



شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الفهرس

تقرير الفحص المحدود

١

القوائم المالية

٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

٧	مقدمة
٧	التقارير القطاعية
١١	بيانات الأرباح والخسائر
١٣	العمليات غير المستمرة
١٩	استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
١٩	الأصول المالية والالتزامات المالية
٣٠	الأصول والالتزامات غير المالية
٣٢	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
٣٤	نصيب السهم في الأرباح
٣٥	أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
٣٨	الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة
٤١	الاستمرارية
٤٤	أحداث هامة
٤٥	أحداث لاحقة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

السادة مجلس إدارة شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتختصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرات توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، فإننا نلفت الانتباه إلى الفقرات التالية:

- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الالتزامات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت أصولها المتداولة بمبلغ ٩٠,٣١ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. كما أن الخسائر المتراكمة بلغت مبلغ ٢٥,٥٠ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ فإن بعض الشركات التابعة للمجموعة كانت غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وقد تعثرت في سداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للآثار المبينة بالإيضاح رقم (١٢) للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها. إن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

- وكما هو مبين في الإيضاح رقم (١١-ب) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام المحاسبية الهامة التي طبقتها الإدارة لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، وفي حالة تغير هذه الاعتبارات والأحكام قد تحتاج المجموعة إلى استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.

مراقب الحسابات

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



وانسل صفر
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

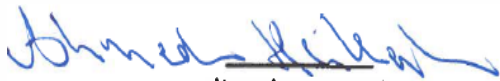
القاهرة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة - كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
١٠٥,٥٠٧,٢٢٩	١٥٥,٤٧١,٢٩٦	١/٧	الأصول غير المتداولة
١,٣٧٠,٢٣٥	٢,٠٠٧,١٤٩	ب/٧	أصول ثابتة
٥٠٠,٠٤٤	٧٥٠,٦٣٥		أصول حق انتفاع
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		أصول غير ملموسة
٥١٢,٠٣٥	٨٢١,٣٦٤		الشهرة
٤,٦٩٥,٣٠٣	٦,٧٠٦,٣١٦	٥	أصول حيوية
٥٧,٩١٦	٧٢,٤٤٥		استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٥٤٣,٧١٩	٨٧٠,٣١٨	١/٦ و	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٦,٧٠٩	١,٠٨٧,٩٨٩	٣-د/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩٩,٧٢٤	١,٩٦٤,٠٣٩	ج/٦	أدوات مالية مشتقة
٥,٤١٩,٤٨٩	٧,٨٢٣,٧٤٨		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢١,٧٣٧,٩٧٣	١٧٧,٧٨٠,٨٦٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٤٤١,٩٧٣	١١,٥٧٥,١٧٩	د/٧	الأصول المتداولة
٣٧,١٩٥	١٧٧,٢٥٠		المخزون
١٥,٤٤٧,٢٢٧	٢٠,٥٣٨,٨٧٥	ج/٦	أصول حيوية
٧٧٦,٠٣٦	٥٤٨,٢٣٢	١/٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٢١,٥٧٤	١,٤١٧,١٠٧	١/٦ و	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٩,٤٤٦	٧٦,٢٣٧	٣-د/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٩٢٧,٢٩٢	١٠,٤٧١,٠٤٧	هـ/٦	أدوات مالية مشتقة
١,٩٧٥,٠٠٥	٣,٩٠١,٣٦٥		نقدية مجمدة
٣٤,٠٥٥,٧٤٨	٤٨,٧٠٥,٢٩٢		النقدية وما في حكمها
٤,٨٢٩,٤٦٧	٢٤,٣٦٣	١-د/٤	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٨,٨٨٥,٢١٥	٤٨,٧٢٩,٦٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٦٠,٩٢٣,١٨٨	٢٢٦,٥١٠,٥٢٤		إجمالي الأصول
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		رأس المال المدفوع
٥,٥٧٧,٨٥٨	٣,٩٥٧,٥١٠		احتياطي قانوني
(٢١,٨٧٤,٠٩٢)	(٢٥,٤٩٧,٤٢٩)		احتياطيات
(٧,١٠٦,٩٥١)	(١٢,٣٥٠,٣٤١)		خسائر مترجمة
٤٧,٠٥١,٠١٤	٧٥,٨٣٤,٦٥٤		عجز حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية
٣٩,٩٤٤,٣٥٨	٦٣,٤٨٤,٣١٣		الحصص غير المسيطرة
١,٦٤٩,٥٢٣	٢,٤٧٧,٣٦٧	١/٦	إجمالي حقوق الملكية
٧٣٦,١٨٢	٨١٠,٦٤٧	ب/٦	الالتزامات غير المتداولة
٤٠١,٣٦٦	٥٨٨,٥٩٤		القروض والسلفيات
١١,٣٠٨,٢٨٤	١٨,٠٣٦,٤٥٩		التزامات الإيجار
٩٩,٠٩٣	٢,٠٧٧,٩٤١	٣-د/٦	قروض من شركات تاجر تمويل
٢,٣٢٢	-		التزامات ضريبية مؤجلة
١٤,١٩٦,٧٧٠	٢٣,٩٩١,٠٠٨		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٧٥,٧٥٧	٥,٨٥٤,١٦٥	ج/٧	أدوات مالية مشتقة
١٥,٧٠٣,٩٤٧	٢٣,١٦٥,٧٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٥٢,٦٠٣	٣,١٤٧,٦٨٢	ب/٨	المخصصات
٧٩,٨٠٧,٤٣٣	١٠٤,٦٣٣,٨٢٠	١/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٤,٧٨٤	١٩٩,١٨٨		المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٧,٨٨٥	٣١٦,٥٦٨	ب/٦	القروض والسلفيات
٨٦٩,٨٦٧	١,٤٦٥,٥٥١	ز/٦	التزامات الإيجار
٢٢٢,٧٧٦	٢٤٧,٥٤٠		قروض من شركات تاجر تمويل
١٠٣,١٠٥,٠٥٢	١٣٩,٠٣٠,٢٤٥	٢-د/٤	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٣٧٧,٠٠٨	٤,٩٥٨		التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض بيع
١٠٦,٤٨٧,٠١٠	١٣٩,٠٣٥,٢٠٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٠,٩٧٨,٨٣٠	١٦٣,٠٢٩,٢١١		إجمالي الالتزامات
١٦٠,٩٢٣,١٨٨	٢٢٦,٥١٠,٥٢٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
- تقرير الفحص المحدود مرفق



أحمد محمد حسنين هيكال
رئيس مجلس الإدارة



هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب



طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
(معاد تبويبها)		(معاد تبويبها)		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٧٥,٧٤٨,٢٠٣	٤٩,٢٣٥,٥٦٩	٣٨,١٧٩,٩٩٨	٢٣,٢٩٣,٥٢٣	٢/ب
(٦٦,٤٣٢,٢٣٠)	(٣٨,٤٧٨,١٤٠)	(٣٤,٥٢٥,٦٤٩)	(٢٠,٨٢١,٩٠٥)	
٩,٣١٥,٩٧٣	١٠,٧٥٧,٤٢٩	٣,٦٥٤,٣٤٩	٢,٤٧١,٦١٨	٢/ب
(٣,٠٨٠,٨٠٥)	(١,٣٢٤,٥٧٣)	(٩٩٠,٦٤٨)	(٦٣٠,١٥١)	
(٢٣٦,٨١٦)	(٢١٦,٣٠٥)	(١٢٧,١٢٨)	(٨٧,٢٠٠)	٢/ب
١٨٧,٩٥٨	١٦,٩٤٥	١٨١,٤٨١	٥٣,٠٤٢	
(١,٩٩٠,٢٠٤)	(٢٦,٩١١)	(٨٢٩,٣٣٤)	(٣,٩٩١)	٢/ب
٤,١٩٦,١٠٦	٩,٢٠٦,٥٨٥	١,٨٨٨,٧٢٠	١,٨٠٣,٣١٨	
١,٠١٩,٠٧١	١,٠٠٦,٩٥٦	٢٩٢,٣٢٦	٥٩٣,٢٠٩	٢/ب
(٥,٨١٣,٣١٨)	(٤,٥٢٠,٥٣٤)	(٢,٧٨٩,٨٣٥)	(٢,٣٦١,٠٢١)	
٧٤,٨٦٩	(٢٧,٦٩٠)	٣٨,١٩٠	(٢٥٠)	٢/ب
(٥٢٣,٢٧٢)	٥,٢٦٥,٣١٧	(٥٧٠,٥٩٩)	٣٥,٢٥٦	
(١,٢١٧,٠٦٣)	(١,٥٨٥,٧٢٨)	(٣٧١,٥٤٤)	(١٣٤,٤٩٩)	٢/ج
(١,٧٤٠,٣٣٥)	(١,٥٨٥,٧٢٨)	(٩٤٢,١٤٣)	(٩٩,٢٤٣)	
٩,٩٤٣,٦٠٦	٥١٥,٤٦١	-	٢٣٨,٩١٣	٢/ج
٨,٢٠٣,٢٧١	٤,٥٩٥,٠٥٠	(٩٤٢,١٤٣)	١٣٩,٦٧٠	
٥,٨٦٢,٥٧٠	(٣٠٨,١١٣)	(١,٣٥٤,٨٣٧)	(٣٨١,١٥٩)	٢/ج
٢,٣٤٠,٧٠١	٤,٩٠٣,١٦٣	٤١٢,٦٩٤	٥٢٠,٨٢٩	
٨,٢٠٣,٢٧١	٤,٥٩٥,٠٥٠	(٩٤٢,١٤٣)	١٣٩,٦٧٠	٢/ج
(٢,١٣٨)	(٠,٢٧٦)	(٠,٧٤٥)	(٠,٢٦٧)	
(٢,١٣٨)	(٠,٢٧٦)	(٠,٧٤٥)	(٠,٢٦٧)	٢/ج
٣,٢٢١	(٠,١٦٩)	(٠,٧٤٥)	(٠,٢٠٩)	
٣,٢٢١	(٠,١٦٩)	(٠,٧٤٥)	(٠,٢٠٩)	٢/ج

العمليات المستمرة			
ايرادات			
تكاليف الايرادات			
مجمّل الربح			
مصروفات إدارية وعمومية			
مصروفات بيع وتسويق			
صافي الأرباح من انخفاض قيمة الأصول المالية			
خسائر أخرى			
أرباح التشغيل			
ايرادات تمويلية			
تكاليف تمويلية			
حصة الأرباح / (الخسائر) من الاستثمار في شركات			
شقيقة			
صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب			
ضريبة الدخل			
صافي خسائر الفترة من العمليات المستمرة			
الربح من العمليات الغير مستمرة			
صافي أرباح / (خسائر) الفترة			
يتم توزيعه على النحو التالي:			
مساهمي الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			
نصيب السهم في خسائر الفترة من العمليات المستمرة			
العائدة لمساهمي الشركة الأم:			
٩	(٢,١٣٨)	(٠,٢٧٦)	(٠,٧٤٥)
٩	(٢,١٣٨)	(٠,٢٧٦)	(٠,٧٤٥)
نصيب السهم الأساسي			
نصيب السهم المخفض			
نصيب السهم في صافي ارباح / (خسائر) الفترة			
العائدة لمساهمي الشركة الأم:			
٩	٣,٢٢١	(٠,١٦٩)	(٠,٧٤٥)
٩	٣,٢٢١	(٠,١٦٩)	(٠,٧٤٥)
نصيب السهم الأساسي			
نصيب السهم المخفض			

نصيب السهم في خسائر الفترة من العمليات المستمرة

العائدة لمساهمي الشركة الأم:

نصيب السهم الأساسي

نصيب السهم المخفض

نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة

العائدة لمساهمي الشركة الأم:

نصيب السهم الأساسي

نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة – عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٨,٢٠٣,٢٧١	٤,٥٩٥,٠٥٠	(٩٤٢,١٤٣)	١٣٩,٦٧٠
صافي ربح (خسارة) الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر			
٢٩,٨٢٦,٧٤٥	١٤,١٤٥,٢٥٦	(٦٦٨,٨٣٥)	٢,١٠٩,٨٤٤
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية			
-	(٣,٨٣٦,١١٠)	-	(٣٠١,٦٥٠)
صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية			
٢,٦٥٩	-	١,٣٠٦	-
حصة الدخل الشامل الآخر للشركات الشقيقة			
والمشروعات المشتركة التي يتم احتسابها			
باستخدام طريقة حقوق الملكية			
١٤,٧٥٦	٣	١,٧٢٣	-
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة			
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	١٤,٥٥٧	-	٢٤,١٤٤
(٣,٠٠٤)	(٣٥,٦١٣)	(٢٣١)	١٢,٦٢٣
تغطية مخاطر تدفقات نقدية			
ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود			
٢٩,٨٤١,١٥٦	١٠,٢٨٨,٠٩٣	(٦٦٦,٠٣٧)	١,٨٤٤,٩٦١
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر عن			
الفترة بعد خصم الضريبة			
٣٨,٠٤٤,٤٢٧	١٤,٨٨٣,١٤٣	(١,٦٠٨,١٨٠)	١,٩٨٤,٦٣١
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل عن الفترة			
يتم توزيع إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل عن			
الفترة على النحو التالي:			
١٢,٧٦٥,٦٠٤	(٤٨,٨١٥)	(٣,٢٤٨,٣٩٢)	٨,٥٤٧
مساهمي الشركة الأم			
٢٥,٢٧٨,٨٢٣	١٤,٩٣١,٩٥٨	١,٦٤٠,٢١٢	١,٩٧٦,٠٨٤
الحصص غير المسيطرة			
٣٨,٠٤٤,٤٢٧	١٤,٨٨٣,١٤٣	(١,٦٠٨,١٨٠)	١,٩٨٤,٦٣١
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة ناتج من:			
العمليات المستمرة			
٢٨,١٠٠,٨٢١	١٤,١٣٦,٢٨٩	(١,٦٠٨,١٨٠)	١,٧٨١,٤٣٩
العمليات الغير مستمرة			
٩,٩٤٣,٦٠٦	٧٤٦,٨٥٤	-	٢٠٣,١٩٠
٣٨,٠٤٤,٤٢٧	١٤,٨٨٣,١٤٣	(١,٦٠٨,١٨٠)	١,٩٨٤,٦٢٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية										
شركة مساهمة مصرية										
رأس المال المنفوع	احتياطي قانوني	احتياطي احتياطيات	خسائر متراكمة	اجمالي	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية				
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٢,٢٦٢,٨٦٥	(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	٣٥,٦٢٦,٠٥٣	٢٢,٣٧٠,٧٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣			
-	-	٣,٣٣٠,٢٨٧	(٣,٣٧٩,١٠٢)	(٤٨,٨١٥)	١٤,٩٣٦,٩٥٨	١٤,٨٨٣,١٤٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
-	-	-	(١١٥,٧٦٦)	(١١٥,٧٦٦)	(٦٠٧,٧٠٥)	(٧٢٣,٤٧١)	توزيعات أرباح			
-	-	(٥٢٦,٩٠٢)	-	(٥٢٦,٩٠٢)	-	(٥٢٦,٩٠٢)	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين			
-	-	-	-	-	٢٢,٥٨١	٢٢,٥٨١	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الزيادة في رأس مال الشركات التابعة			
-	-	-	-	-	(٤,٥٥١)	(٤,٥٥١)	معاملات مع الحصص غير المسيطرة			
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٥,٠٦٦,٢٥٠	(٢٨,٢٠٢,٥٦٨)	(١٣,٩٤٦,٧٤٠)	٤٩,٩٦٨,٣٣٦	٣٦,٠٢١,٥٩٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٥,٥٧٧,٨٥٨	(٢١,٨٧٤,٠٩٢)	(٧,١٠٦,٦٥٦)	٤٧,٠٥٦,٠١٤	٣٩,٩٤٤,٣٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤			
-	-	-	(٩,٤٠٩,٥٩١)	(٩,٤٠٩,٥٩١)	(٢,٥٠٨,٨٩٣)	(١١,٩١٨,٤٨٤)	تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ "المعدل"			
							(إيضاح ١٠)			
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٥,٥٧٧,٨٥٨	(٣١,٢٨٣,٦٨٣)	(١٦,٥١٦,٢٤٧)	٤٤,٥٤٢,١٢١	٢٨,٠٢٥,٨٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ "المعدل"			
-	-	٦,٩٠٣,٠٣٤	٥,٨٦٢,٥٧٠	١٢,٧٦٥,٦٠٤	٢٥,٢٧٨,٨٢٣	٣٨,٠٤٤,٤٢٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
-	-	-	(٣٤,٠٢٤)	(٣٤,٠٢٤)	-	(٣٤,٠٢٤)	توزيعات أرباح			
-	-	(١,٤٥٧,٨٩٣)	-	(١,٤٥٧,٨٩٣)	-	(١,٤٥٧,٨٩٣)	فروق أسعار الصرف الأجنبي لاحتياطي مساهمين			
-	-	(٣٠٢,١٧١)	(٤٢,٢٩٢)	(٣٤٤,٤٦٣)	(٧٤٦,٧٥٥)	(١,٠٩١,٢١٨)	بيع شركة تابعة			
-	-	(٦,٧٦٣,٣١٨)	-	(٦,٧٦٣,٣١٨)	٦,٨٠٠,٦٠٦	٣٧,٢٨٨	معاملات مع الحصص غير المسيطرة			
-	-	-	-	-	(٤٠,١٤١)	(٤٠,١٤١)	أسهم خزينة من خلال شركات تابعة			
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٣,٩٥٧,٥١٠	(٢٥,٤٩٧,٤٢٩)	(١٢,٣٥٠,٣٤١)	٧٥,٨٣٤,٦٥٤	٦٣,٤٨٤,٣١٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤			

