

شركة القلعة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الفهرس

تقرير الفحص المحدود

١

القوائم المالية

٢

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة

٣

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة

٤

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة

٦

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

٧

مقدمة

٨

الأصول المالية والالتزامات المالية

١٢

الأصول والالتزامات غير المالية

١٢

بيانات الأرباح والخسائر

١٣

تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

١٤

العمليات مع الأطراف ذات العلاقة

١٦

تخصيص السهم في الخسائر

١٦

أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

٢٠

الاستمرارية

٢١

تعديل أرقام المقارنة

٢٢

أحداث هامة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

الاستنتاج

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

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، فإننا نوجه الانتباه إلى الإيضاح رقم (٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة، الذي يوضح أن الشركة قد تكبدت خسائر خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي بلغت ١,٣٩ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠,٩٢ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض، وقد تعثرت في سداد أقساط هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها، كما أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.



وانسل صفير
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

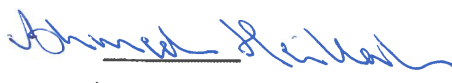
(جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

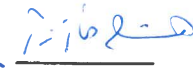
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

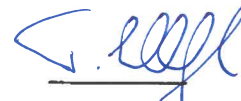
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
١٤,٣٨٢	٧,٥٥٠	(١)٣	أصول ثابتة
٥,٥٥٢,٥٢٧	٥,٥٥٢,٥٢٧		استثمارات في شركات تابعة والمشتريات المشتركة
١٠,٣٩٨	١٣,٠٠٥	(٥)٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٠٩,٤٥٩		مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٧٥,٩٩٥	١٧٥,٩٩٥	(١)٢	قروض لشركات تابعة
-	٣٨٢		ضريبة الدخل المؤجلة
٨,٣٦٢,٧٦١	٨,٣٥٨,٩١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٨٨,٥٩٥	١,٢٨٨,٨٩٥	(١)٢	قروض لشركات تابعة
٧,٠٥٥	١٠,٤٧١		أرصدة مدينة أخرى
٥,٣٨٢,٤٢٣	٥,٥٥٩,٩٣١	(١)٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,١٨٤	٢٢,٢١٠	(ب)٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦,٦٨٦,٢٥٧	٦,٨٨١,٥٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٠٤٩,٠١٨	١٥,٢٤٠,٤٢٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٨,٥٤٣	٨٨,٥٤٣		الاحتياطيات
(٨,٣٤١,٧٩٧)	(١٠,٩٢٤,٥٩٢)		الخسائر المتراكمة
٨٤٦,٧٤٦	(١,٧٣٦,٠٤٩)		إجمالي (صافي) حقوق الملكية
٣٨٢	-		الالتزامات غير المتداولة
٣٨٢	-		ضريبة الدخل المؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٨,٨٩٦	٣٥٩,٨٢٠		مخصصات
١,٢١٩,٥١٨	١,٢٢١,٥٥٩	(د)٢	دائون و أرصدة دائنة أخرى
١,٨٠١,٨٧٤	٢,٣٨٨,١٠١	(ب)٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٨٣١,٦٠٢	١٢,٠٠٦,٩٩٤	(ج)٢	القروض
١٤,٢٠١,٨٩٠	١٦,٩٧٦,٤٧٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٠٤٩,٠١٨	١٥,٢٤٠,٤٢٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

- تقرير الفحص المحدود مرفق


أحمد محمد حسنين هوسين
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		محللة		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢٥,٤٧٩	٣٣,٥٦٩	٧٠,٨٨٨	١١٤,٦٣٧	٧/٤	إيرادات استثمارات
(٥٨,١٧٤)	(٧٧,٢٩٨)	(٢٢١,٩٦٧)	(٢١٧,٥٧١)		مصرفات إدارية وعمومية
(٣٩٨,٨٨٦)	(١١٧,١١٧)	(٥١٣,٤٣٩)	(٩٣٠,١٩٩)	٨/٤	مخصصات مكونة
٢٥٠	١٣١,٢٠٥	٢٥٠	١٣١,٢٠٥		إيرادات التشغيل الأخرى
(٤٣١,٣٣١)	(٢٩,٦٤١)	(٦٦٤,٢١٨)	(٩٠١,٩٢٨)		خسائر التشغيل
٨٣,٢٥٩	١٤٦,٩٦٥	٢٣٦,٠٦١	٤٣٦,٥٦٢	٩/٤	إيرادات تمويلية
(٣١٢,٥٢٧)	(٢٢٦,٨٨٨)	(٦٥٦,٨٥٦)	(٩٢٧,٤٣٦)	٩/٤	تكاليف تمويلية
(٦٦٠,٥٩٩)	(١٠٩,٥٦٤)	(١,٠٨٥,٠٦٣)	(١,٣٩٢,٨٠٢)		الخسارة قبل الضرائب
(٢٥٦)	٢٥١	(٤٢٩)	٧٦٢	١٠/٤	ضريبة الدخل
(٦٦٠,٨٥٥)	(١٠٩,٣١٣)	(١,٠٨٥,٥٠٢)	(١,٣٩٢,٠٤٠)		صافي خسارة الفترة

