



شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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
- ٧ الأصول المالية والالتزامات المالية
- ١٢ الأصول والالتزامات غير المالية
- ١٤ بيانات الأرباح أو الخسائر
- ١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
- ١٩ نصيب السهم في الخسائر
- ١٩ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
- ٢٢ الاستمرارية
- ٢٤ المعايير المحاسبية الجديدة
- ٢٥ أحداث هامة
- ٢٧ أحداث لاحقة

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 يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المستقلة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر 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 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم 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".

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على إستنتاجنا، فإننا نوجه الانتباه إلى الإيضاح رقم (٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة، بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١٧,١ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ١٧,٣٤ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. 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 (٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري 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.

مراقبا الحسابات

حسن بسيوني البشة
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٩٨
BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار
MOHAMMED HALLAL & WAHID ABDELGHAFAR
bakertilly
2
محمد هلال & ووحيد عبد الغفار

وائل صقر
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١
PricewaterhouseCoopers Ezzeldien, Diab & Co.
pwc
برائيس وترهاوس كويرز عز الدين ودياب وشركاهم

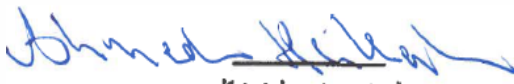
القاهرة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤

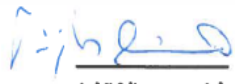
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

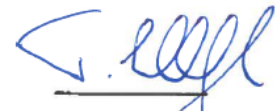
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٥,٢٨٥	٤,٢١٨	٣(ب)	أصول ثابتة
٥,٥٦٨,٥٦٤	٦,٥٨٨,١٦٢	٣(ا)	استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
٧,٠٦٩	٢١,٥٩٧		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٠٩,٤٥٩		مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٧٥,٩٩٣	١٣٩,٦٠٥	٢(ا)	قروض لشركات تابعة
٨,٣٦٦,٣٧٠	٩,٣٦٣,٠٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٨٨,٨٨٣	-	٢(ا)	قروض لشركات تابعة
١٠,٠٠٩	١٢,٢٨٤		أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٤٤,٠٨٩	٧,٤٥٣,٦٩٢	٥(ا)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٩,٤٣١	١١٣,١٠٠	٢(ب)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٠٢,٤١٢	٧,٥٧٩,٠٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٦,٩٤٢,١١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٥,٩٥٧	٨٩,٦٠٠		الاحتياطي
(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	(١٧,١٠٨,٨٥٨)		الخسائر المتراكمة
(٦٣٩,٤٥٧)	(٦٣٩,٤٥٧)		رصيد مساهمين
(٣,٥٥١,٨٧٩)	(٨,٥٥٨,٧١٥)		صافي العجز
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٣	٧٣٤		التزامات ضريبية مؤجلة
-	٥٧٦,٣٦٣	٢(ج)	القروض
١٨٣	٥٧٧,٠٩٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٤,١٩٧	٣٥٤,٩٢٤		مخصصات
١,٢٢٠,١٠٢	١,٦٩٣,٣٥٨	٢(د)	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥١٦,٦٠٧	١,٠٧٩,٣١٥	٥(ب)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	٢١,٧٩٦,١٣٨	٢(ج)	القروض
١٧,٤٢٠,٤٧٨	٢٤,٩٢٣,٧٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٦,٩٤٢,١١٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
- تقرير الفحص المحدود مرفق


أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٨٤,٧٤٠	٨١,٠٦٨	٥١,٢٣٠	٤٠,٩٥٧	١/٤ إيرادات استثمارات
(٣٤١,٤٨٣)	(١٤٠,٢٧٣)	(٢٤٤,٢٨٤)	(٦٧,٣٧٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٢٩,٣٥١)	(٨١٣,٠٨٢)	-	(١١٥,٤١٦)	صافي اضمحلال في قيمة الأصول المالية
٦٤٥	-	٣٩٣	-	إيرادات التشغيل الأخرى
(٣٨٥,٤٤٩)	(٨٧٢,٢٨٧)	(١٩٢,٦٦١)	(١٤١,٨٣٣)	خسائر التشغيل
٦٨٥,٦٣٣	٢٨٩,٥٩٧	٤٢,٠٥٠	١٥٣,٨٢٤	٤/ج إيرادات تمويلية
(٨٧٣,٥٦١)	(٧٠٠,٥٤٨)	(٧٨٢,٠٧٢)	(٣٦٧,١٩٨)	٤/ج تكاليف تمويلية
(٥٧٣,٣٧٧)	(١,٢٨٣,٢٣٨)	(٩٣٢,٦٨٣)	(٣٥٥,٢٠٧)	الخسائر قبل الضرائب
٥٠٦	٥١١	(٢٧٧)	٢٥٥	٤/د ضريبة الدخل
(٥٧٢,٨٧١)	(١,٢٨٢,٧٢٧)	(٩٣٢,٩٦٠)	(٣٥٤,٩٥٢)	صافي خسائر الفترة
نصيب السهم من خسائر الفترة:				
(٠,٣١٥)	(٠,٧٠)	(٠,٥١٣)	(٠,١٩)	٦ نصيب السهم الأساسي والمخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
(٥٧٢,٨٧١)	(١,٢٨٢,٧٢٧)	(٩٣٢,٩٦٠)	(٣٥٤,٩٥٢)
صافي خسارة الفترة			
٤,٧٠٢	-	١,٠٢٦	-
التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
٩,٣١٣	-	٢٠٨	-
الشامل الآخر			
فروق ترجمة العملات غير المحققة من الأصول المالية			
-	(١,١٩٤,٣٩١)	-	(٧,٦٣٢)
فروق ترجمة العملات غير المحققة من خلال الدخل الشامل			
(١,٠٥٨)	-	(٢٣١)	-
الآخر			
(٥٥٩,٩١٤)	(٢,٤٧٧,١١٨)	(٩٣١,٩٥٧)	(٣٦٢,٥٨٤)
ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بهذه البنود			
إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة			

