي أرباح خلال العام وخلال مدة العقد حتى سداد أقساط القرض المستحقة لأي سنة.		Trimstone Assets Holdings Ltd.
								<b>التعهدات</b> - لا يتم السماح للشركة بتوزيع اية ارباح خلال العام او خلال مده العقد الي ان يتم دفع كامل القيمة في اي عام.		المصرف العربي الدولي
٣٢٩,١١٣	-	-	٣٢٩,١١٣	٢,٤٠٠,٨٠٢	-	٢,٠٥٧,٩٧٣	٣٤٢,٨٢٩	<b>الرهانات</b> - رهن من الدرجة الأولى على جميع الأسهم المملوكة لشركة Trimstone Assets Holdings Ltd. في طاقة عربية. - رهن ١٣٠,٠٨٧,٤٤٥ سهماً ممتازاً من أسهم شركة سبيتال كابييتل بارتنرز (CCP) و ٤,٦٩١,٩٧٠ سهماً عادياً في شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية، مع موافقة المقرض على فك رهن الأسهم بمجرد تسوية ٦٠٪ من إجمالي المستحقات وفقاً لخطة السداد.		عملة القرض: دولار أمريكي
								<b>شروط السداد</b> - في الربع الثاني من ٢٠٢٤، وقعت القلعة وشركاتها التابعة اتفاقية إعادة هيكلة وتسوية الديون مع البنك العربي الدولي.		سانت جيمس بنك
								<b>الرهانات</b> رهن ٧,٥ مليون سهم من أسهم شركة Allied Gold Corp.	سوفر + هامش	عملة القرض: دولار أمريكي
								<b>شروط السداد:</b> انظر إيضاح ٣٠ ي		
٣٢٠,١٤٥	-	٣٢٠,١٤٥	-	-	-	-	-			
٧٠,٧٧١,٤٥٥				٩١,٥١٧,٠٨٤						

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

### وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

\* قروض بنكية

١- قرض البنك العربي الدولي

أ- أبرمت شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة اتفاقية إعادة هيكلة ديون مع البنك العربي الدولي، اعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، أعيدت هيكلة القروض، وسيتم سدادها على أقساط بقيمة إجمالية ١٨٤ مليون دولار أمريكي، بدءاً من عام ٢٠٢٤ وحتى عام ٢٠٣٣. وسيتم تطبيق سعر فائدة متغير على أساس سعر الفائدة الأساسي (SOFR) بشكل نصف سنوي. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سددت القلعة مبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي بموجب الاتفاقية الجديدة المعد هيكلتها. ويتضمن رصيد القرض في مركز إعادة هيكلة القروض (NCRC) مبلغاً مَحْوِلاً من القلعة. وإلى أن تلتزم المجموعة تماماً بجداول السداد الجديدة، تنص الاتفاقية على أن البنك سيستمر في احتساب الفائدة على إجمالي المبلغ بسعر الفائدة السابق بموجب اتفاقية القرض الأصلية في حساب منفصل. وبمجرد اكتمال جدول السداد وفقاً للشروط الجديدة، سيتنازل البنك عن مبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى أي فوائد مستحقة وفوائد زائدة. يتم تصنيف مبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي والفوائد المستحقة المرتبطة به على أنه مستحقات اقتراض أخرى وفقاً للجدول المفصل أعلاه.

ب- يتضمن جزء القرض على شركة تريستون مبلغاً مَحْوِلاً من شركة سيتادل كابيتال بارتنرز، المساهم الرئيسي في شركة القلعة. في ٦ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة العادية لشركة القلعة على تحويل دين مستحق على شركة سيتادل كابيتال بارتنرز المحدودة، المساهم الرئيسي في شركة القلعة، إلى إحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل. كان هذا الدين مستحقاً للبنك العربي الدولي، وتم تحويله في الربع الثالث بمبلغ ١,٧٢٨ مليار جنيه مصري. صُنفت الإدارة المبلغ المستحق من شركة سيتادل كابيتال بارتنرز كرصيد حقوق ملكية وليس كأصل مالي. وبالتالي، سيتم خصم هذا الرصيد من أي أتعاب إدارة مستقبلية تبلغ ١٠٪ من صافي ربح المجموعة المجمع المنسوب إلى مالكي الشركة الأم، و/أو أي توزيعات أخرى وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

٢- قروض البنوك المحلية

أبرمت شركة القلعة اتفاقية تسوية ديون مع بنك مصر، وبنك القاهرة، والبنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي ("البنوك المصرية") لتسوية ديونها على النحو التالي:

### المبلغ بالجنيه المصري

إجمالي الدين قبل اتفاقية التسوية	فوائد أخرى	فروق صرف العملات الأجنبية	التسوية من خلال نقل ملكية أسهم في شركة طاقة عربية (أ)	التسوية من خلال قطعة أرض في منطقة التبين (ب)	التعويض عن تقلبات سعر الصرف وأسعار الأسهم (ج)	الإعفاء المتوقع من الدين في حال الالتزام بكامل شروط العقد (د)
٨,٧٩١,١١٣	٢٥٣,٥٦١	٦,٣٤٨	(٣,٣٤٧,٦٨٩)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٧٤٢,١٦٦)	٤,٣٦١,١٦٧

أ. أسهم في شركة طاقة عربية: في سبتمبر ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة بتحويل ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهماً (١٧,٦٨٪) من أسهم شركة طاقة عربية إلى البنوك المصرية. وتُدرج هذه الأسهم ضمن الاستثمار في الشركات الشقيقة (إيضاح ٥٢)، ولم يُحْفَظَ رصيد القرض بقيمة الأسهم للأسباب التالية:

- للمجموعة الحق في إعادة شراء هذه الأسهم (خيار الشراء) خلال السنة الخامسة بعد التحويل. وتحفظ البنوك بحق إعادة بيع الأسهم لشركة القلعة (خيار البيع) خلال السنة السادسة. ولم تُحتسب المجموعة خيار الشراء أو خيار البيع، حيث تُعتبر الأسهم تحت سيطرة شركة القلعة كما هو موضح في النقطة ٣ أعلاه.

- تفرض الاتفاقية قيوداً على البنوك المحلية بشأن بيع الأسهم المحولة لمدة خمس سنوات حتى انقضاء فترة خيار الشراء.

- ستحتفظ شركة القلعة بحقوق التصويت للأسهم المحولة في شركة طاقة عربية ش.م.م. حتى نهاية فترة خيار الشراء. وتماشياً مع معيار المحاسبة المصري رقم ١٨ "الاستثمار في الشركات الشقيقة"، والذي يعكس تأثيراً جوهرياً من خلال حقوق التصويت، قامت شركة القلعة باحتساب حصتها البالغة ١٧,٦٨٪ في الشركة كحقوق ملكية، ولم تقم بإلغاء الاعتراف بالالتزام المرتبط بها. في حال تغير تقديرات الإدارة، فقد يؤدي ذلك إلى إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة طاقة عربية ش.م.م. والالتزام المرتبط بدفع سعر التنفيذ. وبدون هذه المبالغ في الميزانية العمومية، يُعامل خيار الشراء كأداة مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

### وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ - ح- القروض والسلفيات (تابع)

### (١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

بموجب الاتفاقية، نقلت شركة القلعة ملكية ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهماً من أسهم شركة طاقة عربية بسعر متفق عليه. وفي نهاية فترة خيار البيع، وعند تسوية قيمة الأسهم مقابل القروض، تلتزم القلعة بتعويض البنوك عن أي فروق أقل من السعر المتفق عليه، بالإضافة إلى العائد المحدد والأسعار الفعلية للأسهم في تاريخ التسوية.

ب. قطعة أرض بمنطقة التبين: نقلت شركة القلعة ملكية قطعة أرض مسجلة بمساحة ٦٠,١٢٧ مترًا مربعًا مطلة على النيل في منطقة التبين، مملوكة لإحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، بقيمة ٦٠٠ مليون جنيه مصري. ويشترط الحصول على رخصة البناء خلال ستة أشهر من استيفاء الشروط المسبقة. وحتى الحصول على الرخصة، يعتبر البنك أن سعر بيع الأرض هو ٢٣٣,٥ مليون جنيه مصري. لم تلغ المجموعة الاعتراف بالأرض مقابل تسوية جزئية للقروض، إذ يحق للمجموعة استبدالها بأصل آخر خلال ٦ أشهر من استيفاء الشرط السابق.

ج. تعويضات تقلبات سعر الصرف وأسعار الأسهم: تشمل هذه التعويضات مبلغ ٥٩٨ مليون جنيه مصري يُدفع على مدى خمس سنوات بأقساط متساوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨، ومبلغ ٢٩٦ مليون جنيه مصري كتعويض عن تقلبات سعر الصرف يُدفع خلال عامي ٢٠٢٤ و٢٠٢٥. اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، دفعت شركة القلعة مبلغ ١٥١,٦ مليون جنيه مصري من أصل ٢٩٦ مليون جنيه مصري تم دفعها في فترة لاحقة للتقرير.

د. الإعفاء المتوقع من الدين في حال الالتزام بكامل شروط العقد: يحق للمجموعة الحصول على إعفاء متوقع قدره ٤,٣ مليار جنيه مصري، بالإضافة إلى أي فوائد مستحقة، شريطة الالتزام بكامل شروط وأحكام الاتفاقية، وذلك حتى تلتزم المجموعة تمامًا بشروط الاتفاقية. تنص الاتفاقية على أن البنك سيستمر في احتساب الفائدة على إجمالي المبلغ بسعر الفائدة السابق بموجب اتفاقية القرض الأصلية في حساب منفصل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تلتزم الشركة ببعض الشروط المنصوص عليها في الاتفاقية. وبناءً عليه، تم تسجيل جميع أرصدة القروض المتعلقة بالبنوك المصرية كالتزامات متداولة.

٣- إعادة هيكلة ديون الشركة المصرية للتكرير: في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة في إتمام إعادة هيكلة ديونها الرئيسية والثانوية. وكجزء من الاتفاقية، دفعت الشركة مبلغًا إجماليًا قدره ١,٦٩ مليار جنيه مصري (٣٣,٣ مليون دولار أمريكي) كرسوم وفوائد تأخير متعلقة بعملية إعادة هيكلة الديون. بالإضافة إلى ذلك، وكجزء من سداد ديونها المقرر، سددت الشركة مبلغًا قدره ١١,٩ مليار جنيه مصري (٣٣,٦ مليون دولار أمريكي) للمقرضين الرئيسيين، يتألف من ١٠ مليارات جنيه مصري (١٩٧ مليون دولار أمريكي) سدادًا لأصل الدين و١,٨٦ مليار جنيه مصري (٣٦,٦ مليون دولار أمريكي) كفوائد ورسوم. علاوة على ذلك، تم دفع مبلغ إجمالي قدره ٢,٤٥ مليار جنيه مصري (٤,٨١ مليون دولار أمريكي) للمقرضين الثانويين بموجب اتفاقية إعادة الهيكلة. بعد إتمام عملية إعادة الهيكلة هذه والسداد المذكور أعلاه، بلغ الدين الرئيسي نحو ١٦,٥ مليار جنيه مصري (٣٢٥ مليون دولار أمريكي)، بانخفاض عن المبلغ الأولي البالغ ١١٩,٤٧ مليار جنيه مصري (٢,٣٥ مليار دولار أمريكي)، والذي من المتوقع سداه بالكامل بحلول ديسمبر ٢٠٢٥. ويبلغ الدين المروؤس حاليًا ٣٨,٣٤ مليار جنيه مصري (٧٥٤ مليون دولار أمريكي)، ومن المتوقع إتمام السداد بحلول عام ٢٠٣٠.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

القروض من الأطراف ذات العلاقة

الشركة / الجهة الماتحة	طبيعة العلاقة	معدل الفائدة	الضمانات/التعهدات	متداولة	غير متداولة	اجمالي ٢٠٢٤	متداولة	غير متداولة	اجمالي ٢٠٢٣
<b>الشركة الوطنية للتنمية والتجارة</b>									
Financial Holding International <sup>١</sup>	مساهم في شركة تابعة	ثابت		-	-	-	٥,٩٥١,٨٧٨	-	٥,٩٥١,٨٧٨
<b>المتحدة للمسابك</b>									
Financial Holding International <sup>١</sup>	مساهم في شركة تابعة	ثابت		-	-	-	٢٨٣,١٢٠	-	٢٨٣,١٢٠
<b>Orient</b>									
QPI Egypt & QPI Limited <sup>٢</sup>	مساهم في شركة تابعة	ثابت		-	٤,٣٧٢,٧٠٥	٤,٣٧٢,٧٠٥	٢,٢٩٨,٩٨٠	-	٢,٢٩٨,٩٨٠
<b>شركة القلعة للاستثمارات الدولية (CCII)</b>									
عليان <sup>٣</sup>	مساهم في شركة تابعة	ثابت	- تتمثل الضمانات في سندانين إندئيين تبلغ قيمة كلٍ منهما ٢٠ مليون دولار أمريكي.	٤٥٧,٥٤٩	٥٦٠,٣٠٧	١,٠١٧,٨٥٦	٨١٣,٠١٥	-	٨١٣,٠١٥
خيار بيع <sup>٤</sup>				-	-	-	١٦٩,٩١٢	-	١٦٩,٩١٢
<b>شركة القلعة للاستثمارات المالية</b>									
QHRI <sup>٤</sup>	طرف ذات علاقة	-		٩,١٤٥,٩١٤	-	٩,١٤٥,٩١٤	-	-	-
سينادل كابيتل بارتنرز <sup>٥</sup>	الأم	-		٣,٠٩٣,٦٤٥	-	٣,٠٩٣,٦٤٥	-	-	-
Olayan <sup>٦</sup>	مساهم في شركة تابعة	ثابتة		٦٤٠,٤٠٠	٦٤٠,٤٠٠	٦٤٠,٤٠٠	-	-	-
				<b>١٨,٢٧٠,٥٢٠</b>		<b>١٨,٢٧٠,٥٢٠</b>			<b>٩,٥١٦,٩٠٥</b>

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

(١) في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة FHI بتسوية القروض المملوكة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة والشركة المتحدة للمسابك. انظر إيضاح ٣٠(ز).

(٢) وفقًا لاتفاقية إعادة هيكلة قرض شركة ERC المبرمة مع المقرضين الرئيسيين والتي وافق عليها المساهمون (إيضاح ٥ ح (١)(٣))، لا تستطيع شركة ERC سداد أي أقساط من قرض شركة QPI حتى يتم سداد القرض الرئيسي بالكامل. وبناءً على ذلك، أُعيد تصنيف قرض المساهم إلى بند الالتزامات غير المتداولة.

(٣) في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، أتمت المجموعة صفقة إعادة هيكلة ديون بقيمة ٢٠ مليون دولار أمريكي، تتضمن إشعارًا بممارسة خيار بيع بقيمة ٥,٥ مليون دولار أمريكي على جزء من أسهم إحدى الشركات التابعة لشركة القلعة. سيتم سداد الدين على ٢٤ قسطًا شهريًا متساويًا بسعر فائدة محدد. بالإضافة إلى ذلك، وافق المقرض على التنازل عن أي مبلغ من أصل الدين يتجاوز ١٨ مليون دولار أمريكي، شريطة الوفاء بالالتزامات المنصوص عليها في وثائق التمويل.

(٤) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أُعيد تصنيف مبلغ ٢٤٠,٧٥٢,٣٢٣ دولارًا أمريكيًا من قروض بنكية إلى قروض من أطراف ذات علاقة، حيث قام مساهمو القلعة، من خلال شركة القلعة لإعادة الهيكلة المحدودة (QHRI)، بشراء الدين الخارجي المستحق على القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك. يُرجى مراجعة إيضاح ٣٠(و) لمزيد من التفاصيل.

(٥) في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤، أبرمت اتفاقية تنازل بين شركة القلعة وشركة سيتادل كابيتال بارتنرز (المساهم الرئيسي للقلعة)، بمبلغ ٦٠,٨٥٢,٠٣٢ دولارًا أمريكيًا. يُمثل هذا المبلغ حصة شركة سيتادل كابيتال بارتنرز في الدين المستحق على شركة القلعة لشركة سيتادل كابيتال بارتنرز. تُعد هذه الاتفاقية جزءًا من إجراءات زيادة رأس مال المصدر لشركة القلعة، مما يسمح لشركة سيتادل كابيتال بارتنرز بالاكتتاب في أسهمها (سواء في الأسهم الممتازة أو العادية) باستخدام الرصيد الدائن. هذا التنازل غير قابل للتحويل، ولا يجوز التصرف فيه أو رهنه أو تداوله أو تظهيره إلا بعد سداد المبلغ.

اكتتبت شركة سيتادل كابيتال بارتنرز في المرحلة الأولى من اكتتاب شراء الدين بكامل حصتها البالغة ٢٣,٤٨٧٪، بقيمة إجمالية بلغت ٦,٦٢٣,٣٣٤ دولارًا أمريكيًا. كما اكتتبت في المرحلة الثانية من اتفاقية شراء الدين بمبلغ ٢٥,٢٥٦,٧٣٠ جنيهًا مصريًا (ما يعادل ٥٠٤,٩٠٥ دولار أمريكي)، ليصل إجمالي المبلغ الذي ساهمت به الشركة إلى ٧,١٢٨,٢٣٩ دولارًا أمريكيًا، أي ما نسبته ٢٥,٢٧٧٪. وبذلك، اكتمل تنازل المساهم الرئيسي بمبلغ ٦٠,٨٥٢,٠٣٢ دولارًا أمريكيًا من إجمالي ٢٤٠,٧٥٢,٣٢٣ دولارًا أمريكيًا. في حال عدم اكتمال زيادة رأس مال شركة القلعة، ستلزم الشركة بدفع مبلغ ٧,١٢٨,٢٣٩ دولارًا أمريكيًا لشركة سيتادل كابيتال بارتنرز، ومبلغ ٢١,٥٧٦,٦٦٦ دولارًا أمريكيًا لشركة كيو إنش آر أي لتمكينها من رد قيمة سندات الدين للمستفيدين. علاوة على ذلك، ستوافق كيو إنش آر أي وسيتادل كابيتال بارتنرز على التنازل عن الديون المتبقية المستحقة على شركة القلعة القابضة. وقد أحرزت القلعة تقدمًا ملحوظًا في زيادة رأس المال. يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٣١ ج لمزيد من التفاصيل.

(٦) في ٢٢ مايو ٢٠٢٤، وقَّعت شركة القلعة وإحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل اتفاقية مع شركة العليان لإعادة هيكلة قرض قائم بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي، حيث نقلت القلعة بموجبها ملكية مبنى لتسوية جزء من قرض قائم مستحق على الشركة التابعة. تنازلت شركة العليان عن حقوقها في قرض بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي لأحد أطرافها ذات الصلة. ستدفع شركة القلعة فائدة شهرية لمدة ثلاث سنوات على شكل أقساط إيجار. وتمتعت القلعة بخيار شراء لإعادة شراء المبنى خلال ثلاث سنوات مقابل ١٢ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى فائدة سنوية ثابتة. وقد ارتأت الإدارة أن هذه الصفقة لا تُعتبر بيعًا، وتُعتبر قرضًا مضمونًا، نظرًا لاحتفاظ الشركة بالسيطرة على الأصل المُحوَّل. وفي ديسمبر ٢٠٢٤، تم توقيع اتفاقية بشأن ديون شركة العليان المتبقية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ط - قروض من شركات تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٧,٨٨٥	٣٧٢,٣١٥	قروض من شركات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٤٠١,٣٦٦	٤٩٠,٠٥٩	قروض من شركات تأجير تمويلي- الجزء الغير المتداول
٤٧٩,٢٥١	٨٦٢,٣٧٤	

أ) وقّعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد تمويل. بلغت القيمة التعاقدية للعقد ٣٢١,٩ مليون جنيه مصري، مقسمة على شريحتين. لا توجد أي شروط مرتبطة بهذا القرض.

بلغ إجمالي قيمة الشريحة الأولى ٢٠٨,٧ مليون جنيه مصري، بسعر فائدة ٣٪ أعلى من سعر الليبور، تُدفع على أقساط ربع سنوية حتى ٢٠ مارس ٢٠٢٨.

بلغت الفائدة المحملة على قائمة الدخل المجمعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧٨ مليون جنيه مصري.

ب) وقّعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد تمويل بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤. بلغت القيمة التعاقدية للعقد ٤٠٢,٧ مليون جنيه مصري، بسعر فائدة قائم على سعر الإقراض المعن من البنك المركزي المصري، يُدفع على قسط شهري لمدة عامين.

بلغت الفائدة المحملة على قائمة الدخل المجمعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٣,٣ مليون جنيه مصري.

تم الإفصاح عن القيمة الدفترية للأصول المالية وغير المالية والمرهونة كضمان للقروض المتداولة وغير المتداولة في إيضاح (٦ / أ - ٤).

المبلغ الذي قد يصبح مستحق الدفع بموجب الخيار إذا تم ممارسته يتم الاعتراف به مبدئيًا بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد ويتم المحاسبة عنه ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مع تحميل رسوم مباشرة على حقوق الملكية. يتم إثبات المبالغ المحملة على حقوق الملكية بشكل منفصل كخيارات بيع مكتوبة على احتياطي حقوق الملكية في حقوق الملكية.

يتم استحقاق الالتزام لاحقًا من خلال رسوم التمويل حتى مبلغ الاسترداد مستحق الدفع في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار الأول قابلاً للممارسة. في حالة انتهاء صلاحية الخيار دون أن يتم تنفيذه، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

(١) الالتزام بتعهدات القروض

لم تلتزم بعض الشركات التابعة للمجموعة بجميع التعهدات المالية الخاصة بتسهيلات الاقتراض خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، انظر إيضاح (٥ / ح / ز) لمزيد من التفاصيل.

(٢) القيمة العادلة

لا تختلف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حيث أن غالبية القروض بسعر فائدة متغير والفوائد المستحقة على تلك القروض إما قريبة من أسعار السوق الحالية أو القروض قصيرة الأجل.

(٣) التعرض للمخاطر

إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض القصيرة وطويلة الأجل الموضحة في إيضاح (٢٦ / أ - (٣)).

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ١ - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

يوضح هذا القسم الأحكام والتقدير التي تم إجراؤها لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة في القوائم المالية. لتوفير دليل حول مصداقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتبويب أدواتها المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي المصري (٤٥) "قياس القيمة العادلة". يتم توضيح كل مستوى أسفل الجدول التالي:

قياسات القيمة العادلة المتكررة هي تلك التي تتطلبها معايير المحاسبة المصرية وتسمح بها في قائمة المركز المالي المجمعة في نهاية كل فترة مالية. مستوى تدرج القيمة العادلة الذي يتم على أساسه تصنيف قياسات القيمة العادلة المتكررة هو كما يلي:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				ايضاح	
٣ مستوى	٢ مستوى	١ مستوى	الإجمالي		
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>					
<b>الأصول المالية</b>					
<u>استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال</u>					
<u>الدخل الشامل الأخر</u>					
٩٨,٨٢٢	٧٩,٤٠٠	١٩,٤٢٢	-	٥ (ب)	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
<u>استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال</u>					
<u>الإرباح أو الخسائر</u>					
١,٠٣٢,٧٤٨	-	-	١,٠٣٢,٧٤٨	٥ (ج)	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
<u>مشتقات مالية</u>					
-	-	-	-	٥ (و)	مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
١,٣٠٩,٤٢٨	١,٣٠٩,٤٢٨	-	-	٥ (و)	اتفاقية حق خيار الشراء (NSPO)
٢,٤٤٠,٩٨٨	١,٣٨٨,٨٢٨	١٩,٤٢٢	١,٠٣٢,٧٤٨		<b>اجمالي الأصول المالية</b>
<b>الالتزامات المالية</b>					
-	-	-	-	٥ (و)	اتفاقية حق خيار الشراء (CCII)
٢,٠٠٤,٥٢٣	٤٣٣,١٢٠	١,٥٧١,٤٠٣	-	٥ (ز)	مشتقات تجاربه
٢,٠٠٤,٥٢٣	٤٣٣,١٢٠	١,٥٧١,٤٠٣	-		<b>اجمالي الالتزامات المالية</b>

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ي - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
<b>الأصول المالية</b>				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
٥٧,٩١٦	٥٠,٨٤٧	٧,٠٦٩	-	٥ (ب) أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
٩٤٦,٢٧٥	-	-	٩٤٦,٢٧٥	٥ (ج) أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
٩١٩,٠١٨	-	-	٩١٩,٠١٨	مديون آخرون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>مشتقات مالية</b>				
١٢٩,٤٤٦	١٢٩,٤٤٦	-	-	٥ (و) مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
١,٩٢٦,٧٠٩	١,٩٢٦,٧٠٩	-	-	٥ (و) اتفاقية حق خيار الشراء (NSPO)
<u>٣,٩٧٩,٣٦٤</u>	<u>٢,١٠٧,٠٠٢</u>	<u>٧,٠٦٩</u>	<u>١,٨٦٥,٢٩٣</u>	إجمالي الأصول المالية
<b>الالتزامات المالية</b>				
٢,٣٢٢	٢,٣٢٢	-	-	٥ (و) اتفاقية حق خيار الشراء (CCII)
٨٦٩,٨٦٧	-	٨٦٩,٨٦٧	-	٥ (ز) مشتقات تجارية
<u>٨٧٢,١٨٩</u>	<u>٢,٣٢٢</u>	<u>٨٦٩,٨٦٧</u>	-	إجمالي الالتزامات المالية

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- **المستوي الأول:** تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة (الغير معدلة) في نهاية الفترة المالية. يعتبر سعر السوق المعلن المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. ويتضمن المستوى ١ هذه الأدوات.
- **المستوي الثاني:** يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات المتداولة بشكل مباشر خارج الأسواق المالية over-the-counter) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم ادراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.
- **المستوي الثالث:** يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية والمشتقات غير المدرجة بالبورصة.
- تعتبر التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تحدث في نهاية كل فترة تقرير نصف سنوية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ١ - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم اساليب تقييم محددة لتقييم الادوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسماسرة المعلنة لأدوات مماثلة.
  - يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.
  - تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في حصة في صندوق استثمار. تقاس القيمة العادلة بالرجوع إلى قيمة صافي أصول الصندوق المعلنة.
  - يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.
- بصرف النظر عن الأدوات المالية المتداولة، والتي يتم إدراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم إدراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناءً على القيم الحالية ومعدلات الخصم المعدلة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

(٣) قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات مهمة لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اصول (التزامات)	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (المصرية للتكرير)	عقود مبادلة - أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية (شركة طاقة)	اتفاقية حق خيار الشراء (القلعة) للاستثمارات الدولية	أدوات حقوق الملكية غير المدرجة (أسطول)	اتفاقية خيار الشراء المكتوب (NSPO)	أدوات الدين	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣١٣,٦٣١	٢٥,٦٢٨	(٢,٢١٩)	-	-	-	٣٣٧,٠٤٠
المحول من الاستثمار في الشركات الشقيقة (إيضاح ٢ (د))	-	-	-	٤٩,٩٧٩	-	-	٤٩,٩٧٩
المبلغ المعترف به في حقوق الملكية	-	-	-	-	١,١٦٣,٩٨٨	-	١,١٦٣,٩٨٨
خسائر معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة	(٢٦٢,٦١٦)	-	(١٠٣)	-	٧٦٢,٧٢١	-	٥٠٠,٠٠٢
الأرباح المعترف بها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٢,٧٦٠	-	-	٢,٧٦٠
ترجمة فروق عملة	٧٨,٤٣١	-	-	(١,٨٩٢)	-	-	٧٦,٥٣٩
استبعاد شركة تابعة (المعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر)	-	(٢٥,٦٢٨)	-	-	-	-	(٢٥,٦٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢٩,٤٤٦	-	(٢,٣٢٢)	٥٠,٨٤٧	١,٩٢٦,٧٠٩	-	٢,١٠٤,٦٨٠
المحول من الاستثمار في الشركات الشقيقة (إيضاح ٢ (د))	-	-	-	-	-	-	-
المبلغ المعترف به في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-
خسائر معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح المعترف بها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٢٨,٥٥٣	-	-	-
ترجمة فروق عملة	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد شركة تابعة (المعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر)	-	-	-	-	-	-	-
الاعتراف بأدوات الدين	-	-	-	-	-	(٣٨٦,٣٥٦)	(٣٨٦,٣٥٦)
الخسائر المعترف بها من خلال بيان الأرباح والخسائر الموحد	-	-	-	-	(٦١٧,٢٨١)	-	(٦١٧,٢٨١)
مشتقات التحوط المستحقة	(١٢٩,٤٤٦)	-	-	-	-	-	(١٢٩,٤٤٦)
إلغاء الاعتراف بخيار الشراء	-	-	٢,٣٢٢	-	-	-	٢,٣٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	٧٩,٤٠٠	١,٣٠٩,٤٢٨	(٤٣٣,١٢٠)	٩٥٥,٧٠٨

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ١ - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٤) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدم في قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣. انظر (٢) أعلاه للتعرف على طرق التقييم المستخدمة.

تحليل الحساسية	المدخلات المستخدمة		طرق التقييم		نطاق المدخلات		مدخلات غير ملحوظة *	القيمة العادلة في		الوصف
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٪، فسيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار صفر جنيه مصري.	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة المعدلة بالدولار	طريقة التدفقات النقدية المخصومة المعدلة بالدولار	١,٣٢٪		-	معدل مخاطر الائتمان	
إذا تغير أحد المدخلات الملحوظة بنسبة ١٠٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغير في القيمة العادلة بمبلغ ١٧١,٨ مليون جنيه مصري.	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	نموذج تسعير الخيارات، مونت كارلو	نموذج تسعير الخيارات، مونت كارلو	٢١,٨٩٪	٢٢,٠٨٪	معدل احتمالية التخلف عن السداد	١,٩٢٦,٧٠٩	١,٣٠٩,٤٢٨	اتفاقية حق خيار الشراء (NSPO)
إذا تغير أحد المدخلات الملحوظة بنسبة ١٠٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغير في القيمة العادلة بمقدار ٧٧٨ ألف جنيه مصري.	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	٢١,٦٨٪	٢٧,٣٪	معدل مخاطر الائتمان	٥٠,٨٤٧	٧٩,٤٠٠	أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بالبورصة (أسطول)
عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	١,٨٦٪	-	معدل احتمالية التخلف عن السداد	(٢,٣٢٢)	-	اتفاقية حق خيار الشراء	

\* لم تكن هناك علاقات جوهرية متداخلة بين المدخلات غير الملحوظة التي تؤثر بشكل هام على القيم العادلة.

لم تكن هناك تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة للمستوى ٣ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ١ - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٥) عمليات التقييم

يقوم فريق من الإدارة المالية في الشركة التابعة ذات الصلة بإجراء التقييم كل ثلاثة أشهر وتعتمد الإدارة المالية بشكل جزئي على الخبراء في تقييم المشتقات المغطاء.

تقوم المجموعة باستمداد وتقييم المدخلات الرئيسية الخاصة بالمستوى الثالث على النحو التالي:

- يتم تحديد معدلات الخصم للأصول والالتزامات المالية باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية لحساب معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.
- إن تعديلات المخاطر الخاصة بالأطراف المقابلة (بما في ذلك الافتراضات حول معدلات مخاطر الائتمان) مشتقة من تصنيفات مخاطر الائتمان التي تحددها إدارة الائتمان الداخلية للمجموعة.
- يتم تقدير عامل نمو الأرباح للأوراق المالية غير المدرجة بالبورصة بناءً على معلومات السوق لأنواع مماثلة من الشركات.