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات أرباح

فروق أسعار الصرف لاحتياطي

المساهمين

حصة حقوق الملكية غير المسيطرة

من الزيادة في رأس مال الشركات

التابعة

معاملات مع الحصص غير

المسيطر

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤

تأثير تعديل معيار المحاسبة

المصري رقم ١٣ "المعدل"

(إيضاح ١٠)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد

تطبيق معيار المحاسبة المصري

رقم ١٣ "المعدل"

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزيعات أرباح

فروق أسعار الصرف الأجنبي

لاحتياطي مساهمين

بيع شركة تابعة

معاملات مع الحصص غير

المسيطر

أسهم خزينة من خلال شركات تابعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزءاً متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(معاد تبويبها) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٥,٦٦٥,٣١٧	(٥٢٣,٢٧٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (خسارة) / ربح الفترة قبل ضرائب الدخل يتم تعديل صافي الربح قبل ضرائب الدخل إلى: الأهلاك والاستهلاك خسائر من تسويات عقود التاجير أرباح من تسويات القروض خسائر اضمحلال الأصول الثابتة (أرباح) / خسائر فروق عملة غير محققة الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة - صافي الاضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى - صافي الاضمحلال في المخزون - صافي الجزء غير الفعال من أدوات تغطية التدفقات النقدية حصة (أرباح) / خسائر استثمارات في الشركات الشقيقة تأثير الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر تأثير الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر خسائر من بيع أصول حيوية مخصصات - صافي فوائد مدينة فوائد دائنة أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل: التغيرات في رأس المال العامل المخزون الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى المستحق من الأطراف ذات العلاقة المستحق إلى أطراف ذات العلاقة مخصصات مستخدمة ضرائب الدخل المدفوعة صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤,٢٠٢,٣٦٥	٦,٣٥٦,٢٣٣	
٣٦٢	١,٠٣٣	
(١٩٥,٣٤٥)	-	
٢٠	-	
٩٩٩,٥٧٨	(٢,٨٠٩,٥٣٣)	
١٨٠	(٥,٧٧٧)	
(٥٤,١٩٠)	(١٩١,٣٢١)	
١١,٧٣٨	(٨٣,٣٧٨)	
١٠٩,١٨٢	١٢٢,٥٣٠	
	(٧٤,٨٦٩)	
(١١,٣٧٨)	١١١,٥٥٠	
-	١,٠٣٥,٧٩٦	
٢,٤٠٤	١١,٠٦٥	
٢١٣,٨٤٥	٦٢١,٤٣٤	
٤,٤١١,٣٥٢	٥,٥٦٠,٧٥٣	
٤,٤١١,٣٥٢	(٤٦٠,٥٣٢)	
١٥,١٨٤,٨٩٢	٩,٦٧١,٧١٢	
(٣,٣٥١,٣٩٥)	(٤,٠٨٦,٨٩٣)	
٣,٩٨١,١٣٧	٦,٧١٤,٤٢٥	
(٢,٤٨٤,٦٩)	(٦,٢٧٥,٢٠٢)	
(٨٨٣,٧٥٨)	(١,٦٣٠,٣٢١)	
٥٠٤,٥٢٥	٨٩٥,٠٧٩	
(٢٦٢,٩٢٨)	(١٦٥,٢٣٦)	
(٣٣٥,٨٢٣)	(١٠١,٢٨١)	
١٢,٣٥٢,٥٥١	٥,٠٧٧,٢٨٣	
(١,٠٣١,٣١٣)	(٦٥٢,٠٢٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار مدفوعات لشراء أصول ثابتة، مشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة مدفوعات لإستحواذ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر متحصلات من بيع أصول ثابتة أصول حيوية مدفوعات للاستحواذ على شركات شقيقة فوائد محصلة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
-	(٤٦٤,٦١٥)	
٣٣٤	١٥,٩٣١	
(٥٧,٣٣٣)	(٤٦٠,٤٤٩)	
-	(٢٤,٩٥٠)	
٧٧٤,٨٣٨	٤٦٠,٥٣٢	
(٣١٣,٤٧٤)	(١,١٢٥,٥٧٧)	
٥٠٢,١٥٥	٢٨٢,٣٦٠	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل متحصلات من القروض متحصلات من بنوك - سحب على المكشوف مدفوعات لشراء أسهم خزينة من خلال شركات تابعة مدفوعات القروض مدفوعات لعقود التاجير توزيعات أرباح مدفوعة معاملات مع الحصص غير المسيطرة نقدية مجمدة فوائد مدفوعة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١,٧٥٥,٨٩٣	٢٣٧,٧٥٧	
-	(٤٠,١٤١)	
(٨,٢٢١,٥٠٩)	(٩,٩٩٧,١٣٣)	
(٨٥,٤٢٦)	(٨٩,٨٢٤)	
(٧٢٣,٤٧١)	(٣٤,٠٢٤)	
١٨,٠٣٠	٣٧,٢٨٨	
(٦,١٣٤,٨٨٨)	(٣,٥٤٣,٧٥٥)	
(٦٤٢,٣٧٢)	(١,٨٢٤,٧٢١)	
(١٣,٥٣١,٥٨٨)	(١٤,٩٧٢,١٩٣)	
(١,٤٩٢,٥١١)	(١١,٠٧٥,٤٨٧)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة النقدية وما في حكمها أول الفترة فروق ترجمة الصرف الأجنبي النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٨,٦٥٢,٩٤٢	١,٩٧٥,٠٠٥	
١,٥٨٥,٤٨٤	١٣,٠٠١,٨٤٧	
٨,٧٤٥,٩١٥	٣,٩٠١,٣٩٥	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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 التجارى تحت رقم ١١١٢١، القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤. وتبلغ مدة أجل الشركة القابضة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجارى قابلة للتجديد. والشركة القابضة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

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

تم عرض غرض المجموعة والأنشطة الرئيسية لها في إيضاح (٢) في المعلومات القطاعية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢ - التقارير القطاعية

تم تحديد مجلس إدارة المجموعة باعتباره الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلى على مستوى المجموعة. توضح المعلومات الواردة أدناه المعلومات القطاعية المقدمة إلى الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلى للقطاعات التي يجب الإفصاح عنها في فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وأيضاً الأساس الذي يتم على أساسه إثبات الإيرادات:

٢ / ١ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلى ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الطاقة

استثمرت شركة القلعة للاستثمارات المالية في قطاع الطاقة باعتباره أحد القطاعات الاستراتيجية ضمن 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 التحتية ببلدان أفريقيا والشرق الأوسط. تقوم شركة القلعة من خلال شركاتها التابعة "اسيك القابضة" من اغتنام الفرص الواعدة في الأسواق الإقليمية ذات الأسس القوية.

قطاع النقل والدعم اللوجيستي

تستثمر شركة القلعة للاستثمارات المالية في قطاع النقل النهري والدعم اللوجيستي وإدارة الموانئ النهرية. بسبب إزالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، أدى ذلك إلى ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لنقل البضائع. تمتلك شركة النيل للخدمات اللوجستية أسطولاً كبيراً من المراكب الموفرة للوقود، وهي أكثر كفاءة وبأسعار معقولة وصديقة للبيئة وتقوم بنقل البضائع على طول نهر النيل. أن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٢٠ - ٤٠ شاحنة وذلك بربع انبعاث العوادم فقط.

قطاع التعدين

تساهم استثمارات شركة القلعة للاستثمارات المالية في قطاع التعدين في تنمية الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. وتركز جميع استثمارات المجموعة في قطاع التعدين على البحث والتطوير، وتعيين المعادن الثمينة، والتعدين لصناعة الاسمنت، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان لمكاناتهم الاقتصادية.

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

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٢ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

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 الالبان (منتج الالبان الطازجة والعصائر في مزارع دينا).

قطاع الطباعة والتغليف

تستثمر شركة القلعة للاستثمارات المالية في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة بهدف خلق سيولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال. تتمتع مجموعة جرانديو بحصة سوقية قوية في صناديق المجلات، صناديق التغليف، الكتب والورق في مصر.

قطاع الخدمات المالية

تستثمر شركة القلعة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة في هذا القطاع في قطاعات مختلفة تشمل الطاقة والأسمنت والنقل والخدمات اللوجستية والتعدين والزراعة والصناعات الغذائية والتغليف والطباعة، وقد حصلت بعض الشركات التابعة المملوكة بالكامل على ديون لتمويل الشركة المصرية للتكرير وشركات تشغيلية أخرى ضمن المجموعة.

٢ / ب - الإيرادات بالقطاع

فيما يلي ملخص لتناج الإيرادات حسب القطاع. تتضمن المبالغ المعروضة المعاملات بين القطاعات، والتي تتم في سياق العمل العادي ويتم تسعيرها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	توقيت الاعتراف بالإيراد	
				في وقت معين	مع مرور الوقت
قطاع الطاقة	٦٩,١٧٢,١٨٢	-	٦٩,١٧٢,١٨٢	٦٩,١٧٢,١٨٢	-
قطاع الاسمنت	٢,٣٧٧,٤٩٠	-	٢,٣٧٧,٤٩٠	١,٧٧٢,٢٢٨	٦٠٥,٢٦٢
قطاع الأغذية الزراعية	١,٦٥٧,٥٢٤	-	١,٦٥٧,٥٢٤	١,٦٥٧,٥٢٤	-
قطاع التعدين	١,٤٣٠,٤٢٧	-	١,٤٣٠,٤٢٧	١,٢٧٤,٩٨٤	١٥٥,٤٤٣
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	٣٦٣,٢٥٧	-	٣٦٣,٢٥٧	٣٦٣,٢٥٧	-
أخرى	٧٤٧,٣٢٣	-	٧٤٧,٣٢٣	٧٤٧,٣٢٣	-
الإجمالي	٧٥,٧٤٨,٢٠٣	-	٧٥,٧٤٨,٢٠٣	٧٤,٩٨٧,٤٩٨	٧٦٠,٧٠٥

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

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٢ / ب - الإيرادات بالقطاع (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (معاد تبويبها)	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	توقيت الاعتراف بالإيراد		
				في وقت معين	مع مرور الوقت	الإجمالي
قطاع الطاقة	٤٤,١٦٤,٩٥٤	-	٤٤,١٦٤,٩٥٤	٤٤,١٦٤,٩٥٤	-	٤٤,١٦٤,٩٥٤
قطاع الاسمنت	٢,٠٧٧,٤٤٩	-	٢,٠٧٧,٤٤٩	١,٨٥٠,١٦٣	٢٢٧,٢٨٦	٢,٠٧٧,٤٤٩
قطاع التعدين	٩٣٤,٩٨٤	-	٩٣٤,٩٨٤	٧٨٠,٨٨٩	١٥٤,٠٩٥	٩٣٤,٩٨٤
قطاع الأغذية الزراعية	٨٨٩,٧٤٠	-	٨٨٩,٧٤٠	٨٨٩,٧٤٠	-	٨٨٩,٧٤٠
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	٢٩٩,٢٨١	-	٢٩٩,٢٨١	٢٩٩,٢٨١	-	٢٩٩,٢٨١
أخرى	٨٦٩,١٦١	-	٨٦٩,١٦١	٨٦٩,١٦١	-	٨٦٩,١٦١
الإجمالي	٤٩,٢٣٥,٥٦٩	-	٤٩,٢٣٥,٥٦٩	٤٨,٨٥٤,١٨٨	٣٨١,٣٨١	٤٩,٢٣٥,٥٦٩

تتخذ المجموعة من مصر مقراً لها. وبلغ حجم إيراداتها من العملاء في مصر ٧٢,٨ مليار جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٣) (المعاد تبويبها): ٤٧ مليار جنيه مصري) بما يمثل ٩٦٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣) (المعاد تبويبها): ٩٥,٥٪) من إجمالي الإيرادات المجمعة. وتستمد المجموعة إيراداتها من خارج مصر بشكل أساسي من العمليات في السودان.