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	رأس المال المدفوع				
	احتياطيات	الخسائر المتراكمة	رصيد مساهمين	إجمالي حقوق الملكية	
٨٤٦,٧٤٦	٨٨,٥٤٣	(٨,٣٤١,٧٩٧)	-	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٤٧٧,١١٨)	-	(٢,٤٧٧,١١٨)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(١,٦٣٠,٣٧٢)	٨٨,٥٤٣	(١٠,٨١٨,٩١٥)	-	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٣,٥٥١,٨٧٩)	٨٥,٩٥٧	(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	(٦٣٩,٤٥٧)	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ قبل معيار ١٣
(٤,٤٤٦,٩٢٢)	-	(٤,٤٤٦,٩٢٢)	-	-	أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل (إيضاح ٩)
(٧,٩٩٨,٨٠١)	٨٥,٩٥٧	(١٦,٥٤٥,٣٠١)	(٦٣٩,٤٥٧)	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد معيار ١٣
(٥٥٩,٩١٤)	٣,٦٤٣	(٥٦٣,٥٥٧)	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة عن الفترة
(٨,٥٥٨,٧١٥)	٨٩,٦٠٠	(١٧,١٠٨,٨٥٨)	(٦٣٩,٤٥٧)	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(١,٢٨٣,٢٣٨)	(٥٧٣,٣٧٧)	صافي الخسارة قبل الضرائب:
٤,٥٦٨	١,٠٦٧	يتم تسويته بـ:
٨١٣,٠٨٢	١٢٩,٣٥١	أهلاك أصول ثابتة
٧٠٠,٥٤٨	٨٧٣,٥٦١	مخصصات مكونة
(٢٨٨,٩٢٤)	(١٩٠,٥٦٣)	فوائد مدينة
-	(٩١,٨٦٢)	فوائد دائنة
-	(٥١٣)	أرباح فروق عملة غير محققة
(٥٣,٩٦٤)	١٤٧,٦٦٤	إيرادات أخرى
(٢,٠٥٠)	(١,٨٦١)	أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٥٥,٨١٥)	(٨٤,٧٤٠)	التغير في رأس المال العامل:
(٢٥,٢٥٣)	-	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٨١٢	٤٤٦,٩٣٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٦,٤١٠)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١١٠,٢٧٠)	٥٠١,٥٨٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		المخصصات المستخدمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٣٤٠,٧٤٢)	(٨٤٥,١٥٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٦,٩٤٤	٣٢٤,٣٨٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٧٩,٠٠٠	-	متحصلات من قروض
٣٣٥,٢٠٢	(٥٢٠,٧٧٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
-	(٢٤,٩٥٠)	مدفوعات لاستثمارات
-	(٢٤,٩٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٢٢٤,٩٣٢	(٤٤,١٣٤)	التغير في النقدية وما في حكمها
٨,١٨٤	١٥٩,٤٣١	النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	(٢,١٩٧)	تأثير سعر الصرف على التغير في النقدية وما في حكمها
٢٣٣,١١٦	١١٣,١٠٠	النقدية ما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل في السجل التجارى. يقع 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 الاستشارات المالية على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والتسويقية 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 والدعم الفني. 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 ١٢٢ 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 علي الاسهم الممتازة للشركة وتمثل نسبة ٢٣,٤٩٪. وهو المساهم الرئيسي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بعد إصدارها.

يجب علي مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة قرائتها مع القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ حتي يتحصلوا علي المعلومات الكاملة للمركز المالي، نتائج النشاطات، التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية للشركة ككل.

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

٢ / أ - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٤,٥٤٦,٣٤٦	-	مداوله
٤,٥٤٦,٣٤٦	-	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(٣,٢٥٧,٤٦٣)	-	مخصصا منها خسائر اضمحلال فى القيمة *
١,٢٨٨,٨٨٣	-	
-	٥,٥٢٨	غير متداولة
٣٦٧,٨٢٤	١٣٤,٠٧٧	الشركة المتحدة للمسابك
(١٩١,٨٣١)	-	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٧٥,٩٩٣	١٣٩,٦٠٥	مخصصا منها خسائر اضمحلال فى القيمة *
١,٤٦٤,٨٧٦	١٣٩,٦٠٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ - قروض لشركات تابعة (تابع)

بموجب عقد الاتفاق بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ الموقع بين شركة القلعة للاستثمارات المالية والشركة الوطنية للتنمية والتجارة والشركة المتحدة للمسابك بتحويل المديونيات المستحقة عليهم من دولار أمريكي إلى جنيه مصري وذلك اعتباراً من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤. واتفق الطرفان على أن مدة سداد هذا الدين لا تتجاوز خمسة عشر عاماً من تاريخ توقيع الطرفين على هذه الاتفاقية، واتفق الطرفان على اعتبار هذا الدين بدون فوائد بدءاً من تاريخ هذا العقد وذلك دعماً لخطة النمو المالي وتوسع العمليات التجارية للشركة (إيضاح ٥- و) .