نصيب السهم من خسائر الفترة:

(٠,٣٦٣)	(٠,٠٦٠)	(٠,٥٩٦)	(٠,٧٦٥)	٧	نصيب السهم الاسمي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٣٦٣)	(٠,٠٦٠)	(٠,٥٩٦)	(٠,٧٦٥)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
(١,٣٩٢,٠٤٠)	(١,٠٨٥,٥٠٢)	(١٠٩,٣١٣)	(٦٦٠,٨٥٥)
(١,١٩٠,٧٥٥)	(٤٠٦,١١٩)	٣,٦٣٦	-
(١,١٩٠,٧٥٥)	(٤٠٦,١١٩)	٣,٦٣٦	-
(٢,٥٨٢,٧٩٥)	(١,٤٩١,٦٣١)	(١٠٥,٦٧٧)	(٦٦٠,٨٥٥)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	الاحتياطيات	رأس المال المدفوع	
٤,١٦٦,٣٢٠	(٥,٠٢٢,٣١٨)	٨٨,٦٣٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٤٩١,٦٢١)	(١,٤٩١,٦٢١)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٢,٦٧٤,٦٩٩	(٦,٥١٣,٩٣٩)	٨٨,٦٣٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨٤٦,٧٤٦	(٨,٣٤١,٧٩٧)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٥٨٢,٧٩٥)	(٢,٥٨٢,٧٩٥)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(١,٧٣٦,٠٤٩)	(١٠,٩٢٤,٥٩٢)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الخسارة قبل الضرائب:	(١,٣٩٢,٨٠٢)	(١,٠٨٥,٠٦٣)	
يتم تسويته به:			
إهلاك أصول ثابتة	٦,٨٣٢	٦,٩٣٢	(١)٣
إيرادات أخرى	(١٣١,٢٠٥)	-	
مخصصات مكونة	٩٣٠,١٩٩	٥١٣,٤٣٩	(ب)٤
صافي خسارة / فروق تقييم عملات أجنبية غير محققة	-	١٧٠,٤٢٠	
فوائد دائنة	(٤٣٦,٥٦٢)	(٢٣٦,٠٦١)	(ج)٤
فوائد مدينة	٩٢٧,٤٣٦	٤٧٩,١٩١	(ج)٤
خصائر التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل	(٩٦,١٠٢)	(١٥١,١٤١)	
التغييرات في رأس المال العامل:			
أرصدة مدينة أخرى	(٣,٤١٩)	٢,٧٠٦	
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٦١,٧٤٥)	(٤٨,٤٦١)	
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٤,٧١٢)	(٢٢,٤٢٥)	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١,٩٥٧)	١٥,٩١٨	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل	(١٨٧,٩٣٥)	(٢٠٣,٤٠٣)	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات استثمارات	-	(١٢,٤٧٥)	
مدفوعات تحت حساب استثمارات	-	(٢٢١)	
متحصلات من قروض لشركات تابعة	-	١٧,٩١٠	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار	-	٥,٢١٤	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٤٥١,٦٠٨)	(١,٢١٩,٦٦٢)	
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٧٤,٥٦٩	٢٨١,٣٥١	
متحصلات قروض	٤٧٩,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	٢٠١,٩٦١	٢١١,٦٨٩	
التغير في النقدية وما في حكمها	١٤,٠٢٦	١٣,٥٠٠	
النقدية وما في حكمها أول الفترة	٨,١٨٤	٢,٣٤١	(ب)٤
النقدية ما في حكمها آخر الفترة	٢٢,٢١٠	١٥,٨٤١	

المعاملات غير النقدية

تم استبعاد مبلغ ١,٦٢٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مقابل نفس المبلغ من حركة القروض نتيجة عملية تسوية القرض المحلي مقابل أسهم مملوكة لاحدى الشركات التابعة.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجاري. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسي للشركة في ٣١ أركان بلازا، مدينة الشيخ زايد، ٦ أكتوبر، الجيزة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يتمثل غرض الشركة في تقديم للاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات والمشروعات على اختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية التسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات بصفة عامة وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية والوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية. إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكلة المشروعات.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن تم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

تستحوذ شركة Citadel Capital Partners Ltd على الاسهم الممتازة للشركة وتمثل نسبة ٢٢,٤٩٪. وهو المساهم الرئيسي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بعد إصدارها.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة قرائتها مع القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة عن الفترة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ حتى يتحصلوا على المعلومات الكاملة للمركز المالي، نتائج النشاطات، التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية للشركة ككل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