٢ / ج - أصول القطاعات

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

أصول القطاعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الأصول غير المتداولة	استثمارات في شركات شقيقة	إجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
					الأصول غير المتداولة	استثمارات في شركات شقيقة	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول
الطاقة	٤٠,١٧٨,٥٠٧	١٥٠,٦٦٣,٤٥٤	٤,٤١٦,٣٢٢	١٩٥,٢٥٨,٢٨٣	٢٧,٧١٨,٣٨٤	٩٩,٣٠٧,٥٣٢	٤,٣٤١,٨٣٧	١٣١,٣٦٧,٧٥٣
الخدمات								
المالية	١٨,٨٠٥,٦٩٣	٢٨,٦٣٤,٧٩٦	٢,٠٩٤,٨٤٣	٤٩,٥٣٥,٣٣٢	١١,٨٣١,٤١١	٢٧,٨١٠,٤٦٣	١٥٧,٦٦٧	٣٩,٧٩٩,٥٤١
الاسمنت	٨,٣٣٧,٣٤٨	٨,٨٣٧,٦٠٣	٢٨٨,٢٢٨	١٧,٤٦٣,١٨٩	٦,٨٨٣,٥٧٦	٧,٢٠١,٨٧٣	٣٠٠,٤٨٥	١٤,٣٨٥,٩٣٤
التعدين	٣,٦٧٩,٩٥٣	٣,٦٨١,٥٢٣	-	٧,٣٦١,٤٧٦	٢,٧٣٨,٤٩٣	٢,٤٥٩,٨٥١	-	٥,١٩٨,٣٤٤
الصناعات								
الغذائية	٩٧٢,٩٠٦	١,٨٥٧,٠٢٥	-	٢,٨٢٩,٩٣١	٧٨٤,٤٥٥	١,٤٢١,٠٢٩	-	٢,٢٠٥,٤٨٤
الزراعية								
النقل والدعم اللوجيستي	٤٧٢,٩٢٥	٩٧٢,٠٢٣	-	١,٤٤٤,٩٤٨	٣٦٠,٩٣٨	٨٦٢,٢٥٣	-	١,٢٢٣,١٩١
الطباعة والتنظيف*	-	-	-	-	٤,٩٥١,٥٧٢	-	-	٤,٩٥١,٥٧٢
أخرى	٦٤٥,١٠٣	٥٠٧,٢٨٧	-	١,١٥٢,٣٩٠	٧٦٧,٨٧٦	٢٠٨,٢١٠	-	٩٧٦,٠٨٦
الاستثمارات	٧٣,٠٩٢,٤٣٥	١٩٥,١٥٣,٧١١	٦,٧٩٩,٤٠٣	٢٧٥,٠٤٥,٥٤٩	٥٦,٠٣٦,٧٠٥	١٣٩,٢٧١,٢١١	٤,٧٩٩,٩٨٩	٢٠٠,١٠٧,٩٠٥
	(٢٤,٣٦٢,٧٨٠)	(٢٤,٠٧٩,١٥٨)	(٩٣,٠٨٧)	(٤٨,٥٣٥,٠٢٥)	(١٧,١٥١,٤٩٠)	(٢٢,٢٢٨,٥٤١)	(١٠٤,٦٨٦)	(٣٩,٤٨٤,٧١٧)
الإجمالي	٤٨,٧٢٩,٦٥٥	١٧١,٠٧٤,٥٥٣	٦,٧٠٦,٣١٦	٢٢٦,٥١٠,٥٢٤	٣٨,٨٨٥,٢١٥	١١٧,٠٤٢,٦٧٠	٤,٦٩٥,٣٠٣	١٦٠,٦٢٣,١٨٨

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

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٢ / ج - أصول القطاعات (تابع)

يمثل إجمالي الأصول غير المتداولة بخلاف الأدوات المالية والأصول الضريبية المؤجلة الموجودة في مصر ٩٥,٢٤٪ (ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٤,٥٪) من إجمالي الأصول المجمعة للمجموعة.

* في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تصنيف أصول قطاع التعبئة والتغليف والطباعة كأصول محتفظ بها بغرض البيع بقيمة ٤,٩ مليار جنيه مصري.

٢ / د - التزامات القطاعات

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

التزامات القطاعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		التزامات القطاعات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	
الطاقة	٨٣,٧٩٢,١٩٠	١٨,٥٦٣,٦١٦	١٠٢,٣٥٥,٨٠٦	٦٠,١٧٨,٦٠٠	١١,٨٢٢,٩٥٨
الخدمات المالية	٦٨,٥٧٦,٥١٦	٣,٩٢٥,٦١٣	٧٢,٥٠٢,١٢٩	٤٥,٦٢٢,١٧٠	٨٨٥,٢٩٨
الاسمنت	١٠,١٢٣,٧٤٧	٢٠,١٢٨,٩٥٢	٣٠,٢٥٢,٦٩٩	١٣,٥٤٩,٢٠٨	٨,٦٥٦,٩٥٦
الصناعات الغذائية	٦,٤٨٣,٧١٤	٥٨٤,٨٦٠	٧,٠٦٨,٥٧٤	٤,٣٤٣,٨٦٧	٤٨٣,٦٨٠
الزراعية	٣,٢٢٥,٣٩٠	١,٨٦٢,٨٨١	٥,٠٨٨,٢٧١	٢,٠٥٧,٤١٥	١,٦٠٠,٩٢٤
التعدين	٣,٩٦٠,٧٩٩	٢٢٧,٣٧١	٤,١٨٨,١٧٠	٢,٦٨٥,١٧٤	٩٣,٥٣٧
النقل والدعم اللوجيستي	-	-	-	٣,٣٩٩,١٨٤	-
الطباعة والتغليف	-	-	-	-	-
أخرى	١,٨٢٦,٠٣٠	١,٠٩١,٢٨٨	٢,٩١٧,٣١٨	١,٨٣٩,٩٤١	٤٨٥,٨٦٠
الاستيعادات	١٧٧,٩٨٨,٣٨٦	٤٦,٣٨٤,٥٨١	٢٢٤,٣٧٢,٩٦٧	١٣٣,٦٧٥,٥٥٩	٢٤,٠٢٩,٢١٣
الإجمالي	١٣٩,٠٣٥,٢٠٣	٢٣,٩٩١,٠٠٨	١٦٣,٠٢٦,٢١١	١٠٦,٤٨٢,٠٦٠	١٤,١٩٦,٧٧٠

* في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تصنيف التزامات قطاع التعبئة والتغليف والطباعة كالتزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع بقيمة ٣,٤ مليار جنيه مصري.

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

٣ - بيانات الأرباح والخسائر

٣ / أ - بنود هامة

(المعاد تبويبها)		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
		الأرباح
١٠٠,٤٠٨	٢١٤,٢٨٠	اضمحلال في العملاء وارصدة مدينة اخري انتفي الغرض منه ^١
٢١٩,٨٣٤	١٤٩,٩٢٧	أرباح أخرى ^٢
٤,١٠٢	٨٣,٧٩٩	اضمحلال في المخزون انتفي الغرض منه ^٣
		المصروفات
-	(١,٤٤٠,٤١٢)	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الأرباح أو الخسائر ^٤
-	(٦٥١,٣٩٧)	أتعاب إدارة ^٥
(٢١٧,٣١٩)	(٦٢٤,١٦١)	مخصصات مكونة ^٦
(٣٠,٤٧٨)	(١٥٣,٩٣٢)	مصروفات أخرى ^٧
(٤٦,٢١٨)	(٢٢,٩٥٩)	اضمحلال في العملاء وارصدة مدينة اخري مكونة ^٨

(١) "اضمحلال في العملاء وارصدة مدينة اخري انتفي الغرض منه" يرتبط بشكل أساسي بانخفاض الخسائر الانتمانية المتوقعة نتيجة تحصيل الأرصدة المستحقة في إحدى الشركات التابعة للمجموعة.

(٢) "الإيرادات الأخرى" تتضمن مبلغ ٨١,٢ مليون جنيه مصري عن إيرادات دعم الصادرات والمبلغ المتبقي يتعلق بالإيرادات من أنشطة أخرى غير الأنشطة الرئيسية للمجموعة.

(٣) "اضمحلال في المخزون انتفي الغرض منه" تتضمن مبلغ ٨٢,٣ مليون جنيه مصري يتعلق بررد مخصص المخزون بعد صدور حكم لصالح إحدى الشركات التابعة للمجموعة.

(٤) "صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" يتضمن خسارة قدرها ٨٣٨,٧ مليون جنيه مصري تتعلق بإعادة تقييم خيار شراء جهاز مشروعات الخدمة الوطنية وخسارة قدرها ١٩٧ مليون جنيه مصري تتعلق بالتغير في القيمة العادلة لأسهم شركة Allied Gold Corporation وخسارة قدرها ٤٠٤ مليون جنيه مصري تتعلق بالتغير في القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(٥) في مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الإدارة المبرم بين الشركة والمساهمين الرئيسيين Citadel Capital Partners والخاص بتولى شركة Citadel Capital Partners أعمال الإدارة في الشركة مقابل حصولها على نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة السنوية، تدفع على أساس ربع سنوي. كما أفصح عنه في حينه ضمن نشرة قيد الشركة بالبورصة المصرية المنشورة بجريدة الشروق العدد رقم ٣٠٨ بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٠٩. قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠١٩ لاحقاً بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب أتعاب الإدارة على أن تكون ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية لمساهمي الشركة الأم بالقوائم المالية المجمعة. بلغت أتعاب الإدارة ضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ٦٥١,٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ : لاشئ جنيه مصري).

(٦) "المخصصات المكونة" تتضمن مبلغ ٥٠٤,٧ مليون جنيه مصري مقابل المطالبات المحتملة من أطراف خارجية.

(٧) "المصروفات الأخرى" تتضمن مبلغ ١١١,٦ مليون جنيه مصري يتعلق بالتغير في القيمة العادلة للإلتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وخسارة قدرها ٣٦,٢ مليون جنيه مصري تتعلق بخسائر من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في إحدى الشركات التابعة للمجموعة.

(٨) الزيادة في "الاضمحلال في العملاء وارصدة مدينة اخري المكونة" ترتبط بشكل أساسي بالتغير في العوامل الاقتصادية الكلية في نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة للمجموعة.

(جميع المبالغ الواردة بالآلف جنيهه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - بيانات الارباح والخسائر (تابع)

٣/ ب - تكاليف التمويل - بالصافي

المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
(معاد تبويبها)		(معاد تبويبها)	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٥٥٨,٥٣٩	٦١٣,٣٥٣	٥,٩٩٣	٢٦٢,٧٨٠
٤٦٠,٥٣٢	١٩٨,٢٥٨	٢٨٦,٣٢٣	١٣٥,٠٨٤
-	١٩٥,٣٤٥	-	١٩٥,٣٤٥
١,٠١٩,٠٧١	١,٠٠٦,٩٥٦	٢٩٢,٣٢٦	٥٩٣,٢٠٩
(٥,٣٧٧,٦٦٨)	(٤,٣٥١,٩٩٩)	(٢,٣٤٨,٦٧٨)	(٢,٢٣٠,٤٥٦)
(١٨٣,٠٨٥)	(٥٩,٣٥٣)	(١٠٨,٨٨٥)	(٣٠,١٣٩)
(١٣٠,٠٣٥)	-	(١٣٠,٠٣٥)	-
(١٢٢,٥٣٠)	(١٠٩,١٨٢)	(٢٠٢,٢٣٧)	(١٠٠,٤٢٦)
(٥,٨١٣,٣١٨)	(٤,٥٢٠,٥٣٤)	(٢,٧٨٩,٨٣٥)	(٢,٣٦١,٠٢١)
(٤,٧٩٤,٢٤٧)	(٣,٥١٣,٥٧٨)	(٢,٤٩٧,٥٠٩)	(١,٧٦٧,٨١٢)

صافي أرباح ترجمة عملات أجنبية *

ايرادات فوائد

الربح الناتج من تسوية القروض

إجمالي الإيرادات التمويلية

مصرفوات فوائد **

مصرفوات فوائد الإيجار

تكلفة إعادة الهيكلة ***

الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية

إجمالي تكاليف التمويل

الصافي

* يتضمن صافي أرباح ترجمة العملات الأجنبية مبلغ ٤٤٦,٥ ألف جنيه مصري في السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥٥٧ ألف جنيه مصري) متعلق بأرباح فروق التضخم من العمليات في السودان.

**** تتضمن مصروفات الفوائد مبلغ ٥٧,٣ مليون جنيه مصري متعلق بالفوائد المحملة علي التزام خيار الشراء الخاص بشركة الوطنية للطباعة.**

*** يمثل هذا المبلغ التكلفة المتعلقة بإعادة هيكلة ديون القلعة القابضة (إيضاح ١٤).

٣ / ج - ضرائب الدخل

يتم احتساب ضرائب الدخل بناءً على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية الكاملة.

٤ - العمليات غير المستمرة

٤ / أ - الوصف

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة الوطنية للطباعة ش.م.م (شركة تابعة لشركة جرانديو) (قطاع الطباعة والتغليف)

في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة بنقل حصتها المملوكة بشكل غير مباشر (٢٧,٢١٪) في شركة الوطنية للطباعة ش.م.م (شركة تابعة لجرانديو) 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 جرانديو بسبب تعيين المديرين والصلاحيات بموجب اتفاقية المشاركة.

بدأت الإدارة مناقشات مع شركة FHI، وهي مساهم رئيسي بنسبة (٤١,٥٠٪) في جرانديو ومقرض لمجموعة القلعة على نطاق أوسع، قبل نهاية عام ٢٠٢٣ وللمضي قدماً في المعاملات المتعلقة بحصة جرانديو 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 جرانديو اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤. ونظراً لأن فقدان السيطرة يُعتبر بمثابة بيع مقترض طبقاً لمعايير المحاسبة، فقد أدى ذلك إلى تصنيف أصول والتزامات جرانديو على أنها محتفظ بها لغرض البيع اعتباراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم إعادة تبويب قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة للفترة المقارنة لإظهار العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة طاقة عربية (قطاع الطاقة)

أ) التعامل مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية

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 سابقاً 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 سنوياً. ويمنح خيار الشراء شركة القلعة الحق التعاقد في إعادة شراء الأسهم في أي وقت على مدار السنوات الأربع التالية بدءاً من تاريخ الصفقة. وترد تفاصيل إضافية في **إيضاح رقم ٥ (د) (٤)** في القوائم المالية المجمعة عن السنة 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.

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

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤ / أ - الوصف (تابع)

ب) المعاملات مع بعض المقرضين مع الشركة الأم الرئيسية

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 أخرى 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 صنفت 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 ورسوم 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.