* بالنسبة للأصول المالية التي تم اضمحلالها انتمانياً عند الشراء أو عند نشأتها، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة طوال العمر عند الاعتراف الأولي في التدفقات النقدية المقدرة عند حساب معدل الفائدة الفعلي. وبالتالي، لا يتم الاعتراف بمخصص الخسارة عند الاعتراف الأولي. ومع ذلك، يجب على الشركة الاعتراف، في كل تاريخ إعداد التقارير المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر، بمبلغ التغير في خسائر الائتمان المتوقعة طوال عمر الأداة المالية كأرباح أو خسائر اضمحلال القيمة.

"يتم قياس الدين بعد ذلك بالتكلفة المستهلكة، مع استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مع مراعاة الفرق بين النقد المدفوع والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي."

* فيما يلي بيان حركة مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٤٤٩,٢٩٤	٢,٠٨٩,٨٠٨
١٢٩,٣٥١	١,٠٥٠,٩٠٣
١,١٢٨,١٣٧	٣٠٨,٥٨٣
(٤,٧٠٦,٧٨٢)	-
-	٣,٤٤٩,٢٩٤

الرصيد في ١ يناير

المكون خلال الفترة

خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية

تعديلات **

٢ / ب - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٢٧	١٥١,٩٢٠
١,٩٤٠	٦,٩٦١
١١٠,٧٣٣	٥٥٠
١١٣,١٠٠	١٥٩,٤٣١

حسابات جارية - عملة محلية

نقدية بالخبزينة

حسابات جارية - عملة أجنبية

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نسبة ١٥,٢٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة ١٢,٥٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 سبتي بنك - البنك المدير ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروت) وبضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمنت كوربريشن OPIC وذلك بغرض التوسع في استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيروت وبنك مورجان ستانلي وسيتي بنك لندن - البنك المدير). يتم سداد القرض 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 القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

الشرية الأولى: مبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٤,٢٥٪ + سعر الليبور) لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسدد على خمسة أقساط سنوية متساوية القيمة.

الشرية 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.

الشرية الثالثة: مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٣,٩٪ + سعر الليبور في تاريخ السحب) يحق 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).

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٣,٩٥٦,٨٩٦	الشرية الأولى
-	٣,٤٩٤,٧٦٨	الشرية الثانية
-	٥,٨٨٧,٩٠٨	القائدة المستحقة
-	١٣,٣٣٩,٥٧٢	

اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إعادة تدوير 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.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة "QHRI" (وهي شركة تأسست وفقًا 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 اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ومن ثم يصبح المساهمون المشاركون في شركة القلعة هم المستفيدون من الدين الأولي الذي تم شراؤه. ثم تقوم شركة القلعة بسداد الدين في شكل زيادة رأس مال توفر للمساهمين المشاركين السداد في شكل أسهم في شركة القلعة أو نقدًا أو مزيجًا منهما. تهدف مثل هذه الاتفاقيات على خفض مستويات ديون شركة القلعة وتكاليف التمويل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - القروض (تابع)

وقعت شركة القلعة القابضة اتفاقية تسوية ديون مع بنك مصر، بنك القاهرة، البنك العربي الأفريقي الدولي، وبنك الكويت الوطني. بموجب هذه الاتفاقية، ستقوم شركة القلعة القابضة بتسوية إجمالي ديونها على النحو التالي:

(١) بيع ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهم (١٧,٦٨٪) في شركة "طاقة عربية ش.م.م" مع الاحتفاظ بحق إعادة شراء هذه الأسهم خلال خمس سنوات، وللبنوك الحق في إعادة بيع هذه الأسهم لشركة "طاقة عربية ش.م.م" في السنة السادسة.

(٢) نقل ملكية أرض مسجلة بمساحة ٦٠,١٢٧ متر مربع واقعة على النيل في منطقة التبين.

(٣) التعويض عن التغيرات في أسعار الصرف وأسعار الأسهم.

بالإضافة إلى ذلك، وقعت شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة اتفاقية إعادة هيكلة الديون مع المصرف العربي الدولي، والتي تتضمن إعادة هيكلة وتسوية القروض المستحقة للمصرف العربي الدولي من خلال سداد ١٨٤ مليون دولار أمريكي على أقساط تبدأ من عام ٢٠٢٤ وتنتهي في عام ٢٠٣٣، وسيتم تطبيق سعر فائدة متغير متمثل في سعر SOFR سنوياً.

إجمالي رصيد القروض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

المقداول	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رصيد "كيو إتش آر أي"	١١,٥٦٣,٤٠٦	-
بنوك مصرية	١٠,٢٣٢,٧٣٢	-
	<u>٢١,٧٩٦,١٣٨</u>	<u>-</u>

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.