٢ / أ - قروض لشركات تابعة

تتمثل القروض الممنوحة لشركات تابعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٤٢٥,٦٥٧	٣,٢٦٠,٢٨٩	الجزء المتداول
٤,٤٢٥,٦٥٧	٣,٢٦٠,٢٨٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(٣,١٣٦,٧٦٢)	(١,٩٧١,٦٩٤)	مخصصاً منها الخسائر الائتمانية المتوقعة *
١,٢٨٨,٨٩٥	١,٢٨٨,٥٩٥	
٣٦٧,٨٢٤	٢٩٤,١٠٩	الجزء غير المتداول
(١٩١,٨٢٩)	(١١٨,١١٤)	الشركة المتحدة للمسابك
١٧٥,٩٩٥	١٧٥,٩٩٥	مخصصاً منها الخسائر الائتمانية المتوقعة *
١,٤٦٤,٨٩٠	١,٤٦٤,٥٩٠	

* فيما يلي بيان حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض الممنوحة للشركات التابعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٠٨٩,٨٠٨	٥٨٤,٨٤٧	الرصيد في ١ يناير
-	(١٠,٨٦٤)	المستخدم خلال الفترة
٩٣٠,١٩٩	١,١١٩,٢٦٠	المكون خلال الفترة
٣٠٨,٥٨٤	٣٩٦,٥٦٥	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
٣,٣٢٨,٥٩١	٢,٠٨٩,٨٠٨	

٢ / ب - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠,٧٣٣	١,٦٥٣	حسابات جارية – جنيه مصري
١,٣٢٦	٤,٩٩٥	نقدية بالخرزينة
١٥١	١,٥٣٦	حسابات جارية – عملات أجنبية
٢٢,٢١٠	٨,١٨٤	

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ نسبة ١١,٨٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٠,٦٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك مطية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - القروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سيتي بنك ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروس) وبضمان مؤسسة أفرسيز برايفت إنفستمنت كوربريشن OPIC وذلك بغرض التوسع في استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة في القرض المملوك للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيروس وبنك مورجان ستانلي وسيتي بنك لندن – البنك المدير، على أن يتم سدادها على تسعة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد في ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧٢ مليون دولار أمريكي – المعادل لمبلغ ١ مليار جنيه مصري - في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ إلى تاريخ العقد الجديد).

وينقسم مبلغ قرض إعادة التمويل إلى ثلاثة شرائح:

الشريحة الأولى: مبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٢,٥٪ + سعر الليبور) لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسدد على خمسة أقساط سنوية متساوية القيمة.

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

الشريحة الثالثة: مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٣,٩٪ + سعر الليبور في تاريخ السحب) بحق للشركة استخدامها في خلال تسع سنوات من تاريخ العقد وتسدد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة (لم تستخدم بعد). وتجري الشركة حالياً مفاوضات إعادة هيكلة القرض.

ويتمثل رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٩٥٦,٨٩٦	٣,١٦٣,٩٠٣	الشريحة الأولى
٣,٤٩٤,٧٦٨	٢,٧٩٤,٣٨٩	الشريحة الثانية
٥,٥٥٥,٣٣٠	٣,٧٢٣,٣١٠	فوائد مستحقة
-	١,١٥٠,٠٠٠	قرض مرحلي
١٣,٠٠٦,٩٩٤	١٠,٨٣١,٦٠٢	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / د - دائنون و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١٦,٢٠٦	٢٢١,٣٢٠	مصلحة الضرائب
٤١٦,٣٨٨	٣٩١,٩٩٠	مصروفات مستحقة
٢٩٠,٠٦٤	٣١٣,٥٤٠	أرصدة دائنة لمساهمين سابقين *
٢٩٥,٧٢٥	٢٣٨,٧٤٠	دائنون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
٢٨٢	١,٠٣٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٢٢١,٥٥٩	١,٢١٩,٥١٨	إجمالي الأرصدة الدائنة الأخرى

الدائنون التجاريون بدون ضمانات ويتم دفعها عادة خلال ٦٠ يوما من تاريخ الاعتراف.

تتساوى القيم الدفترية للدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

* تتمثل الأرصدة الدائنة لمساهمين سابقين في مستحقات عن عمليات استحواذ سابقة بالإضافة إلى تمويل في بعض الشركات التابعة. ليس لدى الشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل التسوية وتتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة المختصرة.

٢/هـ - استحقاقات الالتزامات المالية

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها بسبب نقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ناتج بشكل أساسي عن عدم وجود مقاصة بين أصول استحقاق الأصول والالتزامات.

تقوم الإدارة بعمل توقعات التدفق النقدي على أساس دوري، والتي تتم مناقشتها خلال اجتماع مجلس الإدارة وتتخذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين، ومنابعة عملية التحصيل من الأطراف ذات علاقة من أجل ضمان الاحتفاظ بنقد كاف لإبراء ذمة الشركة من الالتزامات. تراقب إدارة الشركة متطلبات السيولة للتأكد من أن لديها ما يكفي من النقدية وما في حكمها لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بغطاء نقدي كاف لتلبية التدفقات النقدية الخارجة لتسوية التزامات القروض والتسهيلات لتكون قادرة على الحفاظ على الشروط المالية والضمانات والتعهدات في جميع الأوقات.