لم يتم تصنيف الشركة سابقًا على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو كعملية غير مستمرة. تم إعادة تبويب قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة للفترة المقارنة لإظهار العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

٤ / ب - الربح من العمليات الغير مستمرة ومعلومات التدفق النقدي

فيما يلي العمليات غير المستمرة بعد الضرائب:

الإجمالي	جرائد فيو	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١,٤٥٨,٩٦٦	١,٤٥٨,٩٦٦	الإيرادات
(١,٠٤٦,٥٨٦)	(١,٠٤٦,٥٨٦)	تكلفة الإيرادات
(١١٣,٧٦١)	(١١٣,٧٦١)	مصرفات إدارية وعمومية ومصرفات 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	الربح من بيع الاستثمار في الشركة التابعة*
٩,٩٤٣,٦٠٦	٩,٩٤٣,٦٠٦	صافي الربح للفترة
-	-	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 الانخفاض في النقدية المستخدمة من قبل الشركة التابعة

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/ب - الربح من العمليات الغير مستمرة ومطومات التدفق النقدي (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طاقة عربية	جرائد فيو	الإجمالي
الإيرادات	٦,١٥٩,٦٠٤	٢,٥٤٧,٦٥٣	٨,٧٠٧,٢٥٧
تكلفة الإيرادات	(٥,٤٩٠,٢١٣)	(١,٨٠٧,٥٨٢)	(٧,٢٩٧,٧٩٥)
مصفوفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتسويق	(٢٥٧,٧٣١)	(١٧١,٥٨٢)	(٤٢٩,٣١٣)
مصروفات أخرى - الصافي	(٥٤,٥٧٦)	٥٦,٥٦٧	١,٩٩١
تكاليف تمويلية - الصافي	(١٠٣,٨٥٧)	(١٥٥,٦٢٨)	(٢٥٩,٤٨٥)
أرباح التشغيل قبل الضرائب	٢٥٣,٢٢٧	٤٦٩,٤٢٨	٧٢٢,٦٥٥
ضريبة الدخل	(١٠٧,٦٦٠)	(١١٩,٢٨٤)	(٢٢٦,٩٤٤)
الضريبة المؤجلة	٢١,٨٨٦	(٢,١٣٦)	١٩,٧٥٠
الربح بعد ضريبة الدخل للعمليات الغير مستمرة	١٦٧,٤٥٣	٣٤٨,٠٠٨	٥١٥,٤٦١
الربح من بيع الاستثمار في الشركة التابعة	-	-	-
صافي الربح للفترة	١٦٧,٤٥٣	٣٤٨,٠٠٨	٥١٥,٤٦١
ضريبة الدخل	-	-	-
الربح من العمليات الغير مستمرة، صافي بعد الضريبة	١٦٧,٤٥٣	٣٤٨,٠٠٨	٥١٥,٤٦١
صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية	(١٥٠,٧٢٩)	(١٤٧,٥٦٢)	(٢٩٨,٢٩١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٣٢٩)	(٤٣,١٦٤)	(٤٥,٤٩٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	(٤,٩٧٩,٩٥٧)	١٧٦,٧٥٧	(٤,٨٠٣,٢٠٠)
صافي الزيادة في النقدية الناتجة عن الشركات التابعة	(٥,١٣٣,٠١٥)	(١٣,٩٦٩)	(٥,١٤٦,٩٨٤)

* تفاصيل البيع الذي أدى إلى فقدان السيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إجمالي مقابل البيع
١٠,٦٢٨,١٤٢	القيمة الدفترية لصافي الأصول المباعة**
(١,٥٩٠,٣٨٨)	حخص غير مسيطرة
٧٤٦,٠٦٨	مبلغ الدفع بعد إتمام البيع
(٤٢٤,٩٣٥)	الالتزامات المتبقية للأسهم
(٩,٢١٦)	الربح من البيع قبل ضريبة الدخل وإعادة تبويب احتياطي ترجمة العملات الأجنبية واحتياطيات حقوق الملكية الأخرى
٩,٣٤٩,٦٧١	إعادة تبويب احتياطي ترجمة العملات الأجنبية واحتياطيات حقوق الملكية الأخرى
٣٤٤,٤٦٣	مصروف ضريبة الدخل على الربح
-	الربح من البيع بعد ضريبة الدخل
٩,٦٩٤,١٣٤	

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/ ب - الربح من العمليات الغير مستمرة ومعلومات التدفق النقدي (تابع)

** يتضمن الجدول أدناه اصول والتزامات شركة جرانديو (بعد الاستبعادات) والتي تم تلخيصها حسب كل فئة رئيسية:

٣٠ يونيو 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

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

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

ج/٤ التقديرات والافتراضات الهامة

التحكيم على أساس معاهدة الاستثمار الثنائية

قامت شركة القلعة وإحدى شركاتها التابعة في عام ٢٠٢١ بالبدء في إجراءات تحكيم تديرها المحكمة الدائمة للتحكيم فيما يتعلق بنزاع مع حكومة أجنبية. عقدت الجلسات في عام ٢٠٢٤ وستتبعها جولتان من تقديم موجز عقب جلسة الاستماع.

قامت الإدارة بتقييم الحقائق المحيطة بالمطالبة وتوصلت إلى أنه لا يمكن الاعتراف بأي أصل محتمل في القوائم المالية. لم يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في القوائم المالية 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 لـ FHI. هذا الالتزام يفي بتعريف الالتزام المالي بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٥ "الأدوات المالية: العرض" ويجب قياسه أولاً 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 مادية في نهاية اعداد القوائم المالية.

ستقوم الإدارة بصفة مستمرة بإعادة تقييم التقديرات والافتراضات المتعلقة بالاعتراف بالأصل المحتمل وقياس الالتزام المالي المستحق لـ 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.

د/٤ أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

(١) الأصول

ليدمور القابضة			٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
الاجمالي	اسنبرو	المحدودة		
٢,٦٦٦	٢,٦٦٦	-	أصول ثابتة	
١١,٧٥٥	-	١١,٧٥٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	
٩,٩٤٢	-	٩,٩٤٢	النقدية وما في حكمها	
٢٤,٣٦٣	٢,٦٦٦	٢١,٦٩٧		
-	-	-	الاضمحلال	
٢٤,٣٦٣	٢,٦٦٦	٢١,٦٩٧	الرصيد	

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

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

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

(١) الأصول (تابع)

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

(٢) الالتزامات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	Mena Home Furnishing Mall Ltd	ليدمور القابضة المحدودة	أسنبرو	الاجمالي
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٥٣١	٢,١٧٨	-	٤,٧٠٩
التزامات ضريبية مؤجلة	-	-	٢٤٩	٢٤٩
الرصيد	٢,٥٣١	٢,١٧٨	٢٤٩	٤,٩٥٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جراند فيو	Mena Home Furnishing Mall Ltd	ليدمور القابضة المحدودة	أسنبرو	الاجمالي
القروض والسلفيات	١,٩٩١,٥٥٦	-	-	-	١,٩٩١,٥٥٦
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١,٠٥٨,٨٤٦	١,٦٢٨	١,٤٠١	-	١,٠٦١,٨٧٥
التزامات ضريبية مؤجلة	١٦٨,٥٤٣	-	-	٢٤٩	١٦٨,٧٩٢
مخصصات	١٣٦,٢٦٥	-	-	-	١٣٦,٢٦٥
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	١٨,٥٢٠	-	-	-	١٨,٥٢٠
الرصيد	٣,٣٧٣,٧٣٠	١,٦٢٨	١,٤٠١	٢٤٩	٣,٣٧٧,٠٠٨

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

٥ - استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة على أساس طريقة حقوق الملكية قد تغيرت كما يلي في السنة أشهر المنتهية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٤,٦٩٥,٣٠٣	١ يناير ٢٠٢٤
١,٨٨٨,٦٠٠	الاعتراف باستثمار في شركة شقيقة نتيجة فقد السيطرة (البضاح ١١(و))
٢٤,٩٥٠	الإضافات*
٧٤,٨٦٩	حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
٧٣,٩٠٠	حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة المختصرة
(٢٠,١١٢)	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ (مباشرة من خلال حقوق الملكية)
(٣١,١٩٤)	توزيعات الأرباح (مباشرة من خلال حقوق الملكية)
٦,٧٠٦,٣١٦	الرصيد

* في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، تم تأسيس شركة جديدة تحت اسم "وثبة للخدمات البترولية" ويبلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر ١٠٠ مليون جنيه مصري وتبلغ حصة القلعة ٤٩,٩٪ بمبلغ ٤٩,٩ مليون جنيه مصري. وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسداد حصتها من رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٩,٩ مليون جنيه مصري.

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية

٦/١ - الاقتراض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٧٠,٧٧١,٤٥٥	١,٦٤٩,٥٢٣	٦٩,١٢١,٩٣٢	٨٨,٨١٤,٦٧٩	١,٩٠١,٠٠٣	٨٦,٩١٣,٦٧٦	قروض البنوك *
						قروض من
٩,٥١٦,٩٠٥	-	٩,٥١٦,٩٠٥	١٦,٨٩٠,١٥٥	٥٧٦,٣٦٤	١٦,٣١٣,٧٩١	أطراف ذات
						علاقة **
٨٠,٢٨٨,٣٦٠	١,٦٤٩,٥٢٣	٧٨,٦٣٨,٨٣٧	١٠٥,٧٠٤,٨٣٤	٢,٤٧٧,٣٦٧	١٠٣,٢٢٧,٤٦٧	
						بضمانات وبدون
						ضمانات
						تسهيلات قصيرة
						الأجل وبنوك
١,١٦٨,٥٩٦	-	١,١٦٨,٥٩٦	١,٤٠٦,٣٥٣	-	١,٤٠٦,٣٥٣	سحب على
						المكتشف
١,١٦٨,٥٩٦	-	١,١٦٨,٥٩٦	١,٤٠٦,٣٥٣	-	١,٤٠٦,٣٥٣	
٨١,٤٥٦,٩٥٦	١,٦٤٩,٥٢٣	٧٩,٨٠٧,٤٣٣	١٠٧,١١١,١٨٧	٢,٤٧٧,٣٦٧	١٠٤,٦٣٣,٨٢٠	إجمالي القروض

* تتضمن قروض البنوك مبلغ ١٧,١ مليار جنيه مصري متعلق بديون على مستوى الشركة القابضة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل والتي تم إعادة هيكلتها في الربع الثالث من عام ٢٠٢٤. راجع ايضاح ١٤ لمزيد من التفاصيل.

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/١ - الاقتراض (تابع)

** قروض من أطراف ذات علاقة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت FHI بالتنازل عن ديونها في كل من الشركة الوطنية للتنمية والتجارة الشركة المتحدة للمسابك. راجع إيضاح (١٣)(د) لمزيد من التفاصيل.

(ب) في ٢٢ مايو ٢٠٢٤، وقعت شركة القلعة القابضة وإحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل اتفاقية مع شركة العليان لإعادة هيكلة قرض قائم بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي، حيث نقلت شركة القلعة بموجبها ملكية مبنى لتسوية جزء من قرض مستحق على الشركة التابعة. قامت شركة العليان بالتنازل عن حقوقها في قرض بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي إلى أحد الأطراف ذات العلاقة. ستدفع شركة القلعة القابضة فائدة شهرية لمدة ثلاث سنوات في شكل أقساط إيجار. لدى شركة القلعة القابضة خيار شراء لإعادة شراء المبنى في غضون ثلاث سنوات مقابل ١٢ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى فائدة سنوية ثابتة. وتري إدارة الشركة أن هذه الصفقة لا تعتبر بيعاً ويتم الاعتراف بها كقرض بضمان، حيث تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول. يجري المفاوضات حالياً بشأن الديون المتبقية للعليان.

(ج) اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إعادة تويب مبلغ ١١,٦ مليار جنيه مصري من قروض بنكية إلى قروض من أطراف ذات علاقة حيث قام مساهمي القلعة من خلال شركة "QHRI" بشراء الديون الخارجية المستحقة على القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك. راجع إيضاح (١٣)(هـ) لمزيد من التفاصيل.

٦/ب - قروض من شركات تاجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣١٦,٥٦٨	٧٧,٨٨٥	قروض من شركات تاجير تمويلي - قصيرة الأجل
٥٨٨,٥٩٤	٤٠١,٣٦٦	قروض من شركات تاجير تمويلي - طويلة الأجل
٩٠٥,١٦٢	٤٧٩,٢٥١	الرصيد

(أ) قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٣٢١,٩ مليون جنيه مصري مقسمة على شريحتين.

بلغ إجمالي القيمة للشريحة الأولى مبلغ ٢٠٨,٢ مليون جنيه مصري بمعدل الفائدة ٣٪ فوق سعر الليبور تسدد على أقساط ربع سنوية حتى ٢٠ مارس ٢٠٢٨.

بلغ إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٥,٨ مليون جنيه مصري.

(ب) وقعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد تمويل بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤، وبلغت القيمة التعاقدية للعقد ٤٠٢,٧ مليون جنيه مصري، بسعر فائدة يعتمد على سعر الإقراض المعلن من قبل البنك المركزي المصري، يتم سداده على قسط شهري على مدى عامين.

بلغ إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,٣ مليون جنيه مصري.

٦/ج - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

خلال السنة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٤، ارتفعت أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى الغير المتداولة للمجموعة من ٩٩٩,٨ مليون جنيه مصري إلى ١,٩٧ مليار جنيه مصري. وترجع هذه الزيادة إلى ٣٠٠ مليون جنيه مصري متعلقة بالدفع تحت حساب الاستثمار، و ٢٢٨ مليون جنيه مصري من مستحقات بالدولار الأمريكي مرتبطة ببيع "اسكوم للمعادن الثمينة (APM) - إثيوبيا" إلى "Allied Gold ET ٢ Corp" في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، وزيادة قدرها ١٨٨ مليون جنيه مصري خاصه بودائع الغاز في شركة ERC.

زادت أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى المتداولة للمجموعة خلال فترة السنة أشهر في عام ٢٠٢٤ من ١٥,٤ مليار جنيه مصري إلى ٢٠,٥ مليار جنيه مصري ويرجع ذلك أساساً إلى زيادة قدرها ٢,٥ مليار جنيه مصري تتعلق برصيد مستحقات EGPC.

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - 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 الدورية المجمعة المختصرة. ولتوفير دليل حول مصداقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتبويب أدواتها المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي (٤٥) "قياس القيمة العادلة". يتم توضيح كل مستوى في الجدول المشار إليه أدناه.

قياسات القيمة العادلة المتكررة هي تلك التي تتطلبها معايير المحاسبة المصرية وتسمح بها في قائمة المركز المالي المجمعة في نهاية كل فترة مالية. إن المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياسات القيمة العادلة المتكررة هو كما يلي:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
٧٢,٤٤٥	٥٠,٨٤٧	٢١,٥٩٨	-	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
٨٣٣,٦٢١	-	-	٨٣٣,٦٢١	٦ / (١) سـ
١,٤٥٣,٨٠٤	-	-	١,٤٥٣,٨٠٤	٦ / (٢) سـ
-	-	-	-	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
-	-	-	-	مدينون آخرون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مشتقات مالية				
٧٦,٢٣٧	٧٦,٢٣٧	-	-	مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
١,٠٨٧,٩٨٩	١,٠٨٧,٩٨٩	-	-	اتفاقية حق خيار الشراء (NSPO)
٣,٥٢٤,٠٩٦	١,٢١٥,٠٧٣	٢١,٥٩٨	٢,٢٨٧,٤٢٥	٦ / (٣) سـ
إجمالي الأصول المالية				
الالتزامات المالية				
مشتقات تجارية				
١,٤٦٥,٥٥١	-	١,٤٦٥,٥٥١	-	
١,٤٦٥,٥٥١	-	١,٤٦٥,٥٥١	-	إجمالي الالتزامات المالية

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
٥٧,٩١٦	٥٠,٨٤٧	٧,٠٦٩	-	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
٩٤٦,٢٧٥	-	-	٩٤٦,٢٧٥	٦ / (١) سـ
٩١٩,٠١٨	-	-	٩١٩,٠١٨	٦ / (٢) سـ
-	-	-	-	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
-	-	-	-	مدينون آخرون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مشتقات مالية				
١٢٩,٤٤٦	١٢٩,٤٤٦	-	-	مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
١,٩٢٦,٧٠٩	١,٩٢٦,٧٠٩	-	-	اتفاقية حق خيار الشراء (NSPO)
٣,٩٧٩,٣٦٤	٢,١٠٧,٠٠٢	٧,٠٦٩	١,٨٦٥,٢٩٣	٦ / (٣) سـ
إجمالي الأصول المالية				
الالتزامات المالية				
اتفاقية حق خيار الشراء (CCII)				
٢,٣٢٢	٢,٣٢٢	-	-	
٨٦٩,٨٦٧	-	٨٦٩,٨٦٧	-	مشتقات تجارية
٨٧٢,١٨٩	٢,٣٢٢	٨٦٩,٨٦٧	-	إجمالي الالتزامات المالية

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة على المستوى الثالث خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

- **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) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم إدراج 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 غير المدرجة ومشتقات السوق غير المنظمة أو المفتوحة.