غير - المتداول	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة صن رايز سيرفيس مصر (ذ.م.م)	٥٧٦,٣٦٣	-
	<u>٥٧٦,٣٦٣</u>	<u>-</u>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / د - أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٥,٩٥١	٢١٨,٤٩٧	مصلحة الضرائب
٥٩٤,٠٥٦	٤١٢,٥٤٤	مصرفات مستحقة
٤٥٢,٢٢٧	٢٩٢,٣١٠	أرصدة دائنة لمساهمين سابقين *
٤٣٧,٨٨٨	٢٩٣,٥٨٧	دائنون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
٣٤٢	٢٧٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٦٩٣,٣٥٨	١,٢٢٠,١٠٢	إجمالي الارصدة الدائنة الأخرى

الدائنون التجاريون بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يومًا من تاريخ الاعتراف.

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

* تتمثل الأرصدة الدائنة لمساهمين سابقين في مستحقات عن عمليات استحواذ سابقة بالإضافة إلى تمويل بعض الشركات التابعة. ليس لدى الإدارة 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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة			
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
-	٢١,٥٩٧	-	٢١,٥٩٧
-	٢١,٥٩٧	-	٢١,٥٩٧

يوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢/هـ - استحقاقات الالتزامات المالية (تابع)

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الأصول المالية	-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩
إجمالي الأصول المالية	-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩

تحدد الشركة المستوي في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التحويل (بناء على أدنى مستويات المخاطر التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل). ولم تقم الشركة بأية تحويلات بين المستوي الأول والمستوي الثاني خلال الفترة.

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

٣/أ - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

اسم الشركة	بلد العمليات	حصة الأسهم ٢٠٢٤	حصة الأسهم ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاستثمار في الشركات التابعة:					
شركة القلعة للاستثمارات الدولية "المحدودة"	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪	٣,٨٠٩,٠١٦	٣,٨٠٩,٠١٦
شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة	مصر	٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪	١,٣٥٠,٠٠٢	١,٣٥٠,٠٠٢
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة ***	مصر	٤٧,٦٥٪	٤٧,٦٥٪	١,٢٦٤,٨٨٩	٦٦٨,١٧١
شركة أسيك للتعبئة "أسكوم"	مصر	٥٩,٤٦٪	٥٤,٠٥٪	٣٣٧,٦٢٢	٣٣٧,٦٢٢
الشركة المتحدة للمسابك ***	مصر	٢٩,٢٩٪	٢٩,٢٩٪	٤٥٦,٦٢٩	١٠٣,٦٩٩
شركة أسيك للأسمنت **	مصر	١,٨٠٪	١,٨٠٪	٤١,٩١٣	٤١,٩١٣
شركة أسيك للتجارة	مصر	٩٩,٨٥٪	٩٩,٨٥٪	٤٩,٩٩٩	٤,٩٩٩
الشركة الدولية لاستشارات التعدين	مصر	٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪	٦٢	٦٢
إجمالي الاستثمار في الشركات التابعة				٧,٣١٠,١٣٢	٦,٣١٥,٤٨٤
خسائر الاضمحلال المترتبة ****				(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)
صافي الاستثمار في الشركات التابعة				٦,٥٣٨,٢٦٢	٥,٥٤٣,٦١٤
الاستثمار في المشروعات المشتركة:					
وثبة للخدمات البترولية *	مصر	٤٩,٩٠٪	٤٩,٩٠٪	٤٩,٩٠٠	٢٤,٩٥٠
إجمالي الاستثمار في المشروعات المشتركة				٤٩,٩٠٠	٢٤,٩٥٠
إجمالي الاستثمار في الشركات التابعة والمشروعات المشتركة				٦,٥٨٨,١٦٢	٥,٥٦٨,٥٦٤

* في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ تم تأسيس شركة جديدة باسم "وثبة للخدمات البترولية" ويبلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر ١٠٠ مليون جنيه مصري وتبلغ حصة القلعة ٤٩,٩٪ بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري، وقد دفعت القلعة ٥٠٪ من إجمالي المبلغ (٢٤,٩٥٠ مليون جنيه مصري) كرأس مال مدفوع اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ودفعت ٢٤,٩٥٠ مليون جنيه مصري في عام ٢٠٢٤.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/١ - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة (تابع)

قامت الإدارة باعتبار الشركة مشروع مشترك بسبب الحقائق التالية:

- (أ) تمتلك شركة القلعة ٤٩,٩٪ من حصة حقوق الملكية في شركة "وثبة للخدمات البترولية".
- (ب) تمتلك شركة القلعة ٤ من أصل ٨ أعضاء في مجلس إدارة شركة "وثبة للخدمات البترولية" مع سيطرة مشتركة على الإدارة وامتلاك حقوق تصويت متساوية.
- ** يمثل الاستثمار المباشر لشركة القلعة في شركة أسيك للأسمنت ١,٨٪، ونسبة الملكية غير المباشرة ٤٩,٣٨٪، وبالتالي فإن النسبة الفعلية هي ٥١,١٨٪.
- *** كما هو موضح في كلا من إيضاح (١٢) و(٥) نظرًا لأن الكيانات تخضع لسيطرة مشتركة لشركة القلعة وأن المعاملة قد تمت بواسطة شركة القلعة، الشركة الأم، فيجب الاعتراف بهذا الفرق وفقًا لجوهر المعاملة. الجوهر من هذه المعاملة هو المساهمة في رأس المال من قبل الشركة الأم. لأن الفرق ينشأ عن تصرف الشركة الأم بصفتها شركة أم/مساهم، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف به كاستثمار إضافي في الشركة التابعة.