تحد الشركة من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بمرافق واحتياطيات كافية، ومن خلال مراقبة التنبؤات النقدية والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه أجال استحقاق الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

أجل من ١ سنة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٣,٠٠٦,٩٩٤		قروض
١,٢٢١,٥٥٩		أرصدة دائنة أخرى
٢,٣٨٨,١٠١		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦,٦١٦,٦٥٤		إجمالي
أجل من ١ سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠,٨٣١,٦٠٢		قروض
١,٢١٩,٥١٨		أرصدة دائنة أخرى
١,٨٠١,٨٧٤		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٨٥٢,٩٩٤		إجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٢ - الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٢/هـ - استحقاقات الالتزامات المالية (تابع)

تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لتقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو دفع الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول – وتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعلنة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني – وتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوى الأول وتكون هذه المدخلات قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث – وتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الأصول المالية

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
-	١٣,٠٠٥	-	١٣,٠٠٥
-	١٣,٠٠٥	-	١٣,٠٠٥

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي الأصول المالية

يوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول المالية

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي الأصول المالية

تحدد الشركة المستوى في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التوبيخ (بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل). ولم يتم الشركة بأية تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٣ - أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
التكلفة	٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
مجمع الإهلاك	(٢٦,٩٩٣)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(١٧,٢٦٢)	(٧٦,٦٥٥)
صافي القيمة الدفترية	٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣						
٢٠٢٣	٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة	(١,٢٦٥)	(٣٩)	-	-	(٥,٥٢٨)	(٦,٨٣٢)
مصروف الإهلاك	٥,٤٨٤	-	-	-	٢,٠٦٦	٧,٥٥٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة						
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣						
التكلفة	٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
مجمع الإهلاك	(٢٨,٢٥٨)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٢,٧٩٠)	(٨٣,٤٨٧)
صافي القيمة الدفترية	٥,٤٨٤	-	-	-	٢,٠٦٦	٧,٥٥٠

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر

١/٤ - إيرادات استثمارات

تمثل إيرادات الاستثمارات المعترف بها في إيرادات استثمارات للشركات التابعة وأطراف ذات علاقة أخرى وفقا للعقود المبرمة مع المساهمين كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٥٨,٤٩٩	٣٣,٨٠٦	١٩,٥٦٥	١٢,١٤٧	Falcon Agriculture Investments Ltd
٢٥,٣٦٤	١٤,٦٥٧	٨,٤٨٤	٥,٢٦٧	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
١٥,٩٦٤	٩,٥٦٧	٥,٥٢٠	٣,٤٤٥	ASEC for Cement
١٤,٨١٠	١٢,٨٥٨	-	٤,٦٢٠	Silverstone Capital Investment Ltd
١١٤,٦٣٧	٧٠,٨٨٨	٣٣,٥٩٩	٢٥,٤٧٩	

ب/٤ - بنود هامة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٩٣٠,١٩٩	٥١٣,٤٣٩	١١٧,١١٧	٣٩٨,٨٨٦	مخصصات مكونة
١٥٨,٩٤٤	١٤٦,٦٢٦	٥٤,٠٩٠	٤٤,٦٦١	أجور ومرتبات وما في حكمها
١,٠٨٩,١٤٣	٦٦٠,٠٦٥	١٧١,٢٠٧	٤٤٣,٥٤٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر (تابع)

٤/ج - تكاليف تمويلية - بالصافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٤٣٦,٥٦٢	٢٣٦,٠٦١	١٤٦,٩٦٥	٨٣,٢٥٩
٤٣٦,٥٦٢	٢٣٦,٠٦١	١٤٦,٩٦٥	٨٣,٢٥٩
الفوائد الدائنة *			
اجمالي الإيرادات التمويلية			
-	(١٧٣,٦٧٦)	-	(١١٧,٧٦٢)
(٩٢٧,٤٣٦)	(٤٨٣,١٨٠)	(٢٢٦,٨٨٨)	(١٩٤,٧٦٥)
(٩٢٧,٤٣٦)	(٦٥٦,٨٥٦)	(٢٢٦,٨٨٨)	(٣١٢,٥٢٧)
(٤٩٠,٨٧٤)	(٤٢٠,٧٩٥)	(٧٩,٩٢٣)	(٢٢٩,٢٦٨)
تكاليف تمويلية بالصافي			
صافي خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية			
الفوائد المدينة			
اجمالي التكاليف التمويلية			
تكاليف تمويلية بالصافي			