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

- تستخدم أساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات 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.
 - تشكل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الغير مدرجة بسوق الأوراق المالية 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.
- بخلاف 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 وتم تعديل معدلات الخصم المستخدمة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية التورية المجمعة المختصرة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٦ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٦/د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٣) قياسات القيمة العادلة باستخدام مخلفات هامة غير قابلة للرصد (المستوى ٣)

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

أصول (الائتمانات)	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكوير)	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (شركة طاقة)	ائتمانية خيل الشراء المكتوبة (القائمة للاستثمارات الدولية)	أنوات حقوق الملكية غير المدرجة (أسطول)	ائتمانية خيل الشراء المكتوبة (NSPO)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ المحول من الاستثمار في الشركات المبلغ المعترف به في حقوق الملكية (خسائر) / أرباح معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة الأرباح المعترف بها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة ترجمة فروق العملة استبعاد شركة تابعة (المعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر) الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استبعادات (انتهت صلاحيتها) الخسائر المعترف بها من خلال قائمة الدخل الشامل التورية المجمعة المختصرة ترجمة فروق العملة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١٣,٦٣١	٢٥,٦٢٨	(٢,٢١٩)	-	-	٣٣٧,٠٤٠
	-	-	-	٤٩,٩٧٩	-	٤٩,٩٧٩
	-	-	-	-	١,١٦٣,٩٨٨	١,١٦٣,٩٨٨
	(٢٦٢,٦١٦)	-	(١٠٣)	-	٧٦٢,٧٢١	٥٠٠,٠٠٢
	-	-	-	٢,٧٦٠	-	٢,٧٦٠
	٧٨,٤٣١	-	-	(١,٨٩٢)	-	٧٦,٥٣٩
	-	(٢٥,٦٢٨)	-	-	-	(٢٥,٦٢٨)
	١٢٩,٤٤٩	-	(٢,٣٢٢)	٥٠,٨٤٧	١,٩٢٦,٧٠٩	٢,١٠٤,٦٨٠
	-	-	٢,٣٢٢	-	-	٢,٣٢٢
	(١٢٥,٦٩٠)	-	-	-	(٨٣٨,٧٢٠)	(٩٦٤,٤١٠)
	٧٢,٤٨١	-	-	-	-	٧٢,٤٨١
	٧٦,٢٣٧	-	-	٥٠,٨٤٧	١,٠٨٧,٩٨٩	١,٢١٥,٠٧٣

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - 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.

الوصف	القيمة العادلة في		مدخلات غير ملحوظة *	نطاق المدخلات		طرق التقييم		المدخلات المستخدمة		تحليل الحساسية
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة العربية للتكرير)	٧٦,٢٣٧	١٢٩,٤٤٦	معدل مخاطر الائتمان	١,٣٢%	١,٣٢%	طريقة التدفقات النقدية المخصومة المعدلة بالدولار	طريقة التدفقات النقدية المخصومة المعدلة بالدولار	معدل العائد لمعدل النمو من سنة لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو من سنة لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٪، فسيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٦٢,٢ مليون جنيه مصري.
اتفاقية حق خيار الشراء المكتوبة (NSPO)	١,٠٨٧,٩٨	١,٩٢٦,٧٠	معدل احتمالية التخلف عن السداد	٢١,٨٩%	٢١,٨٩%	نموذج تقييم الخيارات، مونت كارلو	نموذج تقييم الخيارات، مونت كارلو	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٠٪، فسيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ١٦٥,٤ مليون جنيه مصري.
أدوات حقوق الملكية غير المدرجة (أسطول)	٥٠,٨٤٧	٥٠,٨٤٧	معدل مخاطر الائتمان	٢١,٦٨%	٢١,٦٨%	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٠٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٢,٥ مليون جنيه مصري.
اتفاقية حق خيار الشراء	-	(٢,٣٢٢)	معدل احتمالية التخلف عن السداد	١,٨٦%	١,٨٦%	نموذج تقييم الخيارات، بلاك - شولز	نموذج تقييم الخيارات، بلاك - شولز	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	-

* 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 الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٥) عمليات التقييم

يقوم فريق من الإدارة المالية في الشركة التابعة ذات الصلة بإجراء التقييمات على أساس ربع سنوي وتعتمد الإدارة المالية بشكل جزئي على الخبراء في تقييم مشتقات التغطية.

يتم اشتقاق وتقييم مدخلات المستوى الثالث الرئيسية التي تستخدمها المجموعة 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 مخاطر الائتمان الداخلية للمجموعة.
- يتم تقدير عامل نمو الأرباح للأوراق المالية غير المدرجة بناءً على معلومات السوق لأنواع مماثلة من الشركات.

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

تتم مراجعة التقييمات من المستوى ٣ من قبل رئيس القطاع المالي في الشركة التابعة الذي يقدمها إلى مجلس الإدارة. يأخذ رئيس القطاع المالي في الاعتبار مدى ملائمة مدخلات نموذج التقييم، وكذلك نتيجة التقييم باستخدام أساليب وطرق التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم رئيس القطاع المالي للمجموعة بإجراء اختبار رجعي ويأخذ في الاعتبار أي نموذج كانت نتائجه تتماشى بشكل وثيق مع المعاملات السوقية الفعلية تاريخياً.

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 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول والالتزامات والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة هي كما يلي: لا توجد فروق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول والالتزامات بسبب آجال استحقاقها قصيرة الأجل وهي مستحقة جميعها اعتباراً من فترة إعداد التقارير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		الأصول
القيمة العادلة عند	المستوى ٣	القيمة الدفترية	المستوى ٣	
القيمة الدفترية				أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤,٨٧٧,٣٦٢	١٤,٨٧٧,٣٦٢	١٩,٨١٩,٨٥٠	١٩,٨١٩,٨٥٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٦,٠٣٦	٧٧٦,٠٣٦	٥٤٨,٢٣٢	٥٤٨,٢٣٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٩٢٧,٢٩٢	٦,٩٢٧,٢٩٢	١٠,٤٧١,٠٤٧	١٠,٤٧١,٠٤٧	نقدية مجمدة
١,٩٧٥,٠٠٥	١,٩٧٥,٠٠٥	٣,٩٠١,٣٦٥	٣,٩٠١,٣٦٥	النقدية وما في حكمها
٢٤,٥٥٥,٦٩٥	٢٤,٥٥٥,٦٩٥	٣٤,٧٤٠,٤٩٤	٣٤,٧٤٠,٤٩٤	إجمالي الأصول

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		الالتزامات
القيمة العادلة عند المستوى ٣	القيمة الدفترية	القيمة العادلة عند المستوى ٣	القيمة الدفترية	
قروض				
١٠٧,١١١,١٨٧	١٠٧,١١١,١٨٧	٨١,٤٥٦,٩٥٦	٨١,٤٥٦,٩٥٦	القروض والسلفيات
التزامات مالية أخرى				
٢٠,٣٠٧,٥٢٧	٢٠,٣٠٧,٥٢٧	١٢,١٥٤,٤٣١	١٢,١٥٤,٤٣١	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٤٧,٦٨٢	٣,١٤٧,٦٨٢	٢,٢٥٢,٦٠٣	٢,٢٥٢,٦٠٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣٠,٥٦٦,٣٩٦	١٣٠,٥٦٦,٣٩٦	٩٥,٨٦٣,٩٩٠	٩٥,٨٦٣,٩٩٠	إجمالي الالتزامات

تم تقدير القيم العادلة في المستوى ٢ والمستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة 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 المعلن بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة.

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

القيمة العادلة للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة تساوي عادة قيمتها الدفترية. وتستند القيمة العادلة المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت وفترات 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 مستحقة السداد عند الطلب أو بعد فترة إشعار ("الالتزامات القابلة للطلب") على أنها المبلغ المستحق الدفع عند الطلب، مخصوماً من أول تاريخ يمكن فيه المطالبة بسداد المبلغ.

(٨) عرض الأدوات المالية حسب فئة القياس

لأغراض القياس، يصنف المعيار المصري للمحاسبة رقم ٤٧ "الأدوات المالية" الأصول المالية إلى الفئات التالية: (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. (ب) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. (ج) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. (د) الأصول 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.

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/٦ - النقدية المجمدة

يمثل هذا المبلغ مبالغ حساب احتياطي خدمة الدين التي يجب على إحدى الشركات التابعة للمجموعة تغطيتها في حسابات بنكية منفصلة وفقًا لاتفاقيات القروض بين الشركة التابعة ومجموعة من المقرضين وذلك حصريًا لغرض تسوية المتطلبات المالية وفقًا للعقود المذكورة.

٦/و- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(١) وصف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- استثمارات الديون التي لا تتأهل للقياس إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- استثمارات الأسهم التي يتم الاحتفاظ بها للتداول.
- استثمارات الأسهم التي لم تختَر المنشأة الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتضمن الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
١,٨٦٠,٣١٥	٥٤٣,٧١٩	١,٣١٦,٥٩٦	٢,٢٢٧,٤٢٧	٨٧٠,٣١٨	١,٣٥٧,١٠٩	Allied Gold Corporation*
٤,٩٧٨	-	٤,٩٧٨	-	-	-	البنك التجاري الدولي (CIB)
-	-	-	٥٩,٩٩٨	-	٥٩,٩٩٨	راية القابضة للاستثمارات المالية**
١,٨٦٥,٢٩٣	٥٤٣,٧١٩	١,٣٢١,٥٧٤	٢,٢٨٧,٤٢٥	٨٧٠,٣١٨	١,٤١٧,١٠٧	اجمالي القروض

* يتم قياس القيمة العادلة البالغة ٢,٣ مليار جنيه مصري (٢٠٢٣: ١,٨٦ مليار جنيه مصري) بناءً على أساس الأسعار المعلنة للأسهم في سوق الأوراق المالية النشط.

* في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة المجموعة من خلال "شركة أسيك للتعدين (أسكوم)" ببيع أسهمها في "أسكوم للمعادن الثمينة (APM) - إثيوبيا" إلى "Allied Gold ET ٢ Corp". وشملت قيمة الصفقة نقل ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهمًا في "Allied Gold Corporation" (كيان مدرج في بورصة الأوراق المالية الكندية). بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦,٢٢٤,٣٥٣ دولارًا أمريكيًا بسعر ٤,٠٣١٥ دولارًا أمريكيًا للسهم. قامت المجموعة بتصنيف الأسهم كأصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) حيث تم شراؤها في المقام الأول للتداول (محتفظ بها للتداول).

وفقًا لعقد البيع، هناك شرط على عدد ٣,٨٢١,٩٣٢ سهمًا 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 نقل أو التصرف في أي من هذه الأسهم دون موافقة الجهة المصدرة للأسهم لمدة ستة أشهر من تاريخ نقل الملكية.

استخدمت المجموعة ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كضمان للتسهيلات التي قدمها بنك سانت جيمس.

** بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "اسيك للتعدين (أسكوم)" بالاستحواذ على ١٥ مليون سهم في شركة "راية القابضة للاستثمارات المالية" بمبلغ ٥٩,٩ مليون جنيه مصري وهو ما يمثل ٠,٧٪ من إجمالي أسهم الشركة.

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/و- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، سجلت المجموعة خسارة في تقييم القيمة العادلة للأصول المالية بسبب تغيير في سعر السهم في بورصة الأوراق المالية الكندية في ذلك التاريخ.

فيما يلي التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بسبب التغيير في سعر سهم "Allied Gold Corporation" في بورصة الأوراق المالية الكندية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٤١,٢٩٧	-
-	١,٤٢٨,٠١٦
(٤٩٣,٦٠٨)	-
(١٩٧,٠٧٦)	(٤٨٦,٧١٩)
٥٢٣,٠١٠	-
٧٧٣,٦٢٣	٩٤١,٢٩٧
الرصيد في ١ يناير	
الإضافات	
الاستيعادات*	
التغير في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية	

تم الاعتراف بالأقساط التي يمكن للمشتري سدادها على شكل أسهم، والتي تعادل القيمة النقدية للأقساط، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم حساب القيمة الحالية للأقساط باستخدام معدل خصم ٦٪ سنوياً، يعكس سعر الفائدة السائد على الأدوات المالية المماثلة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٨٣,٤٨٦	٣٧٥,٢٩٩
٨٧٠,٣١٨	٥٤٣,٧١٩
١,٤٥٣,٨٠٤	٩١٩,٠١٨
المتداول	
غير المتداول	

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ قامت إدارة المجموعة ببيع ٣,٩٦٥,٧٩٥ سهم من أسهمها في شركة "Allied Gold Corporation" بقيمة دفترية ١٠,٢٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٩٥,٧ مليون جنيه مصري، وقد تم البيع بمبلغ ٩,٢٧ مليون دولار أمريكي مما أدى إلى خسارة بلغت ١ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٨,٩ مليون جنيه مصري.

(٣) نطاق القيمة العادلة

ترد المعلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في إيضاح ٦ (د).