****تتكون خسائر الاضمحلال المتراكمة على الاستثمارات في الشركات التابعة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
الشركة المتحدة للمسابك

٣/ب - أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
التكلفة	التكلفة	٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك	(٢٨,٦٨١)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٦٣٢)	(٨٥,٧٥٢)
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	٥,٠٦١	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة	٥,٠٦١	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥
مصروف الإهلاك	مصروف الإهلاك	(٨٤٤)	-	-	-	(٢٢٣)	(١,٠٦٧)
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	٤,٢١٧	-	-	-	١	٤,٢١٨

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
التكلفة	التكلفة	٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
مجمع الإهلاك	مجمع الإهلاك	(٢٩,٥٢٥)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٨٥٥)	(٨٦,٨١٩)
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	٤,٢١٧	-	-	-	١	٤,٢١٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر

٤/أ - إيرادات استثمارات

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٤٩,٥٠٩	٣٨,٩٣٤	٢٩,٩٤٣	١٩,٥٦٨	Falcon Agriculture Investments Ltd
٢١,٤٦٦	١٦,٨٨١	١٢,٩٨٣	٨,٤٨٤	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
-	١٤,٨١٠	-	٧,٤٤٣	Silverstone Capital Investment Ltd
١٣,٧٦٥	١٠,٤٤٣	٨,٣٠٤	٥,٤٦٢	ASEC for Cement
٨٤,٧٤٠	٨١,٠٦٨	٥١,٢٣٠	٤٠,٩٥٧	

٤/ب - بنود هامة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١٢٩,٣٥١	٨١٣,٠٨٢	-	١١٥,٤١٦	الانخفاض في قروض اضمحلال في قيمة القروض لشركات تابعة
١٥٨,٢٢٠	١٠٤,٨٥٤	٨٠,٧٥٠	٤٩,٦٧٠	أجور ومرتبات وما في حكمها

٤/ج - تكاليف تمويلية - بالصافي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١٩٤,٩٩٠	٢٨٩,٥٩٧	٤٢,٠٥٠	١٥٣,٨٢٤	إيراد فوائد *
٤٩٠,٦٤٣	-	-	-	صافي أرباح فروق العملة
٦٨٥,٦٣٣	٢٨٩,٥٩٧	٤٢,٠٥٠	١٥٣,٨٢٤	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٨٧٣,٥٦١)	(٧٠٠,٥٤٨)	(٥٣٦,٠٤٩)	(٣٦٧,١٩٨)	مصرفات فوائد
-	-	(٢٤٦,٠٢٣)	-	(خسائر) فروق العملة
(٨٧٣,٥٦١)	(٧٠٠,٥٤٨)	(٧٨٢,٠٧٢)	(٣٦٧,١٩٨)	إجمالي التكاليف التمويلية
(١٨٧,٩٢٨)	(٤١٠,٩٥١)	(٧٤٠,٠٢٣)	(٢١٣,٣٧٤)	الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر (تابع)

٤/ج - تكاليف تمويلية - بالصافي (تابع)

* تتمثل إيرادات الفوائد في قيمة الفوائد المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٦,٠٢٦	١٠,١٤٨	٢٢٩,٥٩٢	١٣٩,٤٩٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٢٠,٧٠٠	٣١,١٣٥	٣٥,٨٩٧	٥٠,٥٦٤	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
١٦,٣٨٥	-	٢٣,٢٧١	-	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٨٣	٤١٧	١٦٤	٥٠٠	الشركة المتحدة للمسابك
٦٣٠	٣٥٠	٦٧٣	٤,٤٢٧	أخرى
١٥٣,٨٢٤	٤٢,٠٥٠	٢٨٩,٥٩٧	١٩٤,٩٩٠	الإجمالي

* بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ بين شركة القلعة القابضة والشركة الوطنية للتنمية والتجارة وشركة المتحدة للمسابك، سيتم تحويل الديون المستحقة عليهم من الدولار الأمريكي إلى الجنيه المصري اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤. اتفق الطرفان على ألا تتجاوز فترة سداد هذا الدين خمسة عشر عاماً من تاريخ توقيع هذه الاتفاقية من قبل الطرفين واتفق الطرفان المتعاقدان على اعتبار هذا الدين قرضاً بدون فائدة لدعم النمو المالي للشركة وخطة توسعة العمليات التجارية (ملاحظة ٥-س).

بالنسبة للأصول المالية التي تعاني من الإضمحلال عند الشراء أو النشأة، يتم تضمين خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة عند الاعتراف الأولي في التدفقات النقدية المقدرة عند حساب سعر الفائدة الفعلي. وبالتالي، لا يتم الاعتراف بمخصص الخسارة عند الاعتراف الأولي. ومع ذلك، يجب على الشركة الاعتراف، في كل تاريخ إعداد تقرير في قائمة الأرباح أو الخسائر، بمبلغ التغير في خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة كربح إعادة تقييم أو خسارة اضمحلال.