(٦) عمليات التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة وغير المتكرر للمستوى ٣

تم مراجعة التقييمات من المستوى ٣ من قبل رئيس القطاع المالي للمجموعة الذي يقدمها إلى مجلس إدارة بكل شركة تابعة. يأخذ رئيس القطاع المالي في الاعتبار مدى ملاءمة مدخلات نموذج التقييم، وكذلك نتيجة التقييم باستخدام أساليب وطرق التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم رئيس القطاع المالي للمجموعة بإجراء اختبار مسبق ويأخذ في الاعتبار نتائج النموذج الذي يتوافق تاريخياً بشكل وثيق مع معاملات السوق الفعلية. يتم تقييم أدوات الدين للمستوى الثالث بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. كما تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل مخاطر السيولة، الائتمان والسوق وتعديل نموذج التقييم حسب الضرورة.

(٧) أصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة

القيم العادلة التي تم تحليلها حسب المستوى في تدرج القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
مستوى ٣		مستوى ٣		
القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة	
<b>الأصول</b>				
<b>أصول مالية بالتكلفة المستهلكة</b>				
١٤,٨٧٧,٣٦٢	١٤,٨٧٧,٣٦٢	١٣,٨٤٣,٦٩٢	١٣,٨٤٣,٦٩٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٦,٠٣٦	٧٧٦,٠٣٦	٤٤٠,٥١٣	٤٤٠,٥١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٩٢٧,٢٩٢	٦,٩٢٧,٢٩٢	١١,٢١٥,٠١٩	١١,٢١٥,٠١٩	نقدية مجمدة
١,٩٧٥,٠٠٥	١,٩٧٥,٠٠٥	٢,٦٩٨,٠٥٦	٢,٦٩٨,٠٥٦	النقدية وما في حكمها
٢٤,٥٥٥,٦٩٥	٢٤,٥٥٥,٦٩٥	٢٨,١٩٧,٢٨٠	٢٨,١٩٧,٢٨٠	<b>إجمالي الأصول</b>

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ١ - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٧) أصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
مستوى ٣	مستوى ٣	مستوى ٣	مستوى ٣	
بالقيمة العادلة	بالقيمة الدفترية	بالقيمة العادلة	بالقيمة الدفترية	
٨١,٤٥٦,٩٥٦	٨١,٤٥٦,٩٥٦	١١١,٣٧٢,٢٨٠	١١١,٣٧٢,٢٨٠	الالتزامات
				قروض
				القروض والسلفيات
				التزامات مالية أخرى
٤٧٩,٢٥١	٤٧٩,٢٥١	٨٦٢,٣٧٤	٨٦٢,٣٧٤	قروض من شركات تأجير تمويلي
١٢,١٥٤,٤٣١	١٢,١٥٤,٤٣١	١٦,١٩٣,٧٣٢	١٦,١٩٣,٧٣٢	داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٥٢,٦٠٣	٢,٢٥٢,٦٠٣	٣,٣٩٦,٩٣٢	٣,٣٩٦,٩٣٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٩٦,٣٤٣,٢٤١	٩٦,٣٤٣,٢٤١	١٣١,٨٢٥,٣١٨	١٣١,٨٢٥,٣١٨	إجمالي الالتزامات

تم تقدير القيم العادلة في المستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير غير المدرجة في سوق نشط بما يعادل قيمتها الدفترية. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت غير المعلم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة.

#### أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير تساوي عادة قيمتها الدفترية. تستند القيمة العادلة المقدره للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. تعتمد معدلات الخصم المستخدمة على مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

#### التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة

تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات الأخرى باستخدام طرق التقييم. تم تقدير القيمة العادلة المقدره للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت و فترات استحقاق محددة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المستحقة السداد عند الطلب أو بعد فترة إشعار ("الالتزامات القابلة للطلب") على أنها المبلغ المستحق الدفع عند الطلب، بعد ان يتم خصمه من التاريخ الأول الذي قد يُطلب فيه دفع المبلغ.

#### (٨) عرض الأدوات المالية حسب فئة القياس

لأغراض القياس، يصنف المعيار مصري للمحاسبة رقم ٤٧ "الأدوات المالية" الأصول و الالتزامات المالية إلى الفئات التالية: (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. (ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. (ج) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. (د) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. (هـ) الأصول و الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة. تنقسم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلى (١) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلزامياً، و(٢) الأصول المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. بالإضافة إلى ذلك، تصنف المستحقات من التأجير التمويلي كفئة منفصلة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية

٦/أ - أصول ثابتة

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبيوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
<b>١ يناير ٢٠٢٣</b>						
التكلفة	٢,٤٣٦,١٤٧	١١,٩٨٨,٦٩٥	٢,٠٠٥,١٧١	١٠٥,٨٠٦,٧٢٨	١,٩١٣,٧٩٧	١٢٤,١٥٠,٥٣٨
مجمع الإهلاك والاضمحلال	(٥,٦٩٦)	(٢,٥٢٢,١٢٦)	(٩٣٤,٠٦٥)	(٢٥,٣٠٦,٣١١)	(٤٣٢,٨٤٢)	(٢٩,٢٠١,٠٤٠)
صافي القيمة الدفترية	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨
<b>السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨
الإضافات	٦٣,٤٤١	٨٨,٢٣٢	٨٤,٣٨٠	٥٤٨,٠٩٩	١,٧٥٠,٩٤٦	٢,٥٣٥,٠٩٨
استيعادات	-	(٣,٧٣٩)	(١٠,٠٨٨)	(٢٥٩,٧٢٩)	-	(٢٧٣,٥٥٦)
استيعاد شركة تابعة - تكلفة إيضاح ٣ (أ)	(١٢,٨١٠)	(٣,٢٠٥,٣٠٥)	(١٠٥,٧٤٣)	(٢,٠٦٨,٠٩١)	(١,٢٠٤,٠٨١)	(٦,٥٩٦,٠٣٠)
محول الى أصول غير ملموسة - تكلفة	-	-	-	-	(٨٧٠)	(٨٧٠)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٨٠,٩٤٣	٣٨,٤٣٨	٧٩٦,٧٩٤	(١,١١٦,١٧٥)	-
محول الى أصول محتفظ بها بغرض البيع - تكلفة	(٨٨,٤٣١)	(٣٦٤,٦٩٥)	(٢٠٩,١٠٨)	(١,٩١٤,٨٩٧)	(٣٣,٩١٦)	(٢,٦١١,٠٤٧)
<b>إيضاح ٣ (ج)</b>						
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	٣٣٣,٠٤٣	٢,٣٦٧,٢٧٥	٣٦١,٩٢٠	٢٣,٤٧٦,٩٣٦	١٠٨,٩٨٧	٢٦,٦٤٨,١٦١
أثر التضخم المفرط - تكلفة	٧,٥٦٥	١٧٤,٢١٦	١٢,٨٧٧	٢,٣٦٨,١١٩	-	٢,٥٦٢,٧٧٧
مصروف الإهلاك	(٧٣٤)	(٦٤٠,٤٨١)	(٢٢٥,٨٥٨)	(٧,٥٤٥,٢٢٧)	-	(٨,٤١٢,٣٠٠)
مجمع إهلاك استيعادات	-	١,٧٤٩	٩,٣١٩	٢٥٧,٧٤٢	-	٢٦٨,٨١٠
استيعاد شركة تابعة - مجمع الإهلاك إيضاح ٣ (أ)	٢,٠٨٨	٥٨٦,٨٣١	٦٧,٦٦٧	٦٢٢,٤٢٥	-	١,٢٧٩,٠١١
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	(٤٥٥)	(٣٦٤,٦٦٦)	(١٣٤,٤٩٠)	(٤,٦٠٥,٣٢٠)	-	(٥,١٠٤,٩٣١)
محول الى أصول محتفظ بها بغرض البيع - مجمع الإهلاك إيضاح ٣ (أ)	-	١٠٣,٤٢٣	١١٦,٧٦٨	٨٤٣,٩٧٣	-	١,٠٦٤,١٦٤
أثر التضخم المفرط - مجمع اهلاك	(١,٠٣٩)	(٨٢,٣٠٩)	(٧,٨٤١)	(٧١٠,٣٤٢)	-	(٨٠١,٥٣١)
اضمحلال - صافي	-	-	-	-	(٢٥)	(٢٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٧٣٣,١١٩	٨,٤٠٨,٠٤٣	١,٠٦٩,٣٤٧	٩٢,٣١٠,٨٩٩	٩٨٥,٨٢١	١٠٥,٥٠٧,٢٢٩
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>						
التكلفة	٢,٧٣٨,٩٥٥	١١,٣٢٥,٦٢٢	٢,١٧٧,٨٤٧	١٢٨,٧٥٣,٩٥٩	١,٤١٨,٦٨٨	١٤٦,٤١٥,٠٧١
مجمع الإهلاك والاضمحلال	(٥,٨٣٦)	(٢,٩١٧,٥٧٩)	(١,١٠٨,٥٠٠)	(٣٦,٤٤٣,٠٦٠)	(٤٣٢,٨٦٧)	(٤٠,٩٠٧,٨٤٢)
صافي القيمة الدفترية	٢,٧٣٣,١١٩	٨,٤٠٨,٠٤٣	١,٠٦٩,٣٤٧	٩٢,٣١٠,٨٩٩	٩٨٥,٨٢١	١٠٥,٥٠٧,٢٢٩

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/أ - أصول ثابتة (تابع)

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي	
							السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٢,٧٣٣,١١٩	٨,٤٠٨,٠٤٣	١,٠٦٩,٣٤٧	٩٢,٣١٠,٨٩٩	٩٨٥,٨٢١	١٠٥,٥٠٧,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
	٩,٢١١	٤٣,٥٠٥	٨٤,٦٨٦	٢,٣١١,٨٠٩	١,١٠٩,١٩٦	٣,٥٥٨,٤٠٧	الإضافات
	(١,٢٦٣)	(١,٠٦٦)	(٧,١٠٨)	(٥,١٠١)	(١٥,٤٣١)	(٢٩,٩٦٩)	استيعادات
	-	٦٧,٦٠٠	٧٣,٠٦٢	٢٧١,٣٤٩	(٤١٢,٠١١)	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
	١,٠٠١,٩٧١	٥,٤٣٧,٧٥٤	١,٠٣٩,١١١	٦٥,٤٤٤,٨٥٥	٥٤٢,٢١٢	٧٣,٤٦٥,٩٠٣	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
	٥٨,٦٥٩	١,٤٣٠,٧٦٧	١٣٣,٤٦٧	١٩,٠٠٦,٧٩٢	-	٢٠,٦٢٩,٦٨٥	أثر التضخم المفرط - تكلفة
	(١,٥١٠)	(٧٦٥,٨٧٥)	(٢١٥,٨١٢)	(١١,٩٤٦,٩٧٩)	-	(١٢,٩٣٠,١٧٦)	مصروف الإهلاك
	-	٤١٢	٦,٤٢٠	٤,٥٠٥	-	١١,٣٣٧	مجمع إهلاك استيعادات
	٥,١٣٤	(٦٩٤,٢٣٤)	(٤٤٥,٧٠٩)	(١٤,١٠٧,١١٩)	(١٢,٣٧٦)	(١٥,٢٥٤,٣٠٤)	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك
	(١٤,٥٦٢)	(١,١٣٧,٠٢٧)	(١١٧,١٣٠)	(١٠,٦٣٥,٧٥٤)	-	(١١,٩٠٤,٤٧٣)	أثر التضخم المفرط - مجمع اهلاك
	-	-	-	-	٣,٣٣٥	٣,٣٣٥	اضمحلال - صافي
	٣,٧٩٠,٧٥٩	١٢,٧٨٩,٨٧٩	١,٦٢٠,٣٣٤	١٤٢,٦٥٥,٢٥٦	٢,٢٠٠,٧٤٦	١٦٣,٠٥٦,٩٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٣,٨٠٧,٥٣٣	١٨,٣٠٤,١٨٢	٣,٥٠١,٠٦٥	٢١٥,٧٨٣,٦٦٣	٢,٦٤٢,٦٥٤	٢٤٤,٠٣٩,٠٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ التكلفة
	(١٦,٧٧٤)	(٥,٥١٤,٣٠٣)	(١,٨٨٠,٧٣١)	(٧٣,١٢٨,٤٠٧)	(٤٤١,٩٠٨)	(٨٠,٩٨٢,١٢٣)	مجمع الإهلاك والاضمحلال
	٣,٧٩٠,٧٥٩	١٢,٧٨٩,٨٧٩	١,٦٢٠,٣٣٤	١٤٢,٦٥٥,٢٥٦	٢,٢٠٠,٧٤٦	١٦٣,٠٥٦,٩٧٤	صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/أ - أصول ثابتة (تابع)

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٤٣٨,٦٠٨	١١,٩٩٣,٠٤١	تكلفة الإيرادات
٦٠٥,٦٠٤	٩٣٧,١٣٥	المصروفات الإدارية والعمومية
٣٦٨,٠٨٨	-	العمليات الغير مستمرة (إيضاح ٣(ب))
٨,٤١٢,٣٠٠	١٢,٩٣٠,١٧٦	

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

٥٠-٥ سنوات	مباني وإنشاءات
١٠-٣ سنوات	تحسينات في أماكن مؤجرة
٣٣-٤ سنوات	آلات ومعدات وأدوات
١٦-٤ سنوات	اثاث ومعدات مكتبية
١٠-٢ سنوات	أجهزة حاسب الى
٢٠-٥ سنوات	بوراج
٢٠-٣ سنوات	وسائل نقل وانتقال

(٢) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٧٤٦	١٨,٦٣٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
(١,١٦٥)	(١٣,٢٥٨)	(خسائر) إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٢(ب))
٣,٥٨١	٥,٣٧٤	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٣) التغييرات في التقديرات:

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في طريقة الإهلاك أو القيم التخريدية أو الأعمار الإنتاجية لأي من فئات الأصول الثابتة خلال العام الحالي والأعوام السابقة.

بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨، تعمل شركة التكامل للاسمنت السودان - شركة تابعة - في اقتصاد شديد التضخم. وقد أدت محاسبة التضخم المفرط إلى زيادة قيمة الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات. القيمة الدفترية أقل من القيمة الاستردادية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

(٤) أصول غير متداولة مرهونة كضمانات:

يتم ضمان القروض (إيضاح ٥/ج) من قبل فئات مختلفة من الأصول الثابتة بالقيم الدفترية التالية:

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
١٤٥,٧٩٤	الشركة المصرية للتكرير (مصنع التكرير)
٤,٦٩٩	شركة التكامل للأسمنت المحدودة (شركة تابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة) (أراضي وآلات ومعدات)
٢,٢١٢	اسيك للتعيين - اسكوم (المباني والآلات والمعدات)
٧٢,٨٨٣	شركة المتحدة للمسابك (ارض)

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٣٩,٣٣٤	١,٣٩٣,٦٥٤	قطاع الطاقة
٨٥,٧٦٣	٢٤٠,٠٦١	قطاع الأغذية والزراعة
٧٠,٨٢٦	٦٨,٣٥٢	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٦٨,٣٠٢	١٠٢,٠٦٠	قطاع الاسمنت
١٨,٥٤٩	٣٧٦,٤١١	قطاع التعدين
٣,٠٤٧	٤,٩٠٩	قطاع الخدمات المالية
-	١٥,٢٩٩	أخرى
٩٨٥,٨٢١	٢,٢٠٠,٧٤٦	الإجمالي

لم تكن هناك فوائد مرسلة على المشاريع قيد الإنشاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة

(أ) الأصول الثابتة المملوكة للشركة المصرية للتكرير

تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بعمر يتراوح ما بين ٣ إلى ٣٠ سنة. لضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية بناء على المعايير المقدمة من قبل جهات أخرى والشركة تحدد الأعمار الإنتاجية للأصول من خلال خبرائها الفنيين. تماثياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو تقوم الإدارة بمراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/أ - أصول ثابتة (تابع)

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

١ - العمر الاتجاعي للأصول الثابتة (تابع)

(ب) العمر الاتجاعي لأصول الشركات التابعة الأخرى

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات. إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات هو مسألة تقديرية بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصول بشكل رئيسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن عوامل أخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والاستهلاك، غالباً ما تؤدي إلى تقليل المنافع الاقتصادية المتضمنة في الأصول. تتراوح أعمار الأصول الثابتة بين سنتين إلى ٥٠ سنة. تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع أن تحقق الأصول خلالها منافع للمجموعة. يتم أخذ العوامل الأساسية التالية في الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول؛ (ب) التآكل المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية وبرنامج الصيانة؛ و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناتج عن التغيرات في ظروف السوق. إذا اختلفت الأعمار الإنتاجية المقدرة بنسبة ١٠٪ عن تقديرات الإدارة، فإن التأثير على الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ سوف يتغير بمبلغ ١,٣ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: تغير بمبلغ ٨٤١,٢ مليون جنيه مصري).

٦/ب - الأيجار

(١) أصول حق انتفاع

غير المتداولة	أراضي	مباني	عقد توريد الكهرباء	الات	مركبات	الإجمالي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>						
التكلفة	٩٨٨,٠١٩	٨٥٠,٠١٥	٣٧٣,٧٤٤	٩١,٨٦٧	٤٤,٦٨٣	٢,٣٤٨,٣٢٨
مجمع الاستهلاك والاضمحلال	(١٥٥,٢٢٢)	(١٧٣,٤٤٧)	(٧٨,١١٠)	(٢٧,٦٣٨)	(١٦,٩١٠)	(٤٥١,٣٢٧)
صافي القيمة الدفترية	٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	١,٨٩٧,٠٠١
<b>السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	١,٨٩٧,٠٠١
إضافات العام	-	١٠١,١٨١	-	-	٢,٦٢١	١٠٣,٨٠٢
استبعادات	-	(١٩٨)	-	-	(٧٢٤)	(٩٢٢)
استبعاد شركة تابعة - تكلفة	-	(٩٤١,١٥٣)	-	-	-	(٩٤١,١٥٣)
فروق ترجمة عملات أجنبية - التكلفة	٢٢١,٩٥١	٣٦,٣٢٩	٩٣,٦٧٤	(١٠,٨٣٥)	١,٣٠٥	٣٤٢,٤٢٤
استهلاك خلال العام	(٦٢,٤٩٧)	(٦٧,٥٤٠)	(٣٥,٤٣٣)	(٩,٣١٣)	(١٥,٤٩٧)	(١٩٠,٢٨٠)
مجمع استهلاك استبعادات	-	١٠٧	-	-	٤٥٣	٥٦٠
استبعاد شركة تابعة - مجمع الاستهلاك	-	٢٠٥,٦١٣	-	-	-	٢٠٥,٦١٣
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الاستهلاك	(٣٤,٧٢٨)	(٢,١٠٠)	(١٩,٦٦٨)	١٠,٨١١	(١,١٢٥)	(٤٦,٨١٠)
صافي القيمة الدفترية	٩٥٧,٥٢٣	٨,٨٠٧	٣٣٤,٢٠٧	٥٤,٨٩٢	١٤,٨٠٦	١,٣٧٠,٢٣٥
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>						
التكلفة	١,٢٠٩,٩٧٠	٤٦,١٧٤	٤٦٧,٤١٨	٨١,٠٣٢	٤٧,٨٨٥	١,٨٥٢,٤٧٩
مجمع الاستهلاك والاضمحلال	(٢٥٢,٤٤٧)	(٣٧,٣٦٧)	(١٣٣,٢١١)	(٢٦,١٤٠)	(٣٣,٠٧٩)	(٤٨٢,٢٤٤)
صافي القيمة الدفترية	٩٥٧,٥٢٣	٨,٨٠٧	٣٣٤,٢٠٧	٥٤,٨٩٢	١٤,٨٠٦	١,٣٧٠,٢٣٥

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ ب - الأيجار (تابع)

(١) أصول حق انتفاع (تابع)

غير المتداولة	أراضي	مباني	الكهرباء	الات	مركبات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٢٠٩,٩٧٠	٤٦,١٧٤	٤٦٧,٤١٨	٨١,٠٣٢	٤٧,٨٨٥	١,٨٥٢,٤٧٩
التكلفة	(٢٥٢,٤٤٧)	(٣٧,٣٦٧)	(١٣٣,٢١١)	(٢٦,١٤٠)	(٣٣,٠٧٩)	(٤٨٢,٢٤٤)
مجمع الاستهلاك والاضمحلال	٩٥٧,٥٢٣	٨,٨٠٧	٣٣٤,٢٠٧	٥٤,٨٩٢	١٤,٨٠٦	١,٣٧٠,٢٣٥
صافي القيمة الدفترية						
السنة المالية المنتهية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٥٧,٥٢٣	٨,٨٠٧	٣٣٤,٢٠٧	٥٤,٨٩٢	١٤,٨٠٦	١,٣٧٠,٢٣٥
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	٢٠٩,٤٦٣	٣٧,٤١٣	-	١٠٤,٦٥٧	٢٣,٢٩٩	٣٧٤,٨٣٢
إضافات العام	-	(١,٧٩٧)	-	-	-	(١,٧٩٧)
استبعادات	٧٢٥,١٣٨	٧,٨١٨	٣٠١,٧٨٥	(٣,٧٥٨)	٦,٠٣٥	١,٠٣٧,٠١٨
فروق ترجمة عملات أجنبية - التكلفة	(١١١,٢٢٤)	(١٨,٦٤٨)	(٥٥,٩٩١)	(٩,٨٢٣)	(٢٢,٤٥٢)	(٢١٨,١٣٨)
استهلاك خلال العام	-	٧٩٧	-	-	-	٧٩٧
مجمع استهلاك استبعادات	(١٥٢,٩٢٣)	(٥,١٧٩)	(٨٨,٤٧٢)	٥,٩٤٢	(٣,٨٢٠)	(٢٤٤,٤٥٢)
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الاستهلاك						
صافي القيمة الدفترية	١,٦٢٧,٩٧٧	٢٩,٢١١	٤٩١,٥٢٩	١٥١,٩١٠	١٧,٨٦٨	٢,٣١٨,٤٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,١٤٤,٥٧١	٨٩,٦٠٨	٧٦٩,٢٠٣	١٨١,٩٣١	٧٧,٢١٩	٣,٢٦٢,٥٣٢
التكلفة	(٥١٦,٥٩٤)	(٦٠,٣٩٧)	(٢٧٧,٦٧٤)	(٣٠,٠٢١)	(٥٩,٣٥١)	(٩٤٤,٠٣٧)
مجمع الاستهلاك والاضمحلال	١,٦٢٧,٩٧٧	٢٩,٢١١	٤٩١,٥٢٩	١٥١,٩١٠	١٧,٨٦٨	٢,٣١٨,٤٩٥
صافي القيمة الدفترية						

(٢) التزامات الأيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩٤,٧٨٤	٢٩٣,٦٨٩	الجزء المتداول
٧٣٦,١٨٢	٩٣٠,٩٣٣	الجزء غير المتداول
٩٣٠,٩٦٦	١,٢٢٤,٦٢٢	

إن التزامات الأيجار مضمونة بشكل فعال حيث أن الحق في الأصل المؤجر في القوائم المالية المجمعة تعود إلى المؤجر في حالة التخلف عن السداد.

أ - المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر

تعرض قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة المبالغ التالية المتعلقة بالإيجارات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٥٧,١١٦	٤٢٨,٢٠٠	المصروفات المتعلقة بعقود الأيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (إيضاح ١٣)
١١٨,٧٤٤	٤٣١,٥٣٥	مصروف الفوائد (إيضاح ١٤)
٣٧٥,٨٦٠	٨٥٩,٧٣٥	إجمالي قيمة التدفقات النقدية المستخدمة في الإيجارات

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ب - الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

ب - تقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد إيجار أو يحتوي علي إيجار

وقعت الشركة المصرية للتكرير والهيئة المصرية العامة للبترول سلسلة من الاتفاقيات حيث اتفقت الهيئة المصرية العامة للبترول على أن تقوم المصرية للتكرير بتنفيذ مشروع لتشبيد وتشغيل وصيانة وامتلاك مجمع تكسير هيدروجين في مسطرد لإنتاج منتجات بتروولية عالية القيمة وستقوم الهيئة المصرية العامة للبترول بشراء جميع المنتجات النهائية باستثناء فحم الكوك والكبريت.

تمشيا مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ ، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول يتضمن عقد إيجار لمجمع التكسير الهيدروجيني. عند إجراء التقييم ، أخذت المجموعة في الاعتبار الأحكام التعاقدية للعقود وما إذا كانت تلك الأحكام تنقل للهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال فترة العقد .

ينص معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ ان الترتيبات التعاقدية قد تتضمن عقد إيجار اذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل نظير مادي. الأحكام التعاقدية بين الشركة المصرية للتكرير والهيئة المصرية العامة للبترول لا تنقل الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال مدة العقد الي الهيئة المصرية العامة للبترول حيث تتحكم الشركة المصرية للتكرير في عمليات انتاج و صيانة مجمع التكسير الهيدروجيني طوال مدة العقد كما تقرر مخرجات الأنتاج من خلال مزيج المنتجات المناسب.

علي الرغم من أن الهيئة العامة للبترول تحصل علي معظم الفوائد الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني و ان المنتجات التامة يتم شراؤها بسعر السوق، فإن تلك المؤشرات وحدها لا تكفي لاستنتاج سيطرة الهيئة العامة للبترول علي المجمع الهيدروجيني. يتعين علي الهيئة العامة للبترول ليس فقط الحصول علي معظم المنافع الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني طوال فترة العقد (عنصر المنفعة) ولكن ايضا القدرة علي توجيه استخدام الأصل (عنصر السيطرة) أي يجب ان تتمتع الهيئة المصرية للبترول بحقوق اتخاذ القرار بشأن استخدام الأصل و الذي يمنحها القدرة علي التأثير علي المنافع الاقتصادية المستمدة من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.

قررت الإدارة أنه نظرًا لأن الأحكام التعاقدية للعقود لا تمنح الهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام الأصل، فإن العقود لا تتضمن عقد إيجار، وبالتالي يتم المحاسبة عن تلك العقود بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ (الإيرادات من العقود مع العملاء) كعقد لتقديم منتجات نهائية للهيئة المصرية العامة للبترول. إذا تم الحكم على أنه يجب المحاسبة على العقد على أنه عقد إيجار، فقد يؤدي ذلك إلى عدم الاعتراف بالأصول الثابتة من قبل الشركة المصرية للتكرير ولكن من الممكن أن يتم تحصيل الإيجار التمويلي.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ج - الأصول غير الملموسة

برمجيات حسب آلى	تراخيص بحث واستخراج	تراخيص مصنع	علامات تجارية	عقود عملاء	تراخيص أخرى	الإجمالي
<b>السنة المالية المنتهية</b>						
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>						
٢٢٣	٢,١٤٧	٤٨٢,٧١٩	١٤,٩٥٥	-	-	٥٠٠,٠٤٤
صافي القيمة الدفترية						
في ١ يناير ٢٠٢٤						
-	٥,٤٢٢	-	-	-	-	٥,٤٢٢
الإضافات						
١,٦٦٠	-	٣٧١,٠٢٧	-	-	-	٣٧٢,٦٨٧
فروق ترجمة عملات أجنبية -						
تكلفة						
(٢٢٣)	(٤,٣٩٨)	(٣٦,٢٣٢)	-	-	-	(٤٠,٨٥٣)
الاستهلاك خلال العام						
-	(٢٥)	-	-	-	-	(٢٥)
اضمحلال						
(١,٦٦٠)	-	(٦٠,٩٦٢)	-	-	-	(٦٢,٦٢٢)
فروق ترجمة عملات أجنبية -						
مجمع استهلاك						
-	٣,١٤٦	٧٥٦,٥٥٢	١٤,٩٥٥	-	-	٧٧٤,٦٥٣
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
٣٤,٢٠٤	٥٢,٠٤٤	٩٤٥,٦٩١	٢٦١,٢٣٣	-	٥,١٠١	١,٢٩٨,٢٧٣
التكلفة						
(٣٤,١٤٢)	(١٦,٥٩٥)	(١٨٩,١٣٩)	-	-	-	(٢٣٩,٨٧٦)
مجمع الاستهلاك						
(٦٢)	(٣٢,٣٠٣)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٥,١٠١)	(٢٨٣,٧٤٤)
مجمع الاضمحلال						
-	٣,١٤٦	٧٥٦,٥٥٢	١٤,٩٥٥	-	-	٧٧٤,٦٥٣
صافي القيمة الدفترية						
<b>السنة المالية المنتهية</b>						
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>						
٢٨,٥٠٧	١,٩٤٩	٤٠٤,٣٥٧	١٢٣,٢٣٤	١٠٨,٧٩٩	-	٦٦٦,٨٤٦
صافي القيمة الدفترية						
في ١ يناير ٢٠٢٣						
٥,٨٨٤	-	-	-	-	-	٥,٨٨٤
الإضافات						
٨٧٠	-	-	-	-	-	٨٧٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ - تكلفة						
(٩٦,٢٤٤)	-	-	(١٠٨,٢٧٩)	(٤٦١,٦٣٧)	-	(٦٦٦,١٦٠)
استبعاد شركة تابعة - تكلفة						
١٤,٢٨٧	٢,٥٤٩	١١٥,١٦٨	-	-	-	١٣٢,٠٠٤
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة						
(١٨,٨٧٤)	(٢,٣٥١)	(٢٢,٩٢٨)	-	(٢٠,٢٦٧)	-	(٦٤,٤٢٠)
الاستهلاك خلال العام						
٧٢,٤٥٠	-	-	-	٣٧٣,١٠٥	-	٤٤٥,٥٥٥
استبعاد شركة تابعة - مجمع استهلاك						
(٦,٦٥٧)	-	(١٣,٨٧٨)	-	-	-	(٢٠,٥٣٥)
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع استهلاك						
٢٢٣	٢,١٤٧	٤٨٢,٧١٩	١٤,٩٥٥	-	-	٥٠٠,٠٤٤
صافي القيمة الدفترية						
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>						
٣٢,٥٤٤	٤٦,٦٢٢	٥٧٤,٦٦٤	٢٦١,٢٣٣	-	٥,١٠١	٩٢٠,١٦٤
التكلفة						
(٣٢,٢٥٩)	(١٢,١٩٧)	(٩١,٩٤٥)	-	-	-	(١٣٦,٤٠١)
مجمع الاستهلاك						
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٥,١٠١)	(٢٨٣,٧١٩)
مجمع الاضمحلال						
٢٢٣	٢,١٤٧	٤٨٢,٧١٩	١٤,٩٥٥	-	-	٥٠٠,٠٤٤
صافي القيمة الدفترية						

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ ج - الأصول غير الملموسة (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠,٢٩٨	٣٦,٤٥٥	تكلفة الإيرادات
٢,٣٥١	٤,٣٩٨	المصروفات الإدارية والعمومية
٣١,٧٧١	-	العمليات الغير مستمرة (إيضاح ٣(ب))
<u>٦٤,٤٢٠</u>	<u>٤٠,٨٥٣</u>	

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للاستهلاك للأصول غير الملموسة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا العلامات التجارية التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول غير الملموسة:

تراخيص	١٠ - ٢٥ سنوات
عقود العملاء	٤ - ١٨ سنوات
برمجيات حاسب الى	١٠ سنوات

قامت إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة المتعلقة بالتكنولوجيا الجديدة المقدمة من إحدى الشركات الكورية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٥ - ١٠ سنوات والتي تم اقتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة والاستخدام التقني المستقبلي لهذه التكنولوجيا أو مدة العقد أيهما أقصر. بشأن تقديرات وافتراضات العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة، تتم مراجعة المعلومات الفنية بشكل دوري وفي حالة حدوث أي تغيير أو تعديل على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية، فسيتم تطبيق هذا التعديل، إن وجد، على الفترات المستقبلية.