* تمثل الفوائد الدائنة في قيمة الفوائد الممتحقة من الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعود المبرمة معهم كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٣٤٧,٠٧٧	١٧٩,٩٧٠	١١٧,٤٨٥	٦٥,٤١٨
٥٥,٩١٢	٢٧,٧٣٣	٢٠,٠١٥	٤,٤١٥
٣١,٦٣٨	٢٧,٢٩٩	٨,٣٦٧	١٢,٥٤٣
١,٦٨٨	٩١٤	١,٠١٥	٨٣٠
٢٤٧	١٤٥	٨٣	٥٣
٤٣٦,٥٦٢	٢٣٦,٠٦١	١٤٦,٩٦٥	٨٣,٢٥٩
الاجمالي			
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة			
شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة			
الشركة الوطنية لوسائل النقل			
أخرى			
الشركة المتحدة للمسابك			

٤/د - ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل بناءً على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية. وقد بلغ متوسط معدل الضريبة السنوية الفعلي المستخدم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ صفر مقارنة بنسبة ٠,٠٠٠٤٪ للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٥ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

(أ) في ١٨ يناير ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل سياسة مزايا العاملين ESOP التي تم عرضها على الجمعية العامة غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨ ولم يتم تطبيقها بسبب عدم اكتمال الإجراءات المطلوبة للحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

(ب) قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة الواحدة وسعر الإقراض لليلة الواحدة وسعر العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصبح ١٩,٢٥٪ و ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع معدل الخصم بمقدار ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩,٧٥٪.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أفراد الإدارة العليا بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/أو السيطرة المشتركة. وتقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى بشكل عادل وبناءً على العقود والاتفاقيات المبرمة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة:

٦/١ - المستحقي من أطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة وحجم المعاملات		نوع العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فروق تقييم صلات أجنبية	أتعاب استشارات تمويل		
١٣٠,١٢٩	١٦٢,٧٥٨	٣٢,٦٢٩	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٦٦٤,٢٦٥	٨٨٩,٤٤٩	١٦٦,٦٨٤	-	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٩٤,٢٢٨	١١٧,٨٦٥	٢٣,٦٢٧	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
٢٨,٧٢٨	-	-	(٢٨,٧٢٨)	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
١٣٥,٩٥٦	١٧٠,٠٣٢	٣٤,٠٧٦	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.
٨٤,٨٧٥	١٠٦,١٤٨	٢١,٢٧٣	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.
٢٧,١٧٢	٣٣,٩٨٢	٦,٨١٠	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
١٦٢,١٦٠	٢٠٢,٨٠٤	٤٠,٦٤٤	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
٢٧١,٣١٢	٤٥١,١٨٩	١١٦,٤٨٤	٣٨,٠٢٩	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
٢,٥١٩,٤٢٩	٣,٤٣٧,٧٨١	٨٢٩,٢٨٨	٨٩,٠٦٤	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
٢٧,٤٥١	١٣,٣٩٨	(١٥)	(١٤,٠٣٨)	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
٢٩٨,٢٢٧	٣٤١,٤٧٦	٦٦,٠٥٤	(٢٢,٨٠٥)	شركة تابعة	United Foundries Company
٣,١٤٠,٣٠٠	٢,٤١٥,٩٩٨	٥٢٢,٦٨٦	(١,٢٥٦,٩٨٨)	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٢٩,٧٢٩	٤٠,٩٠٦	١١,١٧٧	-	شركة تابعة	Africa Raliways Limited
٥٧,٨٥٦	٧٢,٣٥٧	١٤,٥٠١	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
١٣,٢٦٨	١٦,٥٩٤	٣,٣٢٦	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
١٧,٥٤٥	٢١,٩٤٢	٤,٣٩٧	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٤٣,٦٤٤	٥٤,٥٨٤	١٠,٩٤٠	-	شركة تابعة	Cronall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
٢١,٣١١	٢٥,٤٥٤	٥,٨٢١	(١,٦٧٨)	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
-	١٧,١٥٢	-	١٧,١٥٢	شركة تابعة	Dina Farms
-	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	شركة تابعة	Aresco
٧,٧٦٧,٧٣٥	٨,٥٩٤,٦٠٩			الاجمالي	
(٢,٣٨٥,٣١٢)	(٣,٠٣٤,٦٧٨)			مجمع الخسائر الائتمانية المتوقعة *	
٥,٣٨٢,٤٢٣	٥,٥٥٩,٩٣١			الصافي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١/٦ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