يتم قياس القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، مع الفائدة المستحقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مع الأخذ في الاعتبار تسوية الفرق بين النقدية المدفوعة والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

٤/د - ضريبة الدخل

يتم احتساب ضرائب الدخل بناءً على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية الكاملة. ولا يوجد تغيير جوهري في معدل الضرائب الفعلي خلال الفترة مقارنة بالفترة السابقة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أفراد الإدارة العليا بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت السيطرة المشتركة. وتقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى بشكل عادل وبناء 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:

٥/١ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	طبيعة وحجم المعاملات		نوع العلاقة	
		أرباح تقييم علاوات أجنبية	أرباح تمويل		
١٦٢,٧٥٨	٢٥٣,٠٤٥	٩٠,٢٦٦	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٩٠٩,٠١٣	١,٤٧٤,١٠٦	٥١٥,٥٨٤	-	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
١١٧,٨٦٥	١٨٣,٢٣٦	٦٥,٤١٣	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
١,٨٧٠	٨,٧٢٤	٦,٨٥٤	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
١٧٠,٠٣٢	٢٦٤,٣٥٩	٩٤,٣٢٧	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.
١٠٦,١٤٨	١٦٥,٠٣٢	٥٨,٨٨٤	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.
٣٣,٩٨٢	٥٢,٨٣٣	١٨,٨٥١	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
٢٠٢,٨٠٤	٣١٥,٣١٩	١١٢,٥١٥	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
٤١٦,٣١٦	٧٤٠,١٠٠	٣٠٢,٣١٨	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
٣,٦٧٧,٣٥٤	٦,٠٨٥,٦٢٦	٢,٣٨١,١٤٣	٢٧,١٢٩	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
١٢,٩٣٧	١٦,٦٦٠	(١,٠٤٩)	٤,٧٧٢	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
٣٤٨,٦٧٠	٥١٦,٧٥٣	١٨١,٥٤٣	(١٣,٤٦٠)	شركة تابعة	United Foundries Company
٦٨٨,٩٠١	١,٦٨٩,٠٧١	٢١٤,٣١٣	٧٨٥,٨٥٧	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٥٥,٧٧٢	٨٦,٦٩٥	٣٠,٩٢٣	-	شركة تابعة	Africa Raliways Limited
٧٢,٣٥٧	١١٢,٤٩٦	٤٠,١٣٩	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
١٦,٥٩٣	٢٥,٧٩٩	٩,٢٠٦	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
٢١,٩٤٢	٣٤,١١٥	١٢,١٧٣	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٥٤,٥٨٤	٨٤,٨٧٠	٣٠,٢٨٦	-	شركة تابعة	Crondall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
٢٥,٤٥٦	٥١,٢٧٠	١٩,٣٦٥	٦,٤٤٩	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
-	١٨,٤٢٠	٤,٦٥٥	-	شركة تابعة	ASEC cement company
	١٨,٩٢١	(٦٦,٠٤٩)	٨٤,٩٧٠	شركة تابعة	ASEC Trading
٧,٠٩٥,٤٩٤	١٢,١٩٧,٥٦٩			الإجمالي	
(٣,٠٥١,٤٠٥)	(٤,٧٤٣,٨٧٧)			مجمع خسائر الإضمحلال *	
٤,٠٤٤,٠٨٩	٧,٤٥٣,٦٩٢			الصافي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٥/أ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

* يتمثل مجمع خسائر الإضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة التالية:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	مكون خلال الفترة	إعدام ديون	فرق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٧٠,٠٣٢	-	-	٩٤,٣٢٧	٢٦٤,٣٥٩
٢٠٢,٨٠٤	-	-	١١٢,٥١٥	٣١٥,٣١٩
١١٧,٨٦٥	-	-	٦٥,٣٧١	١٨٣,٢٣٦
٣٢,٩٨٢	-	-	١٨,٨٥١	٥٢,٨٣٣
١,٨٧٠	-	-	٦,٨٥٤	٨,٧٢٤
١٠٦,١٤٨	-	-	٥٨,٨٨٤	١٦٥,٠٣٢
٥٥,٧٧٢	-	-	٣٠,٩٢٣	٨٦,٦٩٥
٥٤,٥٨٤	-	-	٣٠,٢٨٦	٨٤,٨٧٠
١,٥٨٢,٢٩٨	-	-	٨٧٧,٧٤٥	٢,٤٦٠,٠٤٣
٥٦٣,٢٩٢	-	-	٣٠٦,٤٥٠	٨٦٩,٧٤٢
١٦٢,٧٥٨	-	-	٩٠,٢٦٦	٢٥٣,٠٢٤
٣,٠٥١,٤٠٥	-	-	١,٦٩٢,٤٧٢	٤,٧٤٣,٨٧٧