(٢) الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

- تراخيص المصنع التي تم الحصول عليها هي لتستخدم لكل عملية من العمليات في الوحدة المرخصة المقابلة لاستخدام المعلومات الفنية لهذا الغرض، لاستخدام أي جهاز أو محفزات أو مواد ماصة صلبة أو مواد ماصة في تنفيذ كل من العمليات في الوحدة المرخصة المقابلة، و لتصدير أو بيع أو استخدام في أي بلد منتجات العمليات المنتجة في الوحدة المرخصة المقابلة. يتم الاعتراف بتراخيص المصنع المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لها عمر إنتاجي محدد ويتم تسجيلها لاحقًا بالتكلفة منقوصًا منها مجمع الاستهلاك وخسائر الأضرار. قامت إدارة المجموعة بتقييم اضمحلال تراخيص المصنع الحالية ولا يوجد مؤشر على الاضمحلال. تقوم المجموعة باستهلاك تراخيص المصنع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٢٥ سنة.

- بلغت الاصول العلامة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مبلغ ١٤,٩٥٥ جنيه مصري التي تمتلك العلامة التجارية للوحدة المولدة للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع منتجات الألبان محلياً ودولياً. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.

٦/ د - الشهرة

الرصيد في	الرصيد في	القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى - مزارع دينا
<u>٢٠٥,٥٧٠</u>	<u>٢٠٥,٥٧٠</u>	الرصيد

الرصيد في	الرصيد في	القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	
٢٠٥,٥٧٠	-	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى- مزارع دينا
<u>٢٠٥,٥٧٠</u>	<u>٢٠٥,٥٧٠</u>	الرصيد

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/د - الشهرة (تابع)

### اضمحلال الأصول غير المالية

تقوم المجموعة باختبار الوحدات المولدة للنقدية بناءً على القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد. القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة (منقوصاً منها تكاليف البيع) والقيمة الاستردادية أيهما أعلى. ومع ذلك وتماشياً مع معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ يتم استخدام القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع فقط عندما تؤدي القيمة الاستردادية الي اضمحلال. بالنسبة للوحدة المولدة للنقد في الشركة تم تحديد القيمة الاستردادية لها عن طريق قياس قيمتها الاستردادية.

يتم تقدير القيمة الاستردادية بالقيمة الاستردادية باستخدام التدفقات النقدية قبل الضريبة بناءً على القوائم المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات كحد أقصى.

تحدد الإدارة الافتراضات المحددة لتنبؤ التدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق. تحدد إدارة المجموعة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة.

### شركة فالكون - مزارع دينا

تتضمن الشهرة كحد الوحدات المولدة للنقدية في شركة مزارع دينا. تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقدية والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستردادية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات كحد أقصى. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على زيادة المبيعات والتكلفة التشغيلية والأرباح المتوقعة. مع الأخذ بالاعتبار النفقات الراسمالية لتجديد الخطط المستقبلية.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقدية (الوحدات المولدة للنقدية، والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الإدارة الشهرة وهي الأصول الحيوية في شركة فالكون للاستثمارات الزراعية).

تم تحديد القيمة الاستردادية لكل وحدة من وحدات توليد النقدية بناءً على حسابات القيمة الاستردادية. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الأعمال في الاقتصاد الذي تعمل فيه الوحدات المولدة للنقدية.

قامت إدارة المجموعة بدراسة وبتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أية حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال الشهرة.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار اضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بمزارع دينا وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦,٣%	٣٦,٢%	متوسط هامش الربح
٥٠,٤%	٥٥,١%	معدل نمو المبيعات
٢٣,٩٣%	٢٦,٦%	معدل الخصم قبل الضريبة
١٠%	١٠%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

الافتراضات	الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة
معدل النمو	يتمثل ذلك في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الميزانية المالية. تتوافق معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي يتم فيها اعتماد الوحدة المولدة للنقد.
هامش الربح	تستند التقديرات إلى الأداء التاريخي وتوقع الإدارة للمستقبل.
معدل الخصم قبل الضريبة	يعكس هذا المعدل المخاطر المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة التي يتم فيها اعتماد هذه الوحدات.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/د - الشهرة (تابع)

حساسية القيم الاستردادية

قامت إدارة المجموعة بدراسة وتقييم التغييرات المحتملة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد ويمكن أن تؤدي إلى انخفاض قيمة أي أصول غير ملموسة مخصصة لوحدة توليد النقد في مزارع ديننا.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٥,٤٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ٢٣,٩٣٪، ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بـ ٤٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٤٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ٣٦,٣٪، ولا يؤدي انخفاض متوسط الهامش الربح الإجمالي بـ ٣٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

اضمحلال القيمة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا يوجد خسائر اضمحلال القيمة في الشهرة يجب الاعتراف بها المتعلقة بشركة ديننا للاستثمارات الزراعية.

٦/هـ - أصول حيوية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<u>غير متداولة</u>
٣٩٣,٥٩١	٧٠٧,٤١٠	الإبقر الجافة وإبقر الألبان
١١٨,٤٤٤	١٣٢,٣٨٨	الإبقر الحوامل
-	-	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة*
-	-	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة*
<b>٥١٢,٠٣٥</b>	<b>٨٣٩,٧٩٨</b>	
		<u>متداولة</u>
٣٧,١٩٥	٢٣٠,٨٧٩	عجول ذكور
-	-	مجمع خسائر الاضمحلال
<b>٣٧,١٩٥</b>	<b>٢٣٠,٨٧٩</b>	<b>الصافي</b>
<b>٥٤٩,٢٣٠</b>	<b>١,٠٧٠,٦٧٧</b>	<b>الإجمالي</b>

يتم احتساب الأصول الحيوية وفقاً لسياسة المجموعة الموضحة عنها في (إيضاح ٢٨ و) ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

\* تم تعديل نطاق معيار المحاسبة المصري (٣٥) "الزراعة" حيث تم استبعاد النباتات المثمرة المرتبطة بالنشاط الزراعي من نطاق معيار الزراعة لتصبح ضمن المعيار المحاسبي رقم (١٠) "الأصول الثابتة". ومع ذلك، تنطبق هذه المواصفة القياسية على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة.

تصنف بساتين الفاكهة وكروم العنب ضمن الأصول الثابتة. ومع ذلك، فإن المحاصيل التي تنمو على الأشجار تصنف على أنها أصول بيولوجية حتى الحصاد.

عند الحصاد، يتم تقييم الفاكهة بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع و يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة للماشية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تتضمن التكاليف مثل الأعلاف والعمالة والصيانة والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكبدها. تتم رسمة تكلفة شراء الماشية، إلى جانب تكاليف النقل، كجزء من الأصول البيولوجية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ هـ - أصول حيوية (تابع)

(١) قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الأبقار بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بناءً على أسعار السوق من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية. يتم تحديد القيمة العادلة لحدايق الفاكهة والبساتين باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العائد المتوقع للفواكه حسب حجم المزرعة، وسعر السوق للفواكه بعد السماح بتكاليف الحصاد.

تقع الأبقار وحليب الألبان وحدايق الفاكهة والبساتين تحت المستوى ٢ من التدرج للقيمة العادلة.

تقديرات و أحكام هامة:

تتعلق التقديرات والأحكام في تحديد القيمة العادلة للأبقار بأسعار السوق ومتوسط وزن ونوعية الحيوانات ومعدلات الوفيات.

تنمو الأبقار بمعدلات مختلفة ويمكن أن يكون هناك اختلاف كبير في جودة ووزن الحيوانات مما يؤثر على السعر المحقق. يُفترض متوسط وزن الأغنام المذبوحة التي لم تصل بعد إلى الوزن التسويقي.

(٢) عملية التقييم

يتم قياس القيمة العادلة للأصول الحيوية (القطيع) من خلال السوق التي يمكن ملاحظتها من نفس السلالة (هولشتاين) في الولايات المتحدة الأمريكية وجميع التكاليف الأخرى الضرورية التي تكبدها الشركة لإحضار الأصول إلى موقعها. يتم الحصول على عروض الأسعار من خلال قسم التوريد في الشركة.

(٣) فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للأصول الحيوية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧٥,٧٥٤	٥١٢,٠٣٥	الرصيد في ١ يناير
١٨٤,٩٩٧	٣١٠,٨٦٥	إضافات
٦٧,٧٩٥	٦٩,٣٤٦	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع
(٢٢٣,٧٥٥)	(١١٤,٦٤٧)	انخفاض نتيجة للمبيعات
٧,٢٤٤	٣٧٣,٠٦٤	ترجمة عملات اجنبية
<u>٥١٢,٠٣٥</u>	<u>٨٣٩,٧٩٨</u>	الرصيد

(٤) استراتيجية المخاطر المالية:

تتعرض أسعار المجموعة للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار الأبقار المدرة للربح ولم تتوقع المجموعة انخفاضاً في أسعار الأبقار المدرة للربح للمستقبل، ولم يكن لدى المجموعة مشتقات أو عقود مالية، تقوم المجموعة بمراجعة قوائم أسعار الأبقار المدرة للربح وتأخذ في الاعتبار الإدارة الفعالة للمخاطر عند الحاجة. انظر ايضاح (٢٦/أ) لإدارة مخاطر الأسعار.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ و - الأرصدة الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(٩٨,٢٢٥)	-	(٨٤,١٦٢)	مخصصات
١١,٢٦٦,٧٧٦	(٦٣٣)	١٩,٦١١,١٣٧		أصول ثابتة**
٢٩,١٢٥	-	-	-	احتياطي تغطية المخاطر - عقود المبادلة
-	(٥,٢١١,٧٤٧)	-	(٧,٢٨٤,٩٠٠)	خسائر مرحلة*
١٢,٣٨٣	(١٠٨,٨٨٤)	٢٠,٠٥٠	-	أخرى
١١,٣٠٨,٢٨٤	(٥,٤١٩,٤٨٩)	١٩,٦٣١,١٨٧	(٧,٣٦٩,٠٦٢)	الاجمالي
٥,٨٨٨,٧٩٥		١٢,٢٦٢,١٢٥		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

وتتمثل صافي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٣٥٦,٢٥٤	٥,٨٨٨,٧٩٥	الرصيد في ١ يناير
٣,٢٢١,٢٧٣	٢,٤٤١,٥٤٩	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ١/١٦)
(٣٠,٨٨٩)	(١٩,٨٩٨)	المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة
(٧٣,٤٥٠)	-	استبعاد شركات تابعة
(١٢٣,٢٠١)	-	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٦,١٢٩	-	عمليات غير مستمرة
٥٣٢,٦٧٩	٣,٩٥١,٦٧٩	فروق ترجمة عملات اجنبية
٥,٨٨٨,٧٩٥	١٢,٢٦٢,١٢٥	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

تقديرات هامة

\* تشمل الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٧,١ مليار جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لمجموعة اورينت ، وقد استنتجت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال والموازنات المعتمدة. تتوقع الشركة التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢٤ فصاعدًا. ويمكن تحجيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٨.

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة غير معترف بها بمبلغ ٣,٢ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١ مليار جنيه مصري) ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ٧٣٢,٦ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤٥,٥ مليار جنيه مصري) نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول بعد انخفاض كبير في الأسعار والربحية في عام ٢٠٢٤.

\*\* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة (الشركة المصرية للتكرير) بتغيير تصنيف منشآت التكرير لأغراض إعداد الإقرار الضريبي لتصبح جزء من فئة الآلات و المعدات بدلا من فئة المباني و المنشآت. أدى هذا التغيير في التقدير إلى اختلاف طريقة احتساب الاهلاك الضريبي لمنشآت التكرير لتصبح بطريقة الاهلاك المتناقص على أربع سنوات بدلا من طريقة الاهلاك الثابت على عشرين سنة و قد تم اعادة احتساب ارصدة ضرائب الدخل الحالية و المؤجلة وفقا لذلك. ظل ذلك التصنيف مطبق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يعتبر التغيير في هذا التقدير جزءا من اتباع لنهج أكثر تحفظاً في الاهلاك الضريبي لمنشآت التكرير وما يرتبط بذلك من احتساب الضريبة المؤجلة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ز - المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٧٩٦,٢٨٨	٧,٣١٠,٤٤٩	مواد خام
١,٨٥٩,٨٨١	٢,٤١٧,٩١١	قطع الغيار
٨٥٢,٩١٦	١,٥٢٧,١٤٦	مخزون تحت التشغيل
٣٨٧,٩٠١	٣٤٢,٤٧٢	إنتاج تام
١٢٦,٣٤٨	-	عجول
٤٧٥,٠٩٦	١,٤٩٠,٩٧١	بضاعة بالطريق*
٥٣,٨٠٥	٧٥,٨٨٦	مواد التغليف
٨,٠٤٤	٢٤,٣٤٤	زيوت و مواد تشحيم
٧١,٩٥٧	٨٤,٨٢٢	أخرى
٧,٦٣٢,٢٣٦	١٣,٢٧٤,٠٠١	الإجمالي
(١٩٠,٢٦٣)	(١٥١,٠٧٣)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٧,٤٤١,٩٧٣	١٣,١٢٢,٩٢٨	الصافي

\* البضائع بالطريق تشمل خطاب اعتماد مفتوح بقيمة ١,٤ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ٣٦٣ مليون جنيه مصري).

بلغ المخزون المعترف به كمصرف في تكلفة المبيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٢,٥ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ٦٢,٣ مليون جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠٤,٢٥٨	١٩٠,٢٦٣	الرصيد في ١ يناير
٤,٠٠٠	٥,٢١١	المكون خلال العام
-	(٤٢٥)	المستخدم خلال العام
(٨,٣٨٤)	(١٠٤,٨٧٤)	انتفى الغرض منه
(١٠,٤٩٧)	-	محول الي اصول متاحة للبيع
(٨,٤٩٩)	-	استبعاد شركة تابعة
٣٩٢	-	عمليات غير مستمرة
٨,٩٩٣	٦٠,٨٩٨	فروق ترجمة عملات اجنبية
١٩٠,٢٦٣	١٥١,٠٧٣	الإجمالي

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ح - المخصصات

الاجمالي	مخصصات أخرى ٣	مخصص قضايا	مخصص مطالبات ٣	
٤,٤٤٢,٦٤٨	١,٧٧٧,٩١٣	٨,٧٧١	٢,٦٥٥,٩٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٥٣,٣٥٤	٤٣٨,٩٦٠	٤,٣٠٢	٢١٠,٠٩٢	مخصصات مكونة (إيضاح ١٢/ب)
(١,١٣٧,٧٠٥)	(٨٣٢,٧٤٨)	(١٠٢)	(٣٠٤,٨٥٥)	مخصصات مستخدمة
(٨٣,٢١٦)	(٣٩,١٠٢)	(١,١٤١)	(٤٢,٩٧٣)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢/ب)
(١٣٦,٢٦٥)	-	-	(١٣٦,٢٦٥)	محول الي التزامات متعلقة باصول متاحة للبيع
(٣٩٩,٨٤٥)	-	-	(٣٩٩,٨٤٥)	استبعاد شركة تابعة
٥٨,٠٢٩	-	-	٥٨,٠٢٩	العمليات غير المستمرة
٥٧٨,٧٥٧	٤٧٢,٨٥٨	٢,٠٢٢	١٠٣,٨٧٧	ترجمة عملات أجنبية
٣,٩٧٥,٧٥٧	١,٨١٧,٨٨١	١٣,٨٥٢	٢,١٤٤,٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٤
٧٥٢,٠٥٤	٩,٣٣٧	١١,٤٧٨	٧٣١,٢٣٩	مخصصات مكونة (إيضاح ١٢/ب)
(٤٢١,٨٢٣)	(٣,٢٤٨)	(٣,٤٩١)	(٤١٥,٠٨٤)	مخصصات مستخدمة
(٢,٧٤٧,١٩٧)	(٢,٧٣٩,٢٨٩)	(١,٠٦٨)	(٦,٨٤٠)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢/ب) ٢
١,٣٦١,١١٩	١,١٢٧,٠٩٢	٦,٨٦٦	٢٢٧,١٦١	ترجمة عملات أجنبية
٢,٩١٩,٩١٠	٢١١,٧٧٣	٢٧,٦٣٧	٢,٦٨٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصصات قضائية	مخصصات مطالبات	
٢,٦٤٣,٦٩٢	٢١١,٧٧٣	٢٧,٦٣٧	٢,٤٠٤,٢٨٢	متداول
٢٧٦,٢١٨	-	-	٢٧٦,٢١٨	غير متداول ١
٢,٩١٩,٩١٠	٢١١,٧٧٣	٢٧,٦٣٧	٢,٦٨٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- الرصيد المتعلق بالتأمينات الاجتماعية.

٢- في أغسطس ٢٠١٣، أبرمت شركة أسيك للأسمنت، التابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة، اتفاقية مع طرف آخر لتأسيس شركة مكلفة بإعادة تأهيل وتشغيل مصنع الأسمنت. ورغم نوايا الطرفين، لم يف كلا الطرفين بالتزاماتهما تجاه المالك الأصلي لمصنع الأسمنت. ويُعزى هذا الفشل في المقام الأول إلى الطرف الآخر لظروف خارجة عن إرادة أسيك للأسمنت. ونتيجة لذلك، رفعت الجهة المالكة لمصنع الأسمنت دعوى قضائية أمام محكمة غير مختصة.

في مارس ٢٠٢٢، قضت هذه المحكمة بإلزام الطرفين بدفع مبلغ ٧٠,٦ مليار دينار عراقي مُشترك للمالك الأصلي للمصنع. وبناءً على ذلك، سُجِّلَ بندٌ بكامل مبلغ الحكم اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ومع ذلك، نصّت الاتفاقية الأصلية على أن أي نزاعات س تُحل عن طريق محكمة التحكيم الدولية. قدمت شركة أسيك للأسمنت لاحقًا طلبًا إلى المحكمة الدولية، التي قبلت الاختصاص القضائي وأكدت أنها الجهة المختصة للنظر في القضية.

وبناءً على رأي المستشار القانوني لشركة أسيك للأسمنت، اعتُبر قرار المحكمة غير المختصة غير قابل للتنفيذ نظرًا لقيود الاختصاص القضائي. ونظرًا لعدم تقديم أي مطالبات إلى المحكمة المختصة، ردت شركة أسيك للأسمنت المخصص المسجل سابقًا.

٣- تقديرات هامة

تتعلق المخصصات بالمطالبات المتوقعة والمخصصات الأخرى من قبل أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. يتم الاعتراف بالمخصصات بناءً على دراسة الإدارة وفي ضوء رأي مستشاريها ويجب استخدامها للأغراض المقصودة. في حالة وجود أي فروق بين المطالبات الفعلية المستلمة والمبالغ المسجلة الأولية، ستؤثر هذه الفروق على السنة التي حدثت فيها هذه الفروق.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ ط - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦٨,٢٣١	٢٢٢,٧٧٦	الرصيد في ١ يناير
١٥٣,٣٤١	٣٥٩,٥٨٠	ضرائب دخل العام (إيضاح ١٦)
(٣٠٧,٢٥٩)	(١٢٠,٨٧٦)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
(١٥٦,٥٠٥)	(١٦٣,٩٢٤)	ضريبة خصم من المنبع مدفوعة
(٣٠٣,٢٥٣)	-	استبعاد شركة تابعة
(١٩١,٤٥٦)	-	محول الي التزامات متعلقة باصول متاحة للبيع
٤٦٧,٠٩٥	-	العمليات الغير مستمرة
(٧,٤١٨)	٣١,٩٩٨	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٢٢,٧٧٦	٣٢٩,٥٥٤	

٧ - حقوق الملكية

٧/ أ رأس المال المدفوع \*

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦٠,٣٥١ سهم عادي و ٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ سهم ممتاز.
- 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 للشركة.
- وفيما يلي هيكل المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٤٩%	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة العليان السعودية الاستثمارية	٩,١٢%	١٦٥,٩٦٤,٠٠٠	٨٢٩,٨٢٠
شركة الإمارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٦١,٨٥%	١,١٢٥,٦٨٠,٣٢٩	٥,٦٢٨,٤٠٢
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

\*إيضاح ٣١ (ج)

٧/ ب احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة يتم تحويل نسبة ٥% من صافي الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة القابضة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر والمدفوع ويتم معاودة التجنيب إذا قل الاحتياطي القانوني عن تلك النسبة. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - حقوق الملكية (تابع)

٧/ ج احتياطات

الاحتياطي مساهمين ١	رصيد مساهمين	القيمة العادلة - أصول مالية من خلال قائمة الدخل			احتياطي مساهمين ١	احتياطي مساهمين ١	الاجمالي
		فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطات اخرى	احتياطي مخاطر			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	(٢,١٠٠,٨٨٧)	٦,٦٢٥	٤,٥٢٥,٩٩١	(١٧٦,٦٢٨)	٧,٧٦٤	٢,٢٦٢,٨٦٥	
إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	-	(١,٤٥٧)	-	-	-	(١,٤٥٧)	
فروق ترجمة عملات اجنبية	(٥٢٦,٥٦١)	-	٢,٥٤٠,٢١٠	-	-	٢,٠١٣,٦٤٩	
رصيد المساهمين (٢)	-	-	-	-	-	(٦٣٩,٤٥٧)	
معاملات مع أصحاب الحصص الغير مسيطرة	-	-	-	-	-	٢,٤٢٣,٨٣٥	
استبعادات شركات تابعة	-	-	(٤١٩,٥٠٥)	(٥٤,٣٠٨)	(٧,٧٦٤)	(٤٨١,٥٧٧)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفي ١ يناير ٢٠٢٤	(٢,٦٢٧,٤٤٨)	٥,١٦٨	٦,٦٤٦,٦٩٦	٢,١٩٢,٨٩٩	-	٥,٥٧٧,٨٥٨	
إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	-	٧٣,٠٦٠	-	-	-	٧٣,٠٦٠	
فروق ترجمة عملات اجنبية	(١,٦٩٦,٣٨٩)	-	٦,٩٣٨,٧٩٦	-	-	٥,٢٤٢,٤٠٠	
رصيد مساهمين (٢)	-	-	-	-	-	(١,٧٢٨,٠٠٠)	
مخاطر التحوط في أسعار فائدة عقود المبادلة	-	-	-	-	-	١,٩٥٦	
الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	-	-	-	(٦,٧٦٨,٩٤٩)	-	(٦,٧٦٨,٩٤٩)	
استبعاد شركة تابعة	-	-	(٣٤٤,٤٦٣)	٤٢,٢٩٢	-	(٣٠٢,١٧١)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٤,٣٢٤,٢٠٤)	٧٨,٢٢٨	١٣,٢٤١,٠٢٩	(٤,٥٣١,٨٠٢)	-	٢,٠٩٥,٧٩٤	

١ - احتياطي مساهمين:

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقديا على إلزامها وإلزام مساهميها بتخصيص ١٥٪ من أسهم ملكية الشركة المصرية للبترول للهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC)، على أن يكون ذلك التخصيص بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم. وتلتزم الهيئة العامة المصرية للبترول بدفع نصف قيمة تلك الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول بنفس أسلوب الطلب لباقي مساهمي الشركة المصرية للبترول مع إلزام الشركة المصرية للبترول بتحويل أو إصدار تلك الأسهم التي تمثل (١٥٪) من رأس مال الشركة وطبقاً للاتفاق تلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقي النصف الأخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الأرباح المستقبلية المستحقة للهيئة العامة المصرية للبترول نظير مساهمتها أو (ب) فوراً عند قيام الهيئة العامة المصرية للبترول ببيع تلك الأسهم. وفي حالة عدم سداد الهيئة العامة المصرية للبترول لنصف سعر الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول، فإن الشركة المصرية لتكرير البترول قد قامت بتنفيذ إلتزامتها في هذا العقد وأن الهيئة العامة المصرية للبترول قد تنازلت عن خيارها أن تكون مساهم في الشركة المصرية لتكرير البترول.

الهيئة العامة المصرية للبترول لم تتحمل المخاطر المتعلقة بالأسهم غير المسددة والتي قامت بالاكتتاب بها في الشركة المصرية لتكرير، حيث أن الهيئة العامة المصرية للبترول لديها حماية من اية خسائر متعلقة بنصف الاسهم ولا تستلم ايه توزيعات ارباح حتى يتم تسوية القرض والاستفادة من الأسهم. كما لا تتحمل الهيئة العامة المصرية للبترول اى انخفاض في أسهم الشركة المصرية لتكرير ولكن على العكس سوف تحصل على الزيادة في قيمة الأسهم. يبلغ إجمالي قيمة الأسهم ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي يمثل ٦,٢٨٪ من إجمالي قيمة الأسهم في الشركة المصرية لتكرير.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٧ - حقوق الملكية (تابع)

#### ٧ ج احتياطات (تابع)

#### ٢ - احتياطي مساهمين: (تابع)

هذا القرض لا يستحق عليه فائدة ولا يوجد ضمان أو حق لجوء إلى الأصول الأخرى التي يمكن من خلالها إنشاء حق تعاقدى للدفع حيث تم إدراج الأسهم المدفوعة بالنيابة عن الهيئة العامة المصرية للبتترول ضمن بند الحصص غير المسيطرة بقيمة ٨٥,٠٠٠ مليون دولار أمريكي في ٢٠٢٣. لا يجب الإفصاح عن إصدار الأسهم من قبل الشركة المصرية للتكرير حتى يتم تسوية القرض.

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على الأسهم"، فإن المنطق خلف مثل تلك المعاملات هو ان المنشأة كانت قد تلقت بعض الاعتبارات الغير قابلة للتعريف والتي تساوي الفرق بين القيمة العادلة لحقوق الملكية المحولة والقيمة العادلة للمقابل المادى المستلم.

لذلك، تمثل المعاملة معاملة دفع تستند إلى حقوق الملكية. وبناءً عليه، سيتم تقييم القرض بالقيمة العادلة في البداية في تاريخ الاتفاقية ولن يتطلب حساب قيمة عادلة في كل فترة تقرير. وقد دفعت الهيئة المصرية العامة للبتترول بالفعل ٧,٥٪ من أسهم الشركة المصرية للتكرير، بينما سيظهر النصف الآخر الذي يبلغ ٨٥,٠٠٠ مليون دولار أمريكي في احتياطي المساهمين ويمثل الأسهم التي تم مد القرض لصالحها.

يعتبر الاحتياطي في جوهه بمثابة قرض مقدم إلى الهيئة المصرية للبتترول، بالتالي يتم تحويله إلى الجنيه المصري باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الإقفال.

#### ٣ - رصيد مساهمين

في ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة التابعة المملوكة بالكامل للقلعة بنقل ملكية أسهمها في شركة Nile Energy Ltd، والتي تمتلك ١٠١,٤٢٦,٥٣٥ سهم تمثل ٧,٥٪ من أسهم طاقة عربية ش.م.م بقيمة عادلة ٩٠٢,٦ مليون جنيه مصري، إلى شركة الإمارات الدولية للاستثمار، ويصبح هذا المبلغ مستحقاً من شركة سيتادل كابيتال بارتنرز لصالح القلعة. بالإضافة إلى ذلك، تم نقل أسهم شركة Starford Investments Ltd، والتي تمتلك ٥٣,٤١٧,٩٧٥ سهم تمثل ٣,٩٥٪ من أسهم شركة طاقة عربية ش.م.م بقيمة عادلة ٤٧٥,٤ مليون جنيه مصري إلى شركة Cape Collard. وأصبح الالتزام بدفع هذا المبلغ مستحقاً على شركة سيتادل كابيتال بارتنرز لصالح شركة القلعة. وتم تسجيل هذه الالتزامات كرصيد دائن للمساهمين بمبلغ ١,٣٧٨ مليار جنيه مصري. تمت تسوية جزء من المستحق على شركة سيتادل كابيتال بارتنرز من أتعاب الإدارة، على أساس ١٠٪ من صافي الربح المجمع لمساهمي الشركة الأم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. قامت الإدارة بتصنيف هذا الرصيد كجزء من حقوق الملكية وليس كأصل مالي لأنه لن يتضمن أي تدفقات نقدية مستقبلية وبدلاً من ذلك سيتم تسويته من أي توزيعات الأرباح المستقبلية واتعاب الإدارة المستحقة المستقبلية.

في ٦ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة العادية لشركة القلعة على تحويل دين مستحق على شركة سيتادل كابيتال بارتنرز المحدودة، المساهم الرئيسي في الشركة، إلى شركة تريمستون، إحدى شركاتها التابعة والمملوكة بالكامل. وقد تم تحويل هذا الدين المستحق للبنك العربي الدولي في الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ بمبلغ ١,٧٢٨ مليار جنيه مصري. وقد صنفت الإدارة هذا المبلغ المستحق من شركة سيتادل كابيتال بارتنرز كرصيد حقوق ملكية وليس كأصل مالي. وبالتالي، سيتم خصم هذا الرصيد من أي أتعاب إدارة مستقبلية، على أساس ١٠٪ من صافي الربح المجمع لمساهمي الشركة الأم، و/أو أي توزيعات أخرى وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

#### ٤ - احتياطي تغطية مخاطر

يتضمن احتياطي تغطية المخاطر كلاً من احتياطي تغطية التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التغطية. يستخدم احتياطي تغطية التدفقات النقدية في الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على المشتقات المالية والتي تم تصنيفها وتأهيلها كاحتياطي تغطية تدفقات نقدية.

#### تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

الإجمالي	شركة طاقة	
-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	استبعاد شركة تابعة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - حقوق الملكية (تابع)

٧ / ج احتياطات (تابع)

٤ - احتياطي تغطية مخاطر (تابع)

تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم و الحصص الغير مسيطرة

عقود مبادلة أسعار الفائدة - شركة طاقة	
٢٣,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	يضاف:
-	التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
-	يخصم:
(٢٣,٤٠٠)	استبعاد شركة تابعة
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	يضاف:
-	التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
-	يخصم:
-	استبعاد شركة تابعة
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### الأداء

#### ٨ - التقارير القطاعية

تم تعريف مجلس إدارة الشركة كالمسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية علي مستوي المجموعة.

وتقدم القطاعات التالية منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل بناءً على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية، وبالتالي تعتبر هذه القطاعات مختلفة. لا يوجد أي تجميعات في القطاعات.

#### ٨ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

#### قطاع الطاقة

تقوم شركة القلعة للاستثمارات المالية بالاستثمار في قطاع الطاقة كأحد القطاعات الاستراتيجية من قطاعات المجموعة، تحظى استثمارات الشركة بقدر كبير من التنوع والترابط، حيث تقوم على التكامل بين أنشطة الاستكشاف والإنتاج والمعالجة والتصنيع والتكرير والتوزيع وتوليد الطاقة الكهربائية ومشروعات الطاقة المتجددة وإدارة المخلفات الصلبة، والتي توفر حلولاً عملية للتحديات التي تواجه قطاع الطاقة حالياً.