* و تتمثل حركة الخسائر الانتهازية المتوقعة فيما يلي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٣٥,٩٥٦	٣٤,٠٧٦	١٧٠,٠٣٢
١٦٢,١٦٠	٤٠,٦٤٤	٢٠٢,٨٠٤
٩٤,٢٣٨	٢٣,٦٢٧	١١٧,٨٦٥
٢٧,١٧٢	٦,٨١٠	٣٣,٩٨٢
٢٨,٧٢٨	(٢٨,٧٢٨)	-
٨٤,٨٧٥	٢١,٢٧٣	١٠٦,١٤٨
٢٩,٧٢٩	١١,١٧٧	٤٠,٩٠٦
٤٣,٦٤٤	١٠,٩٤٠	٥٤,٥٨٤
١,١٩٦,١٠٠	٣٩٧,٠٧٠	١,٥٩٣,١٧٠
٤٥٢,٥٨١	٩٩,٨٤٨	٥٥٢,٤٢٩
١٣٠,١٢٩	٣٢,٦٢٩	١٦٢,٧٥٨
٢,٣٨٥,٣١٢	٦٤٩,٣٦٦	٣,٠٣٤,٦٧٨

Logria Holding Ltd
Citadel Capital Financing Corp
Golden Crescent Investment Ltd
Sabina for Integrated Solutions
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
Mena Glass Ltd.
Africa Raliways Limited
Crondall Holdings Ltd.
Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
Citadel Capital for International Investments Ltd.
Mena Home furnishings Mall
الرصيد

٦/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

طبيعة وحجم المعاملات		الأرصدة		نوع العلاقة	
فروق تقييم	أتماب	فروق تقييم	أتماب	فروق تقييم	أتماب
عملات	استثمارات	عملات	استثمارات	عملات	استثمارات
أجنبية	تمويل	أجنبية	تمويل	أجنبية	تمويل
٢٥٢,٦٥٤	٢٧,٧٦٥	١,٠٠١,١٦٢	-	١,٠٠١,١٦٢	-
٣	٣,٤٨٨	٩,٣٥٠	(٩,٩٠٣)	١٥,٧٦٢	-
١٨,٩٨٠	١٧٤,٠٥٧	٢٦٥,٦٥٠	-	٧٢,٦١٣	-
١٢٨,١٧٣	-	٦٨٩,٠١٣	-	٥٥٠,٨٤٠	-
١١,١٧٤	(٤١,٢٢٣)	-	(١٤,٨٠٩)	٤٤,٨٥٨	-
٣١	-	٨٤٣	-	٨١٢	-
-	٢٥,٨٣٧	١٤١,٦٦٤	-	١١٥,٨٢٧	-
-	-	٢,٣٨٥,٣١٢	-	١,٨٠١,٨٧٤	-

National Development and Trading Company
ASEC Cement Company
Asec Trading Company
Citadel Capital for International Investments Ltd.
Silverstone Capital Investment Ltd.
Ahmed Heikal
FHI
الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٦ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تابع)

٦/ ج - افراد الادارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ١٩,٠٨ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٦,٤ مليون جنيه مصري)

٦/ د - الشروط والاحكام

المعاملات المتعلقة برسوم الاستشارات خلال العام تم بناءً على العقود المسارية والشروط التي ستكون متاحة لأطراف أخرى. تمت جميع المعاملات الأخرى وفقاً للشروط والأحكام التجارية العادية وبأسعار السوق.

القرض للأطراف ذات العلاقة قابل للسداد بين ١ ١٠ أعوام من تاريخ التوائم المالية، و قد بلغ متوسط سعر الفائدة علي القرض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ١١,٥ ٪ (١١,٥ ٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

الأرصدة القائمة مضمونة ويتم سدادها نقدًا.

٦/ هـ - الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض و الارصدة المستحقة

يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة القروض للشركات التابعة والمستحق من اطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للطراف ذات العلاقة للديون المستحقة عليهم، ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المبالغ المستحقة من الاطراف ذات التي ترى الإدارة أن مراكزهم الائتمانية لا تسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

٧ - نصيب السهم في الخسارة

يحتسب نصيب السهم الاساسي في خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الاسهم العادية المشتراة خلال الفترة.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
معدلة			
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
(١,٣٩٢,٠٤٠)	(١,٠٨٥,٠٠٢)	(١٠٩,٣١٢)	(٦٦٠,٨٨٥)
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
(٠,٧٦٥)	(٠,٥٩٦)	(٠,٠٩٠)	(٠,٣٦٣)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتقاعيل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم محفظة محتملة في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

٨ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

لا تحتوي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة على جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية المتوسطة السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٨ - أسس اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في اعداد القوائم المالية المستقلة السنوية للسنة المالية المنتهية والفرات المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٤-٥) تطبيق معايير جديدة و معللة كما هو موضح ادناه).

ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في مارس ٢٠٢٣، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وقد تم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وتتلخص اهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفرات المالية التي تبدأ في ١ أو بعد أول يناير ٢٠٢٣. إن إدارة الشركة بصدد تقييم أثر تطبيق تلك التعديلات:

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشتمل "البيانات المثمرة" "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. - تم إضافة فترة ٢٠ / ١ والتي بموجبها يجب على الشركة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر. "الانصاحات" تم اضافته بعض الانصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.	تطبق الشركة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة..
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير ملموسة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير ملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر. "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. "الانصاحات" تم اضافته بعض الانصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم	تطبق الشركة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٨ - اسم اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" تتعلق بالإهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل . من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس .	تطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم اضافة خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التتمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.	تطبق الشركة التعديلات الخاصة باضافته خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي في حساب الأرباح او الخسائر المرحلة ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "التقييم عن و تقييم الموارد التعدينية"	"القياس" - تم اضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم و يتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابتة رقم ١٠ . - يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم و التتمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول. "الإفصاحات" - تم اضافة بعض الإفصاحات الجديد الخاصة بنموذج اعاده التقييم	تطبق الشركة التعديلات الخاصة باضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٨ - اسم اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣ (تابع)

اسم المعيار	ملخص للتعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير"	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذ كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها" "الافصاحات" تم إضافة بعض الافصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها".	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمرة المنطقة بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابتة المعيار المحاسبي رقم ١٠ و لكن ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة "التعريفات" تم استبعاد المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة. تعديل على بعض التعريفات حيث تم اضافته تعريف النباتات المثمرة	تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل. يحدد هذا المعيار أسس تسجيل عقود التأمين التي تقع ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. الهدف من المعيار هو التأكد من أن المنشأة تقدم المعلومات المناسبة التي تمكن تلك العقود بمصدقية. توفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأسس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمجموعة والأداء المالي والتدفقات النقدية . يجب على المجموعة تطبيق المعيار المحاسبي رقم ٥٠ "عقد تأمين"، والذي يتضمن عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تعقدتها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المجموعة، على أن تقوم المجموعة أيضا بإصدار عقود التأمين.	سيكون التطبيق متاحا اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٤ أو من بداية الفترة المالية السنوية بعد ١ يوليو ٢٠٢٤.

تم تعديل معايير المحاسبة المصرية التالية حتى تتوافق مع إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم ونموذج القيمة العادلة كما هو مذكور في الفقرات أعلاه:

- ١- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"
- ٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- ٣- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
- ٤- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"
- ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"
- ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"

٩ - الإستراتيجية

تكدت الشركة صافي خسارة بمبلغ ١,٣٩ مليار جنيه مصري عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١,٠٨ مليون جنيه مصري خسارة) وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة ولتبلغ ١٠,٩٢ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٣ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ١٣ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة نقدية بلغت ٢٢ مليون جنيه مصري.

خلال الفترة المالية الحالية، أخذت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ١٣ مليار جنيه مصري مستحق السداد عند الطلب وتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. نتيجة لذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ١٠ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٥ مليار جنيه مصري).

تشير هذه الظروف إلى شكوك جوهرية حول ما إذا كانت الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون عند استحقاقها وتمثل حالة من عدم التأكد الجوهرية من قدرة الشركة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرار عمل الشركة على النحو التالي:

- تستمر الشركة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية من العمليات. نتيجة لذلك، فإن تتمكن الشركة من الوفاء بالتزامات عند استحقاقها. لذلك، لن تكون الشركة قادرة على تقديم الخدمات لعملائها ودفع مستحقات موظفيها والموردين.
- إن الشركة غير قادرة على معالجة أي إخلال للتعهدات المالية وغير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي مواقف متعثرة.

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم مبدأ الاستمرارية لإعداد القوائم المالية للشركة بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية على مدى فترة تقييم الاستمرارية وإعادة هيكلة الديون المتعثرة بنجاح ومعالجة أي مخالفات. على الرغم من أن الشركة لديها عملية قوية لإعداد الميزانية والتنبؤ، إلا أن هناك عدم يقين متواصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات المولدة للنقد الهامة و وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات النقدية أيضاً لأغراض اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير المتداولة. و لم يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة خلال الفترة.

النقاط الهامة في تحديد موقف استمرارية الشركة

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والتوصل الي الاستنتاج:

النشاط التشغيلي

- تظهر الشركة نمواً تشغيلياً مستمراً والأرباح قبل الضرائب والإهلاك والاستهلاك عاماً تلو الآخر.
- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

وضع السيولة

واجهت الشركة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة قضايا السيولة، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

- جرى إعادة التفاوض بشأن قروض من مؤسسات مالية محلية، برصيد ١٣ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرض واحد و عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، سستفيد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٩ - الاستمرارية (تابع)

مبيلات أخرى

بناء على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة الشركة أن الشركة من المتوقع أن تستمر في الاعتراف بالوصول واستبعاد الالتزامات في الإطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة في السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٠ - تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية الملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، والتي تتيح عرض فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن حركة أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في قائمة الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الأرباح أو الخسائر.

وفقاً لذلك، قامت الشركة بتطبيق المعالجة الاستثنائية مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية.