٥/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة وحجم المعاملات		فرق تقييم	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
		استشارات	تمويل			
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تابعة	-	(١,١٥٣,٤٨٧)	٣٢,٣٩٤	١٥١,٤٢٦	١,٢٧٢,٥١٩
شركة أسيك للأسمنت	شركة تابعة	-	(١,١٨٥)	(٤,٦٤٥)	-	٥,٨٣٠
شركة أسيك للتجارة	شركة تابعة	-	(١٧١,٨٦٧)	-	-	١٧١,٨٦٧
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	(٤٢٠,٧٠٧)	-	٤٩٤,٦٨٦	٩١٥,٣٩٣
احمد هيك	رئيس مجلس الإدارة	-	-	٨٧	٩٣٠	٨٤٣
FHI	مساهم في شركات تابعة	-	٢٨٢,١١٨	-	٤٣٢,٢٧٣	١٥٠,١٥٥
الإجمالي					١,٠٧٩,٣١٥	٢,٥١٦,٦٠٧

قامت شركة القلعة للاستثمارات المالية في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ بتنفيذ اتفاق تسوية مع شركة Financial Holdings (FHI) International Ltd، يسوي معظم التزامات شركة القلعة وشركاتها التابعة تجاه شركة FHI وينقل ملكية شركة FHI في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة. (و جدير بالذكر أن شركة FHI مساهمة في عدة شركات تابعة لشركة القلعة، ودائنة كذلك لشركة القلعة وبعض من شركاتها التابعة).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٥/ب - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

وبموجب الاتفاق تنقل شركة FHI لشركة القلعة حصتها في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة ومن ضمنها حصتها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (المالكة لمجموعة شركات أسيك العاملة في قطاع الأسمنت والصناعات المرتبطة)، والشركة المتحدة للمسابك، لتصل ملكية شركة القلعة المباشرة وغير المباشرة في هاتين الشركتين لحوالي ١٠٠٪. كذلك تنقل مساهمتها في شركة (Citadel Capital Transportation opportunities Ltd (CCTO) المالكة للشركة الوطنية للموانئ). كما تقوم شركة FHI بتسوية معظم التزامات شركة القلعة وشركاتها التابعة السابقة لها وتعيد كافة الضمانات الخاصة بها، وتحول شركة FHI لصالح شركات تابعة لشركة القلعة حقها في ديون كل من:

- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (المالكة لمجموعة شركات أسيك العاملة في قطاع الأسمنت والصناعات المرتبطة)، ورصيدها ١٩٢ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الشركة المتحدة للمسابك ورصيدها ٨ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ويكون ما سبق مقابل سداد حوالي ١٣,٢ مليون دولار أمريكي لشركة FHI، وقد تم سداد مبلغ ٤,٢ مليون دولار أمريكي منهم وسيدد الباقي البالغ ٩ مليون دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. بموجب هذا الاتفاق تنقل شركة القلعة أيضا ملكيتها غير المباشرة (٢٧,٢١٪) في الشركة الوطنية للطباعة لشركة FHI على أن تحتفظ شركة القلعة بحق، حال رغبتها في ذلك، إعادة شراء تلك الحصة خلال عامين.

٥/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضي أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٨,٣ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣: ١٩,٨ مليون جنيه مصري).

٥/د - الشروط والأحكام

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

القروض للأطراف ذات العلاقة قابلة للسداد ما بين ١ إلى ١٥ عام من تاريخ التقرير، ومتوسط سعر الفائدة على القرض للأطراف ذات العلاقة خلال الفترة ١١,٥٪ (١١,٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

الأرصدة القائمة مغطاة بضمان ويتم سدادها نقدًا.

٥/هـ - الاضمحلال في قروض لأطراف ذات علاقة والمستحق من أطراف ذات علاقة

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة والمستحق من أطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة الديون المستحقة عليهم، ويتم تسجيل الاضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة التي ترى الإدارة أن مراكزهم الائتمانية لا تسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية مباشرة إلى رصيد الأطراف ذات العلاقة بمقدار تكوين مخصص لانخفاض قيمة رصيد الأطراف ذات العلاقة.

٥/و - قروض لأطراف ذات علاقة

يتم احتساب التغيير في شروط القرض كتسوية وعدم اعتراف للقرض الأصلي والاعتراف بقرض جديد بالقيمة العادلة. ونتيجة لسعر الفائدة غير المرتبط بسعر السوق (صفر) المتأصل في القرض، سيكون هناك فرق بين المبلغ المدفوع والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للقرض. يجب احتساب هذا الفرق وفقاً لطبيعة المعاملة. ومع ذلك، يجب تصنيف القرض المستحق بالتكلفة المستهلكة، بعد التعديل المؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي. سيتم الاعتراف بالأصل المالي كأصل مالي تم اضمحلاله ائتمانياً.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٦ - نصيب السهم في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الاساسى في خسائر الفترة بقسمة صافى خسائر الفترة المتعلق بمساهمى الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال الفترة.

عن فترة الستة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في :	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٥٧٢,٨٧١)	(١,٢٨٢,٧٢٧)	(٩٣٢,٩٦٠)	(٣٥٤,٩٥٢)
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
(٠,٣١٥)	(٠,٧٠)	(٠,٥١٣)	(٠,١٩)

صافى خسائر الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
نصيب السهم من خسائر الفترة
يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الاساسى للسهم في الخسائر.

٧ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 المستقلة السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 والفترة المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٤-د) تطبيق معايير جديدة ومعدلة كما هو موضح ادناه).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٧ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

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.