#### قطاع الاسمنت

تقوم شركة القلعة للاستثمارات المالية من خلال قطاع الاسمنت بتصنيع مواد البناء عالية الجودة المطابقة للمواصفات البيئية الدولية، وتساهم تلك الاستثمارات في تطوير منظومة البنية الأساسية ببلدان أفريقيا والشرق الأوسط. تقوم شركة القلعة من خلال شركتها التابعة "اسيك القابضة" عبر الوصول لفرص واعدة في أسواق إقليمية ذات أسس قوية حيث يتخطى فيها الطلب على الاسمنت القدرة الإنتاجية.

#### قطاع النقل والدعم اللوجستي

تقوم شركة القلعة للاستثمارات المالية بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب ازالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة النقل والشحن مثل نقل البضائع عبر البوارج النهرية. لقد أصبحت مشروعات النقل النهري الاختيار الأمثل لنقل البضائع، حيث تتفوق بجدارة على شاحنات النقل البري من حيث كفاءة استهلاك الوقود فضلاً عن كونها صديقة للبيئة، علماً بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة برقع العادم فقط.

#### قطاع التعدين

تقوم استثمارات شركة القلعة للاستثمارات المالية في قطاع التعدين بمساعدة تنمية الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. تستهدف جميع استثمارات المجموعة في قطاع التعدين على البحث والتطوير، وتعدين المعادن الثمينة، والتعدين لصناعة الأسمت، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان للاقتصاد المحتمل.

#### قطاع الأغذية الزراعية

تهدف استثمارات شركة القلعة للاستثمارات المالية في قطاع الأغذية الزراعية إلى التغلب على التحديات التي تواجه قطاع الإنتاج الزراعي والغذائي في مصر والمنطقة. تجلب شركات القلعة في قطاع الأغذية الزراعية أسماء شركات موثوق بها إلى السوق، من خلال مزارع دينا، والشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان (منتج الألبان الطازجة في مزارع دينا).

#### قطاع الطباعة والتغليف

تهدف شركة القلعة للاستثمارات في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى توفير سبولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال وتمتع مجموعة جرانديفو بحصة سوقية قوية في صناعات المجلات والصحف والكتب والورق في مصر.

#### قطاع الخدمات المالية:

تستثمر شركة القلعة للاستثمارات المالية والشركات التابعة لها في هذا القطاع في قطاعات مختلفة بما في ذلك الطاقة، والأسمت، والنقل والخدمات اللوجستية، والتعدين، والصناعات الغذائية الزراعية، والتغليف والطباعة. حصلت بعض الشركات التابعة المملوكة بالكامل على ديون لتمويل الشركة المصرية للتكرير وشركات تشغيلية أخرى ضمن المجموعة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

وفيما يلي بيان بالشركات لكل قطاع من القطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع الزراعة والأغذية:

- مجموعة وفرة الزراعية.
- مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية.

قطاع الطاقة:

- مجموعة سيلفر ستون كابيتال للاستثمار
- Orient Investment Properties Ltd. Group
- مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن).

قطاع النقل والدعم اللوجيستي:

Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

يصف الملخص التالي كل قطاع يتم التقرير عنه:

قطاع الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية.
- Citadel Capital Ltd
- Sequoia Willioow Investments Ltd
- شركة العربية للاستثمارات المالية.
- Lotus Alliance Limited
- شركة القلعة للاستثمارات المالية منطقة حرة.
- Citadel Capital for International Investments Ltd
- شركة الدولية لاستشارات التعدين.
- شركة الدولية لاستشارات التكرير.
- شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير).
- شركة فيننشيل انلمتد للاستشارات المالية.
- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.
- الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى.
- الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول.
- الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير.
- الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى.
- الشركة الوطنية لاستشارات التكرير.
- شركة القلعة - الجزائر.
- Valencia Trading Holding Ltd
- Andalusia Trading Investments
- Citadel Capital Financing Crop

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

#### قطاع الخدمات المالية (تابع)

Brennan Solutions Ltd	-
Mena Enterprises Ltd	-
Alcott Bedford Investments Ltd	-
Eco – Logic Ltd	-
Alder Burke Investments Ltd	-
Black Anchor Holdings Ltd	-
Cobalt Mendoza	-
Africa Railways Investments Ltd	-
Darley Dale Investments Ltd	-
Citadel Capital Joint Investment Fund Management Limited	-
Mena joint Investment Fund	-
Trimestone Assets Holding Limited – BVI	-
Cardinal Vine Investments Ltd	-
Global Service Realty Ltd	-
Cron dall Holdings Ltd	-
Africa Joint Investments Fund	-
Underscore International Holdings Ltd	-
Valencia Regional Investments Ltd	-
شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية.	-
Every s Holdings Limited	-
Ledmore Holdings Ltd. Group	-
Qalaa Energy Ltd	-
الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.	-

#### قطاع التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

#### قطاع الطباعة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

#### قطاع الأسمنت:

مجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

#### أخرى:

المتحدة للمسابك.

أسيك للتجارة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ب - نتائج القطاعات

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع. تتضمن المبالغ المعروضة المعاملات بين القطاعات، والتي تتم في سياق الاعمال العادية وتسعيرها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الاطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الاطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات بين القطاعات	إيرادات القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
علي مدار الاجمالي	في نقطة زمنية معينة	زمني					
١٣٤,٩٤٥,٧٨١	-	١٣٤,٩٤٥,٧٨١	١٣٤,٩٤٥,٧٨١	-	١٣٤,٩٤٥,٧٨١	١٣٤,٩٤٥,٧٨١	قطاع الطاقة
٥,٢٠٢,١٨٠	١٧٨,٦٠٨	٥,٠٢٣,٥٧٢	٥,٢٠٢,١٨٠	-	٥,٢٠٢,١٨٠	٥,٢٠٢,١٨٠	قطاع الاسمنت
٣,٢٤٥,٢٦٨	-	٣,٢٤٥,٢٦٨	٣,٢٤٥,٢٦٨	-	٣,٢٤٥,٢٦٨	٣,٢٤٥,٢٦٨	قطاع الزراعة والأغذية
٣,٢٢٧,٧٣٥	٤١٤,٩٣٦	٢,٨١٢,٧٩٩	٣,٢٢٧,٧٣٥	-	٣,٢٢٧,٧٣٥	٣,٢٢٧,٧٣٥	قطاع التعدين
٨٦٤,٧٢٤	-	٨٦٤,٧٢٤	٨٦٤,٧٢٤	-	٨٦٤,٧٢٤	٨٦٤,٧٢٤	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٣٨٨,٦٦٨	-	١,٣٨٨,٦٦٨	١,٣٨٨,٦٦٨	(٥,٦٠٦)	١,٣٩٤,٢٧٤	١,٣٩٤,٢٧٤	أخرى
١٤٨,٨٧٤,٣٥٦	٥٩٣,٥٤٤	١٤٨,٢٨٠,٨١٢	١٤٨,٨٧٤,٣٥٦	(٥,٦٠٦)	١٤٨,٨٧٩,٩٦٢	١٤٨,٨٧٩,٩٦٢	

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات بين القطاعات	إيرادات القطاع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
علي مدار الاجمالي	في نقطة زمنية معينة	زمني					
٨٧,٦٤٩,٣٥٩	-	٨٧,٦٤٩,٣٥٩	٨٧,٦٤٩,٣٥٩	-	٨٧,٦٤٩,٣٥٩	٨٧,٦٤٩,٣٥٩	قطاع الطاقة
٣,٨٢٢,٠٠٢	٧٣٣,٨٢٠	٣,٠٨٨,١٨٢	٣,٨٢٢,٠٠٢	-	٣,٨٢٢,٠٠٢	٣,٨٢٢,٠٠٢	قطاع الاسمنت
١,٩٢٠,٢٤٠	-	١,٩٢٠,٢٤٠	١,٩٢٠,٢٤٠	-	١,٩٢٠,٢٤٠	١,٩٢٠,٢٤٠	قطاع الزراعة والأغذية
١,٩٤٨,٢٨٧	-	١,٩٤٨,٢٨٧	١,٩٤٨,٢٨٧	-	١,٩٤٨,٢٨٧	١,٩٤٨,٢٨٧	قطاع التعدين
٥٨١,٦٣٧	-	٥٨١,٦٣٧	٥٨١,٦٣٧	-	٥٨١,٦٣٧	٥٨١,٦٣٧	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٢٠٩,٨٠٢	-	١,٢٠٩,٨٠٢	١,٢٠٩,٨٠٢	(٦٣٤)	١,٢١٠,٤٣٦	١,٢١٠,٤٣٦	أخرى
٩٧,١٣١,٣٢٧	٧٣٣,٨٢٠	٩٦,٣٩٧,٥٠٧	٩٧,١٣١,٣٢٧	(٦٣٤)	٩٧,١٣١,٩٦١	٩٧,١٣١,٩٦١	

يقع مقر المجموعة في مصر. وقد بلغ حجم إيراداتها من العملاء في مصر ١٤٣,٧ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ٩٣,٤ مليار جنيه مصري) وهو ما يمثل ٩٦,٥٧٪ من إجمالي الإيرادات المجمعة. إن الإيرادات المحققة من خارج مصر تتمثل بشكل كبير في العمليات المحققة في دولة السودان. (٢٠٢٣: ٩٦,٢٣٪)

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ج - أصول القطاعات

يتم قياس أصول القطاع بنفس الطريقة كما في القوائم المالية المجمعة. يتم توزيع هذه الأصول بناءً على عمليات القطاع والموقع الفعلي للأصل.

أصول القطاعات	٢٠٢٤			٢٠٢٣		
	الأصول غير المتداولة	استثمارات في شركات شقيقة	إجمالي الأصول	الأصول غير المتداولة	استثمارات في شركات شقيقة	إجمالي الأصول
الطاقة *	٣٥,٨٥٩,٦٣٣	١٥٥,١٧٢,٥٤٨	١٩٥,٥٧٣,٢١٢	٢٧,٧١٨,٣٨٤	٩٩,٣٠٧,٥٣٢	١٣١,٣٦٧,٧٥٣
الخدمات المالية	١٩,٨٠١,١٢٨	٢٩,٣٨٧,٠٦٥	٥١,٢٥٥,٧٢٤	١١,٨٣١,٤١١	٢٧,٨١٠,٤٦٣	٣٩,٧٩٩,٥٤١
الاسمنت	٧,٣٥٥,٠٧٣	١١,١١٧,٧١٥	١٨,٧٦٢,٣١٣	٦,٨٨٣,٥٧٦	٧,٢٠١,٨٧٣	١٤,٣٨٥,٩٣٤
التعدين	٢,٤٤٥,٢٩٩	٤,٧٩٩,٤١٠	٧,٢٤٤,٧٠٩	٢,٧٢٨,٤٩٣	٢,٤٥٩,٨٥١	٥,١٩٨,٣٤٤
الطباعة والتغليف *	-	-	-	٤,٩٥١,٥٧٢	-	٤,٩٥١,٥٧٢
الصناعات الغذائية الزراعية	١,٠٥٢,٣٣١	٢,١٣١,٤٣٣	٣,١٨٣,٧٦٤	٧٨٤,٤٥٥	١,٤٢١,٠٢٩	٢,٢٠٥,٤٨٤
النقل والدعم اللوجيستي	٤٧٣,٨٢٤	٩٩٨,٢٠٣	١,٤٧٢,٠٢٧	٣٦٠,٩٣٨	٨٦٢,٢٥٣	١,٢٢٣,١٩١
أخرى	٩٧٥,٧١٩	٢١٦,٣٣٧	١,١٩٢,٠٥٦	٧٦٧,٨٧٦	٢٠٨,٢١٠	٩٧٦,٠٨٦
	٦٧,٩٦٣,٠٠٧	٢٠٣,٨٢٢,٧١١	٢٧٨,٧٨٥,٨٠٥	٥٦,٠٣٦,٧٠٥	١٣٩,٢٧١,٢١١	٢٠٠,١٠٧,٩٠٥
الاستيعادات	(٢٥,٤٧٨,٥٦١)	(٢٤,٦٧٠,٣١٨)	(٥٠,٢٣١,٣١٩)	(١٧,١٥١,٤٩٠)	(٢٢,٢٢٨,٥٤١)	(٣٩,٤٨٤,٧١٧)
الإجمالي	٤٢,٤٨٤,٤٤٦	١٧٩,١٥٢,٣٩٣	٢٢٨,٤٥٢,٤٨٦	٣٨,٨٨٥,٢١٥	١١٧,٠٤٢,٦٧٠	١٦٠,٦٢٣,١٨٨

يمثل إجمالي الأصول غير المتداولة بخلاف الأدوات المالية وأصول الضريبة المؤجلة الموجودة في مصر ٩٣,٨٪ (٢٠٢٣: ٩٤,٥٪) من إجمالي الأصول المجمعة للمجموعة.

\* يشمل قطاع الطباعة والتغليف أصولاً مصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمة ٤,٩ مليار جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتضمن إضافات الأصول غير المتداولة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ البالغة ٣,٥ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ٢,٥ مليار جنيه مصري) مبلغ ٢,٥ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ١,٨ مليار جنيه مصري) يتعلق بقطاع الطاقة ومبلغ ٨٥٦ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ٦٩٧ مليون جنيه مصري) يتعلق بباقي القطاعات.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / د - التزامات القطاعات

يتم قياس التزامات القطاع بنفس الطريقة كما في القوائم المالية المجمعة. يتم توزيع هذه الالتزامات بناءً على عمليات القطاع.

أصول القطاعات	٢٠٢٤		٢٠٢٣		إجمالي الالتزامات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	
الطاقة	٢٣,٧٦٢,٧٦٤	٧٤,٥٢٠,٧٣٨	٦٠,١٧٨,٦٠٠	١١,٨٢٢,٩٥٨	٧٢,٠٠١,٥٥٨
الخدمات المالية	٦٤,٩٥٦,١٩٠	١٥,٦٥٤,١٦٠	٤٥,٦٢٢,١٧٠	٨٨٥,٢٩٨	٤٦,٥٠٧,٤٦٨
الاسمنت	٦,١١٤,٨٨١	٢٠,٤٤٢,٨٢٠	١٣,٥٤٩,٢٠٨	٨,٦٥٦,٩٥٦	٢٢,٢٠٦,١٦٤
الصناعات الغذائية الزراعية	٧,١٣٥,٩٩٤	٦٣٤,٦٢٠	٤,٣٤٣,٨٦٧	٤٨٣,٦٨٠	٤,٨٢٧,٥٤٧
التعدين	٤,٣٨٦,٢٧١	٦٩٨,٣٩٨	٢,٠٥٧,٤١٥	١,٦٠٠,٩٢٤	٣,٦٥٨,٣٣٩
الطباعة والتغليف*	-	-	٣,٣٩٩,١٨٤	-	٣,٣٩٩,١٨٤
النقل والدعم اللوجيستي	٤,١٢٢,١٣٩	١٥٩,٦٠٩	٢,٦٨٥,١٧٤	٩٣,٥٣٧	٢,٧٧٨,٧١١
أخرى	١,٧٦٢,٦٤٥	١,٠٨٤,٥٤٤	١,٨٣٩,٩٤١	٤٨٥,٨٦٠	٢,٣٢٥,٨٠١
	١١٢,٢٤٠,٨٨٤	١١٣,١٩٤,٨٩٩	١٣٣,٦٧٥,٥٥٩	٢٤,٠٢٩,٢١٣	١٥٧,٧٠٤,٧٧٢
الاستيعادات	(٤٢,٠٠٠,٧٩٨)	(٢١,٩٨١,٨٨١)	(٢٧,١٩٣,٤٩٩)	(٩,٨٣٢,٤٤٣)	(٣٧,٠٢٥,٩٤٢)
الإجمالي	٧٠,٢٤٠,٠٨٦	٩١,٢١٣,٠١٨	١٠٦,٤٨٢,٠٦٠	١٤,١٩٦,٧٧٠	١٢٠,٦٧٨,٨٣٠

\* يشمل قطاع الطباعة والتغليف التزامات مرتبطة مباشرة بالالتزامات تم تصنيفها كالتزامات محتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ٣,٣ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨/هـ - قطاعات الأرباح التشغيلية والإهلاك والإستهلاك وصافي تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٤	
	مجموع الربح	صافي تكاليف التمويل
الطاقة	١٠,٠٦٧,٥٤٠	١١,٥٠٧,٠٥٩
الاسمنت	٥٦٥,٧٩١	١,٢٥٥,٢٣٧
التعدين	٥٢٦,٩٠٢	٢٥٧,٢٩٠
الصناعات الغذائية الزراعية	١,١٨٧,٣٥٧	٧٤,٧٨٦
النقل والدعم اللوجيستي	٥٥١,٤٣٨	٧٦,٨٤٢
الخدمات المالية	-	١,٩١١
أخرى	٢٨٠,٤٤٤	٤٥,٢٧٦
	١٣,١٧٩,٤٧٢	١٣,١٨٥,٤٦٨
الاستيعادات	-	٣,٦٩٩
الإجمالي	١٣,١٧٩,٤٧٢	١٣,١٨٩,١٦٧

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨/٥ - قطاعات الأرباح التشغيلية والإهلاك والإستهلاك وصافي تكاليف التمويل (تابع)

٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي تكاليف التمويل	الإهلاك والاستهلاك	مجمّل الربح	
٥,١١٦,٤٦٩	٧,٢٧١,١٨٢	١٥,١٠٤,٢٦٨	الطاقة
١,٢٣٤,٥٠٩	٦١٥,١٦٤	٩٢٩,٦٦٥	الأسمنت
١٤٢,٠٩٦	١٧١,٠١٩	٤٢٣,٧٤٥	التعدين
١٢٧,٨٠٧	٦٧,٦٢٠	٥٦٧,٧١٠	الصناعات الغذائية الزراعية
٩٢,٩٧٨	٥٨,٦٨٤	٣٤١,٦٠٥	النقل والدعم اللوجيستي
١١٤,٤٥١	٩,١١٩	-	الخدمات المالية
٤٥,٤٥٠	٥,٤٧٩	١٨٧,٠٤٦	أخرى
٦,٨٧٣,٧٦٠	٨,١٩٨,٢٦٧	١٧,٥٥٤,٠٣٩	
(٤٠,٩١٦)	١١,٩٧٨	-	الاستبعادات
٦,٨٣٢,٨٤٤	٨,٢١٠,٢٤٥	١٧,٥٥٤,٠٣٩	الإجمالي

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الأرباح أو الخسائر

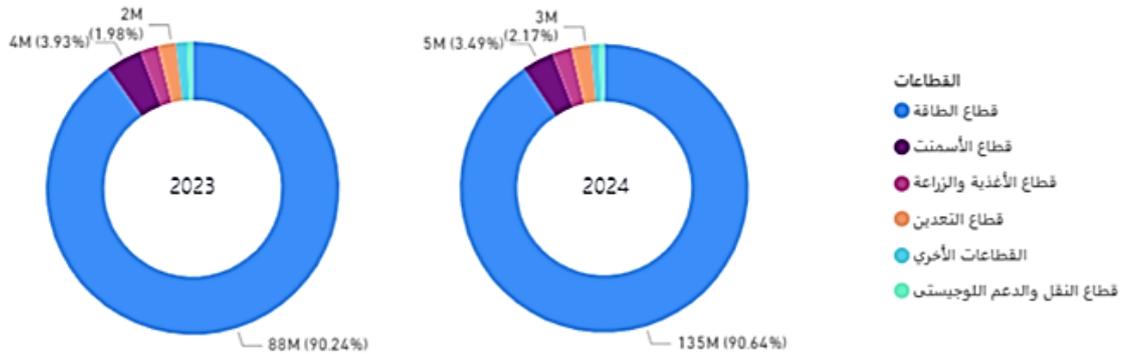
٩ - الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٧,٦٤٩,٣٥٩	١٣٤,٩٤٥,٧٨١	قطاع الطاقة
٣,٨٢٢,٠٠٢	٥,٢٠٢,١٨٠	قطاع الأسمت
١,٩٤٨,٢٨٧	٣,٢٤٥,٢٦٨	قطاع الأغذية والزراعة
١,٩٢٠,٢٤٠	٣,٢٢٧,٧٣٥	قطاع التعدين
٥٨١,٦٣٧	٨٦٤,٧٢٤	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٢٠٩,٨٠٢	١,٣٨٨,٦٦٨	القطاعات الأخرى*
٩٧,١٣١,٣٢٧	١٤٨,٨٧٤,٣٥٦	

\* تشمل الإيرادات من القطاعات الأخرى إيرادات قدرها ٢٩,٢ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ٥٣٧,٨ مليون جنيه مصري) من شركة أسيك للتجارة.

٩/ أ - الإيرادات القطاعية

قطاع الطاقة تمثل غالبية الإيرادات من المبيعات الخارجية حيث يساهم القطاع بأكثر من ٩٠٪ من المبيعات في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بعد التشغيل الكامل للتكرير. فيما يلي إيرادات القطاعات بعد استبعاد المبيعات بين القطاعات. لا تتجاوز الإيرادات من العملاء الأجانب ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.



شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - الإيرادات (تابع)

٩/ب - الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

(١) قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٤,٦٤٠	٤٧٤,٧٤١	أصول العقد الجزء المتداول (إيضاح ١/٥)
١٢٤,٦٤٠	٤٧٤,٧٤١	اجمالي أصول العقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٣٦٤,٥٠٧	٢,٢٣٩,٣٩٥	التزامات العقود - أخرى (إيضاح ٥/هـ)
٢,٣٦٤,٥٠٧	٢,٢٣٩,٣٩٥	اجمالي التزامات العقود الحالية

(٢) يوضح الجدول التالي قيمة الإيرادات المعترف بها في السنة الحالية المتعلقة بالتزامات العقود المرحلة ومدى ارتباطها بالتزامات الأداء التي تم تنفيذها في سنة سابقة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٣,٧٨٢	٢١,٩٤٦	الإيرادات المعترف بها ضمن رصيد التزامات العقود في أول العام
-	-	الإيرادات المعترف بها من التزامات الأداء التي تم تنفيذها في سنوات سابقة

(٣) تتعلق التغييرات الجوهرية في أصول و التزامات العقود بالتحصيلات المستلمة من العملاء مقابل الخدمات التي ستقدمها المجموعة.

١٠ - تكلفة الإيرادات

أ - تكلفة الإيرادات بالقطاع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٢,٥٤٥,٠٩١	١٢٤,٨٧٨,٢٤١	قطاع الطاقة
٢,٨٩٢,٣٣٧	٤,٦٣٦,٣٨٩	قطاع الأسمنت
١,٤٩٦,٤٩٥	٢,٧٠٠,٨٣٣	قطاع التعدين
١,٣٨٠,٥٧٧	٢,٠٥٧,٩١١	قطاع الأغذية والزراعة
٢٤٠,٠٣٢	٣١٣,٢٨٦	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٠٢٢,٧٥٦	١,١٠٨,٢٢٤	قطاعات أخرى
٧٩,٥٧٧,٢٨٨	١٣٥,٦٩٤,٨٨٤	

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - تكلفة الإيرادات (تابع)

ب - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٢,٣١٦,٠٣٤	١١٢,٥٦٤,٠٨٥	تكلفة مواد خام
٧,٥١١,٤٦٧	١٢,١٣١,٥٥٢	الاهلاك والاستهلاك
٢,٥٧٣,٥٥٣	٣,٥٠٢,١٤٧	مستلزمات كهرباء ومرافق
١,٩٠٩,١٤٥	٢,٦٧٢,٢٨٧	أجور ومرتبآت وما في حكمها
٦٩٩,٧٢٥	٨١٧,٨٠١	المستلزمات
٥٧١,٩٣١	٥٤٨,٦٩٠	تأمين
-	٣٨,٠٦٨	الإعلانات والعلاقات العامة
١٨٩,١٨١	٣١٣,٦٦٤	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٤٥,٧٠٦	١١٠,٩٣٧	اعمال صيانة
٤٣,٠٧٥	٧٦,٤٨٣	وقود وزيوت
٢٠,٠٩٦	٣٢,٤٦٣	السفر والإقامة
١٧,٢٥٧	١٦,٤٦٧	أتعاب مهنية واستشارات
١٥,٤١٣	٣,٤٨٤	نقل ومركبات
٥,٣٩٥	٦,٢٥٦	غرامات
٧,٤٥٠	١٥,٠٧١	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
٤٧٣	١,٣٧٦	الادوات والمعدات
٣,٦٥١,٣٨٧	٢,٨٤٤,٠٥٣	أخرى*
<b>٧٩,٥٧٧,٢٨٨</b>	<b>١٣٥,٦٩٤,٨٨٤</b>	

\* تمثل المصروفات الأخرى بشكل رئيسي مصروفات الشحن والمعابنة والمواد الاستهلاكية.

١١ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع

(أ) مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٥٩,١٨٧	١,٧٩٣,٦٧٧	أجور ومرتبآت وما في حكمها
٨٦٣,٤٦٢	٧١٠,١٣٢	اتعاب الادارة
٦٧٩,٧٨٧	١,٠٣١,٦٦٧	اهلاك واستهلاك
٢٥٠,٧٦٦	٣٦١,٤٩٢	أتعاب مهنية واستشارات
٢٤٩,٣١٤	٤٠٩,٧٤٢	تأمين
٥٩,٩٣٥	٨٤,٨٠٨	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٥٢,٤٧٨	٧٤,٦٩٢	تبرعات
٤٥,٤٧٣	٩٦,٩٣٦	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
٢١,٥١٤	٣,٣١٦	النقل والمركبات
١٥,٠٢٢	١٤,٧٢٧	مستلزمات
٥,١٨٩	٥,٠٤٧	غرامات
-	٤٥,٩٠٢	السفر والإقامة
-	١١,٩٨٧	الإعلان والعلاقات العامة
١,٦٥٣	١,٩٤٨	اعمال صيانة
٨٠٠	١,١٢٧	مستلزمات كهرباء ومرافق
٣٧١,٤٢٤	٨٨٨,٣٣٩	أخرى
<b>٣,٦٧٦,٠٠٤</b>	<b>٥,٥٣٥,٥٣٩</b>	

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (تابع)

(ب) مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩٠,٩٩٧	١٨٣,١٥٦	دعاية وعلاقات عامة
٧٧,٤٧١	١٠٦,٧٦٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٨,٩٩١	٢٥,٩٤٨	اهلاك واستهلاك
١٧,٠٤٦	٢٧,٢٢٨	النقل والمركبات
٨,٠٠٠	٢٩,٧٢٨	ايجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٢,٠١٠	٦,٤٤٣	السفر والإقامة
٦٥,٦٥٣	٩١,٢٨١	أخرى
٣٨٠,١٦٨	٤٧٠,٥٤٤	

١٢ - صافي الانخفاض في الاصول المالية ومصروفات التشغيل الأخرى

(أ) صافي الانخفاض في الاصول المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	(٣٦,٩٢٢)	خسائر الاضمحلال في الأرصدة البنكية (إيضاح ٥/د)
١,٢٥٠	١٠,٧٨١	خسائر الانخفاض في الأرصدة البنكية انتفي الغرض منه (إيضاح ٥/د)
(١,٧٤٣)	٧,٢٤٤	خسائر الاضمحلال في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
٤,٨٨٩	(١,٦٤١)	خسائر الاضمحلال في المستحق من أطراف ذات علاقة انتفي الغرض منه (إيضاح ٢١/أ)
(٧١٤,٧٨١)	(٥٢,٠٣٥)	خسائر الاضمحلال في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦/ب)
٢٥٩,٢١٣	٦٩٧,٥٦١	خسائر الاضمحلال في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى انتفي الغرض منه (إيضاح ٢٦/ب)
-	(٣٢٠,٥٨٩)	اضمحلال قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٦٣	-	أخرى
(٤٤٧,٣٠٩)	٣٠٤,٣٩٩	

(ب) أرباح / (مصروفات) التشغيل الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٢٤,٣٧٠)	(١٧٨,٠١٩)	صافي التغير في الائتمانات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر (إيضاح ٥/ز)
(١,١٦٥)	(١٣,٢٥٨)	خسائر بيع اصول ثابتة (إيضاح ٦/أ)
٢٥	٣,٣٣٥	الاضمحلال في اصول ثابتة - بالصافي (إيضاح ٦/أ)
(٣١,٩٥٩)	(٥٣,١١٩)	خسائر بيع اصول حيوية
٤,٣٨٤	٩٩,٦٦٣	الاضمحلال في المخزون - بالصافي (إيضاح ٦/ز)
(٦٥٣,٣٥٤)	(٧٥٢,٠٥٤)	مخصصات مكونة (إيضاح ٦/ح)
٨٣,٢١٦	٢,٧٤٧,١٩٧	مخصصات انتفي الغرض منها (إيضاح ٦/ح)
٢٧٦,٠٠٢	(١,٠٥٢,٥٦١)	صافي التغير في الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر (إيضاح ٥/ج)
٩٥,٣٤٩	١٣٦,٨٣١	ج(٢) (إيضاح ٥/و)(٤)
(٧٣,٣٩٣)	١,٤٣١,٥٠٧	ايرادات دعم الصادرات*
(٣٢٥,٢٦٥)	٢,٣٦٩,٥٢٢	أخرى**

\* يمثل دعم الصادرات الدعم الحكومي على مبيعات الصادرات للمجموعة ويتم الاعتراف به كنسبة من السلع المصدرة.  
\*\* تتضمن البنود الأخرى ارباح بقيمة ٢٨ مليون دولار أمريكي يعادل ١,٤ مليار جنيه مصري يتعلق بتسوية عقد بين الشركة المصرية للتكرير وشركة البترول المصرية بموجب عقد ميرم بين الشركة المصرية للتكرير والشركة المصرية للبترول.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٩,٥٧٧,٢٨٨	١٣٥,٦٩٤,٨٨٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٠)
٣,٦٧٦,٠٠٤	٥,٥٣٥,٥٣٩	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ١١/أ)
٣٨٠,١٦٨	٤٧٠,٥٤٤	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١١/ب)
٨٣,٦٣٣,٤٦٠	١٤١,٧٠٠,٩٦٧	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٢,٣١٦,٠٣٤	١١٢,٥٦٤,٠٨٥	تكلفة مواد خام
٨,٢١٠,٢٤٥	١٣,١٨٩,١٦٧	الاهلاك والاستهلاك
٣,٠٤٥,٨٠٣	٤,٥٧٢,٧٢٤	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٢,٥٧٤,٣٥٣	٣,٥٠٣,٢٧٣	مستلزمات كهرباء ومرافق
٨٦٣,٤٦٢	٧١٠,١٣٢	أتعاب الإدارة
٨٢١,٢٤٥	٩٥٨,٤٣٢	تأمين
٧١٤,٧٤٧	٨٣٢,٥٢٨	المستلزمات
٢٦٨,٠٢٣	٣٧٧,٩٥٩	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٧,١١٦	٤٢٨,٢٠٠	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الأجل
٢٢٢,٤٠٥	٢٣٣,٢١١	دعاية، إعلان، هدايا وعلاقات عامة
٥٣,٩٧٣	٣٤,٠٢٨	نقل و مركبات
٥٢,٩٢٣	١١٢,٠٠٥	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
٥٢,٤٧٨	٧٤,٦٩٢	التبرعات
٤٧,٣٥٩	١١٢,٨٨٥	اعمال صيانة
٤٣,٠٧٥	٧٦,٤٨٣	وقود وزيوت
٢٢,١٠٦	٨٤,٨٠٩	السفر و الإقامة
١٠,٥٨٤	١١,٣٠٤	غرامات
٤٧٣	١,٣٧٦	الأدوات والمعدات
٤,٠٥٧,٠٥٦	٣,٨٢٣,٦٧٤	أخري
٨٣,٦٣٣,٤٦٠	١٤١,٧٠٠,٩٦٧	

١٤ - تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٥٢٥,١١٢)	(٩٤٢,٩٣٥)	إيرادات فوائد
(١,٤١٥,٩٩٣)	-	أرباح إعادة هيكلة القروض
(١٧٦,٣٨٠)	(٧٩٨,٦٨٩)	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(٢,١١٧,٤٨٥)	(١,٧٤١,٦٢٤)	إجمالي الإيرادات التمويلية
٨,٥٦٨,٨٦٦	٨,٧١٥,٣٠٢	مصروفات فوائد
٢٦٢,٧١٩	٢٠١,٤٦١	الجزء غير الفعال من أدوات تغطية التدفقات النقدية (خسائر)
١١٨,٧٤٤	٤٣١,٥٣٥	مصروفات فوائد التأجير
-	١٤٧,٣٥٦	تكلفة إعادة هيكلة الديون*
-	١,٢٦١,٤٥٦	مصاريف فوائد أخرى**
٨,٩٥٠,٣٢٩	١٠,٧٥٧,١١٠	إجمالي تكاليف التمويل
٦,٨٣٢,٨٤٤	٩,٠١٥,٤٨٦	الصافي

\* يمثل هذا المبلغ التكلفة المتكبدة المتعلقة بإعادة هيكلة ديون شركة القلعة.