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/ز - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٦٩,٨٦٧	٦٧٦,٣٢٥
١١١,٥٥٠	٢٤,٣٧٠
٤٨٤,١٣٤	١٦٩,١٧٢
١,٤٦٥,٥٥١	٨٦٩,٨٦٧

الرصيد في ١ يناير

الالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

٦/ح - استحقاقات الالتزامات المالية

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
٨٦,٨٥٧,٧٢٧	١٧,٧٧٦,٠٩٣	١,٨٤٢,٧٣١	٢,٦٠٦,١٢٨
١٧,٥٧٠,٣١٢	٥,٥٩٥,٤١٩	١,٥٤٥,٦٢٨	٢,١٨٥,٩٣٤
-	٣,١٤٧,٦٨٢	-	-
١١٢,٧٧٧	١٣٣,٤٤٩	٤٠٥,٣٨٧	٩٠١,٨٤٣
٣١٦,٥٦٨	-	-	٥٨٨,٥٩٤
١,٤٦٥,٥٥١	-	-	-
١٠٦,٣٢٢,٩٣٥	٢٦,٦٥٢,٦٤٣	٣,٧٩٣,٧٤٦	٦,٢٨٢,٤٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٦٦,٢٤٩,٠٦٠	١٣,٥٥٨,٣٧٣	١,٢٢٦,٩٥٩	١,٧٣٥,٢٥٧
١١,٩١٠,٨٣٧	٣,٧٩٣,١١٠	٧٣,٧٠٨	١٠٤,٢٤٣
-	٢,٢٥٢,٦٠٣	-	-
١١٠,٢٨٤	١٣٠,٤٩٨	٣٦٨,١٤٩	٨١٩,٠٠١
٧٧,٨٨٥	-	-	٤٠١,٣٦٦
-	-	٢,٣٢٢	-
٨٦٩,٨٦٧	-	-	-
٧٩,٢١٧,٩٣٣	١٩,٧٣٤,٥٨٤	١,٦٧١,١٣٨	٣,٠٥٩,٨٦٧

قروض وفوائد

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الالتزامات الإيجار

قروض من شركات تأجير تمويلي

الالتزامات مشتقات مالية

الالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الإجمالي

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

٧/١ - أصول ثابتة

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٧٣٣,١١٩	٨,٤٠٨,٠٤٣	١,٠٦٩,٣٤٧	٩٢,٣١٠,٨٩٩	٩٨٥,٨٢١	١٠٥,٥٠٧,٢٢٩
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	٢,٧٣٣,١١٩	٨,٤٠٨,٠٤٣	١,٠٦٩,٣٤٧	٩٢,٣١٠,٨٩٩	٩٨٥,٨٢١	١٠٥,٥٠٧,٢٢٩
الإضافات	٢,١٦٠	٩,٦٧٤	٣٧,٥٢١	٢٦٠,١٧٩	٣٣٧,٧٦٧	٦٤٧,٣٠١
استيعادات	(٢٦٠)	(١,٠٥٤)	(١,٠٢٨)	(١,٠٦١)	(١٤,٧٨٤)	(١٨,١٨٧)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٧,٩٧٩	١٤,١٢١	٥,٩٠٩	(٢٨,٠٠٩)	-
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	٨٦٢,١٣١	٤,٨٢٣,٩٨٥	٩٠٥,٦٢٧	٥٧,٨٢٤,٤١٦	٤٢٩,٧٣٥	٦٤,٨٤٥,٨٩٤
أثر التضخم المفرط - تكلفة	٣٤,٤٨٤	٨٤٤,٧٨٣	٧٩,٠٣٩	١١,٢٠٨,٦٧٠	-	١٢,١٦٦,٩٧٦
مصروف الإهلاك	(٥٥٨)	(٣٧٢,٨٢٩)	(١٩,٨٠٨)	(٥,٧٦٣,٣٥٠)	-	(٦,٢٣٦,٥٤٥)
مجمع إهلاك استيعادات	-	٤٠٠	١,٠٠٩	٨٤٧	-	٢,٢٥٦
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	٤,١٣٤	(٧١٦,٠٨٧)	(٣٩٤,٤٣٢)	(١٣,١٥٥,٢٧٨)	-	(١٤,٢٦١,٦٦٣)
أثر التضخم المفرط - مجمع إهلاك	(٨,٧٦٤)	(٦٨٥,٤٥٠)	(٧٠,٩٢١)	(٦,٤١٦,٨٣٠)	-	(٧,١٨١,٩٦٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣,٦٢٦,٤٤٦	١٢,٣١٩,٤٤٤	١,٥٤٠,٤٧٥	١٣٦,٢٧٤,٤٠١	١,٧١٠,٥٣٠	١٥٥,٤٧١,٢٩٦
٣٠ يونيو ٢٠٢٤						
التكلفة	٣,٦٣٧,٤٧٠	١٧,٠١٠,٩٨٩	٣,٢١٣,١٢٧	١٩٨,٠٥٢,٠٧٢	٢,١٤٣,٣٩٧	٢٢٤,٠٥٧,٠٥٥
مجمع الإهلاك والاضمحلال	(١١,٠٢٤)	(٤,٦٩١,٥٤٥)	(١,٦٧٢,٦٥٢)	(٦١,٧٧٧,٦٧١)	(٤٣٢,٨٦٧)	(٦٨,٥٨٥,٧٥٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣,٦٢٦,٤٤٦	١٢,٣١٩,٤٤٤	١,٥٤٠,٤٧٥	١٣٦,٢٧٤,٤٠١	١,٧١٠,٥٣٠	١٥٥,٤٧١,٢٩٦

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ب - أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع وتبويبها كجزء من الأصول المماثلة. فيما يلي تحليل القيم الدفترية لأصول حق الانتفاع المؤجرة بموجب ترتيبات التأجير التمويلي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

أراضي	مباني	عقد توريد الكهرباء	الات	مركبات	الإجمالي
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
١,٢٠٩,٩٧٠	٤٦,١٧٤	٤٦٧,٤١٨	٨١,٠٣٢	٤٧,٨٨٥	١,٨٥٢,٤٧٩
(٢٥٢,٤٤٧)	(٣٧,٣٦٧)	(١٣٣,٢١١)	(٢٦,١٤٠)	(٣٣,٠٧٩)	(٤٨٢,٢٤٤)
٩٥٧,٥٢٣	٨,٨٠٧	٣٣٤,٢٠٧	٥٤,٨٩٢	١٤,٨٠٦	١,٣٧٠,٢٣٥
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤					
٩٥٧,٥٢٣	٨,٨٠٧	٣٣٤,٢٠٧	٥٤,٨٩٢	١٤,٨٠٦	١,٣٧٠,٢٣٥
٦,٥٣٥	٢٦,١٦٧	-	-	٢٤,٠١١	٥٦,٧١٣
-	(١,٨٦٩)	-	-	-	(١,٨٦٩)
٦١٤,٢٧٣	٦,١٩٠	٢٥٩,٢٩٢	(٥,٩٤٢)	٣,٧٧٩	٨٧٧,٥٩٢
(٤٨,٠٠٧)	(٦,٩٨٩)	(٢٧,٧٣٤)	(٤,٤٩٦)	(١٠,٨٣٢)	(٩٨,٠٥٨)
-	٨٣٦	-	-	-	٨٣٦
(١٢٧,٤٣٧)	(٤,٤٠٦)	(٧٣,٧٧٦)	١٠,٤٣٨	(٣,١١٩)	(١٩٨,٣٠٠)
١,٤٠٢,٨٨٧	٢٨,٧٣٦	٤٩١,٩٨٩	٥٤,٨٩٢	٢٨,٦٤٥	٢,٠٠٧,١٤٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٤					
١,٨٣٠,٧٧٨	٧٦,٦٦٢	٧٢٦,٧١٠	٧٥,٠٩٠	٧٥,٦٧٥	٢,٧٨٤,٩١٥
(٤٢٧,٨٩١)	(٤٧,٩٢٦)	(٢٣٤,٧٢١)	(٢٠,١٩٨)	(٤٧,٠٣٠)	(٧٧٧,٧٦٦)
١,٤٠٢,٨٨٧	٢٨,٧٣٦	٤٩١,٩٨٩	٥٤,٨٩٢	٢٨,٦٤٥	٢,٠٠٧,١٤٩

٧/ج - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٤			
٢,١٤٤,٠٢٤	١٣,٨٥٢	١,٨١٧,٨٨١	٣,٩٧٥,٧٥٧
٥٤٥,٩٣٦	٢٤١	٧٧,٩٨٤	٦٢٤,١٦١
(١٦٢,٧٠١)	(٢,٥٣٥)	-	(١٦٥,٢٣٦)
(٢,٧٢٧)	-	-	(٢,٧٢٧)
-	٨٦١	٢٤٥,٢٠٦	٢٤٦,٠٦٧
١٩٣,٩٦٩	٥,٩٨٥	٩٧٦,١٨٩	١,١٧٦,١٤٣
٢,٧١٨,٥٠١	١٨,٤٠٤	٣,١١٧,٢٦٠	٥,٨٥٤,١٦٥

* يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

لم يتم قياس مخصصات المطالبات بالقيمة الحالية نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ج - المخصصات (تابع)

تقديرات هامة

تتعلق المخصصات بالمطالبات المتوقعة تقديمها من قبل أطراف أخرى فيما يتعلق بعمليات المجموعة. يتم الاعتراف بالمخصصات بناءً على دراسة الإدارة وفي ضوء رأي مستشاريها ويجب استخدامها للأغراض المخصصة لها. في حالة وجود أي اختلافات بين المطالبات الفعلية المستلمة والمبالغ المسجلة مبدئيًا، فإن مثل هذه الاختلافات ستؤثر على السنة التي حدثت فيها هذه الاختلافات.

٧/ د - المخزون

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ارتفع رصيد المخزون من ٧,٤ مليار جنيه مصري إلى ١١,٦ مليار جنيه مصري. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى الزيادة في المواد الخام ومخزون تحت التشغيل للشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٢,٥ مليار جنيه مصري. كما كانت هناك زيادة في أرصدة المخزون تحت التشغيل وقطع الغيار المتعلقة بالشركة الوطنية للتنمية والتجارة (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

٨ - 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". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة أو السيطرة 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 الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

٨/ أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	فروقي ترجمة عملات أجنبية	طبيعة التعامل		الأرصدة
			تمويل / مدفوعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فيها*	٥٠٣,١٧٣	-	١,٤٠٩,٩٩١	٩٠٦,٨١٨
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فيها*	٤٣٠,٧١٨	٢٥٠	١,٢٠٦,٠٠٨	٧٧٥,٠٤٠
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها*	٣٦٨,٩٦٤	-	١,٠٣٤,٥٠٣	٦٦٥,٥٣٩
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فيها*	١٧٩,٦٥٢	-	٥٠٣,٥٠٥	٣٢٣,٨٥٣
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها*	١٠٤,١٨٩	(٤,٤١٥)	٢٨٧,٤٨٥	١٨٧,٧١١
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها*	٩٣,٢٨٠	-	٢٦١,٤٣٣	١٦٨,١٥٣
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	-	(٢٨٠,٤٤٦)	٣٩٥,٤٠٠	٦٧٥,٨٤٦
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها*	٦٥,٣٨٣	-	١٨٣,٢٤٨	١١٧,٨٦٥
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	٥٨,٨٨٤	-	١٦٥,٠٣٢	١٠٦,١٤٨
Visionaire	شركة مستثمر فيها*	٢٢,٤٩١	-	٦٣,٠٣٥	٤٠,٥٤٤
Sphinx International Management	شركة مستثمر فيها*	(٧٤٩)	٩,٤٤٨	٤٩,٤٤٨	٤٠,٧٤٩
الشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها*	٤,٥٠٠	-	٤١,٨٩٦	٣٧,٣٩٦
Adena	مساهم	١٢,٨٥٣	-	٣٦,٠٢٣	٢٣,١٧٠
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها*	١١,٠٥١	-	٣٠,٩٧٢	١٩,٩٢١
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	-	٥٩٨	٥٩٨
آخرون		٢٠,٩٢٦	٣٠,١٦٩	٩٨,٥٥١	٤٧,٤٥٦
الإجمالي				٥,٧١٧,١٢٨	٤,١٣٦,٨٠٧
يخصم: مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة**				(٥,٢١٨,٨٩٦)	(٣,٢٦٠,٧٧١)
				٥٤٨,٢٣٢	٧٧٦,٠٣٦

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

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٨/١ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

* تمتلك المجموعة حصة أقل من ٢٠٪ في هذه الاستثمارات. لا تفي هذه الاستثمارات بتعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة". ومع ذلك، قامت إدارة المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات كأطراف ذات علاقة لأغراض الإفصاح فقط.

** يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية:

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	رد الانخفاض في الاضمحلال	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	اسم الشركة
١,٤٠٩,٩٩١	-	-	٥٠٣,١٧٣	٩٠٦,٨١٨	Golden Crescent Finco Ltd.
١,٢٠٦,٠٠٨	-	١,١٦٠	٤٢٩,٨٠٨	٧٧٥,٠٤٠	Emerald Financial Services Ltd.
١,٠٣٤,٥٠٣	-	-	٣٦٨,٩٦٤	٦٦٥,٥٣٩	Nile Valley Petroleum Ltd.
٥٠٣,٥٠٥	-	-	١٧٩,٦٥٢	٣٢٣,٨٥٣	Benu one Ltd
٢٨٧,٤٨٥	(٤,٤١٥)	-	١٠٤,١٨٩	١٨٧,٧١١	Logria Holding Ltd.
٢٦١,٤٣٣	-	-	٩٣,٢٨٠	١٦٨,١٥٣	Rotation Ventures
١٨٣,٢٤٨	-	-	٦٥,٣٨٣	١١٧,٨٦٥	Golden Crescent Investment Ltd.
١٦٥,٠٣٢	-	-	٥٨,٨٨٤	١٠٦,١٤٨	Mena Glass
٦٣,٠٣٥	-	-	٢٢,٤٩١	٤٠,٥٤٤	Visionaire
٣٠,٩٧٢	-	-	١١,٠٥١	١٩,٩٢١	شركة النهضة
٤,٢٦٠	(١,٧٢٣)	-	١,٠٥٢	٤,٩٣١	Sphinx International Management
٤٠٦	-	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
٦٣٤	-	-	-	٦٣٤	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٦٨,٣٢٤	(٧٩٩)	-	٢٥,٩٧٥	٤٣,١٤٨	آخرون
٥,٢١٨,٨٩٦	(٦,٩٣٧)	١,١٦٠	١,٨٦٣,٩٠٢	٣,٣٦٠,٧٧١	

٨/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة	طبيعة التعامل	فروق ترجمة عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تمويل / مدفوعات		
٨٠٣,٠٦٧	١,١٥٩,٧٦٦	-	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
-	٤٤,٠١٧	٤٤,٠١٧	شركة شقيقة	شركة الوطنية للطباعة
٣٧,٠١٤	١٧,٢١٣	(٢١,٢٠٠)		أخرى
٨٤٠,٠٨١	١,٢٢٠,٩٩٦			

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	تمويل / مدفوعات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٧٥٠,٥٢٩	١,٢١٨,٢٠١	٥١,٠٠٢	مساهم في شركة تابعة	IFC
٤٨٦,٧٢٨	٤٤٢,٩٠٧	(١٠٩,١٥٧)	مساهم في شركة تابعة	FHI
٩٦,١٩٩	١٤٩,٥٦٣	-	مساهم في شركة تابعة	الراشد
٤٢,٨٤٤	٦٠,٠٧٨	-	مساهم في شركة تابعة	عمران
٨٤٣	٩٣٠	-	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
٣٥,٣٧٩	٥٥,٠٠٧	-		أخرى
١,٤١٢,٥٢٢	١,٩٢٦,٦٨٦			
٢,٢٥٢,٦٠٣	٣,١٤٧,٦٨٢			

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

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٨/ج - أفراد الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا المديرين (التنفيذيين وغير التنفيذيين) وأعضاء اللجنة التنفيذية وسكرتير الشركة ورئيس التدقيق الداخلي.

دفعت المجموعة مبلغ ١٤٤,٦ مليون جنيهًا مصريًا كرواتب ومزايا لموظفي الإدارة العليا خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٩٩,٨ مليون جنيهًا مصريًا). يتضمن هذا المبلغ التأمينات الاجتماعية.

٨/د - الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة بتوزيعات الأرباح والمطالبات على الأسهم العادية المدفوعة جزئيًا والاشتراكات في الأسهم العادية الجديدة كانت وفقًا لنفس الشروط والأحكام المطبقة على المساهمين الآخرين.

تستحق القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة ما بين ١ إلى ١٠ سنوات من تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة خلال الفترة ٧,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٢٪). الأرصدة المستحقة مضمونة ويتم سدادها نقدًا.

٩ - نصيب السهم في الأرباح

(١) النصيب الأساسي

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم عن طريق قسمة الأرباح المنسوبة إلى مساهمي المجموعة على متوسط العدد المرجح للأسهم العادية المصدرة خلال الفترة بعد استبعاد الأسهم العادية الموجودة في الخزنة.