ولغرض عرض معلومات مناسبة يمكن الاعتماد عليها لأرقام المقارنة، قامت الشركة بتطبيق المعالجة المشابهة الواردة بالملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ١٥٦٨ لعام ٢٠٢٢، والتي كانت مطبقة على فروق العملات الأجنبية الناتجة من الأرصدة القائمة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وتسمح هذه المعالجة بالاعتراف بفروق العملات الأجنبية المتعلقة بتلك الأرصدة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة.

تم إعادة عرض قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة المختصرة و قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بغرض توفير معلومات ذات صلة وموثوقة حول أرقام المقارنة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(٦٥٦,٨٥٦)	٤٠٦,١١٩	(١,٠٦٢,٩٧٥)	تكاليف تمويلية
(١,٠٨٥,٥٠٢)	٤٠٦,١١٩	(١,٤٩١,٦٢١)	صافي خسائر الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(١,٠٨٥,٥٠٢)	٤٠٦,١١٩	(١,٤٩١,٦٢١)	صافي خسائر الفترة
(٤٠٦,١١٩)	(٤٠٦,١١٩)	-	صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(١,٠٨٥,٠٦٣)	٤٠٦,١١٩	(١,٤٩١,١٨٢)	صافي الخسائر قبل الضرائب
-	(٤٠٦,١١٩)	٤٠٦,١١٩	الخسائر الغير محققة من ترجمة العملات الأجنبية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٠ - تعديل أرقام المقارنة (تابع)

يمثل الجدول التالي التأثير على نصيب السهم في الخسائر في حالة عدم تطبيق إدارة الشركة للمعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣).

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٢,٥٨٢,٧٩٥)	(١,٤٩١,٦٢١)
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
(١,٤١٩)	(٠,٨١٩)
صافي خسائر الفترة	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الأسهم العادية	
نصيب السهم - جنيه مصري	

١١ - أحداث هامة

في ٩ يوليو ٢٠٢٣، بدأ تداول أسهم شركة طاقة عربية في البورصة المصرية. تم إدراج أسهم الشركة مباشرة في البورصة المصرية دون طرحها مبدئياً على المستثمرين عبر طرح عام أولي (IPO) كما هو مسموح تحت قواعد البورصة المصرية.

مع افتتاح التداول، استحوذ جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ("NSPO") من خلال صفقة ذات حجم كبير على ٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠ سهماً (مئتان وسبعون مليون وأربعمائة وسبعون ألف وسبعمائة وستون سهماً). الأسهم المستحوذ عليها تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهم شركة طاقة عربية المملوكة سابقاً لشركة سيلفرستون كابيتال للاستثمارات المحدودة، إحدى الشركات التابعة لشركة القلعة.

وقعت شركة Silverstone Capital Investments Ltd وشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م "القلعة" وشركة Citadel Capital Partners LTD (يشار إليهما مجتمعين باسم "المساهمين الرئيسيين") مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية اتفاقية مساهمين لإدارة علاقة المساهمين وأطراف الاتفاقية.

اتفاقية المساهمين تتضمن حق القلعة في إعادة شراء الأسهم المباعة من جهاز مشروعات الخدمة الوطنية خلال أربع سنوات من تاريخ إتمام الصفقة (٢٤ يوليو ٢٠٢٣)، بسعر إعادة شراء يساوي سعر الشراء الأصلي بالإضافة إلى عائد استثمار سنوي متفق عليه.

تتضمن اتفاقية المساهمين أيضاً التزاماً من شركة القلعة تجاه "جهاز مشروعات الخدمة الوطنية" بأن شركة القلعة ستحظى داناً بالسيطرة والتأثير على جميع عمليات شركة طاقة عربية وجميع شركاتها التابعة. علاوة على ذلك، فإن حق إعادة الشراء الذي تمتلكه الشركة سيمنح شركة القلعة للاستثمارات المالية من توجيه الأنشطة ذات الصلة بأنشطة بالشركة.

تم استخدام حصيلة الصفقة المذكورة لتسوية القرض الذي حصلت عليه شركة القلعة في وقت سابق من عام ٢٠٢٢ بقيمة ١,٦٢٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (١,١٥٠ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

ومن المتوقع أن تستمر عملية إعادة الهيكلة على عدة مراحل نحو تسوية المزيد من التزامات الشركة، والتي تم الاتفاق على بعضها وما زال البعض الآخر قيد التفاوض. على سبيل المثال، تجري حالياً مفاوضات بين الشركة ومجموعة من البنوك المصرية لنقل ملكية ١٧,٦٨٪ من أسهم شركة طاقة عربية المملوكة للمساهمين الرئيسيين لتسوية بعض الديون بالشركة.

وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة وتقييم تأثير هذه المعاملات على القوائم المالية المستقلة للشركة، مع الأخذ في الاعتبار الاتفاقيات التي تم التوصل إليها وتلك التي لا تزال قيد التفاوض وتوصلت مبدئياً إلى أنه لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة الحالية أو تغيير في سيطرة الشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م على شركة طاقة عربية.