\*\* يمثل مصروف الفائدة الأخرى الفائدة المحسوبة على إجمالي مبلغ الدين بسعر الفائدة السابق بموجب اتفاقية القرض الأصلية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - حصة المجموعة في ارباح / (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٢,٤٤٢	-	أسكوم للمعادن الثمينة (APM)
-	٧١,٤٣٨	شركة الوطنية للطباعة
-	١٦٧,٥٧٧	شركة طاقة عربية
٧,٩٧٦	٧,٦٤٢	شركة دار الشروق
٣,٩٦٩	١٣,٥٧٧	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبه (ايكارو)
٢,٩٩٤	١,٢٢٤	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
-	(٣٧,٣٥٨)	شركة وثبة لخدمات البترول
(٦٣,٦٠٦)	(١٠,٠٠٣)	شركة زهانا للاسمنت
<b>(١٦,٢٢٥)</b>	<b>٢١٤,٠٩٧</b>	

١٦ - ضريبة الدخل

١٦/أ - مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٣,٣٤١	٣٥٩,٥٨٠	الضريبة الحالية (إيضاح ٦/ ط)
٣,٢٢١,٢٧٣	٢,٤٤١,٥٤٩	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٦/ و)
<b>٣,٣٧٤,٦١٤</b>	<b>٢,٨٠١,١٢٩</b>	<b>الصافي</b>

يوضح الجدول أدناه ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة المتضمنة في العمليات غير المستمرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٦٧,٠٩٥	(١٩,٨٩٨)	الضريبة الحالية (إيضاح ٦/ ط)
٦,١٢٩	-	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٦/ و)
<b>٤٧٣,٢٢٤</b>	<b>(١٩,٨٩٨)</b>	<b>الصافي</b>

١٦/ب - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في دول عديدة. تتركز غالبية عمليات المجموعة في جمهورية مصر العربية وتخضع لقواعد ضريبة الدخل فيها، يتم تقدير مخصص ضريبة الدخل من قبل المجموعة من خلال قسم الضرائب ومستشاري الإدارة. نظرًا لطبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فقد لا يكون الناتج النهائي لتقدير مصلحة الضرائب واقعيًا. لذلك، قد تنشأ التزامات ضريبية إضافية نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقة على المجموعة. في حالة وجود أي اختلاف بين التقديرات الأولية والنهائية، فإن هذا التغيير سيؤثر على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - ضريبة الدخل (تابع)

١٦ ج - تسوية مصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المبدئية المستحقة الدفع

يختلف مصروف الضريبة على ارباح المجموعة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على ارباح المجموعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٩٤٣,٩٨٢	١,٠٤٥,٩٢١	صافي الأرباح قبل الضريبة
٢,٠١٢,٣٩٦	٢٣٥,٣٣٢	ضرائب الدخل باستخدام سعر الضريبة المطبق (٢٢,٥٪)
٤,٥٨٢,٩٩٥	٥,٣٨٨,٢٦٢	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٤٧٥,٢٨٤)	(٤٢١,٠٦٦)	التأثير الضريبي لايرادات غير خاضعة للضريبة
(٢,٧٤٥,٤٩٣)	(٢,٤٠١,٣٩٩)	تأثير خسائر ضريبية مرحلة
٣,٣٧٤,٦١٤	٢,٨٠١,١٢٩	مصروف ضريبة الدخل

١٦ د - ضريبة الدخل المتعلقة ببندود الدخل الشامل الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	(١٩,٨٩٨)	البندود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٣٠,٨٨٩	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٨٨٩	(١٩,٨٩٨)	صافي خسارة ترجمة العملات الأجنبية
		ضريبة الدخل الخاصة ببندود الدخل الشامل الأخرى

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**التدفقات النقدية**

١٧ - معلومات التدفقات النقدية

١٧/أ - صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٩٤٣,٩٨٢	١,٠٤٥,٩٢١		صافي ارباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
٨,٦٦٧,٠٠٠	١٣,١٨٩,١٦٧	١٣	الاهلاك والاستهلاك
٣٦٢	(١,٠٣٣)		خسائر من تسويات عقود تاجير
٢٥	(٣,٣٥٥)	ب/١٢	الاضمحلال في قيمة أصول ثابتة - بالصافي
٤٨٦,٧١٩	١,٠٥٢,٥٦١	أ/١٢	تأثير الأصول غير المالية في التغير في القيمة العادلة للأصول البيولوجية من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢٦٣,٠٣٠)		التغير في الأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر
٣,٧١١,٠٤٥	(١٢,٤٨٩)		خسائر فروق عملة غير محققة
(١,٤١٥,٩٩٣)	-	١٤	ارباح من إعادة جدولة القروض
(٤,٣٨٤)	(٩٩,٦٦٣)	ب/١٢	الاضمحلال في قيمة المخزون - بالصافي
(٣,١٤٦)	(٥,٦٠٣)	أ/١٢	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي
٤٥٥,٥٦٨	(٦٤٥,٥٢٦)	أ/١٢	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى - بالصافي
-	٣٢٠,٥٥٣	أ/١٢	الاضمحلال في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي
٢٦٢,٧١٩	٢٠١,٤٦١	١٤	الجزء غير الفعال من ادوات تغطية التدفقات النقدية
(٣,٠٦٧,٧٥٨)	-		أرباح من بيع شركات شقيقة
١٦,٢٢٥	(٢١٤,٠٩٦)	١٥	حصة المجموعة في ارباح / (خسائر) الاستثمار في شركات شقيقة
٢٤,٣٧٠	١٧٨,٠١٩	ب/١٢	التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٦٥	١٣,٢٥٨	ب/١٢	خسائر بيع أصول ثابتة
٣١,٩٥٩	٥٣,١١٩	ب/١٢	خسائر بيع الأصول الحيوية
٥٧٠,١٣٨	(١,٩٩٥,١٤٣)	ب/١٢	المخصصات - بالصافي
٨,٦٨٧,٦١٠	١٠,٤٠٨,٢٩٣	١٤	مصروفات الفوائد
(٥٢٥,١١٢)	(٩٤٢,٩٣٥)	١٤	إيرادات الفوائد
٢٦,٨٤٢,٤٩٤	٢٢,٢٧٩,٤٧٩		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

١٧/ب - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٨٧٠	-		المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي أصول غير ملموسة
١,٥٤٦,٨٨٣	-		المحول إلى الأصول المحتفظ بها للبيع
٣,٣٧٣,٧٣٠	-		المحول إلى الالتزامات المرتبطة مباشرة بالمحتفظ بها للبيع
١٠٣,٨٠٢	٣٧٤,٨٣٢		إيجارات جديدة خلال العام
	١٠,٢٠٣,٢٠٧		تسوية قرض مقابل بيع شركة تابعة
	٨٢١,٩٠٣		الجزء غير الفعال من تحوط التدفق النقدي
٤٩,٩٧٩	-		المحول من استثمارات في شركات شقيقة إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢٠١,٤٦١		الجزء الفعال من تغطية التدفقات النقدية
١,١٦٣,٩٨٨	-		الإعتراف بخيار حق الشراء (NSPO)

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - معلومات التدفقات النقدية (تابع)

١٧/ج - تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول ادناه تحليل الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل وتحركات الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل لكل من السنوات المعروضة، بنود الالتزامات الآتية هي تلك التي يتم عرضها كأشياء تمويلية في قائمة التدفقات النقدية المجمعة:

الإجمالي	توزيعات أرباح مستحقة	التزامات الأيجار	قروض	
٩٠,٢٠٣,٢٣٩	٢٦,٨٤٣	٢,٦٠٢,٦٧١	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
				التدفقات النقدية
١,٧٨٨,٦٨٥	-	-	١,٧٨٨,٦٨٥	م سحبيات من القروض
(٥٩٤,٣٧٣)	-	-	(٥٩٤,٣٧٣)	م سحبيات سحب علي المكشوف
(٢٩٦,٧٩٦)	-	(٢٩٦,٧٩٦)	-	م تحصيلات من شركات تأجير تمويلي
(٩٠١,٥٦٧)	(٩٠١,٥٦٧)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٠٦٤,٥٧٣)	-	(٤٤,٣٨٧)	(١٧,٠٢٠,١٨٦)	سدادات أصول القروض
(١,٦١٦,٣٦٠)	-	(١٤٥,٠٥٤)	(١,٤٧١,٣٠٦)	سدادات الفوائد
				تغيرات غير نقدية
٥,٣٩٧,١٣٠	-	٢٣٠,٢١١	٥,١٦٦,٩١٩	تكاليف تمويلية
١٣,٨٠٥,٩١٦	(٩,٤٥٤)	(١٣١,٣٥٧)	١٣,٩٤٦,٧٢٧	تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٧,٤٢٦,١١٥)	-	(٩٠٨,٨٧٣)	(٦,٥١٧,٢٤٢)	استيعادات شركات تابعة
١٠٣,٨٠٢	-	١٠٣,٨٠٢	-	إيجارات جديدة خلال العام
٩٠١,٥٦٧	٩٠١,٥٦٧	-	-	توزيعات أرباح
(١,٤١٥,٩٩٣)	-	-	(١,٤١٥,٩٩٣)	أخرى
٨٢,٨٨٤,٥٦٢	١٧,٣٨٩	١,٤١٠,٢١٧	٨١,٤٥٦,٩٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				التدفقات النقدية
٣٥٠,٣٦٧	-	-	٣٥٠,٣٦٧	م سحبيات من القروض
٩٨٠,٨٨٣	-	-	٩٨٠,٨٨٣	م سحبيات سحب علي المكشوف
٥٠٢,٧٧٦	-	٥٠٢,٧٧٦	-	م تحصيلات من شركات تأجير تمويلي
(٢٣١,٨٢٣)	(٢٣١,٨٢٣)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,٩٠٥,٧٧٢)	-	(٢٠٣,٥٤٥)	(٢٤,٧٠٢,٢٢٧)	سدادات أصول القروض
(٥٥٢,٩٩٦)	-	(٣٩٦,٥٨٠)	(١٥٦,٤١٦)	سدادات الفوائد
				حركات غير نقدية
٩,٤٦١,٢٩٦	-	٣٩٦,٥٨٠	٩,٠٦٤,٧١٦	تكاليف تمويلية
٤١,٤٣٩,٠٠٩	-	(٥٧٢)	٤١,٤٣٩,٥٨١	تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٠,٢٠٣,٢٠٧)	-	-	(١٠,٢٠٣,٢٠٧)	استيعادات شركات تابعة
٣٧٨,٥٧٧	-	٣٧٨,٥٧٧	-	إيجارات جديدة خلال العام
٢٢٥,٦٢٢	٢٢٥,٦٢٢	-	-	توزيعات أرباح
١٣,١٤١,١٦٩	-	(٤٥٨)	١٣,١٤١,٦٢٧	أخرى
١١٣,٤٧٠,٤٦٣	١١,١٨٨	٢,٠٨٦,٩٩٥	١١١,٣٧٢,٢٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**عناصر غير معترف بها**

**١٨ - التزامات وأصول محتملة**

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ موضحة كما يلي:

**أ/١٨ شركة اسيك للتحكم الآلي**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٦٩٩	٣٣,٤١٦	خطابات ضمان

**ب/١٨ شركة اسيك لحماية البيئة**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٥١	-	خطابات ضمان

**ج/١٨ الشركة العربية السويسرية للهندسة**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٤١٧	٥,٤٨٧	خطابات ضمان
٤٩,٨٤٤	٥٨,٠٩٠	خطابات الاعتماد

**د/١٨ القلعة للاستثمارات المالية**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		دولار أمريكي
١٢٥	١٢٥	خطابات ضمان

**هـ/١٨ شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		دولار أمريكي
٩١,٩٤٢	٨٣,٢٠٤	خطابات ضمان

قامت شركة Citadel Capital Partners Ltd - مساهم رئيسي بالمجموعة برهن عدد ٢١ مليون سهم لصالح بنك اتش اس بي سى نيابة عن شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو).

**و/١٨ شركة اسيك للتعبئة (أسكوم)**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٥,٢١٣	-	خطابات الضمان

**ز/١٨ شركة اسكوم لتصنيع الكربونات و الكيماويات**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		دولار أمريكي
-	٩١٩,٥٤٧	خطابات ضمان

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ١٩ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي المجمعة عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. دخلت المجموعة أيضًا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

الجدول التالي يوضح الأدوات المالية التي تم مقاصتها أو الخاضعة لترتيبات المقاصة الرئيسية وترتيبات مماثلة ولكن لم يتم مقاصتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يوضح عمود صافي القيمة التأثير على المركز المالي للمجموعة كما لو تم استخدام جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها		تأثير المقاصة على المركز المالي			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية مستلمة (هـ)	ضمانات نقدية (ج)- (د)- (هـ)	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي (ب) = (ج) - (د)	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي (ب)	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي (أ)	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي (أ)	إجمالي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي (ب) = (ج) - (د)
-	-	١٣,٨٤٣,٦٩٢	(١,١٩٤,٣٣٣)	١٥,٠٣٨,٠٢٥	١٥,٠٣٨,٠٢٥	١٣,٨٤٣,٦٩٢
-	-	١,٣٠٩,١٢٨	-	١,٣٠٩,١٢٨	١,٣٠٩,١٢٨	١,٣٠٩,١٢٨
(١١,٢١٥,٠١٩)	-	١١,٢١٥,٠١٩	-	١١,٢١٥,٠١٩	١١,٢١٥,٠١٩	-
(١١,٢١٥,٠١٩)	-	٢٦,٣٦٧,٨٣٩	(١,١٩٤,٣٣٣)	٢٧,٥٦٢,١٧٢	٢٧,٥٦٢,١٧٢	٢٦,٣٦٧,٨٣٩
-	-	١٦,١٩٣,٧٣٢	(١,١٩٤,٣٣٣)	١٧,٣٨٨,٠٦٥	١٧,٣٨٨,٠٦٥	١٦,١٩٣,٧٣٢
-	-	٢,٠٠٤,٥٢٣	-	٢,٠٠٤,٥٢٣	٢,٠٠٤,٥٢٣	٢,٠٠٤,٥٢٣
(١١,٢١٥,٠١٩)	-	١١١,٣٧٢,٢٨٠	-	١١١,٣٧٢,٢٨٠	١١١,٣٧٢,٢٨٠	١١١,٣٧٢,٢٨٠
(١١,٢١٥,٠١٩)	-	١٢٩,٥٧٠,٥٣٥	(١,١٩٤,٣٣٣)	١٣٠,٧٦٤,٨٦٨	١٣٠,٧٦٤,٨٦٨	١٢٩,٥٧٠,٥٣٥

مبالغ لم يتم مقاصتها		تأثير المقاصة على المركز المالي			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية مستلمة (هـ)	ضمانات نقدية (ج)- (د)- (هـ)	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي (ب) = (ج) - (د)	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي (ب)	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي (أ)	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي (أ)	إجمالي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي (ب) = (ج) - (د)
-	-	١٤,٨٧٧,٣٦٢	(٥٢٥,٧٨٩)	١٥,٤٠٣,١٥١	١٥,٤٠٣,١٥١	١٤,٨٧٧,٣٦٢
-	-	٢,٠٥٦,١٥٥	-	٢,٠٥٦,١٥٥	٢,٠٥٦,١٥٥	٢,٠٥٦,١٥٥
(٦,٩٢٧,٢٩٢)	-	٦,٩٢٧,٢٩٢	-	٦,٩٢٧,٢٩٢	٦,٩٢٧,٢٩٢	-
(٦,٩٢٧,٢٩٢)	-	٢٣,٨٦٠,٨٠٩	(٥٢٥,٧٨٩)	٢٤,٣٨٦,٥٩٨	٢٤,٣٨٦,٥٩٨	٢٣,٨٦٠,٨٠٩
-	-	١٢,١٥٤,٤٣١	(٥٢٥,٧٨٩)	١٢,٦٨٠,٢٢٠	١٢,٦٨٠,٢٢٠	١٢,١٥٤,٤٣١
-	-	٨٧٢,١٨٩	-	٨٧٢,١٨٩	٨٧٢,١٨٩	٨٧٢,١٨٩
(٦,٩٢٧,٢٩٢)	-	٨١,٤٥٦,٩٥٦	-	٨١,٤٥٦,٩٥٦	٨١,٤٥٦,٩٥٦	٨١,٤٥٦,٩٥٦
(٦,٩٢٧,٢٩٢)	-	٩٤,٤٨٣,٥٧٦	(٥٢٥,٧٨٩)	٩٥,٠٠٩,٣٦٥	٩٥,٠٠٩,٣٦٥	٩٤,٤٨٣,٥٧٦

\* فيما يتعلق بالاتفاق مع أحد الموردين، يجوز إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة له والمستحقة عليه. تم استيفاء متطلبات المقاصة ويسمح بالمقاصة في جميع الحالات بما في ذلك التصفية.

### ٢٠ - ارتباطات رأسمالية

#### شركة جلاس روك ش.م.م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	دولار أمريكي
-	٩,٦٦٥	ارتباطات رأسمالية

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

معلومات أخرى

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تعتبر الأطراف بشكل عام مرتبطة إذا كانت الأطراف تحت سيطرة مشتركة أو إذا كان أحد الأطراف لديه القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمكنه ممارسة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. عند النظر في كل علاقة محتملة بين الأطراف ذات العلاقة، يتم توجيه الاهتمام إلى جوهر العلاقة، وليس فقط الشكل القانوني. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل		الأرصدة
		تمويل	فروق ترجمة عملات أجنبية	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣	
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فيها*	١٣٤	٥٨٥,٤٨٧	٩٠٦,٨١٨
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فيها*	١,٢٦٨	٥٠٠,٤٥٣	٧٧٥,٠٤٠
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها*	-	٤٢٩,٢٥٤	٦٦٥,٥٣٩
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فيها*	-	٢٠٩,٠٩٤	٣٢٣,٨٥٣
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	(٣٨٨,٢٠٩)	-	٦٧٥,٨٤٦
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها*	٤,٤٥٨	١١٢,٤٩٤	١٨٧,٧١١
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها*	-	١٠٨,٥٦٧	١٦٨,١٥٣
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها*	-	٧٦,٠٩٨	١١٧,٨٦٥
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	-	٦٨,٥٣٤	١٠٦,١٤٨
Sphinx International Management	شركة مستثمر فيها*	٦,٧١١	(٧٥٨)	٤٠,٧٤٩
Visionaire	شركة مستثمر فيها*	-	٢٦,١٧٧	٤٠,٥٤٤
الشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها*	-	٤,٥٠٠	٣٧,٣٩٦
Adena	مساهم	-	١٤,٩٥٩	٢٣,١٧٠
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها*	-	١٢,٨٦٢	١٩,٩٢١
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	-	٥٩٨
ECARU	شركة شقيقة	٣١,٢٧٩	٥٨	-
آخرون		١٢,١٥٥	١٣,٠١٦	٤٧,٤٥٦
الإجمالي		٥,٩٦٥,٣٩٨	٤,١٣٦,٨٠٧	
يخصم: مجمع خسائر الأضمحلال في القيمة**		(٥,٥٢٤,٨٨٥)	(٣,٣٦٠,٧٧١)	
		٤٤٠,٥١٣	٧٧٦,٠٣٦	

\* تمتلك المجموعة أقل من ٢٠٪ من أسهم هذه الاستثمارات. لا تستوفي هذه الاستثمارات تعريف الأطراف ذات العلاقة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معياري المحاسبة المصري رقم ١٥ "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة"). ومع ذلك، قامت إدارة المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات كأطراف ذات علاقة لأغراض الإفصاح فقط.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

\*\* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في المبالغ المستحقة من الاطراف ذات علاقة التالية:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	فرق ترجمة عملات أجنبية	المكون خلال العام	رد الاضمحلال	محول الى اصول محتفظ بها بغرض البيع	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٠٦,٨١٨	٥٨٥,٦٢١	-	-	-	١,٤٩٢,٤٣٩	Golden Crescent Finco Ltd.
٧٧٥,٠٤٠	٥٠٠,٣٣١	١,٣٩٠	-	-	١,٢٧٦,٧٦١	Emerald Financial Services Ltd.
٦٦٥,٥٣٩	٤٢٩,٢٥٤	-	-	-	١,٠٩٤,٧٩٣	Nile Valley Petroleum Ltd.
٣٢٣,٨٥٣	٢٠٩,٠٩٤	-	-	-	٥٣٢,٩٤٧	Benu one Ltd
١٨٧,٧١١	١٢١,٨١٥	(٤,٨٦٣)	-	-	٣٠٤,٦٦٣	Logria Holding Ltd.
١٦٨,١٥٣	١٠٨,٥٦٧	-	-	-	٢٧٦,٧٢٠	Rotation Ventures
١١٧,٨٦٥	٧٦,٠٩٨	-	-	-	١٩٣,٩٦٣	Golden Crescent Investment Ltd.
١٠٦,١٤٨	٦٨,٥٣٤	-	-	-	١٧٤,٦٨٢	Mena Glass
٤٠,٥٤٤	٢٦,١٧٧	-	-	-	٦٦,٧٢١	Visionaire
١٩,٩٢١	١٢,٨٦٢	-	-	-	٣٢,٧٨٣	شركة النهضة
٤,٩٣١	٣,١٠١	(٢,٣٨١)	-	-	٥,٦٥١	Sphinx International Management
٤٠٦	-	-	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
٦٣٤	٣٦٣	٢٥١	-	-	١,٢٤٨	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٤٣,١٤٨	٢٧,٩٠٠	-	-	-	٧١,٠٤٨	آخرون
٣,٣٦٠,٧٧١	٢,١٦٩,٧١٧	١,٦٤١	(٧,٢٤٤)	-	٥,٥٢٤,٨٨٥	

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	فرق ترجمة عملات أجنبية	تمويل	٢٠٢٤	الأرصدة ٢٠٢٣
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	٤١٦,٠٢١	(١,٠٨٧)	١,٢١٨,٠٠١	٨٠٣,٠٦٧
الوطنية للطباعة	شركة شقيقة	-	٥١,٤٣٦	٥١,٤٣٦	-
أخرى		٩١٨	(١٩,٥٦٨)	١٨,٣٦٤	٣٧,٠١٤
				١,٢٨٧,٨٠١	٨٤٠,٠٨١

أرصدة مستحقة للمساهمين:

اسم الشركة	مساهم في شركة تابعة	٢٠٢٤	تمويل	٢٠٢٣
International Finance Corporation	مساهم في شركة تابعة	٤٨٩,١٧٧	١٠٤,٦٥٧	٧٥٠,٥٢٩
Financial Holding International	مساهم في شركات تابعة	٩١,٣٢٥	(٩٠,٤٤٨)	٤٨٦,٧٢٨
الراشد	مساهم في شركة تابعة	٦٢,١١٠	-	٩٦,١٩٩
عمران	مساهم في شركة تابعة	٢٠,٠٥٨	-	٤٢,٨٤٤
أحمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	١٠١	-	٨٤٣
أخرى		١٩,٦٢٩	-	٣٥,٣٧٩
				٢,١٠٩,١٣١
				٢,٢٥٢,٦٠٣

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

#### (ج) أفراد الإدارة العليا

تشمل الإدارة الرئيسية أعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين)، وأعضاء اللجنة التنفيذية، والمندوب عن الشركة، ورئيس المراجعة/التدقيق الداخلي. تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٥٨,٧١٩ جنيه مصري كمرتبات ومزايا لأفراد الإدارة العليا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٨٢,٢٨٦ جنيه مصري). تتضمن هذه المبالغ حصة العاملين في التامينات الاجتماعية.

#### (د) الشروط والاحكام

المعاملات المتعلقة بتوزيعات الارباح والمطالبات على الأسهم العادية المدفوعة جزئياً والاشتراكات في الأسهم العادية الجديدة كانت وفقاً لنفس الشروط والأحكام المطبقة على المساهمين الآخرين.

تستحق القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة ما بين ١ إلى ١٠ سنوات من تاريخ القوائم المالية. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ٧,٥٪ (٢٠٢٣: ١١,٢٢٪). الأرصدة القائمة مؤمنة ويتم سدادها نقداً.

### ٢٢ - نصيب السهم في الارباح

#### (أ) نصيب السهم الأساسي في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في ارباح العام بقسمة صافي أرباح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام مع استبعاد أسهم الخزنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٠,٦٤١	(١,٨٤٧)	من العمليات المستمرة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة
٢,٩٤٣	٥,٣٥٩	من العمليات الغير مستمرة
٣,٥٨٤	٣,٥١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية

#### (ب) تسويات الأرباح المستخدمة في حساب ربحية السهم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٥٦٩,٣٦٨	(١,٧٥٥,٢٠٨)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
(٤,٤٠٣,٢٩٨)	(١,٦٠٦,٧٦٧)	(الخسارة) / الربح من العمليات المستمرة كما هو موضح في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ناقصاً: الربح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٦٦,٠٧٠	(٣,٣٦١,٩٧٥)	(الخسارة) / الربح من العمليات المستمرة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية
٥,٣٥٧,٠٥٠	٩,٧٥٣,١٥٩	الربح من العمليات الغير مستمرة
٦,٥٢٣,١٢٠	٦,٣٩١,١٨٤	الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة المستخدم في حساب ربحية السهم الأساسية

وبلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام ١,٨٢٠,٠٠٠ سهم.

#### (ج) ربحية السهم المخفضة

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الارباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الارباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الارباح.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٣ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٨ الموافقة على إضافة مادة جديدة للنظام الأساسي تجيز تطبيق نظام أو أكثر لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وهي خطة خيار شراء الأسهم للموظفين وذلك وفقاً لأحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس إدارة شركة القلعة للاستثمارات المالية للبورصة المصرية عن نيته في تجديد خطة شراء أسهم للموظفين المنتهية لمدة ثماني سنوات تبدأ من موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على الخطة. وفي ١٠ ديسمبر ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة القلعة للاستثمارات المالية على الخطة الجديدة. إلا أنه لم يتم تطبيقه لعدم اكتمال إجراءات الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

في ١٨ يناير ٢٠٢٤، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة على إلغاء سياسة خطة خيارات الأسهم للموظفين والتي تم عرضها على الجمعية غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨. وتمت الموافقة على خطة خيارات أسهم جديدة للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ليتم منح الأسهم على النحو التالي:

- يتم منح أسهم تعادل ٥٪ من أسهم الشركة المصدرة كأسهم مجانية. وتحدد اللجنة الإشرافية لبرنامج نظام تحفيز وإثابة العاملين عدد الأسهم المخصصة للمستفيدين من النظام. مدة هذا النظام ٦ سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- يستحق المستفيد الأسهم الممنوحة على ثلاثة أقساط متساوية على مدى ١٢ شهراً على الأكثر بعد انتهاء فترة الحظر وهي ٣ سنوات.

ويتم توفير هذه الأسهم من خلال احتياطي خاص، أو إصدار أسهم جديدة، أو تحويل الأموال الاحتياطية، أو جزء منها، أو عن طريق تحويل الأرباح المحتجزة إلى أسهم، أو زيادة رأس المال بقيمته الاسمية، أو شراء الأسهم القائمة من أسهم الشركة المتداولة في السوق. البورصة المصرية كأسهم خزينة، وفقاً للضوابط المعمول بها في هذا الشأن، وتخصيصها للمستفيدين وفقاً للقواعد المبينة في الخطة.

وفي ٥ سبتمبر ٢٠٢٤، حصلت الشركة القابضة على الموافقات اللازمة من الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن خطة شراء أسهم المساهمين. ومع ذلك، لم يتم حتى الآن عقد اجتماع اللجنة لتنفيذ الخطة ولم يتم إبلاغ ذلك رسمياً للموظفين المسجلين في هذه الخطة. ونتيجة لذلك، تظل الخطة غير نشطة، ولن يتم تحمل أي رسوم تتعلق بالمدفوعات على أساس الأسهم اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

### ٢٤ - الموقف الضريبي لشركة القلعة للاستثمارات المالية

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي و تقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. فيما يلي ملخص للموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

#### ١/٢٤ الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم ترد الشركة ضمن عينة الفحص.

الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة تقديرياً و تم الطعن بالمواعيد القانونية و جاري اعادة الفحص الفعلي.

الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٤

يتم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - الموقف الضريبي لشركة القلعة للاستثمارات المالية (تابع)

٢/٢٤ **الضريبة على المرتبات وما في حكمها**

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩

تم فحص الشركة عن تلك الفترة وتم الطعن بالمواعيد القانونية و احيل الخلاف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

الفترة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤

يتم تقديم التسويات السنوية لمصلحة الضرائب.

٣/٢٤ **ضريبة الدمغة**

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٤

لم يتم الفحص عن تلك الفترة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## المخاطر

### ٢٥ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

### ٢٥ / أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. و نادرا ما تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي التقديرات والافتراضات الكبيرة للاحداث تعديل جوهرى على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

- الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٥ / أ-٦).
- الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٦ / أ-٦-١).
- مخصص ضرائب الدخل (إيضاح ١٦ / ب).
- المخصصات (إيضاح ٦ / ج).
- أضمحلال الأصول الغير مالية (إيضاح ٦ / ج).

### ٢٥ / ب الأحكام الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاما باستثناء تلك المشار إليها ادناه و تلك التى تتضمن تقديرات مشار إليها في (إيضاح ٢٦ / أ) أعلاه والتي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.

- الاقتصاد شديد التضخم (إيضاح ٤).
- تجميع شركة Orient Investment Properties Ltd. وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (إيضاح ٢ / هـ - ١).
- عملات التعامل لشركات المجموعة (إيضاح ٢ / هـ - ٢).
- تقييم ما اذا كانت الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد ايجار أو يحتوي علي ايجار (إيضاح ٦ / ب - ٢ / ب).
- السيطرة على شركة جراند فيو للاستثمار (إيضاح ٢ / هـ - ٣).
- السيطرة على شركة دار الشروق (إيضاح ٢ / و - ٣).
- تقديرات هامة لاستمرارية المجموعة (إيضاح ٢٨ / أ - ٣).