(معاد تبويبها)		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(٠,٢٧٦)	(٢,١٣٨)	من العمليات المستمرة العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة
٠,١٠٧	٥,٣٥٩	من العمليات الغير مستمرة
(٠,١٦٩)	٣,٢٢١	إجمالي الأرباح الأساسية للسهم العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة

(٢) تسويات الأرباح المستخدمة في حساب الأرباح لكل سهم

(معاد تبويبها)		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٤,٠٧٩,٥٨٩	(١,٧٤٠,٣٣٥)	العائد الأساسي للسهم الواحد
		(الخسائر) / الأرباح من العمليات المستمرة كما هو معروض في قائمة الأرباح أو
		الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
(٤,٥٨١,٥٣٩)	(٢,١٥٠,٢٥٤)	يخصم: الأرباح من العمليات المستمرة للحصص غير المسيطرة
(٥٠١,٩٥٠)	(٣,٨٩٠,٥٨٩)	الخسارة من العمليات المستمرة العائدة لحاملي الأسهم العادية
١٩٣,٨٣٧	٩,٧٥٣,١٥٩	الأرباح من العمليات الغير مستمرة
(٣٠٨,١١٣)	٥,٨٦٢,٥٧٠	الربح / (الخسارة) العائد لحاملي الأسهم العادية للشركة المستخدم في حساب الأرباح الأساسية لكل سهم

بلغ متوسط عدد الأسهم المرجح خلال الفترة ١,٨٢٠,٠٠٠ سهم.

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

٩ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

(٣) نصيب السهم المخفض

يتم حساب النصيب المخفض للسهم في ربح الفترة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لذا فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

لا تحتوي هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة على جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية المجمعة السنوية الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الدورية المجمعة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية والفترة المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٣-ج)) وملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية موضح أدناه.

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤

في ٣ مارس ٢٠٢٤ أصدر السيد رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض المعايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وبناءً عليه تم نشر هذه التعديلات على معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي سيتم تنفيذها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

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

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "تحديد سعر الصرف اللحظي عندما لا يكون هناك إمكانية للتبادل بين عملتين" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المجموعة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك. "القياس" - قد تصبح العملة التي يصعب استبدالها بعملة أخرى في تاريخ القياس قابلة للاستبدال لاحقاً بتلك العملة الأخرى، ويجوز للمنشأة أن تستنتج أن سعر الصرف الأول اللاحق يفي بالشروط المذكورة في الفقرة ١٩، وعندما يكون السعر كذلك، يجوز للمنشأة استخدام هذا السعر كسعر صرف لحظي مقدر. - عندما تكون هناك صعوبة في استبدال عملة بعملة أخرى في تاريخ القياس، يجب على المنشأة تقدير سعر الصرف اللحظي في ذلك التاريخ، ويجب أن يتوافق سعر الصرف اللحظي المقدر مع الشروط المقدرة في تاريخ القياس. - عند تقدير سعر الصرف اللحظي كما هو مطلوب بموجب الفقرة (١٩)، يجب على المنشأة استخدام سعر الصرف الملحوظ كسعر صرف لحظي مقدر عندما يلبي سعر الصرف الملحوظ الشروط المنصوص عليها في الفقرة (١٩). "الإفصاحات" تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة إلى سعر الصرف اللحظي.	يجب على المجموعة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المنفصلة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والشركات المشتركة" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المجموعة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك. "القياس" - عند قيام المنشأة بإعداد قوائم مالية منفصلة، يجب عليها أن تستخدم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، وفي المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، وفي الشركات الشقيقة: ١- بالتكلفة ٢- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية ٣- باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات الشقيقة. يجب على المنشأة تطبيق نفس المعالجة المحاسبية لكل فئة من الاستثمارات. إذا صُنفت المنشأة الاستثمارات المسجلة بالتكلفة أو استخدمت حقوق الملكية كأصول محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع (أو ضمن مجموعة من الأصول التي يتم التخلص منها والاحتفاظ بها للبيع) وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، والأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الغير مستمرة. يجب على المنشأة المحاسبة عن هذا الاستثمار من تاريخ هذا التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢). أما الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، فلن يتغير قياسها في مثل هذه الحالات. "الإفصاحات" تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة.	يجب على المجموعة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

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

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل: "يجب على المجموعة اختيار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة كسياسة محاسبية ويجب تطبيق هذه السياسة على جميع الاستثمارات العقارية ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المجموعة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك." "القياس" - "نموذج القيمة العادلة" بعد الاعتراف المبني، يجب على المنشأة قياس جميع الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة - يجب إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل. أو الاستثمار. - في حالة زيادة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالزيادة في الدخل الشامل الآخر وتضمينها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. ومع ذلك، يجب إثبات الزيادة من الأرباح أو الخسائر بالقدر الذي يعكس فيه انخفاضاً في تقييم نفس الاستثمار الذي تم الاعتراف به سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر. "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة.	يجب على المجموعة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

* طبقت المجموعة الفقرة "٥٧أ" من معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، وذلك لعدم قابلية تحويل العملات الأجنبية من البنوك المصرية لسداد التزامات المجموعة، ولذلك قررت المجموعة استخدام سعر الصرف الأول الذي تستطيع به المجموعة الحصول على العملات الأجنبية، وفيما يلي سعر الصرف الفعلي الذي تستخدمه الشركات التابعة للمجموعة:

العملة الأجنبية	سعر الجنيه المصري الملحوظ المستخدم
دولار أمريكي	٤٩,٥
يورو	٥٣,٨٥

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية للأصول النقدية والالتزامات النقدية المتأثرة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ وتأثيراتها:

الوصف	العملة الأجنبية	الرصيد بالعملة الأجنبية	التأثير على الخسائر المتراكمة (بالجنيه المصري)	التأثير على حقوق الملكية غير المسيطرة (بالجنيه المصري)	التأثير الإجمالي على حقوق الملكية (بالجنيه المصري)
الأصول النقدية	دولار أمريكي	١١,٨٥٦	١٤٩,٩٥٥	٧٩,٠٤٤	٢٢٨,٩٩٩
الالتزامات النقدية	دولار أمريكي	(٦٢٨,١٧٠)	(٩,٠٦٩,٤١٦)	(٢,٥٨٧,٩٣٧)	(١١,٦٥٧,٣٥٣)
الأصول النقدية	يورو	١,٦	٨٦	-	٨٦
الالتزامات النقدية	يورو	(٢٤,٨١٣)	(٤٩٠,٢١٦)	-	(٤٩٠,٢١٦)
الصافي			(٩,٤٠٩,٥٩١)	(٢,٥٠٨,٨٩٣)	(١١,٩١٨,٤٨٤)

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

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

ب) أصدر رئيس مجلس الوزراء القرارين رقم (٣٥٢٧) و (٣٥٢٨) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ بإضافة معيار جديد في معيار المحاسبة المصري ٥١ "EAS التضخم المفرط". تم نشر المعيار الجديد في الجريدة الرسمية بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤. ولا يعتبر الاقتصاد المصري حتى الآن اقتصاداً يعاني من التضخم المفرط.

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاماً باستثناء تلك التي تتضمن التقديرات المشارة أدناه والتي لها آثار جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

أ - الاقتصاد التضخم المفرط

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 الاقتصاد 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 ائتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.
- ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب، أو يتجاوز ١٠٠٪.

نتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في السودان "شركة التكامل للاستثمارات" كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم المفرط.

ب - تجميع شركة Orient Investment properties Ltd وشركاتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (ش.م.م)

تمتلك المجموعة حالياً 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 الكاملة في بداية سنة ٢٠٢٠، ولكن حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لم يتم استيفاء المعايير الفنية لاستكمال المشروع.

وفقاً للبند 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. على المجموعة إعادة تقييم السيطرة إذا لم تعد بنود اتفاقية المساهمين سارية لأن هذا قد يؤدي إلى فقدان السيطرة من قبل المجموعة في هذا التاريخ.

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

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

ب - تجميع شركة Orient Investment properties Ltd وشركاتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (ش.م.م) (تابع)

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 تعطى 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تخلت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض أقساط القروض مع المقرضين. وهذا لم يؤثر على الحقوق الممنوحة للمجموعة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وفقاً لاتفاقية المساهمين.

وتتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكاتها في الشركة المصرية للتكرير. وتتكون العوائد المتغيرة من عوائد على أسهم الملكية، أتعاب عقود خدمات، تحمل 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 إلى ذلك، فقد طبقت إدارة المجموعة أحكامها في تقدير سيطرتها على Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ويجب الأخذ في الاعتبار أن شركة المصرية للتكرير تمثل أغلبية العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وإيا كان الاستنتاج الذي تم التوصل إليه 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 إدارة Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير أحكامها الشخصية الهامة. حيث أنه 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 الدورية المجمعة المختصرة بمبلغ يقارب ١٨٩,٦ مليار جنيه مصري ١٠١,٥ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وكذلك ارباح مجمعة قدرها ٢,٧ مليار جنيه مصري عن فترة الستة أشهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الأصول الثابتة بمبلغ ١٤١,١ مليار جنيه مصري، والمدينون التجاريون بمبلغ ١٤,٣ مليار جنيه مصري، والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ١١,٨ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٦٧ مليار جنيه مصري.

ج - عملات التعامل لشركات المجموعة

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 وإفناق 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. بناءً عليه فقد حددت الإدارة أن عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الأمريكي.

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

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

د - تقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة المصرية 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 لتشييد وتشغيل وصيانة وامتلاك مجمع تكسير هيدروجين في مسطرد لإنتاج منتجات بترولية عالية القيمة وستقوم الهيئة المصرية العامة للبترول بشراء جميع المنتجات النهائية باستثناء فحم الكوك والكبريت.

وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ ، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة المصرية العامة للبترول يتضمن عقد إيجار لمجمع التكسير الهيدروجيني. عند إجراء التقييم ، أخذت المجموعة في الاعتبار الأحكام التعاقدية للعقود وما إذا كانت تلك الأحكام تمنح للهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني مقابل مبلغ مالي 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 وصيانة مجمع التكسير الهيدروجيني طوال مدة العقد كما تقرر مخرجات الإنتاج من خلال تحديد النسب المنتجات التامة.

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

هـ - السيطرة على شركة دار الشروق

تري المجموعة أنها لا تسيطر على شركة دار الشروق على الرغم من أنها تمتلك ٥٨,٥٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركة. تعتبر هذه الشركة غير خاضعة لسيطرة المجموعة وذلك لأن المجموعة ليس لها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الشركة نتيجة للاتفاقيات 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.

و - 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 جرانديفو) 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، جرانديفو، بسبب تعيين المديرين والسلطة الممنوحة بموجب اتفاقية المشاركة. وعلى الرغم من ان الصفقة في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ أدت الي فقدان السيطرة على جرانديفو 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.

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

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

و - النفوذ المؤثر على شركة الوطنية للطباعة ش.م.م. (تابع)

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 (إيضاح ٥).

١٢ - الاستمرارية

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة ١٣٩,٠٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٦,٥ مليار جنيه مصري) الأصول المتداولة البالغة ٤٨,٧ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٨,٩ مليار جنيه مصري) بمقدار ٩٠,٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٧,٦ مليار جنيه مصري). ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى أن بعض الشركات التابعة للمجموعة (خاصة في قطاعات الطاقة) أخلت بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية.

علاوة على ذلك، تخلفت بعض الشركات التابعة عن سداد أقساط القروض في مواعيد استحقاقها مما أدى إلى أنه الآن يتم سداد هذه الالتزامات عند الطلب. ونتيجة لهذه الإخلالات والتعثرات، استحق مبلغ ٦٤,٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٠ مليار جنيه مصري) للسداد عند الطلب، حيث يتعلق مبلغ ٤٧,٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١,٨ مليار جنيه مصري) بالشركة المصرية للتكرير ومبلغ ١٧,١ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩,١ مليار جنيه مصري) يتعلق بالديون على مستوى شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل والذي تم إعادة هيكلته في الربع الثالث من عام ٢٠٢٤. وعليه، تم إعادة تبويب القروض ذات الصلة كالتزامات متداولة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ٩٠,٢ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة نقدية وما في حكمها بلغت ١٤,٤ مليار جنيه مصري (بما في ذلك النقدية المجمدة الذي سيتم استخدامها لسداد الدين) ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

خلال الفترة الحالية، حققت المجموعة صافي ربح بلغ حوالي ٨,٢ مليار جنيه مصري وصافي تدفقات نقدية تشغيلية بلغت ٥ مليار جنيه مصري. ونتيجة لذلك، ارتفعت الخسائر المتراكمة للمجموعة إلى حوالي ٢٥,٥ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢١,٩ مليار جنيه مصري).

تتضمن العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرار عمل المجموعة على التالي:

- إذا استمرت المجموعة في تحقيق أرباح غير كافية لتوليد تدفقات نقدية تشغيلية كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل وسداد الديون.
- إذا كانت المجموعة غير قادرة على معالجة تخلفات التعهدات المالية والغير مالية وغير قادرة على التفاوض بشأن التسهيلات البنكية.

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة لكل شركة تابعة ومناقشتها. تلك التدفقات النقدية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسيات والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات والتي يتم استخدامها أيضاً باستمرار لأغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة.