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية

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

٢٦ / أ مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية ويوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المحتملة والممكنة في العملات الأجنبية أمام عملة التعامل للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الشامل المجمعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٤٠١,٤٠٣)	(٦٨,٨٤٦)	دولار أمريكي ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
(١,٥١٠)	١٦	درهم أماراتي ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
(١,٢٧٥)	(١,٠٣٢)	جنيه استرليني ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
(٣,٠١٩)	-	ليرة سورية ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
(٨١٦)	(٢٣)	جنيه سوداني ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
(٢٤)	٣٣١	ريال سعودي ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
(٢٣)	(٣٢)	فرنك سويسري ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
٥٧	٣٥٥	دينار أردني ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
٩,٩٦٧	١,١٠٦	دينار جزائري ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
١٦٢,٠١٢	(٢٦,١٨٤)	يورو ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)
٢٨٢,٣٨٩	-	دولار كندي ٢% (٣٠٪:٢٠٢٣)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١,٣٣٨,٠١٠)	(٣,٤٤٢,٢٩٠)	(٢٢,٢٥٢,٠٦٨)	١٨,٨٠٩,٧٧٨	دولار أمريكي
(٥٠,٣٤)	٧٨٨	(٥٩٣)	١,٣٨١	درهم أماراتي
(٤,٢٥٠)	(٥١,٥٩٠)	(٥٣,٠٤٠)	١,٤٥٠	جنيه استرليني
(١٠,٠٦٢)				ليرة سورية
(٢,٧٢١)	(١,١٦٤)	(١,١٦٤)		جنيه سوداني
(٧٩)	١٦,٥٢٩	(٥,٢١٣)	٢١,٧٤٣	ريال سعودي
(٧٦)	(١,٦٠٠)	(١,٦٠٠)		فرنك سويسري
١٩٠	١٧,٧٥٤	(٤٤٠)	١٨,١٩٤	دينار أردني
٣٣,٢٢٤	٥٥,٢٩٥	(٨٩٥)	٥٦,١٨٩	دينار جزائري
٥٤٠,٠٣٩	(١,٣٠٩,٢١١)	(٢,٦٩٨,٣٩٨)	١,٣٨٩,١٨٧	يورو
٩٤١,٢٩٧	-	-	-	دولار كندي

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ / ٢٦ مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأوراق المالية من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي المجمعة إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥ (ب)) أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥ (ج)).

تعتبر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير جوهريّة، وبالتالي اعتبرت المجموعة أن التعرض لمخاطر الأسعار غير جوهري.

تتعرض المجموعة أيضاً للمخاطر الناشئة عن التغيرات البيئية والمناخية وأسعار السلع التي تؤثر على الأصول البيولوجية وصناعة التكرير التي تمتلكها المجموعة. لدى المجموعة سياسات وإجراءات بيئية قوية للامتثال للقوانين البيئية وغيرها.

لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الاستثمارية. يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

يتم تداول غالبية استثمارات أسهم المجموعة علناً ويتم إدراجها إما في بورصة تورنتو أو بورصة لندن.

الحساسية

يلخص الجدول أدناه تأثير الزيادة/ (النقص) في هاتين المحفظتين على ربح المجموعة بعد الضريبة للسنة. يعتمد التحليل على افتراض أن مؤشرات الأسهم قد ارتفعت بنسبة ٣٧٪ و ٤١٪ على التوالي أو انخفضت بنسبة ٣٪ و ١٨٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن جميع أدوات حقوق الملكية للمجموعة تحركت بما يتماشى مع المحفظة.

التأثير على الأرباح بعد الضرائب		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٤٨,٢٨٠	١١٨,٦٠٥	Allied Gold Corporation - زيادة ب ٣٧٪
(٢٨,٢٣٩)	٩,٦١٧	Allied Gold Corporation - نقص ب ٣٪
٢,٠٤١	-	البنك التجاري الدولي (CIB) - زيادة ب ٤١٪
(٨٩٦)	-	البنك التجاري الدولي (CIB) - نقص ب ١٨٪

(٣) مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة بالسوق

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض الشركة المصرية للتكرير "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم إدراج قروض ومديون المجموعة بالتكلفة المستهلكة. يتم إعادة تسعير القروض بشكل دوري تعاقدياً إلى الحد التي تتعرض عنده لمخاطر التغيرات المستقبلية في أسعار الفائدة بالسوق.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١/٢٦ مخاطر السوق (تابع)

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة والثابتة. بموجب هذه العقود، تتفق المجموعة مع أطراف أخرى على التبادل، على فترات زمنية محددة (كل ثلاثة أشهر بشكل رئيسي)، الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومبالغ الفائدة المتغيرة المحسوبة بالرجوع إلى المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها بشكل عام، تقوم المجموعة بجمع قروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة ومبادلتها بقروض بأسعار فائدة أقل من تلك المتاحة إذا اقتضت المجموعة بأسعار فائدة ثابتة مباشرة.

تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة في نهاية فترة التقرير :

٢٠٢٣	القروض %	٢٠٢٤	القروض %
٧٠,٦٧٣,٨٣٦	%٩٩,٨٦	٩١,٥٠٣,٣١٧	%٩٩,٩٨

قروض بمعدل فائدة متغير

تغطي عقود المبادلة الحالية حوالي ٠٪ (٢٠٢٣: ٣١٪) من قيمة أصل القرض المتغير القائم. وأسعار الفائدة الثابتة لعقود مبادلة الأسعار ٠٪ (٢٠٢٣: ٣٤٧٥٪)، وتتراوح المعدلات المتغيرة للقروض بين ٠,٠٠١١٪ و ٠,٠٠٨٧٪ أعلى من معدل خزانة البنك الأكثر من ٩٠ يوم والتي كانت في تاريخ التقرير ٥,٦٧٩٥٣٪ (٢٠٢٣: ٥,١٨٦٩٪).

تتطلب عقود المبادلة تسوية صافي الفوائد المستحقة القبض أو المستحقة الدفع كل ١٨٠ يوماً. تتزامن تواريخ التسوية مع تواريخ التي يتم فيها دفع الفائدة على الدين الأساسي.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	عقود مبادلة أسعار الفائدة
٩,١٠٦,٤٩٩	-	القيمة الدفترية (متداولة وغير متداولة)
١٢٩,٤٤٦	-	القيمة الاسمية
٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤	-	تاريخ الاستحقاق
%٣١	-	نسبة تغطية
٢٦٢,٧٩٣	-	التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية القائمة منذ ١ يناير
١٧,٧٦٨,٧١٣	-	التغير في قيمة عنصر التغطية المستخدم في تحديد فعالية التغطية
%٢,٣٤٧٥	-	المتوسط المرجح لمعدل التغطية خلال العام

تحليل حساسية التدفقات النقدية:

حساسية الربح أو الخسارة لايراد الفائدة المرتفع / المنخفض من النقدية وما في حكمها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة:

إن التغيير المحتمل بشكل معقول بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير من شأنه أن يزيد / (يخفض) الربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة.

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات المعدل المتغير

الأثر على الربح الضريبي السابق	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٨٢,٦٢٥	١٥٥,٤٤٨
(٤٨٢,٦٢٥)	(١٥٥,٤٤٨)

زيادة أسعار الفائدة بـ ٢٪ (٢٠٢٣: ٦٪) ١٥٥,٤٤٨

انخفاض أسعار الفائدة بـ ٢٪ (٢٠٢٣: ٦٪) (١٥٥,٤٤٨)

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ / ٢٦ مخاطر السوق (تابع)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات السعر الثابت

لا تقوم المجموعة باحتساب أي أصول مالية أو التزامات مالية ذات سعر ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تقوم المجموعة بتخصيص المشتقات (مقايضات أسعار الفائدة) كأدوات تغطية بموجب نموذج محاسبة تغطية القيمة العادلة. ولذلك، فإن التغيير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

إدارة المخاطر المالية للمشتقات

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

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<b>أصول غير متداولة</b>
		مشتقات ادوات مالية
١,٩٢٦,٧٠٩	١,٣٠٩,٤٢٨	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تحوطات التدفقات النقدية
-	-	إجمالي مشتقات الأدوات المالية غير المتداولة من الاصول
١,٩٢٦,٧٠٩	١,٣٠٩,٤٢٨	
		<b>أصول متداولة</b>
		عقود مبادلة أسعار الفائدة - تحوطات التدفقات النقدية
١٢٩,٤٤٦	-	إجمالي مشتقات الأدوات المالية غير المتداولة من الاصول
١٢٩,٤٤٦	-	
		<b>الالتزامات غير متداولة</b>
		عقود حق خيار الشراء
٢,٣٢٢	-	إجمالي مشتقات الأدوات المالية غير المتداولة من التزامات
٢,٣٢٢	-	

(١) تبويب المشتقات:

- عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية للمشتقات، يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر وتعرض كأصول أو التزامات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهر من تاريخ نهاية العام.
- السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بالتغطية من التدفقات النقدية موضحة في ايضاح (٢٨/م).
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتبويب أصول / التزامات غير متداولة.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ / ٢٦ مخاطر السوق (تابع)

### (٢) التغطية غير الفعالة:

تغطية خطر التدفقات النقدية هي تغطية خطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية والتي ترتبط بخطر محدد لأصل أو التزام معترف به مثل كل أو بعض مدفوعات الفوائد المستقبلية للمديونية ذات سعر فائدة متغير أو معاملات متوقعة مؤكدة الحدوث بدرجة عالية. والتي قد تؤثر على الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم تحديد فعالية التغطية عند بداية علاقة التغطية، ومن خلال تقييمات الفعالية المستقبلية المحتملة لضمان وجود علاقة اقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية.

تدخل المجموعة في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي لها شروط هامة مماثلة لبند التغطية مثل تواريخ السداد والاستحقاق وقيمتها الاسمية ولا تغطي المجموعة ١٠٠٪ من القروض ولذلك ينسب البند المغطى إلى القروض القائمة ضمن القيمة الاسمية من المبادلة، وبما أن كل الشروط الهامة تم استيفائها خلال العام فإن العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠٪ فيما عدا التغطية الخاصة بشركة المصرية للتكرير.

في تغطية عقود مبادلة أسعار الفائدة وعدم الفعالية قد ينتج من تغيرات التقدير المتوقع عن الاعتراف الأولى أو التغيرات في المشتقات المقابلة لخطر الائتمان والتي قد تحدث بسبب:

- \* القيمة المدينة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و
- \* فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

### (٣) احتياطات التغطية:

تم الافصاح عن حركة احتياطات التغطية في (إيضاح ٧/ج).

### إعادة تشكيل أسعار الليبور

طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بتعديل معيار سعر الفائدة والغير متواجد حتى الان في معايير المحاسبة المصرية فإن تعديلات المرحلة الاولى تهدف الي تعديل بعض متطلبات محاسبة التغطية المحددة للسماح باستمرارها خلال فترة عدم التأكد وقيل أن تتأثر أداة التغطية والبند المغطي بالتعديلات الجارية علي المعايير الحالية والمستخدمة لتحديد سعر فائدة.

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي من الممكن أن تؤثر علي القوائم المالية اثناء التعديلات الجارية علي معايير سعر الفائدة بما في ذلك من اثار التغيرات علي التدفقات النقدية المتعاقد عليها أو علاقات التغطية الناتجة من استبدال معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل.

سيؤثر تطبيق التعديلات علي السياسات المحاسبية للشركة المرتبطة بنسبة الدين المقوم بسعر فائدة ثابت بالدولار الأمريكي والذي يتم تغطيته بقيمة عادلة باستخدام اسعار الفائدة لليبور المقوم بالدولار الأمريكي. قامت الشركة في السنوات الماضية وربما تقوم في المستقبل بالدخول في عمليات تغطية مخاطر التغير في اسعار الفائدة علي التدفقات النقدية كجزء من سياسة ادارة مخاطر اسعار الفائدة والتي قد تعرض الشركة ايضا لاستخدام معدلات الفائدة لليبور دولار أمريكي.

تسمح التعديلات باستمرار محاسبة التغطية حتي لو لم يكن من الممكن تحديد سعر ليبور الدولار الأمريكي بشكل منفصل في المستقبل ومع ذلك فإن هذا التعديل لا يمتد الي متطلبات ان يكون سعر الفائدة المحدد قابلاً للقياس بشكل موثوق. اذا لم يعد عنصر المخاطر قابلاً للقياس بشكل موثوق يجب اثناء علاقة علاقة التغطية.

اخترت الشركة اعتماد تعديلات المرحلة الأولى. سمح اعتماد هذه التعديلات للشركة بالاستمرار في محاسبة التغطية خلال فترة عدم التأكد التي نشأت من تعديلات معيار أسعار الفائدة. لم يتم تطبيق تعديلات المرحلة الثانية حتى الآن نظراً لأنها لم تقم بإصلاح أو استبدال أي معايير فائدة موجودة للأدوات المالية للشركة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٦/ب مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل بشكل مستقل فيما عدا مخاطر الائتمان المتوقعة بأرصدة حسابات العملاء، حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة العملاء الخاصة بها.

(١) إدارة المخاطر

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- بالنسبة للمدينون التجاريون فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

تمثل الإيرادات المحققة من أكبر عميل في المجموعة ٩٠٪ من إجمالي الإيرادات المجمعة.

تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات ذات مخاطر منخفضة. يتم مراقبة التصنيف الائتماني للاستثمارات لمعرفة التدهور الائتمان.

(٢) الاضمحلال في الأصول المالية

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٣٩٤,٣٢٥	١٠,٠٧٢,٥٧٢	مدينون تجاريون
٣,٥٤٥,٤٤٠	٥,٨٠٧,١٣٠	ارصدة مدينة أخرى
١٢٤,٦٤٠	٤٧٤,٧٤١	اصول عقد
٧٧٦,٠٣٦	٤٤٠,٥١٣	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦,٩٢٧,٢٩٢	١١,٢١٥,٠١٩	نقدية مجمدة
١,٩٧٥,٠٠٥	٢,٦٩٨,٠٥٦	النقدية وأرصدة بالبنوك
٢٦,٧٤٢,٧٣٨	٣٠,٧٠٨,٠٣١	الإجمالي

تتمثل حركة الاضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٦٠٤,٤٩٧	٢,٠٦٢,٤٠٣	الرصيد في ١ يناير
٧١٤,٧٨١	٥٢,٠٣٥	المكون خلال العام
(٢٥٩,٢١٣)	(٦٩٧,٥٦١)	انقضى الغرض منه
(٧,٤٦٥)	(١,٧٨٠)	المستخدم خلال العام
(٩٠١)	-	اعدام
(٧٦,٩١٠)	-	محول الي اصول محتفظ بها لغرض البيع
(٦٧,٠٥٦)	-	استبعاد شركة تابعة
٦,٢٦٠	-	عمليات غير مستمرة
١٤٨,٤١٠	٦٢٠,٩١٣	فروق ترجمة عملات اجنبية
٢,٠٦٢,٤٠٣	٢,٠٣٦,٠١٠	الرصيد

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

(٣) مدينون تجاريون وأصول عقود:

تطبق المجموعة المنهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينون التجاريون وأصول العقد.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون وأصول العقد بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر لها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر بشكل كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. لذلك استنتجت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين هي تقريب معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقد.

فيما يلي المعلومات حول المدينون التجاريون وأصول العقد باستخدام مصفوفة المخصصات للمجموعه:

١ - المدينون التجاريون - حكومي

الخصائر الائتمانية المتوقعة	الخسارة في حالة التخلف عن السداد	احتمالية التخلف عن السداد	الرصيد المعرض للتخلف عن السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠١,٢٩٣	٤٧,٤٣%	٥,٤١٧%	٧,٨٣٣,٨١٦	جهات حكومية
٢٠١,٢٩٣			٧,٨٣٣,٨١٦	

الخصائر الائتمانية المتوقعة	الخسارة في حالة التخلف عن السداد	احتمالية التخلف عن السداد	الرصيد المعرض للتخلف عن السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٩١,٨٠٢	٤٧,٤٣%	٦,٨١٤%	١٢,١٢٢,٦٨١	جهات حكومية
٣٩١,٨٠٢			١٢,١٢٢,٦٨١	

٢ - المدينون التجاريون - غير حكومي

أيام تجاوز الاستحقاق					
الاجمالي	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جاري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٤٢,٩٨%	٨,٥٨%	١,٢٣%	٠,١%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
٢,٢٣٨,٧٥٦	٤٦٠,٧٢٨	٢٦٢,٥٧٥	٨٥٧,٣١٥	٦٥٨,١٣٨	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٢٣١,٨٠٤)	(١٩٨,٠٣٨)	(٢٢,٥٤٥)	(١٠,٥٩٧)	(٦٢٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٠٠٦,٩٥٢	٢٦٢,٦٩٠	٢٤٠,٠٣٠	٨٤٦,٧١٨	٦٥٧,٥١٤	

أيام تجاوز الاستحقاق					
الاجمالي	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جاري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٦٦,٥٠%	١٢,٩٥%	٨,٩٠%	٣,١٠%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
١,٢٧١,٦٤٤	٢٠٨,٥٤١	٦٧٦,٤٥٣	٢٠٥,٩٣١	١٨٠,٧١٩	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٢٥٠,٢١٢)	(١٣٨,٦٨٦)	(٨٧,٥٩٦)	(١٨,٣٢٨)	(٥,٦٠٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٢١,٤٣٢	٦٩,٨٥٥	٥٨٨,٨٥٧	١٨٧,٦٠٣	١٧٥,١١٧	

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

٣ - أصول عقود

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
			٠%	٠%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
٤٧٤,٧٤١	-	٤٤٩,٦٠٣	٢٥,١٣٨	-	أصول عقود
(٤)	-	(٤)	-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧٤,٧٣٧	-	٤٤٩,٥٩٩	٢٥,١٣٨	-	

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
			٠,٢%	٩٨%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
١٢٤,٦٤٠	١٣,٧٨٢	١١٠,٨٥٨	-	-	أصول عقود
(١٣,٧٨٢)	(١٣,٥٦٤)	(٢١٨)	-	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٠,٨٥٨	٢١٨	١١٠,٦٤٠	-	-	

يتم تسوية مخصصات الخسارة المدينون التجاريون وأصول العقد كما في ٣١ ديسمبر مع مخصصات الخسائر في بداية العام كما يلي:

٢٠٢٣	إجمالي ٢٠٢٤	مدينون آخرون	أصول عقود	غير حكومي	حكومي	
١,٦٠٤,٤٩٧	٢,٠٦٢,٤٠٣	١,٤٠٦,٦٠٧	١٣,٧٨٢	٢٥٠,٢١٢	٣٩١,٨٠٢	الرصيد في ١ يناير
٧١٤,٧٨١	٥٢,٠٣٥	٢٤,٩٥٣	٤	١٧,٢٠٦	٩,٨٧٢	زيادته في مخصصات خسائر القروض معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال العام
(٢٥٩,٢١٣)	(٦٩٧,٥٦١)	(٣٨٧,٧٤٦)	(١٣,٧٨٢)	(٦٨,٣٤١)	(٢٢٧,٦٩٢)	رد مخصصات غير مستخدمة مستخدم خلال العام
(٧,٤٦٥)	(١,٧٨٠)	-	-	(١,٧٨٠)	-	إعدام قيمة المدينون التجاريون الغير محصله خلال العام
(٩٠١)	-	-	-	-	-	التحويل إلى الأصول المصنفة كمحفظ بها للبيع
(٧٦,٩١٠)	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة عمليات غير مستمرة
(٦٧,٠٥٦)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٤٨,٤١٠	٦٢٠,٩١٣	٥٥٩,٠٩٥	-	٣٤,٥٠٧	٢٧,٣١١	مخصص إقفال الخسائر في ٣١ ديسمبر
٢,٠٦٢,٤٠٣	٢,٠٣٦,٠١٠	١,٦٠٢,٩٠٩	٤	٢٣١,٨٠٤	٢٠١,٢٩٣	

يتم شطب المدينون التجاريون والأصول من العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ب / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

##### تقديرات وأحكام هامة:

##### اضمحلال الاصول المالية:

تستند مخصصات الخسائر للاصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة مجموعة من الاحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طرق مدفوعات للمبيعات خلال فترة ٣٦ شهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أو ١ يناير ٢٠٢٤ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي في البلدان و اسعار النفط التي تباع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

##### الحساسية:

التغيرات المعقولة في المدخلات / الافتراضات لن تؤدي إلى تغيير جوهري في انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة المعترف بها في القوائم المالية.

#### ج / ٢٦ مخاطر السيولة

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

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

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

#### (١) ترتيبات تمويلية:

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية وقد بلغ الجزء الغير مسحوب في نهاية العام كالاتي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
لييور + ١,٥ %	لييور + ١,٥ %	ذات العائد المتغير
٥٧ مليون جنيه مصري	٧٥ مليون جنيه مصري	تنتهي في خلال عام

يمكن للمجموعة سحب تسهيلات ائتمانية في أي وقت ويمكن للبنك إنهاء هذه التسهيلات دون أي إشعار.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر السيولة (تابع)

(٢) استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٣٥,٢٥٧	١,٢٢٦,٩٥٩	١٣,٥٥٨,٣٧٣	٦٦,٢٤٩,٠٦٠	١١,٩١٠,٨٣٧	قروض وفوائد
١٠٤,٢٤٣	٧٣,٧٠٨	٣,٧٩٣,١١٠	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	-	٢,٢٥٢,٦٠٣	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨١٩,٠٠١	٣٦٨,١٤٩	١٣٠,٤٩٨	١١٠,٢٨٤	٧٧,٨٨٥	التزامات الإيجار
٤٠١,٣٦٦	-	-	-	-	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	٢,٣٢٢	-	-	-	التزامات مشتقات مالية
-	-	-	٨٦٩,٨٦٧	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٥٩,٨٦٧	١,٦٧١,١٣٨	١٩,٧٣٤,٥٨٤	٧٩,٢١٧,٩٣٣		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥٣,٢٣٤,٢١١	٣٩,٧٩٠,١٩٤	٢١,٤٧١,٨٨٦	٢٥,٤٦٥,٠٣٢	٧,٩٥١,٣٣٤	قروض وفوائد
٢٠,٧٢٩	٢٤,٤١٧	٤,٢٤٨,٤٦٢	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	-	١٢,٧٧٢,٨٥٧	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٤٦,٣٩٧	٢٠٧,٢٩٦	١٣٨,٠٠٠	٩٢,٠٠٢	٢٦١,٢٤٨	التزامات الإيجار
٢٧٨,٠٠٤	٣٢٥,٨٨٨	٢٦٨,١١١	-	-	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	-	-	-	التزامات مشتقات مالية
-	-	١,٥٧١,٤٠٣	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٥,٥٧٩,٣٤١	٤٠,٣٤٧,٧٩٤	٤٠,٤٧٠,٧٢٠	٣٩,٩١٥,٨٥٥		الإجمالي

تواجه بعض الشركات التابعة للمجموعة حالياً مشكلات في السيولة مما أدى إلى عدم الوفاء ببعض الدفعات وخرق تعهدات الديون، وبعض القروض المصنفة خلال ٦ أشهر تستحق السداد عند الطلب. وقد تم توضيح ذلك بالتفصيل في إيضاح ٥ (ح) وإيضاح ٢٨ (أ) (٣) بشأن الاستمرارية.

٢٧ - إدارة مخاطر رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ والتعديل على هيكل رأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق بيع الأصول لتخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

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

تقوم المجموعة بمراقبة إدارة مخاطر رأس المال. حالياً، تواجه بعض شركات المجموعة حالياً مشاكل سيولة نتج عنها عدم الوفاء بمدفوعات معينة وخرق تعهدات الديون. تم تحديد تقييم التأثير في إيضاح (٣-١/٢٨) بشأن الاستمرارية.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٧ - إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إجمالي القروض
٨١,٤٥٦,٩٥٦	١١١,٣٧٢,٢٨٠	قروض وسلفيات
(١,٩٧٥,٠٠٥)	(٢,٦٩٨,٠٥٥)	يخصم: النقدية وأرصدة بالبنوك
٧٩,٤٨١,٩٥١	١٠٨,٦٧٤,٢٢٥	صافي القروض
٣٩,٩٤٤,٣٥٨	٦٦,٩٩٩,٣٨٢	حقوق الملكية
١١٩,٤٢٦,٣٠٩	١٧٥,٦٧٣,٦٠٧	إجمالي رأس المال
%٦٧	%٦١,٨	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

### ٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة

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

#### ٢٨/أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

##### ١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة لمصرية

أعدت القوائم المالية المجمعة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معايير المحاسبة المصرية رقم ١ "عرض القوائم المالية")، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وتتفق القوائم المالية المجمعة مع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها كما تم إصدارها من قبل وزير الاستثمار والتعاون الدولي في ١٨ مارس ٢٠١٩.

##### ٢ - التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- أصول مالية معينة (متضمنة المشتقات المالية) والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول الحيوية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- خطط المزايا المحددة، يتم قياسها باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.
- الأصول والالتزامات الناتجة عن عقود التأجير.
- الشهرة.
- حق انتفاع أصول.
- التزامات الإيجار.

##### ٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة ٧٠,٢ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٦,٥ مليار جنيه مصري) الأصول المتداولة البالغة ٤٢,٥ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٨,٩ مليار جنيه مصري) بمقدار ٢٧,٨ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٧,٦ مليار جنيه مصري).

تعتمد المجموعة ويتم تمويلها حالياً بالقروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ١١١,٤ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولديها نقدية وما في حكمها بقيمة ١٣,٩ مليار جنيه مصري (بما في ذلك النقدية المجمدة التي ستستخدم لسداد الدين)، من إجمالي ١٦١,٥ مليار جنيه مصري بقاءة المركز المالي المجمعة. وقد حققت المجموعة صافي ربح يقدر ب ٨,٢ مليار جنيه مصري و صافي تدفقات نقدية تشغيلية بقيمة ١٩,٤ مليار جنيه مصري. على الرغم من ذلك، فقد زادت الخسائر المرحلة للمجموعة إلى ٢٥ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢١,٩ مليار جنيه مصري). إذا استمرت المجموعة على تحقيق ارباح غير كافية لتحقيق تدفقات نقدية تشغيلية لتغطية متطلبات رأس المال العامل و خدمة تكلفة التمويل و اعادة دفع الدين، فان سيولة المجموعة قد تتأثر.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢٨/أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

الزيادة في رصيد القروض خلال العام كان بشكل أساسي بسبب انخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، وليس تمويل جديد. إذا استمر انخفاض قيمة الدولار، فقد يؤدي ذلك إلى خطر عدم القدرة على تسديد القروض المقومة بالعملة الأجنبية.

تشير العوامل المالية المشار إليها أعلاه بجانب العوامل الموضحة أدناه إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري على قدرة المجموعة في الاستمرارية:

#### ١ - التسهيلات البنكية والضمانات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تلتزم المجموعة ببعض الضمانات المالية الخاصة بالقروض كما موضح أدناه؛ وإذا لم تستطع المجموعة معالجة عدم الالتزام بالضمانات المالية والغير مالية والقروض المتعثرة، فإن المجموعة سوف تتأثر سلباً.

وحالياً، تقوم الإدارة بمفاوضات مع المقرضين من أجل إعادة جدولة القرض و تسعى للحصول على تنازل ولكن المفاوضات قيد العمل.

- إحدى شركات المجموعة - شركة جلاسروك للعزل وهي شركة تابعة لشركة اسيك للتعبئة - لم تلتزم بقرض لاحدى البنوك، وقد تم تصنيف كامل رصيد القرض البالغ ١,٨ مليار جنيه مصري كالتزام متداول بسبب ذلك الاخلال. وتقوم الإدارة حالياً بمفاوضات مع البنك من أجل إعادة جدولة القرض، حيث ان التدفقات النقدية المتوقعة للإثنا عشر شهراً القادمة لم تعكس طلب البنك لكامل اصل القرض في تلك الفترة.

- لم تلتزم شركة القلعة للاستثمارات المالية - الشركة الأم - بسداد بعض الإلتزامات الخاصة بالبنوك المصرية. وقد تم تصنيف القرض كالتزام متداول. وان الإدارة في خضم التفاوض مع البنوك المقرضة من أجل إعادة جدولة القرض. و قد قامت الشركة بتاريخ لاحق للقوائم المالية- بدفع المبالغ التي تخلفت عنها ويقوم البنك حالياً بتقييم الموقف.

#### ٢ - توقعات التدفقات النقدية والاداء المالي

على الرغم من نجاح الشركة المصرية للتكرير في إعادة هيكلة القروض المتعثرة خلال العام، فان شروط الدفع الجديدة تتطلب مدفوعات جوهريه تصل الى ٦٦ مليار جنيه مصري خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦. تتوقع الإدارة قدرتها على الإلتزام بجدول السداد المعجل الجديد بناء على التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة الخاصة بالشركة المصرية للتكرير.

ان توقعات التدفقات النقدية الخاصة بالشركة المصرية للتكرير لتغطية الجزء المتداول من مدفوعات القروض البالغة ١٤,٤ مليار جنيه مصري تتأثر بالتدفقات النقدية الناتجة من اداء الاعمال والذي يعد حساساً لتغيرات سعر البترول. اذا انخفض سعر البترول بنسبة ١٠٪ فان ذلك يؤدي الى انخفاض التدفقات النقدية بمبلغ ٦٠ مليون دولار و هذا قد يؤثر سلباً على توزيعات الارباح الى القلعة للاستثمارات المالية لسداد قروض اخرى.

#### تقييم توقعات التدفقات النقدية

قامت الإدارة بإعداد توقعات تفصيلية للتدفقات النقدية وخطط عمل لكل شركة تابعة رئيسية، تدعم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها في تواريخ استحقاقها. وتخضع هذه التوقعات للمراجعة والتحديث المستمر لضمان مواكبة أحدث التطورات في الأعمال وظروف السوق. تلك التدفقات النقدية قائمة على افتراضات بخصوص الاداء التشغيلي وحالات السوق و سعر البترول و قد قامت الإدارة بتحليل الحساسية على الافتراضات الهامة والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات وقد استنتجت ان المجموعة قادرة على الوفاء بالتزاماتها باستخدام الموارد المتاحة في حدود الافتراضات المعقولة المتاحة. مع ذلك، تظل التدفقات النقدية المتوقعة حساسة لتغير بنسبة ١٠٪ في متوسط سعر المبيعات، أو زيادة التكاليف، أو معدلات استخدام الطاقة، خاصة في قطاع الطاقة.

ان قدرة المجموعة على الاستمرارية متوقفة على التنفيذ الناجح للخطط التشغيلية و تحقيق التدفقات النقدية المتوقعة و قد أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل والخطط التالية عند تحديد ما إذا كانت المجموعة ستستمر كمنشأة مستمرة خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والموضحة أدناه:

### الأنشطة التشغيلية

- الشركة المصرية للتكرير مشروع قومي استراتيجي بقدرة إنتاجية تبلغ ٤,٧ مليون طن من المنتجات المكررة سنوياً، منها ٢,٣ مليون طن من الديزل "Euro V" يمثل أكثر من ٣٠٪ - ٤٠٪ من واردات مصر الحالية و ٦٠٠ ألف طن من وقود الطائرات. تعمل الشركة المصرية للتكرير بكامل طاقتها منذ بداية عام ٢٠٢٠ ولديها عقود توريد طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد المنتجات المختلفة لمدة ٢٥ عاماً.
- في أوائل يناير ٢٠٢٢، استفادت الشركة المصرية للتكرير من ارتفاع أسعار النفط نتيجةً للمخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز، والتي تفاقمت بسبب الصراع الروسي الأوكراني. ومع ذلك، ابتداءً من عام ٢٠٢٣، انخفضت هوامش ربح التكرير للشركة المصرية للتكرير، مما يعكس جزئياً عودة أسعار النفط إلى وضعها الطبيعي بعد الارتفاع الكبير الذي شهدته في عام ٢٠٢٢. وعلى الرغم من انخفاض هوامش ربح التكرير، شهدت إيرادات الشركة المصرية للتكرير المقومة بالدولار الأمريكي نمواً قوياً على أساس سنوي. ومن المتوقع أن يتحسن الأداء المالي لعام ٢٠٢٥ بفضل الارتفاع الأخير في أسعار النفط عقب الصراع في الشرق الأوسط.
- سجلت الشركة المصرية للتكرير أرباحاً تشغيلية بلغت ٩ مليارات جنيه مصري، وأرباحاً قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بلغت ٢٠,٥ مليار جنيه مصري، وتدفقات نقدية من العمليات بلغت ٢٣,١ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، خضعت الشركة المصرية للتكرير في يوليو ٢٠٢٣ لإغلاق مخطط له للإنتاج لمدة ١٧ يوماً لتنفيذ أعمال الصيانة الشاملة وإزالة الاختناقات، مما أدى إلى زيادة الطاقة الإنتاجية بنسبة ١٠٪.
- ولأغراض توقعات التدفق النقدي، من المتوقع أن تستمر التدفقات النقدية من الشركة المصرية للتكرير في تحسين التدفقات النقدية الإيجابية المتولدة. إن توقعات التدفق النقدي حساسة للتغيرات في العرض والطلب على النفط وكذلك أسعاره.
- انخفضت إيرادات شركة التكامل (شركة تابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة) السودان بشكل طفيف إلى ١,٧٤ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مقارنة بـ ١,٧٦ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويعد هذا الانخفاض في المقام الأول إلى الاضطرابات السياسية في السودان، والتي بدأت في الربع الثاني من عام ٢٠٢٣ وأثرت بشكل كبير على كل من المبيعات والإنتاج بسبب النزاع المسلح المستمر. ومع ذلك، بدءاً من الربع الثاني من عام ٢٠٢٤، شهدت شركة التكامل للأسمنت تعافياً قوياً، مما عكس اتجاه انكماش الإيرادات الملحوظ في الفترات السابقة. ويرجع هذا الانتعاش إلى حد كبير إلى ارتفاع أسعار البيع اعتباراً من ٢٤ مايو ٢٠٢٤، وزيادة مستويات الإرسال. ساهمت التعديلات الاستراتيجية وظروف السوق في زيادة ملحوظة في الإيرادات، مما أظهر مرونة الشركة وقدرتها على التكيف في بيئة صعبة.
- ارتفعت إيرادات أسكوم وشركاتها التابعة من ١,٩ مليار جنيه مصري في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ٣,٢ مليار جنيه مصري في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ويرجع ذلك إلى تأثير انخفاض قيمة الجنيه المصري على الشركات المقومة بالدولار الأمريكي مثل شركة أسكوم للكربونات وشركة جلاس روك. وستواصل الإدارة العمل على توسيع صادراتها والمضي قدماً في استراتيجية تنويع قنوات المبيعات من خلال توجيه جهود تطوير أعمالها نحو مناطق تصدير جديدة. وستعمل هذه الاستراتيجية كحماية ضد مخاطر صرف العملات الأجنبية، وستسمح لاسكوم بالاستفادة من ديناميكيات رأس المال العامل الأكبر في السوق المحلية، وتحسن التدفق النقدي، وهوامش الربح الجيدة. كما تخطط الشركة لتكيب خطوط إنتاج إضافية لتوسيع طاقتها الإنتاجية وتحقيق أهداف النمو المخطط لها، حيث من المقرر بالفعل بدء إنتاج خطي طحن الكرات في الربع الأول من عام ٢٠٢٥، مما سيعزز التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية للشركة في المستقبل.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

### الانشطة التشغيلية (تابع)

- سجلت شركة فالكون - مزارع دينا إيرادات بلغت ٣,٢٤ مليار جنيه مصري في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقارنة بـ ١,٩ مليار جنيه مصري في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وجاء هذا التوسع في الإيرادات مدفوعاً بتحسين العمليات في مزارع دينا، بالإضافة إلى استفادة إيرادات شركة الاستثمارية لمنتجات الالبان من ارتفاع أسعار البيع وإطلاق منتجات جديدة، مما أدى إلى تدفقات نقدية إيجابية بلغت ٢٧٩ مليون جنيه مصري في السنة المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤. وتتوقع الشركة زيادة في التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية في العامين المقبلين، مما يعكس مكانتها القوية في السوق ومبادراتها الاستراتيجية.
- ارتفعت إيرادات شركة Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd بنسبة ٤٣٪ مقارنة بالعام الماضي. ويرجع هذا النمو في الأداء إلى التحسينات الكبيرة في خدمات التخزين والشحن والتفريغ التي تقدمها الشركة. وارتفعت إيرادات تخزين الفحم نتيجة لزيادة أسعار التخزين وحجمه. كما نمت إيرادات خدمات الشحن والتفريغ بشكل كبير، مدفوعاً بارتفاع كبير في حجم الفحم وفحم الكوك المناول. ومع ذلك، تأثرت إيرادات مستودعات الحاويات الداخلية سلباً بالاضطرابات في البحر الأحمر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٤. وقد أجبر هذا الاضطراب العديد من خطوط الشحن على التحول إلى طرق بديلة تتجاوز البحر الأحمر، مما أدى إلى انخفاض في حجم ما يعادل عشرين قدماً من الحاويات التي تتعامل معها الشركة. وعلى الرغم من هذا التراجع، بدأت الأحجام في التعافي في النصف الثاني من عام ٢٠٢٤، مما يشير إلى اتجاه إيجابي للمضي قدماً.

بناءً على ما ورد أعلاه، فإن الإدارة واثقة من أن المجموعة ستستمر في توليد تدفقات نقدية لتلبية المتطلبات التشغيلية وبعض متطلبات السيولة على المجموعة.

### وضع السيولة

خلال الفترات الماضية واجهت بعض الشركات التابعة للمجموعة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة هذه المشاكل، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

#### ١. الشركة المصرية للتكرير:

**التخلف عن سداد الديون والامتنال للتعهدات:** كانت الشركة المصرية للتكرير متخلفة عن سداد ديونها ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، واستحققت ديونها الثانوية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣. ورغم استحقاق القروض الثانوية، إلا أن الشركة لم تتعثر في السداد لأنها لا يمكن سدادها إلا بعد سداد الدين ذوي الأولوية بالكامل. وفيما يتعلق بشروط الدين، لم يتم الإخلال بأي شروط اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حيث أصبحت الشركة المصرية للتكرير ملتزمة بالتزاماتها بخدمة الدين، باستثناء عدم الوفاء بالعهد غير المالي المتعلق بحالة تاريخ إتمام المشروع.

**إعادة هيكلة الديون:** في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة المصرية للتكرير في إعادة هيكلة ديونها ذو الأولوية والثانوية. وكجزء من الاتفاقية، دفعت الشركة مبلغ وقدره ٣٣,٣ مليون دولار أمريكي كرسوم وفوائد تخلف عن السداد. كما سددت الشركة مبلغ ٢٣٣,٦ مليون دولار أمريكي للمقرضين الرئيسيين، و٤٨,١ مليون دولار أمريكي للمقرضين الثانويين وفقاً لاتفاقية إعادة الهيكلة. بلغ صافي الدين الرئيسي ٣٢٣ مليون دولار أمريكي، بانخفاض عن المبلغ الأولي البالغ ٢,٣٥ مليار دولار أمريكي، والذي من المتوقع سداه بالكامل بحلول ديسمبر ٢٠٢٥. ويبلغ الدين المروض حالياً ٧٥٤ مليون دولار أمريكي، ومن المتوقع استكمال سداه بحلول عام ٢٠٣٠.

**القروض القائمة:** بلغت قيمة القروض القائمة للشركة المصرية للتكرير ٦٨,٦ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبلغت قيمة القروض ذو الأولوية، شاملة الفوائد، ٢٧,٥ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتشمل القروض القائمة المتبقية قروضاً ثانوية بقيمة ٣٨,٣ مليار جنيه مصري.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة المصرية للتكرير في سداد ٤٤١ مليون دولار أمريكي للمقرضين الرئيسيين كسدادات مجدولة للديون، وسداد الفوائد، وسحب السيولة النقدية. وقد نتج ذلك عن التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات التشغيلية.

يضع هذا التقدم في خفض الديون لشركة المصرية للتكرير في موقف يمكنها من البدء في توزيع أرباح على المساهمين، حيث من المتوقع أن يكون أول توزيع أرباح في عام ٢٠٢٦.

تلتزم الشركة المصرية للتكرير باستراتيجيتها المالية الهادفة إلى تعزيز النمو المستدام وتحقيق استقرار مالي طويل الأجل. وتواصل الشركة العمل على تحسين أدائها المالي والتشغيلي، وتحقيق قيمة مضافة لمساهميها من خلال استثمارات حكيمة وإدارة فعالة للموارد. كما تسعى الشركة إلى تحقيق توازن مثالي بين النمو وتوزيع الأرباح، بما يضمن تحقيق عوائد مجزية للمساهمين، مع تعزيز قدرتها على مواصلة توسيع وتطوير أعمالها مستقبلاً.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

### ٢. شركة القلعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل:

• في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أبرمت شركة القلعة اتفاقية مع شركة (FHI) Financial Holdings International Ltd، أحد المساهمين في العديد من الشركات التابعة للقلعة، والدانن للقلعة وبعض الشركات التابعة لها. وقامت الاتفاقية بتسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها لشركة FHI ونقل ملكية شركة FHI في العديد من الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة. قامت شركة FHI بسداد قرض المساهمين المستحق على الشركات التابعة لشركة القلعة، مما أثر بشكل إيجابي على البيانات المالية (إيضاح ٣ (ب)). ويخفف هذا الإجراء من عبء أسعار الفائدة والعمولات الأجنبية، حيث كانت الديون مقومة بالدولار الأمريكي.

• في ٣٠ مايو ٢٠٢٤، وافقت الجمعية العمومية لشركة القلعة على العرض المقدم من شركة Qalaa Holding Restructuring I Ltd. "QHRI"، لشراء الديون الخارجية المستحقة على شركة القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك. غرقت فرصة المشاركة في شراء الدين على جميع مساهمي القلعة من خلال تمويل شركة (QHRI) مقابل سند دين أصدر عن "QHRI". تم اتمام اتفاقية شراء الدين الأولي اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ومن ثم يصبح المساهمون المشاركون في شركة القلعة هم المستفيدون من الدين الأولي الذي تم شراؤه. ثم تقوم شركة القلعة بسداد الدين في شكل زيادة رأس مال توفر للمساهمين المشاركين السداد في شكل أسهم في شركة القلعة أو نقدًا أو مزيجًا منهما. وقد حققت المجموعة تقدمًا ملحوظًا في إجراءات زيادة رأس المال. لمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الفقرة ٣١ (ج).

• في ٨ مايو ٢٠٢٤، وقّعت المجموعة اتفاقية تسوية ديون مستحقة على شركة القلعة بقيمة ٤,٥ مليار جنيه مصري مع بنك مصر، وبنك القاهرة، والبنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي. وقد أسفرت شروط هذه التسوية عن تسوية القرض مقابل بيع بعض الأصول، شريطة استيفاء شروط الاتفاقية. دخلت الاتفاقية حيز التنفيذ في الربع الثالث بعد استيفاء شروط الاتفاقية. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تلتزم المجموعة ببعض هذه الشروط، وبناءً عليه، تم عرض أرصدة القروض طويلة الأجل بقيمة ٨,٩ مليون جنيه مصري إلى الالتزامات المتداولة.

• في ٨ مايو ٢٠٢٤، وقّعت شركة القلعة اتفاقية مع المصرف العربي الدولي لتسوية وإعادة هيكلة الديون المستحقة على القلعة والأطراف ذات الصلة على مدى فترة تمتد حتى عام ٢٠٣٣. دخلت الاتفاقية حيز التنفيذ في الربع الثالث بعد استيفاء شروط الاتفاقية. كما أعادت المجموعة هيكلة دين لشركة العربية للاستثمارات المالية، حيث يتبقى قسط نهائي قدره ١٣,٧ مليون جنيه مصري. ومن المتوقع أن تحسّن هذه الخطوة الاستراتيجية وضع السيولة لدى المجموعة بشكل كبير، وتُعزز علاقاتها مع المؤسسات المالية.

### ٣. الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (الأسمنت):

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسوية القرض المستحق من الشركة الوطنية للتنمية والتجارة لكل من البنك العربي الدولي وبنك ميد وبنك التنمية الصناعية بمبلغ إجمالي قدره ١,٤ مليار جنيه مصري. وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإعادة هيكلة الديون المتبقية المستحقة لبنك قطر الوطني بمبلغ إجمالي قدره ٥٥٩ مليون جنيه مصري. وقد حرصت الشركة على الوفاء بالتزاماتها في السداد في الوقت المحدد، مع وجود قسطين متبقين بقيمة إجمالية ٤٤,٥ مليون جنيه مصري لم يستحقا بعد.

لقد خففت عمليات إعادة الهيكلة والتسويات الاستراتيجية من عبء الديون فحسب، وأثرت أيضًا بشكل إيجابي على التدفقات النقدية للشركة، مما وفر لها المساحة اللازمة للتركيز على النمو والكفاءة التشغيلية. ومن المتوقع أن يعزز هذا الوضع المحسن للسيولة الوضع المالي للمجموعة ويدعم أهدافها الاستراتيجية طويلة الأجل.

### ٤. أسكوم (قطاع التعدين):

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣، باعت شركة (APM) APM Investment Holdings Limited، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ASCOM، حصتها البالغة ٣٥٪ في مشروع كرمك للذهب إلى شركة Allied Gold Corp الكندية. ويشمل المقابل من الصفقة استلام ١١,٥ مليون سهم في Allied Gold لصالح APM، بقيمة إجمالية قدرها ٣٤,٦ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى دفع مبلغ ٦٥,٦ مليون دولار أمريكي من Allied Corp إلى APM. سيتم سداد المبلغ على ثلاثة أقساط، تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧. سيوفر هذا المبلغ أموالاً إضافية لتسوية الالتزامات.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تخلفت شركة جلاس روك عن سداد قسطين، مما أدى إلى الاخلال باتفاقية إعادة الهيكلة. ونتيجة لذلك، أعيد تصنيف إجمالي ديون الشركة كالتزامات متداولة.

وبناءً على ما سبق، نجحت الإدارة في إتمام مفاوضات وإعادة هيكلة الديون لشركة المصرية للتكرير وشركة القلعة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، مما أدى إلى خفض المخالفات والتخلف عن السداد من ٥٠ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ١٠,٧ مليار جنيه مصري بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

### مبادرات أخرى

- ستواصل الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير وباقي استثماراتها وإعطاء الأولوية للنمو.
- تعزز الإدارة دفع عجلة نمو الشركة من خلال مواصلة سياستها لضخ استثمارات إضافية صغيرة في شركاتها التابعة بهدف زيادة تدفقاتها النقدية وخفض ديونها منسوبة للتدفقات النقدية مما سيكون له نتائج إيجابية مستقبلاً.
- تدرس القلعة مجموعة من الاستثمارات متوسطة الحجم و الخضراء الموجهة للتصدير، وهي استثمارات ذات قيمة مضافة محلية عالية.
- كما واصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصادرات والذي عززت التدفقات النقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة الى المبادرات الأخرى، ترى إدارة المجموعة أن المجموعة من المتوقع ان تستمر في الاعتراف بالاصول والوفاء بالالتزامات في اطار العمل المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٤ - تبويب الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التبويب المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:

- متوقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
  - الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
  - وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
  - كونه نقداً أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يعتبر الالتزام متداول عند:

- من المتوقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
  - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
  - وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
  - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨/ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

#### ١ - الشركات التابعة

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

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والإرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

#### طريقة الاستحواذ

يتم استخدام طريقه الاستحواذ في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال بصرف النظر عن اقتناء أدوات حقوق ملكية اواى أصول أخرى. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة كالتالى:

- بالقيمة العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين.
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل ؛ و
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات وكذا الالتزامات المحتملة ماعدا استثناءات محدودة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس اية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة كل اقتناء علي حدة على أساس القيمة العادلة او نسبة من القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

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

#### التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

#### استبعاد الشركات التابعة

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

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

### الشهرة

تنشأ الشهرة عند استحواد علي شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالارباح الناتجة في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في تاريخ الاقتناء وتنسب الارباح إلي مساهمي الشركة الأم.

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

تقوم المجموعة باختيار اضمحلال قيمة الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدمية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمع في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

### فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة (انظر سياسة طريقة حقوق الملكية (٣) أدناه).

٣ - طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في قائمة الارباح أو الخسائر المجمع، وحصة المجموعة من التغير في الدخل الشامل الأخر المجمع بالنسبة للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة على أنها انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بالمشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية بعد ان يتم الاعتراف الاولي بها بالتكلفة في قائمة المركز المالي المجمع.

### التغييرات في حقوق الملكية

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

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

٣ - طريقة حقوق الملكية (تابع)

### خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

إذا تساوى أو تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية حصتها في تلك المنشأة أو تساوى معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكمية أو ما قامت بسدادها نيابة عن تلك الشركات. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في السنوات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

### المعاملات المتبادلة بطريقة حقوق الملكية

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة وشركاتها الشقيقة في نطاق ما يخص المجموعة بهذه الكيانات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

### الشهرة الناتجة من الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

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

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في المنشأة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

### خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم اختبار قيمة اضمحلال في شركات شقيقة حينما توجد مؤشرات على انخفاض تلك القيمة. إن القيمة لاستردادية لاستثمار في شركة شقيقة هي القيمة الأعلى ما بين تلك القيمة المستخدمة أو تلك القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف التخلص من الشركة ويتم تقييمها بشكل منفصل لكل شركة شقيقة. ولا يتم توزيع خسائر الاضمحلال الناتجة على الشهرة وسعر الشراء، ولكن على الاستثمار ككل. لذلك، يتم الاعتراف بأي انعكاس للظروف التي تؤدي الى الاعتراف بخسائر الاضمحلال في نطاق لزيادة المستقبلية للقيمة المستردة، بشرط ألا يتجاوز خسائر الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها.

٢٨/ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨/ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

#### (٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف في تواريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية عموماً بعملة أجنبية بأسعار الصرف في نهاية العام خلال الأرباح أو الخسائر. ويُؤجل الاعتراف بهذه الأرباح أو الخسائر ضمن حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتحويلات تدفقات نقدية، أو بتحويلات استثمار بالصرافي، أو تعزز جزء من صافي استثمار في منشأة أجنبية.

يتم عرض أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. جميع أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية الأخرى يتم عرضها بالصرافي ضمن "أرباح / خسائر أخرى".

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة على الأصول والتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وعلى سبيل المثال يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

#### (٣) شركات المجموعة

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

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

في عملية التجميع يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة بقيمة أي فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي أو يتم سداد أي قروض تمثل جزء من هذا الاستثمار يتم إعادة تبويب الفروق إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

تتم معالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات على القيمة العادلة الناشئة عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال.

#### (٤) اقتصاديات ذات التضخم المفرط

تم تصنيف اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم المفرط. ولا تتعرض معايير المحاسبة المصرية للتقارير المالية في اقتصاديات ذات تضخم شديد وبالتالي قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) - التقارير المالية في اقتصاديات التضخم المفرط بناءً على هذا الأساس تم عرض القوائم المالية لشركة التكامل للاسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

تم تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات غير المالية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على صافي المركز المالي في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في حالة ان تتعدي القيم المجمعة المعدلة قيمتها الاستردادية المتوقى.

ويتم تعديل كافة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة من خلال تطبيق التغييرات في مؤشر الاسعار العام من تاريخ تحمل المصروف أو تحقق الأيراد.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٤) اقتصاديات ذات التضخم المفرط (تابع)

وتؤثر اجراءات اعادة العرض طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) علي تعديل السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد القوائم المالية المجمعة طبقا للتكلفة التاريخية علي ما يلي:

- الأصول الثابتة.

- المشروعات تحت التنفيذ.

- المخزون.

٢٨/د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل.

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بذلك الأصل ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. يتم الاعتراف بجميع عمليات الإصلاحات والصيانات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة المالية التي تم تكبدها فيها.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة في إيضاح (٦/أ-١).

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

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

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

٢٨/هـ - الأصول الغير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في إيضاح (٢٨/ب). يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم إستهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار اضمحلال سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنها قد تنخفض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال في القيمة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالكيان المباع.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض اختبار اضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع لها ان تستفيد من اندماج الاعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد تلك الوحدة او مجموعات الوحدات على ادنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لاغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل (إيضاح ٨).

(٢) العلامات التجارية، التراخيص وعقود العملاء

يتم قياس عقود العملاء المقتناه بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف بعقود العملاء و العلامات التجارية و التراخيص المقتناه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ولها عمر إنتاجي محدود ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال في القيمة. (ولا يوجد عمر إنتاجي محدد للعلامات التجارية).

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨ هـ - الأصول الغير ملموسة (تابع)

#### (٣) برمجيات الحاسب الالى

يتم الاعتراف بالنفقات المتعلقة بالحفاظ على برمجيات الحاسب الالى كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الحاسب الالى الناتجة عن تكاليف التطوير والتي تتعلق مباشرة إلى تصميم واختبار منتجات برمجيات محددة وفريدة يتم التحكم فيها من قبل المجموعة كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الالى بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
  - توافر النية لدي الإدارة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه او بيعه. و
  - قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس وبيعه
  - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
  - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الحاسب الالى او بيعها و
  - أن يكون لدي المجموعة القدرة على قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الالى خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.
- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة والتي يتم رسملتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين وجزء مناسب من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كأصول غير ملموسة ويتم استهلاكها من الوقت حيث يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

#### (٤) البحث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات البحث والإنفاق على التنمية التي لا تستوفي المعايير الواردة أعلاه كمصروف عند تكبدها. لا يتم الاعتراف بتكاليف التطوير المعترف بها سابقاً كأصل في فترة لاحقة.

#### (٥) طرق وفترات الاستهلاك

راجع إيضاح ٦(ج) (أ) للحصول على تفاصيل حول طرق الاستهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة للأصول غير الملموسة.

### ٢٨ و - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدرة. تتضمن تكاليف البيع ومصروفات البيع الاضافية، بما في ذلك رسوم المزادات والعمولات المدفوعة للوسطاء والتجار والتكاليف المقدرة للنقل إلى السوق ولكنها لا تشمل تكاليف التمويل وضرائب الدخل.

المواشي المحفوظ بها للذبح تصنف كغير ناضجة حتى تصبح قابلة للذبح، ويتم تبويبها كأصول متداولة وذلك إذا كان من المتوقع بيعها خلال عام واحد.

"تحتسب بسائين الفاكهة والأشجار المثمرة كأصول بيولوجية حتى وقت الحصاد. ويتم تحريل الفاكهة المحصودة إلى المخزون بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع عند الحصاد.

يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة للأبقار وحدائق الفاكهة والبساتين في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

يتم إدراج كلاً من تكلفة التسمين وتكلفة العمالة وصيانة المراعي والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكبدها. يتم رسملة تكلفة شراء الأبقار بالاضافة إلى تكلفة النقل كجزء من الأصول الحيوية.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨/ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم إختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو أكثر عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال لأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد أو الشهرة أو الأصل غير الملموس.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الاخرى عند وجود أحداث أو تغيير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التكاليف او القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الاضمحلال ، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

### ٢٨/ح - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع أو مجموعات جاري التخلص منها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة

يتم تبويب الأصول غير المتداول (أو المجموعة المستتعدة) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل. بإستثناء الأصول مثل الأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة التي تم استئناؤها على وجه التحديد من هذا الشرط.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة مستتعدة) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بربح أو بخسارة لم يتم الاعتراف بها من قبل تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

الأصول غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي هي جزء من مجموعة الاستبعاد) لا يتم اهلاكها أو استهلاكها عندما يتم صنيفها كمحتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصروفات الأخرى المنسوبة إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع واصول المجموعة المستتعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة. يتم عرض التزامات المجموعة المستتعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة.

العملية الغير مستمرة هي أحد مكونات الكيان الذي تم التخلص منه أو تم تبويبه على أنه محتفظ به للبيع والتي تمثل نوع النشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات ، جزء من خطة واحدة منسقة للتخلص من هذا النوع من الأعمال أو منطقة العمليات أو شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل في قائمة الارباح والخسائر المجمعة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ ط - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد الخام المباشرة، العمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً للتكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٢٨ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التوبيب

تقوم المجموعة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتجارة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف و الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ١ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٣) القياس (تابع)

١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها المجموعة أدوات الدين:

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغير في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر اضمحلال القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢- أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر اضمحلال القيمة (ورد خسائر اضمحلال القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

### (٤) الاضمحلال

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للعجز النقدي المستقبلي (أي المتوسط المرجح لخسائر الائتمان، مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث في فترة زمنية معينة تستخدم كمقياس). يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة غير متحيز ويتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. يعتمد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أربعة مكونات تستخدمها المجموعة: احتمالية التعثر ("PD") والتعرض عند التعثر ("EAD") والخسارة الناتجة عن التعثر ("LGD") ومعدل الخصم.

التعرض الناتج عن التعثر هو تقدير للتعرض في تاريخ التخلف عن السداد في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد فترة التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة، والسحوبات المتوقعة على التسهيلات الملتزم بها. PD تقدير لاحتمال حدوث التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة. (LGD) هو الخسارة في حالة التعثر في السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، بما في ذلك من أي ضمانات. وعادة ما يتم التعبير عنها كنسبة مئوية من EAD. يتم خصم الخسائر المتوقعة إلى القيمة الحالية في نهاية فترة التقرير. يمثل معدل الخصم معدل الفائدة الفعلي ("EIR") للأداة المالية أو ما يقرب منه. يتم تصميم خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة عمر الأداة. إن فترة العمر تساوي الفترة التعاقدية المتبقية حتى استحقاق أدوات الدين، معدلة للدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت.

الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تقدرها الإدارة لأغراض هذه القوائم المالية المجمعة هي تقديرات لحظية، وليست تقديرات على مدى الدورة التي يتم استخدامها عادة للأغراض التنظيمية. تأخذ التقديرات في الاعتبار المعلومات المستقبلية، أي أن الخسائر الائتمانية المتوقعة تعكس احتمالية التطور المرجح لمتغيرات الاقتصاد الكلي الرئيسية التي لها تأثير على مخاطر الائتمان.

#### الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أم لا على أساس فردي وعلى أساس المحفظة. بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة الأخرى المستحقة من الأطراف ذات الصلة، يتم تقييم زيادة مخاطر الائتمان على أساس فردي من خلال مراقبة المحفزات المذكورة أعلاه. تتم مراقبة ومراجعة المعايير المستخدمة لتحديد الزيادات الجوهرية بشكل دوري للتأكد من مدى ملاءمتها من قبل قسم إدارة المخاطر بالمجموعة. لم يتم حصص هذا الافتراض، وهو وجود زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي عندما تكون الأصول المالية متأخرة لأكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر المجموعة الأداة المالية التي شهدت ارتفاعًا في مخاطر الائتمان عند استيفاء واحد أو أكثر من المعايير الكمية أو النوعية أو معايير الدعم التالية. بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة الأخرى المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

● ٣٠ يومًا من تاريخ السداد؛

● منح درجة المخاطر "المراقبة الخاصة"؛

● زيادة مخاطر الائتمان على أساس الحد النسبي بناءً على التصنيفات الخارجية أو التصنيفات الداخلية.

#### معلومات تطلعية مدمجة في نماذج خسائر الائتمان المتوقعة

يتضمن تقييم زيادة مخاطر الائتمان وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية دأمة. حددت المجموعة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتطورات في مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. لقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للدول وأسعار النفط التي تتبع فيها سلعها وخدماتها لتكون العوامل الأكثر صلة، وبالتالي تم أخذها في الاعتبار عند تقييم زيادة مخاطر الائتمان وتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ى - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٤) الاضمحلال (تابع)

يصبح الاصل المالي (مضمحل ائتمانيا) عند وقوع حدث أو أكثر من حدث الذي له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تتضمن الاصول المالية المضمحل ائتمانيا علي الادلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
  - إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط لن تأخذها المجموعة في الاعتبار بخلاف ذلك.
  - من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
  - اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.
  - تحدد المجموعة الإخفاق في السداد عندما تتعرض لواحدة أو أكثر من المؤشرات التالية:
  - صنفت وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
  - يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
  - عدم التزام المقترض بالتعهدات المالية.
  - من المحتمل أن يتعرض المقترض الى الإفلاس.
  - تم شراء القروض أو إنشائها بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبدة.
- يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه علي جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

٢٨ / ك - تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد من الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صافي أرباح / (خسائر) القيمة العادلة على هذه الاصول، راجع إيضاح ١٤. يتم إثبات إيرادات الفوائد على الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في الربح أو الخسارة كجزء من الإيرادات الأخرى.

إيرادات التوزيعات

يتم استلام توزيعات الأرباح من الاصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVPL) وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (FVOCI). يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ الحق في استلام الدفعة. وينطبق هذا حتى لو تم دفعها من أرباح ما قبل الاستحواذ، ما لم تمثل أرباح الأسهم بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الدخل الشامل الأخر إذا كانت تتعلق باستثمار يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨/ل - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجموع عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون غير مرتبط بوقوع حدث ما في المستقبل وأن يكون قابلاً للنفاد في ظروف العمل الاعتيادية أو في حالة إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

### ٢٨/م - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

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

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

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في **إيضاح (٧ ج)**، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

### تغطية التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات كتغطية تدفقات نقدية ضمن الدخل الشامل الأخرى يتم تجميعها في الاحتياطي ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الأرباح أو الخسائر "إيرادات (خسائر) أخرى بالصافي".

يتم الاعتراف بمبالغ حقوق الملكية المتعلقة بالجزء الفعال لعقود مبادلة اسعار الفائدة المتغيرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن "تكاليف تمويلية".

عندما ينتهي أجل أداة من أدوات التغطية أو يتم بيعه أو عندما لم يعد يلي معايير التغطية فإن كافة الأرباح أو الخسائر في حقوق الملكية في ذلك الوقت - تظل في حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عندما يتم الاعتراف بالعملية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما ينتهي أو يستبعد أجل أداة التغطية أو لم يعد من المتوقع حدوث عملية متوقعة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بند أرباح (خسائر) أخرى بالصافي.

تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية في الفترات التي يؤثر فيها البند المغطى على الربح أو الخسارة حيث يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من عقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة للقروض ذات الأسعار المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس الوقت. تكلفة الفائدة على الاقتراض المغطى.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢٨/ ن - عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي وقت اصدار الضمانة. ويتم القياس المبني للالتزامات بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق على انها القيمة المحددة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبية المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية" أو القيمة المحددة من القياس المبني منقوصاً منه - حيثما كان ذلك مناسباً - الإيرادات المترتبة وفقاً للمعيار المحاسبية المصرية رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على انها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات والتي ستكون مطلوبة بدون الضمان ، أو المبلغ المقدر الذي سيدفع إلى طرف ثالث مقابل تحمل الالتزامات.