أخذت الإدارة العوامل والخطط التالية عند تحديد مبدأ استمرارية الشركة في الاثني عشر شهراً القادمة:

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

١٢ - الاستثمارية (تابع)

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستثمارية لمدة الاثنى عشر شهرا المقبلة والموضحة أدناه:

الأنشطة التشغيلية

- تعتبر شركة المصرية للتكرير مشروعا وطنيا استراتيجيا بطاقة ٤,٧ مليون طن من المنتجات المكررة سنويا، بما في ذلك ٢,٣ مليون طن من وقود الديزل Euro V الذي يمثل أكثر من ٣٠٪ - ٤٠٪ من واردات مصر الحالية و ٦٠٠ ألف طن من وقود النفاثات. تعمل الشركة المصرية للتكرير حاليا بكامل طاقتها منذ بداية ٢٠٢٠ ولديها عقود توريد طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد منتجات مختلفة لمدة ٢٥ عاما. منذ اول يناير ٢٠٢٢، تستفيد الشركة المصرية للتكرير من الزيادة في أسعار النفط الناجمة عن المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز والزيادة الإضافية في أعقاب الصراع بين روسيا وأوكرانيا. تعافت هوامش التكرير مما أدى الي ارتفاع أرباح التشغيل الي ٢,٧ مليار جنيه مصري، الارباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك بلغت ١١,٦ مليار جنيه مصري والتدفقات النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية بلغت ١٧,٢ مليار جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، خضعت الشركة المصرية للتكرير في يوليو ٢٠٢٣ لإغلاق مخطط للإنتاج لمدة ١٧ يوما لتنفيذ عملية إصلاح وإزالة الاختناقات، مما أدى إلى زيادة الطاقة الإنتاجية بنحو ١٠٪.
- ولأغراض التنبؤ بالتدفقات النقدية، من المتوقع أن تستمر التدفقات النقدية الواردة من الشركة المصرية للتكرير في تحسين التدفقات النقدية الإيجابية الناتجة. ويتأثر التنبؤ بالتدفقات النقدية بالتغيرات في العرض والطلب على النفط وكذلك أسعاره.
- NDT السودان ، تراجعت إيرادات شركة التكمال إلى ٨٣١,٧ مليون جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقارنة بـ ١,٣٢ مليار جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وذلك نتيجة للاضطرابات السياسية في السودان والتي بدأت في الربع الثاني من عام ٢٠٢٣، والتي تأثرت مبيعاتها وإنتاجها بالنزاع المسلح المستمر في السودان. ولأغراض توقعات التدفقات النقدية، من المتوقع أن تبدأ التدفقات النقدية من التكمال في التحسن تدريجيا وتولد تدفقات نقدية بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي للعامين المقبلين.
- ارتفعت إيرادات أسكوم والشركات التابعة لها من ٩٣٥ مليون جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى ١,٤٣ مليار جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ويرجع ذلك في الغالب إلى تأثير انخفاض قيمة الجنيه المصري على الشركات المقومة بالدولار الأمريكي مثل ACCM وGlassRock. تخطط الإدارة لتنفيذ استراتيجية تنويع قنوات المبيعات بهدف زيادة حضورها في السوق المحلية. ستعمل هذه الاستراتيجية كتحوط ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستسمح لشركة أسكوم بالاستفادة من ديناميكيات رأس المال العامل الأكبر في السوق المحلية وتحسن التدفق النقدي والهوامش الربحية. تخطط الشركة أيضا لتثبيت خطوط إنتاج إضافية لتوسيع قدرتها الإنتاجية وتحقيق أهداف النمو المخطط لها، حيث من المقرر بالفعل بدء إنتاج خطين لطحن الكرات في الربع الأول من عام ٢٠٢٥ مما سيعزز التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية المستقبلية للشركة.
- بلغت إيرادات شركة فالكون - مزارع دينا إيرادات ١,٧ مليار جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقارنة بـ ٨٦٩,٢ مليون جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وجاء التوسع في الإيرادات مدفوعا بتحسين العمليات في مزارع دينا، بالإضافة إلى استفادة إيرادات ICDP's من ارتفاع أسعار البيع وإطلاق منتجات جديدة، مما أدى إلى زيادة التدفقات النقدية التشغيلية من تدفق نقدي إيجابي قدره ١٨٢,٨ مليون جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى تدفقات نقدية إيجابية قدرها ٤٣٢,٩ مليون جنيه مصري في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وتتوقع الشركة زيادة في التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية في العامين المقبلين.
- ارتفعت إيرادات شركة Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.'s بنسبة ٢١٪ مقارنة بالعام الماضي. وقد أظهر أداء الشركة نموا مدفوعا بتحسينات في جميع مصادر الإيرادات، وخاصة في خدمة التخزين حيث أنها تعتمد في المقام الأول في عقودها على الدولار الأمريكي؛ وخدمة مستودعات الحاويات الداخلية بعد زيادة أيام التخزين نتيجة للتباطؤ الناجم عن متطلبات خطاب الاعتماد لجميع الواردات، فضلا عن مشكلات توفر العملات الأجنبية.
- وبناء على ما سبق، فإن الإدارة واثقة من أن المجموعة ستستمر في توليد التدفقات النقدية لتلبية المتطلبات التشغيلية وبعض متطلبات السيولة على المجموعة.

١٢ - الاستثمارية (تابع)

وضع السيولة

واجهت بعض الشركات التابعة للمجموعة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة هذه المشاكل، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

- الشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة في قطاع الطاقة) تمتلك إجمالي قروض بمبلغ ٦٧ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وحيث تعثرت الشركة في السداد للمقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبلغ إجمالي الديون المستحقة بما في ذلك الفوائد ٣٢,١ مليار جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وتشمل القروض المستحقة المتبقية قروضًا ثانوية بقيمة ٣٤,٩ مليار جنيه مصري والتي أصبحت مستحقة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣. وعلى الرغم من استحقاق القروض الثانوية، إلا أن الشركة لم تعثر في السداد لأنها لا يمكن سدادها إلا بعد سداد الدين الأقدم بالكامل. فيما يتعلق بتعهدات القروض، لم يتم انتهاك أي تعهدات اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حيث تقوم الشركة المصرية للتكرير بالالتزام بشروط القروض فيما عدا الشرط الغير مالي المتعلق بالالتزام بحالة إتمام المشروع وتاريخ الإتمام.
- ان المجموعة حاليًا في فترة التفاوض وإعادة هيكلة القروض ذات الأولوية من مؤسسات مالية دولية متعلقة بالشركة المصرية للتكرير، والبالغة ٣٢,١ مليار جنيه مصري. وبناءً على المراسلات مع المقرضين ذوي الأولوية، توصلت الإدارة إلى موافقة مبدئية وافق فيه المقرضون على عملية تنفيذ إعادة هيكلة الديون. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المفاوضات واختتامها قبل نهاية عام ٢٠٢٤.
- خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، نجحت شركة المصرية للتكرير في سداد ٢٥٢ مليون دولار أمريكي لمقرضيها الرئيسيين وفقًا لجدول سداد الديون ومدفوعات الفائدة والسحوبات النقدية. وكان هذا نتيجة للنقدية الناتجة عن العمليات.
- أخرى
- خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسوية القروض المستحقة على قطاع الأسمت لصالح البنك العربي الدولي وبنك ميد وبنك التنمية الصناعية بإجمالي ١,٤ مليار جنيه مصري، كما قامت بإعادة هيكلة دين لإحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل. وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإعادة هيكلة الديون المتبقية على قطاع الأسمت بإجمالي ٥٥٩ مليون جنيه مصري.
- خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣، باعت شركة (APM Investment Holdings Limited (APM)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ASCOM، حصتها البالغة ٣٥٪ في مشروع كورموك للذهب إلى شركة Allied Gold Corp الكندية. ويشمل المقابل من الصفقة استلام ١١,٥ مليون سهم في Allied Gold لصالح APM، بقيمة إجمالية ٣٤,٦ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى دفع ٦٥,٦ مليون دولار أمريكي من قبل شركة Allied Corp إلى APM. ومن المقرر أن يتم السداد على ثلاثة أقساط تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧. وسيؤدي هذا إلى توفير أموال إضافية لتسوية الالتزامات.
- في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أبرمت شركة القلعة القابضة اتفاقية مع شركة (Financial Holdings International Ltd (FHI)، وهي مساهم في العديد من الشركات التابعة لشركة القلعة، ودانن لشركة القلعة وبعض شركاتها التابعة. وقد أدت الاتفاقية إلى تسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض شركاتها التابعة لشركة FHI ونقل حصة مساهمة شركة FHI في العديد من الشركات التابعة لشركة القلعة إلى شركة تابعة للقلعة. كما قامت شركة FHI بالتنازل لشركة القلعة عن قرض المساهمين المستحق على الشركات التابعة لشركة القلعة القابضة، مما أثر بشكل إيجابي على القوائم المالية (إيضاح (٤-ج)). ويخفف هذا الإجراء من عبء أسعار الفائدة والنقد الأجنبي، حيث كانت الديون مقومة بالدولار الأمريكي.
- في الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقعت المجموعة اتفاقية تسوية ديون مستحقة على شركة القلعة القابضة بقيمة ٤,٥ مليار جنيه مصري مع بنك مصر وبنك القاهرة والبنك العربي الأفريقي الدولي والبنك الأهلي الكويتي. وقد أسفرت شروط تسوية الديون هذه عن تسوية القرض مقابل بيع بعض الأصول. كما وقعت القلعة اتفاقية مع البنك العربي الدولي لتسوية وإعادة هيكلة الديون المستحقة على القلعة والأطراف ذات الصلة على مدى فترة تمتد حتى عام ٢٠٣٣. بالإضافة إلى ذلك، حصلت المجموعة على موافقة الجمعية العامة على العرض المقدم من شركة القلعة القابضة لإعادة الهيكلة المحدودة "QHRI" لشراء الديون الخارجية المستحقة على القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك. وقد عُرضت فرصة المشاركة في شراء الديون على جميع مساهمي القلعة من خلال تمويل شركة القلعة القابضة لإعادة الهيكلة مقابل سند دين صادر عن الأخيرة. تم إبرام اتفاقية شراء الدين الأولي اعتبارًا من ٣٠ يونيو، ومن الآن فصاعدًا سيكون مساهمو شركة القلعة المشاركون هم المستفيدون من الدين الأولي الذي تم شراؤه. ثم ستقوم شركة القلعة بسداد الدين في شكل زيادة رأس مال توفر للمساهمين المشاركين سدادًا في شكل أسهم في شركة القلعة أو نقدًا أو مزيجًا منهما. تعمل مثل هذه الاتفاقيات على خفض مستويات ديون شركة القلعة وتكاليف التمويل.
- واستنادًا إلى الوضع الحالي للمفاوضات، فإن الإدارة على ثقة من أن مبادرات إعادة التفاوض بشأن القروض وإعادة هيكلتها ستنتهي بنجاح.

١٢ - الاستمرارية (تابع)

مبادرات أخرى

- ستواصل الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير والاستثمارات الأخرى وإعطاء الأولوية للنمو.
- ستواصل المجموعة دفع النمو من خلال القيام باستثمارات صغيرة متزايدة في الشركات التابعة لها ، زيادة التدفقات النقدية ، وبالتالي تقليل الديون إلى نسب التدفق النقدي. الإدارة على ثقة من أن هذه الاستراتيجية ستستمر في تحقيق النتائج.
- تدرس شركات محفظة القلعة حاليًا العديد من الاستثمارات الجديدة متوسطة الحجم والمهتمة بالتصدير والتي يغلب عليها الطابع الأخضر وذات القيمة المضافة المحلية.
- كما واصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصادرات والذي عززت التدفقات النقدية خلال الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة المجموعة أن المجموعة من المتوقع أن تستمر في الاعتراف بالاصول والوفاء بالالتزامات في الإطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية.

ولذلك تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للمجموعة في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٣ - أحداث هامة

- أ) خلال شهر أبريل ٢٠٢٣، بدأ صراع مسلح عنيف في السودان مما أدى إلى اضطرابات شديدة في جميع أنحاء البلاد. ونتيجة للمخاوف الأمنية، تم إيقاف عمليات الإرسال في مصنع أسمنت التكامل من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٢ مايو ٢٠٢٣ واستؤنفت في ٣ مايو ٢٠٢٣ وإن كان معدل المتوسط اليومي أقل مما هو متوقع مما سيؤثر على الإيرادات في الفترة اللاحقة. لم يتم الإبلاغ عن أي ضرر في الأصول المادية للمصنع حتى تاريخ توقيع القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة نظرًا لحقيقة أن المصنع كان على مسافة آمنة من الاشتباكات. تراقب إدارة المجموعة الوضع عن كثب وتقوم حاليًا بتقييم مدى تأثير هذه الأحداث على نتائج أعمال وأنشطة المجموعة.
- ب) كان للصراع في غزة، الذي اندلع في ٧ أكتوبر ٢٠٢٣، تأثير كبير على الاقتصاد المصري وكذلك اتجاهات المستهلكين. أجرت المجموعة تقييمًا للتأثيرات الرئيسية للصراع على الاقتصاد، والتي تضمنت مستوى من الاضطرابات في سلسلة التوريد بسبب تأثير الصراع على الطرق الملاحية في البحر الأحمر. وقد أدى ذلك إلى زيادة عامة في أسعار الشحن بسبب زيادة تكاليف التأمين والشحن. تأثرت المجموعة بشكل طفيف بانقطاعات سلسلة التوريد خلال العام المنتهي في عام ٢٠٢٣، حيث كان هناك اعتماد منخفض على الشحنات القادمة عبر البحر الأحمر. اتخذت المجموعة خطوات لضمان عدم تأثر المجموعة في الأمد القريب، ولكن بسبب عدم اليقين والسيولة في الموقف، فإن التأثير الإجمالي في الأمدين المتوسط والطويل غير محدد.
- ج) قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري رفع أسعار الفائدة والإقراض بواقع ٢٠٠ نقطة أساس اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم ٦٠٠ نقطة أساس اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤.
- د) في ٢٣ فبراير ٢٠٢١، رفعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي الشركة العربية السويسرية للهندسة (شركة تابعة لمجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) دعوى تحكيم ضد أحد عملائها لدى مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي (CRCICA). وفي ٥ سبتمبر ٢٠٢٢، أصدرت هيئة التحكيم حكماً لصالح الشركة العربية السويسرية للهندسة. وفي ٢١ أبريل ٢٠٢٤، اتفق الطرفان على أن يدفع العميل للشركة مبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري لإنهاء النزاع بينهما.

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

١٣ - أحداث هامة (تابع)

٥) قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة "QHRI" (وهي شركة تأسست وفقاً لقوانين جزر العذراء البريطانية) من قبل شركة Citadel Capital Partners Ltd ("المساهم الرئيسي" في شركة القلعة) لشراء الديون الخارجية المستحقة على شركة القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك") الموقعة بين شركة القلعة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية. وسيتم هذا الشراء بمبلغ يعادل ٢٠٪ من الرصيد الأصلي المتبقي من حصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في القروض المشتركة المستحقة 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 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 نقداً أو مزيجاً منهما. تهدف مثل هذه الاتفاقيات على خفض مستويات ديون شركة القلعة وتكاليف التمويل.

د) في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أعلنت شركة القلعة القابضة عن إبرام اتفاقية مع شركة Financial Holdings International Ltd (FHI)، وهي إحدى المساهمين في العديد من الشركات التابعة لشركة القلعة، والدانة 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 اسبك 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 Transportations Opportunities Ltd (CCTO)، الزراع 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 للتعبئة، قابلة للتنفيذ بين نهاية سبتمبر ٢٠٢٤ ونهاية ديسمبر ٢٠٢٥، على أن يتم تنفيذ هذا الشراء وفقاً لمتطلبات قانون سوق رأس المال المصري المعمول به.

١٤ - أحداث لاحقة

وقعت شركة القلعة القابضة اتفاقية تسوية مديونيات مع بنك مصر وبنك القاهرة والبنك العربي الأفريقي الدولي والبنك الأهلي الكويتي، حيث تقوم القلعة بتسوية كامل مديونياتها بإجمالي ٤,٥٤٧ مليار جنيه مقابل الآتي:

١ - بيع ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهم (١٧,٦٨٪) في شركة طاقة عربية مع احتفاظ القلعة بحق إعادة شراء تلك الأسهم خلال خمس سنوات، وللبنوك حق إعادة بيع تلك الأسهم لشركة القلعة القابضة في السنة السادسة.

٢ - قطعة أرض مسجلة مساحتها ٦٠,١٢٧ متر مربع تطل على النيل بمنطقة التبين.

٣ - تعويضات عن التغيرات في سعر الصرف وأسعار الأسهم.

كما وقعت شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة اتفاقية إعادة هيكلة الديون مع البنك العربي الدولي والتي سيتم بموجبها إعادة هيكلة القروض المستحقة للبنك العربي الدولي وتسويتها من خلال سداد ١٨٤ مليون دولار أمريكي على أقساط تبدأ من عام ٢٠٢٤ حتى عام ٢٠٣٣، وسيتم تطبيق سعر فائدة متغير يساوي SOFR سنوياً، كما سيستفيد البنك العربي الدولي من حزمة ضمانات معززة.

في ٤ سبتمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة القلعة القابضة عن إتمام اتفاقية تسوية الديون المذكورة أعلاه.