يتم احتساب القيم العادلة كمساهمات ويتم الاعتراف بها كجزء من التكلفة الاستثمارية حيثما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الشقيقة بدون تعويض.

#### ٢٨/ س - المدينون التجاريون

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

#### ٢٨/ ع - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصدوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

#### ٢٨/ ف - رأس المال

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع أو المستلم مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة القلعة للاستثمارات المالية كأسهم خزينة حتى يتم الغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم تضمينها المقابل المستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار ،في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة القلعة للاستثمارات المالية.

#### ٢٨/ ص - الأسهم الممتازة

يتم تبويب الأسهم الممتازة الغير مستردة كحقوق ملكية حيث تستحق حقوق تصويت أكبر من السهم العادي، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨/ق - ضرائب الدخل

يعتبر مصروف او ايراد ضريبية الدخل لهذه الفترة هو الضريبة المستحقة الدفع عن الفترة الحالية الخاضعة للضريبة على أساس معدل ضريبة الدخل السارى معدلة بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة المؤجلة التي تخص لفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى في البلاد التي تعتمد فيها الشركة و شركاتها التابعة و الشقيقة و تحقق دخل خاضع للضريبة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة ، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الاسس الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات ضريبية (قوانين) تم إصدارها في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي يُتوقع تطبيقها عند تحقيق أصل ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بها أو تسوية الالتزام بضريبة الدخل المؤجلة.

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

لا يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بين القيمة الدفترية والأسعار الضريبية للاستثمارات في العمليات الأجنبية حيث تكون الشركة قادرة على ذلك السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل أنه لن يتم رد تلك الاختلافات في المستقبل المنظور.

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

٢٨/ر - مزايا العاملين

### (١) التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتببات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والاجازات السنوية والاجازات المرضية المتراكمة والتي من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقوم فيها لموظفين بتقديم خدماتهم فيما يتعلق بخدمات لموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية. ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعه عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات على انها التزامات خدمات الموظفين الجارية في قائمة المركز المالي المجمعة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ر - مزايا العاملين (تابع)

(٢) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يكون فيه استرداد النقود أو تخفيض المدفوعات المستقبلية متاح.

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين" تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢٨/ش - الإيجار

١. أنشطة التأجير التي تقوم بها المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي، المباني، محطات الوقود، توصيلات كهربائية، محاجر و مخازن. عقود الإيجار عادة ما تكون لفترات ثابتة تتراوح من ١٢ شهر الي ١٥ عام. يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً علي حدة. لا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات بخلاف التأمينات علي الأصول المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. لا يسمح باستخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح او الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم اهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ش - الإيجار (تابع)

١. الإيجار التمويلي (تابع)

يتم القياس الأولي للاصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
- مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الفائدة الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- كلما كان ذلك ممكناً، تقوم المجموعة باستخدام تمويل حصلت عليه المستأجره من طرف ثالث كنقطة بداية، و يتم تعديله لكي يعكس التغيرات التي في شروط التمويل منذ استلامه من الطرف الثالث.
- تستخدم أو تبدأ بسعر فائدة خالية من المخاطر ومعدلة بمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة التابعة، والتي لا تحتوي على تمويل حديث من طرف آخر.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز تأجير مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية ؛
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الأجل للمعدات و وسائل النقل وكل الاصول ذات قيمة صغيرة علي أساس طريقة القسط الثابت والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتتكون الاصول ذات القيمة الصغيرة من عقود ذات قيمة طفيفة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار إلغاء العقد. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإلغاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إلغاؤه). لم تحدد المجموعة أي خيارات إلغاء أو تمديد في عقودها.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨ / ت - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب جزء أو كل مبلغ القرض المتفق عليه، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، يتم رسملة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم الغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم الغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

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

### ٢٨ / ث - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

### ٢٨ / خ - احتياطات المساهمين

يتم خصم القروض الممنوحة إلى الهيئة المصرية العامة للبترول لشراء أسهم في الشركة المصرية للتكرير "شركة تابعة مملوكة بالكامل" من حقوق المساهمين والاعتراف بها كمدفوعات مبنية على الأسهم.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة بالخيار الممنوح للهيئة المصرية العامة للبترول ضمن المدفوعات المبنية على الأسهم يقابلها زيادة في حقوق الملكية. ويتم تحديد إجمالي قيمة المصروف عن طريق حساب التغير في القيمة العادلة للخيارات الممنوحة والخيارات المصدره للهيئة المصرية العامة للبترول وتنفذ في الحال.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ذ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل خسائر التشغيل المستقبلية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

(٢) الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ بسبب أحداث سابقة، ولم يتم الاعتراف به بسبب انه لم يكن من المتوقع حدوث تدفقات للموارد خارج المجموعة والتي تمثل فوائد اقتصادية لتسوية الالتزام، او بسبب انه لم يكن من الممكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. بدلا من ذلك قامت المجموعة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة في إيضاحها في القوائم المالية المجمعة.

(٣) الأصول المحتملة

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

إذا كان من المتوقع أن يتم سداد بعض أو كل النفقات المطلوبة لتسوية مخصص من قبل طرف آخر خارج المجموعة، فيجب إثبات السداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، فقط عندما يكون مؤكداً انه سيتم استلام هذا السداد إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

٢٨ / ض - الدائنون التجاريون

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

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٨ / أ - القطاعات التشغيلية

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

طارق الجمال  
المدير المالي

هشام الخازندار  
المدير العام و مؤسس مشارك

أحمد هيكل  
المدير التنفيذي والمؤسس

#### كريم صادق

عضو مجلس إدارة ورئيس قطاع النقل  
والخدمات اللوجستية

يجتمع مجلس الإدارة على بشكل ربع سنوي، أو بشكل متكرر إذا لزم الأمر، وهو كذلك المسئول عن مراجعة وتعديل وإقرار الإداء المالي للشركات التابعة الأداء والاستراتيجية الشاملة.

يقوم مجلس الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات / الربح التشغيلي / إجمالي أصول القطاع / إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية للقطاع. يستبعد أساس القياس هذا العمليات المتوقعة. يتم تخصيص إيرادات الفوائد والنفقات للقطاعات، حيث أن هذا النوع من النشاط مدفوع بالمركز الرئيسي للمجموعة، الذي يدير التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة.

### ٢٨ / ب ب - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة ولاتتضمن مبالغ الايراد المرتجعات والخصومات التجارية وخصم الكميات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدهه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار نوعية المدينون التجاريون والترتيبات الخاصة بهم.

### بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع للتجار أو المقاولين الذين لهم الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم البضائع إليهم.

يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل التحكم في المنتجات، وعندما يتم تسليم المنتجات إلى التجار أو المقاولين، يكون للتجار أو المقاولين حرية التصرف الكاملة في سبل البيع والسعر لبيع المنتجات، ولا يوجد التزام غير محقق يمكن أن يؤثر على قبول التجار أو المقاول للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى التجار أو المقاولين، وقد قبل التجار أو المقاولون المنتجات وفقاً لعقد البيع، وانتهت أحكام القبول أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات، بناءً على الحجم الفعلي، ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا إلى الحد الذي من المحتمل جدًا ألا يحدث فيه انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات العقد طبقاً لحجم الخصومات المتوقع دفعها للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها حتى نهاية فترة إعداد التقارير. لا يوجد عنصر تمويل يعتبر حاضراً حيث تتم المبيعات بمدة ائتمان ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالمستحق عندما يتم تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق الدفع.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ب ب - تحقق الإيراد (تابع)

منح الحكومي

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي بالقيمة العادية عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة قد استحوذت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم سوف يتم استلامها يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح بالمبلغ المعلن عنه لأي توزيعات أرباح في القوائم المالية المجمعة كالالتزام التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة ، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٢٨ / ج ج - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة:

- صافي ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم باستثناء أي تكاليف على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٢٢).

النصيب المخفض:

يحتسب النصيب المخفض للسهم بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية للأخذ في الاعتبار:

- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤

في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن معايير محاسبية جديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وبناءً عليه، نُشرت هذه التعديلات على معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤. وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات، والتي ستنطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية**"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></p> <p>عُدّل نطاق المعيار ليشمل "تحديد سعر الصرف الفوري عند اندعام قابلية التبادل بين عملتين". ويُسمح بالتطبيق المبكر، وفي حال تطبيقه مبكرًا، يجب الإفصاح عن ذلك.</p> <p><b>"القياس"</b></p> <p>- قد تصبح العملة التي يصعب استبدالها بعملة أخرى في تاريخ القياس قابلة للاستبدال لاحقًا بتلك العملة الأخرى، ويجوز للمنشأة أن تستنتج أن سعر الصرف اللاحق الأول يُلبّي الشروط المذكورة في الفقرة ١١٩، وعندما يُطابق السعر الشروط المذكورة، يجوز للمنشأة استخدام هذا السعر كسعر صرف فوري مُقدَّر.</p> <p>- عند وجود صعوبة في استبدال عملة بعملة أخرى في تاريخ القياس، يجب على المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في ذلك التاريخ، ويجب أن يُلبّي سعر الصرف الفوري المُقدَّر الشروط المُقدَّرة في تاريخ القياس.</p> <p>- عند تقدير سعر الصرف الفوري وفقًا لما تقتضيه الفقرة (١١٩)، يجب على المنشأة استخدام سعر صرف ملاحظ كسعر صرف فوري مُقدَّر عندما يُلبّي سعر الصرف الملاحظ الشروط المنصوص عليها في الفقرة (١١٩).</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة إلى سعر الصرف الفوري.</p>	يجب على المجموعة تطبيق هذه التعديلات اعتبارًا من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة**"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></p> <p>عُدّل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل "استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة". يُعدن بالتطبيق المبكر، وفي حال تطبيقه، يجب الإفصاح عنه.</p> <p><b>"القياس"</b></p> <p>- عند إعداد المنشأة لقوائم مالية منفصلة، يجب عليها محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة، وفي الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة، وفي الشركات الشقيقة:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>١- بالتكلفة</li> <li>٢- وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"</li> <li>٣- باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في الشركات الشقيقة".</li> </ol> <p>يجب على المنشأة تطبيق نفس المعالجة المحاسبية لكل فئة من فئات الاستثمارات. إذا صنفت المنشأة استثماراتها المسجلة بالتكلفة أو استخدمت حقوق ملكيتها كأصول تم الاحتفاظ بها لغرض البيع أو التوزيع (أو ضمن مجموعة أصول يتم التصرف فيها ومعرضة للبيع) وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، والأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقعة، فيجب على المنشأة المحاسبة عن هذا الاستثمار من تاريخ هذا التصنيف وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢). أما الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، فن يتغير قياسها في مثل هذه الحالات.</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة.</p>	يجب على المجموعة تطبيق هذه التعديلات اعتبارًا من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></p> <p>عُدّل نطاق المعيار ليشمل: "يجب على المنشأة اختيار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة كسياسة محاسبية لها، وتطبيق هذه السياسة على جميع استثمارات العقارات. ويُسمح بالتطبيق المبكر، وفي حال تطبيقه مبكرًا، يجب الإفصاح عنه."</p> <p><b>"القياس"</b></p> <p>- "نموذج القيمة العادلة": بعد الاعتراف الأولي، يجب على المنشأة قياس جميع استثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يجب إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة خلال عمر الأصل أو الاستثمار.</p> <p>- في حال زيادة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة، تُسجل هذه الزيادة في الدخل الشامل الآخر وتُجمع ضمن حقوق الملكية تحت بند فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. مع ذلك، يجب إثبات الزيادة من بيان الأرباح والخسائر بالقدر الذي يعكس انخفاضًا. عند تقييم نفس الاستثمار، تم الاعتراف به سابقًا في بيان الأرباح والخسائر.</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة.</p>	<p>يجب على المجموعة تطبيق هذه التعديلات اعتبارًا من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.</p>

\* طبقت المجموعة الفقرة "١٥٧" من معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الصادر في ٣ مارس ٢٠٢٤، نظرًا لصعوبة صرف العملات الأجنبية للوفاء بالتزاماتها بالعملات الأجنبية لدى البنوك المصرية. لذلك، قررت المجموعة استخدام سعر الصرف الأول الذي تحصل به المجموعة على العملات الأجنبية. فيما يلي سعر الصرف الفعلي الذي تستخدمه الشركات التابعة للمجموعة:

السعر الملاحظ المستخدم بالجنيه المصري	العملات الأجنبية
٤٩,٥	دولار أمريكي
٥٣,٨٥	يورو

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية للأصول النقدية والالتزامات النقدية المتأثرة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ وتأثيرها:

إجمالي التأثير	التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة	التأثير على الخسائر المتراكمة	الرصيد بالعملات الأجنبية	العملات الأجنبية	البيان
على حقوق الملكية	(جنيه مصري)	(جنيه مصري)	(جنيه مصري)	(جنيه مصري)	
٢٢٨,٩٩٩	٧٩,٠٤٤	١٤٩,٩٥٥	١١,٨٥٦	دولار أمريكي	الأصول النقدية
(١١,٦٥٧,٣٥٣)	(٢,٥٨٧,٩٣٧)	(٩,٠٦٩,٤١٦)	(٦٢٨,١٧٠)	دولار أمريكي	الالتزامات النقدية
٨٦	-	٨٦	١,٦	يورو	الأصول النقدية
(٤٩٠,٢١٦)	-	(٤٩٠,٢١٦)	(٢٤,٨١٣)	يورو	الالتزامات النقدية
(١١,٩١٨,٤٨٤)	(٢,٥٠٨,٨٩٣)	(٩,٤٠٩,٥٩١)			الصافي

ولم تعترف الإدارة بأصول الضريبة المؤجلة ذات الصلة فيما يتعلق بالخسائر الأجنبية غير المحققة بسبب الشك في إمكانية استردادها.

(ب) أصدر رئيس مجلس الوزراء القرارين رقمي (٣٥٢٧) و(٣٥٢٨) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، بإضافة معيار جديد إلى معيار المحاسبة المصري EAS ٥١ "التضخم المفرط". وقد نُشر المعيار الجديد في الجريدة الرسمية بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤. ولا يُعتبر الاقتصاد المصري اقتصادًا يعاني من التضخم المفرط حتى الآن.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣٠ - أحداث هامة

- أ- استثمرت المجموعة بشكل غير مباشر في شركتي سكك حديد ريفت فالي (كينيا) المحدودة (RVRK) وسكك حديد ريفت فالي (أوغندا) المحدودة (RVRU) من خلال شركاتها التابعة. منذ عام ٢٠١١، شغلت شركتا RVRK و RVRU امتيازين للسكك الحديدية بموجب اتفاقيتين مدتهما ٢٥ عامًا مع حكومتي كينيا وأوغندا.
- في يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨، أنهت حكومتا كينيا وأوغندا هذين الامتيازين بسبب التخلف عن السداد وعدم الامتثال لمؤشرات الأداء الرئيسية. ونتيجة لذلك، استحوذت الحكومتان على أصول شركتي RVRK و RVRU، مما أدى إلى تسجيل المجموعة خسائر اضمحلال قيمة بقيمة ٣.٢٥ مليار جنيه مصري في عام ٢٠١٧.
- بحلول يناير ٢٠١٨، خلصت المجموعة إلى أنها فقدت أي منافع اقتصادية مستقبلية من السكك الحديدية، مما أدى إلى توقف العمليات وفقدان السيطرة على شركتي RVRK و RVRU. لم تتمكن المجموعة من الحصول على معلومات مالية عن هاتين الشركتين.
- في ديسمبر ٢٠١٨، رفع موظفون سابقون دعوى قضائية ضد شركة أفريقيا ريل وايز ليمتد (ARL) لتسوية مستحقاتهم. ولم تتمكن ARL من الرد لعدم كفاية الأموال، مما أدى إلى تقديم طلب تصفية في مارس ٢٠١٩. قامت المجموعة بإلغاء دمج هذه الكيانات في عام ٢٠١٨، محققة ربحاً قدره ٣,٩ مليار جنيه مصري. ولم تُشر اتفاقيات القروض إلى أي إمكانية أخرى للرجوع إلى شركة القلعة للاستثمارات المالية.
- بالإشارة إلى فقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) ونتيجة لفقد السيطرة على اتفاقيات السكك الحديدية قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركات من القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري في ذلك العام، كما هو موضح في الجدول أدناه.
- بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة ARL والمقرضين تحدد أن في حالة الاستبعاد لن يتم الرجوع على شركة القلعة للاستثمارات المالية باعتبارها كيان قانوني. وبالتالي جدير بالذكر أن شركة القلعة للاستثمارات المالية لم تقدم أي ضمانات مالية أو تعزيرات ائتمانية أخرى، بعد أن بقيت ممثلة لجميع شروط وبنود التمويل.
- تم إثبات أرباح أفريقيا للسكك الحديدية المعترف بها من عملية الاستبعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٨٦٧,٣٤٣	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "ARL" و "KURH"
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "RVRK" و "RVRU"
٢٧٦,٢٦٥	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "ARLL"
(٨٦٣,٤٢٧)	احتياطي إعادة ترجمة
(٤٨٣,٤٢٢)	الحصص غير المسيطرة
<b>٣,٩٦٣,٤٠١</b>	<b>الإجمالي</b>

- ب- في أبريل ٢٠٢٣، اندلع نزاع مسلح في السودان، مما تسبب في اضطرابات شديدة في جميع أنحاء البلاد. ولأسباب تتعلق بالسلامة، توقفت عمليات شحن أسمنت التكامل من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٢ مايو ٢٠٢٣، واستؤنفت في ٣ مايو ٢٠٢٣، وإن كان ذلك بمعدل يومي أقل.
- وبدءًا من الربع الثاني من عام ٢٠٢٤، شهدت أسمنت التكامل تعافيًا قويًا، مما عكس اتجاه انكماش الإيرادات الذي شهدته خلال الأرباع الماضية بسبب النزاع المسلح المستمر في السودان. وقد ارتفعت الإيرادات بشكل كبير بفضل ارتفاع أسعار البيع اعتبارًا من ٢٤ مايو ٢٠٢٤، وزيادة مستويات الشحن.
- الجدير بالذكر أن موظفي وأصول شركة أسمنت التكامل، التابعة لشركة القلعة في السودان، في أمان، وتستمر في العمل بطاقتها الاعتيادية. وتواصل القلعة مراقبة التطورات الجارية في البلاد عن كثب. يُرجى الرجوع إلى **إيضاح ٣١ (ب)** لمزيد من التفاصيل.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - أحداث هامة (تابع)

ج- كان للصراع في غزة، الذي اندلع في ٧ أكتوبر ٢٠٢٣، تأثير كبير على الاقتصاد المصري، وكذلك على اتجاهات المستهلكين. أجرت المجموعة تقييمًا للآثار الرئيسية للصراع على الاقتصاد، والتي شملت مستوًى من الاضطرابات في سلسلة التوريد نتيجةً لتأثير الصراع على الطرق الملاحية في البحر الأحمر. وقد أدى ذلك إلى زيادة عامة في أسعار الشحن نتيجةً لزيادة تكاليف التأمين والشحن. وقد تأثرت المجموعة بشكل طفيف بانقطاعات سلسلة التوريد. خلال السنة المالية المنتهية في عام ٢٠٢٣، نظرًا لانخفاض الاعتماد على الشحنات القادمة عبر البحر الأحمر. وقد اتخذت المجموعة إجراءات لضمان عدم تأثرها على المدى القصير، ولكن نظرًا لعدم اليقين وضعف السيولة، فإن التأثير الإجمالي على الامدين المتوسط والطويل غير محدد.

د - قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري رفع أسعار الفائدة والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤. كما رفع سعر الائتمان والخصم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤.

هـ - في ٢٣ فبراير ٢٠٢١، رفعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي الشركة العربية السويسرية للهندسة (وهي شركة تابعة لمجموعة الوطنية للتنمية والتجارة)، دعوى تحكيم ضد أحد عملائها لدى مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي (CRCICA). وفي ٥ سبتمبر ٢٠٢٢، أصدرت هيئة التحكيم حكمًا لصالح الشركة. وفي ٢١ أبريل ٢٠٢٤، اتفق الطرفان على أن يدفع العميل للشركة مبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري، وأن يُهيأ نزاعهما.

و- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة (Qalaa Holding Restructuring "QHRI Ltd.") وهي شركة تأسست وفقًا لقوانين جزر العذراء البريطانية) من قبل مالكي شركة سيتادل كابيتال بارتنرز المحدودة ("المساهم الرئيسي" في شركة القلعة) لشراء الديون الخارجية المستحقة على القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة في ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك") الموقعة بين شركة القلعة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية. سيكون هذا الشراء بمبلغ يعادل ٢٠٪ من الرصيد الأصلي المتبقي من حصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في القروض المشتركة المستحقة الدفع بالدولار الأمريكي في حساب مصرفي دولي يختاره المقرضون القابلين للعرض. تم عرض المشاركة في شراء الديون على جميع مساهمي شركة القلعة من خلال تمويل شركة "QHRI" مقابل سند دين صادر عن "QHRI". تم اتمام اتفاقية شراء الدين الأولي اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ومن ثم يصبح المساهمون المشاركون في شركة القلعة هم المستفيدون من الدين الأولي الذي تم شراؤه. ثم تقوم شركة القلعة بسداد الدين في شكل زيادة رأس مال توفر للمساهمين المشاركين السداد في شكل أسهم في شركة القلعة أو نقدًا أو مزيجًا منهما. تهدف مثل هذه الاتفاقيات على خفض مستويات ديون شركة القلعة وتكاليف التمويل. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣١ (ج) لمزيد من التفاصيل.

ز- في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أعلنت شركة القلعة عن إبرام اتفاقية مع شركة فاينانشال هولدينجز إنترناشونال المحدودة (FHI) وهي إحدى المساهمين في العديد من الشركات التابعة لشركة القلعة، والدائنة لشركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها.

أدت اتفاقية شراء الأسهم والتنازل عن الديون إلى تسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها في شركة FHI، كما نقلت ملكية شركة FHI في العديد من الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة.

وبموجب هذا الاتفاق، نقلت شركة FHI حصصها في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة إلى شركة القلعة بما في ذلك حصصها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة ش.م.م (القابضة لمجموعة شركات اسبيك العاملة في قطاع الأسمنت والصناعات ذات الصلة)، والشركة المتحدة للمسابك، وبذلك تصل ملكية القلعة في هاتين الشركتين إلى حوالي ١٠٠٪؛ وكذلك حصص شركة FHI في شركة Citadel Capital (CCTO) Transportations Opportunities Ltd، الذراع اللوجستي لشركة القلعة. كما قامت شركة FHI بالتنازل عن معظم التزامات مجموعة القلعة وإعادة جميع الضمانات والكفالات المرتبطة بها. علاوة على ذلك، قامت بالتنازل عن ديون كل من:

- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برصيد ١٩٢ مليون دولار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- الشركة المتحدة للمسابك برصيد ٨ مليون دولار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

هذه التسويات بهدف تقليل الديون والتكاليف التمويلية للمجموعة.

في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة بنقل حصتها المملوكة بشكل غير مباشر (٢٧,٢١٪) في شركة الوطنية للطباعة ش.م.م (شركة تابعة لشركة جرانديفو)، مع احتفاظ شركة القلعة بحق خيار الشراء لإعادة شراء هذه الحصة خلال عامين.

كما وقعت الشركتان اتفاقية تمنح القلعة الحق، وليس الالتزام، في شراء حصة FHI في شركة اسكوم للتعددين، قابلة للتنفيذ بين نهاية سبتمبر ٢٠٢٤ ونهاية ديسمبر ٢٠٢٥، على أن يتم تنفيذ هذا الشراء وفقًا لمتطلبات قانون سوق رأس المال المصري المعمول به.

## شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣٠ - أحداث هامة (تابع)

ح- وقعت شركة القلعة للاستثمارات المالية اتفاقية تسوية مديونيات مع بنك مصر وبنك القاهرة والبنك العربي الدولي والبنك الأهلي الكويتي. كما وُقعت اتفاقية إعادة هيكلة مع البنك العربي الدولي. يُرجى مراجعة الإيضاح ح لمزيد من التفاصيل.

ط- في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة المصرية للتكرير في إتمام إعادة هيكلة ديونها ذوي الأولوية والثانوية. وكجزء من الاتفاقية، سادت الشركة المصرية للتكرير مبلغ قدره ٣٣,٣ مليون دولار أمريكي كرسوم وفوائد تخلف عن السداد تتعلق بعملية إعادة هيكلة الديون. بالإضافة إلى ذلك، وكجزء من سداد ديونها، سادت شركة مصر للمقاصة مبلغ ٢٣٣,٦ مليون دولار أمريكي التابع لقرض ذوي الأولوية، و المكون من ١٩٧ مليون دولار أمريكي كسداد أصل و ٣٦,٦ مليون دولار أمريكي كفوائد ورسوم. بالإضافة الي ذلك، تم سداد ٤٨,١ مليون دولار أمريكي لقرض الثانوي وفقاً لاتفاقية إعادة الهيكلة.

بعد الانتهاء من إعادة الهيكلة والسداد المذكور أعلاه، يبلغ صافي القرض ذوي الأولوية ٣٦٣ مليون دولار أمريكي، بانخفاض عن المبلغ الأولي البالغ ٢,٣٥ مليار دولار أمريكي، والذي من المتوقع سداه بالكامل بحلول ديسمبر ٢٠٢٥. ويبلغ القرض الثانوي حاليًا ٧٥١ مليون دولار أمريكي، ومن المتوقع استكمال السداد بحلول عام ٢٠٣٠.

ي- في ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة Allied APM Investment Holding BVI (الشركة) على ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهمًا في شركة Gold (إيضاح ج-١). في نوفمبر ٢٠٢٣، تعهدت APM بـ ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم من هذه الأسهم كضمان لقرض من من St. James Bank and Trust Company، على أن يُسدد في مايو ٢٠٢٥.

خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حاولت APM تسوية رصيد القرض البالغ ١١,٧ مليون دولار أمريكي، لكنها قوبلت برفض المقرض إعادة الأسهم المرهونة، مُدعياً أنها سداد للقرض دون مبرر قانوني. بعد عدم نجاح المفاوضات، وقامت الشركة بتعيين احد المكاتب القانونية لاسترداد الأسهم. نتيجةً لاحتفاظ المقرض غير القانوني بالأسهم المرهونة، سجّلت APM خسارة اضمحلال. ويتم احتساب هذه الخسارة على أنها الفرق بين رصيد القرض والقيمة العادلة للأسهم المرهونة، والتي تبلغ حوالي ٦,٦ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣٢٠,٥ مليون جنيه مصري).

### ٣١ - الأحداث اللاحقة حتى تاريخ القوائم المالية

أ) قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري خفض أسعار الفائدة والإقراض بمقدار ٢٢٥ نقطة أساس في ١٧ أبريل ٢٠٢٥. كما خُفض سعر الائتمان والخصم بمقدار ٢٢٥ نقطة أساس في ١٧ أبريل ٢٠٢٥.

وفي ٢٥ مايو ٢٠٢٥، قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري خفض أسعار الفائدة والإقراض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس. كما خُفض سعر الائتمان والخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس.

ب) في ٢١ مارس ٢٠٢٥، نجحت القوات المسلحة السودانية في استعادة السيطرة على العاصمة الخرطوم والمناطق المحيطة بها. وقد مكّن هذا الإنجاز العسكري الهام شركة التكامل للأسمت من تحسين عملياتها وزيادة مستويات الإرسال وأسعار البيع، مما أدى إلى زيادة الإيرادات.

ج) في ٣ يونيو ٢٠٢٥، حصلت شركة القلعة على تقرير الفحص الفني من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، والذي فحص أرصدة دائني المساهمين، وأقرّ بأن إجمالي رصيد الدائنين المستحق للمساهمين يبلغ ٢٤٠,٧٥٢,٣٢٣ دولارًا أمريكيًا. يُوزَع الرصيد بواقع ٦٠,٨٥٢,٠٣٢ دولارًا أمريكيًا سيتبادل كإيصال بارتنز، و ١٧٩,٩٠٠,٢٩١ دولارًا أمريكيًا لشركة Qalaa Holding Restructuring Ltd، والذي يُمكن استخدامه لزيادة رأس المال المُصدر. يُعدّ الحصول على هذا التقرير خطوة حاسمة تُمكن الشركة، بموافقة الجمعية العامة، من استخدام رصيد الدائنين المستحق للمساهمين في زيادة رأس المال. في ١١ يونيو ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة شركة القلعة بالإجماع على تقرير الإفصاح، وفقًا للمادة ٤٨ من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية، والمُقدم إلى الهيئة العامة للرقابة المالية. ويتضمن التقرير مقترحًا بزيادة رأس مال الشركة المصرح به من ١٠ مليارات جنيه مصري إلى ٥٠ مليار جنيه مصري، ورأس المال المصدر من ٩,١ مليار جنيه مصري إلى ٢٣,١ مليار جنيه مصري لتسوية الديون وتعزيز رأس المال العامل، بالإضافة إلى الموافقة على أي أمور أخرى ذات صلة وإفصاحات تتعلق بالزيادة المقترحة في رأس المال المصرح به والمصدر، وذلك تنفيذًا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأحداث اللاحقة حتى تاريخ القوائم المالية (تابع)

في ١٩ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على النموذج رقم ٤/٨ المقدم، والذي نُشر على منصة البورصة المصرية.

د) في ١٣ يونيو ٢٠٢٥، اندلع صراع في منطقة الشرق الأوسط، مما قد يؤثر على الاقتصاد المصري ويغير اتجاهات المستهلكين. تُقِيم المجموعة حاليًا كيفية تأثير هذا الصراع على عملياتها. ونظرًا لتنوع محفظة المجموعة الاستثمارية، سيكون تأثير الصراع متعدد الجوانب. قد تواجه عمليات المجموعة زيادة في التكاليف نتيجة لانقطاع إمدادات الغاز وزيادة المتوقعة في أسعار الطاقة، مما قد يُقلص هوامش الربح. في المقابل، سيستفيد قطاع الطاقة من ارتفاع أسعار النفط العالمية؛ وقد تستفيد استثماراتها في الذهب من الصراع، حيث ترتفع أسعار الذهب عادةً خلال فترات عدم الاستقرار الجيوسياسي، مما يُوفر حمايةً من عدم الاستقرار الاقتصادي. في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥، اتفق الجانبان على إنهاء الصراع. تُقِيم المجموعة هذه الديناميكيات بعناية لفهم الأثر الصافي على أدائها العام.

هـ) في ٢٣ يونيو ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة شركة اسكوم بالاجماع العرض المقترح لشراء ٩٠٪ من اسهم شركة اسطول للنقل "شركة تابعة لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية. يتم تنفيذ هذا الاستحواذ الاستراتيجي من خلال إحدى الشركات التابعة لشركة اسكوم باجمالي مبلغ ٦٤١ مليون جنيه مصري. علاوة على ذلك، وافق مجلس الادارة بالجماع على تعيين مستشار مالي مستقل لتقييم الصفقة.