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار 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 الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك. "القياس" - قد تصبح العملة التي يصعب استبدالها بعملة أخرى في تاريخ القياس قابلة للاستبدال لاحقًا 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 الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

٧ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
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 الشركة 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" - تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة.	يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل: "يجب على الشركة اختيار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة كسياسة محاسبية ويجب تطبيق هذه السياسة على جميع الاستثمارات العقارية ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة 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 الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٧ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

* طبقت الشركة الفقرة "٥٧" من معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وذلك لعدم قابلية العملات الأجنبية للتحويل لمقابلة التزاماتها بالعملات الأجنبية لدى البنوك المصرية، ولذلك قررت الشركة استخدام سعر الصرف الأول الذي تستطيع الشركة الحصول به على العملات الأجنبية.

٨ - الاستمرارية

حققت الشركة صافي خسائر حوالي ٥٧٢,٨ مليون جنيه مصري للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٣ مليار جنيه مصري خسارة) والتغير في السياسات المحاسبية إيضاح (٩) بمبلغ ٤,٤ مليار جنيه قد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ١٧,١٠ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٠٩ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية التي بلغت ٢٢,٣ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تمتلك الشركة نقدية بلغت ١١٣,١ مليون جنيه مصري.

خلال الفترة المالية، أخلفت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ٢١,٧٩ مليار جنيه مصري مستحق السداد عند الطلب وتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ١٧,٣٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٩٩ مليار جنيه مصري).

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. وترى إدارة الشركة أن هذه الصفقة لا تعتبر بيعاً ويتم الاعتراف بها كقرض بضمن، حيث تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول.

تشير هذه الظروف إلى شكوك كبيرة حول ما إذا كانت الشركة ستمتكن من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها وتمثل حالة عدم يقين جوهرية قد تؤدي إلى وجود شك حول عدم قدرة الشركة على الاستمرار.

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، فلن 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 تخلفات للتعهدات المالية وغير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي المواقف المتعثرة.

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 الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لانقدية لأغراض اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة خلال الفترة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٨ - الاستثمارية (تابع)

النقاط الهامة في تحديد موقف استثمارية الشركة

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

النشاط التشغيلي

- تظهر الشركة نمواً تشغيلياً مستمراً والأرباح قبل الضرائب والاهلاك والاستهلاك عاملاً تلو الآخر.
- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.
- قروض من مؤسسات مالية، برصيد مستحق قدره ٢١,٨ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤،
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة القلعة لإعادة هيكلة الأصول المحدودة "QHRI" (وهي شركة تأسست وفقاً لقوانين جزر العزراء البريطانية) من قبل ملك شركة سيتادل كابيتال بارترز المحدودة ("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 المقبولون (إيضاح ١٠) ويتمثل الرصيد في مبلغ ١١,٦ مليون جنيه مصري
- كما وقعت شركة القلعة القايضة اتفاقية تسوية دين مع بنك مصر، وبنك القاهرة، والبنك العربي الأفريقي الدولي، وبنك الكويت الوطني (ملاحظة ١٠) برصيد ١٠,٢ مليون جنيه مصري

وضع السيولة

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

مبادرات أخرى

-تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

بناء على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة الى المبادرات الأخرى، ترى إدارة الشركة أن الشركة من المتوقع ان تستمر في الاعتراف بالاصول واستبعاد الالتزامات في الاطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستثمارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة في السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على أساس مبدأ الاستثمارية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٩- المعايير المحاسبية الجديدة

في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس الوزراء قرار رقم ٦٣٦ الذي يعدل المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ (١٣EAS) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، الفقرة ١٥٧، والتي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

قامت الشركة بتطبيق التعديل الوارد في الفقرة ٥٧ أ وأجرت تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك نقص في قابلية صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري. فيما يلي ملخص لنتائج هذا التقييم.

أ) تقييم نقص قابلية الصرف

قامت الشركة بتقييم أنه لا يوجد نقص في قابلية صرف الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في ١ يناير ٢٠٢٤، وهو تاريخ تطبيق التعديل على المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣. تم إجراء هذا التقييم بناءً على فرضية أن الأصول المقومة بالعملات الأجنبية يمكن صرفها في البنك في أي وقت دون أي صعوبة.

كما قامت الشركة بتقييم أنه لا يوجد نقص في قابلية صرف الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية، طالما أن الأصول المقومة بالعملات الأجنبية يمكن استخدامها لتسوية هذه الالتزامات. ومع ذلك، فإن الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية التي تتجاوز الأصول المقومة بالعملات الأجنبية الخاصة بها، كما في ١ يناير ٢٠٢٤، لن يتم توفيرها من خلال النظام المصرفي في فترة زمنية معقولة. وبناءً عليه، تم تقييم أن هناك نقصاً في قابلية الصرف لهذه الأرصدة، والتي تبلغ ١٩٥ مليون دولار أمريكي و ٢٥ مليون يورو و ٢٤٣ ألف جنيه استرليني.

لتقدير سعر صرف معقول للاستخدام بسبب نقص قابلية صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، حددت الشركة أن أول سعر كان متاحاً للمجموعة (١ دولار أمريكي = ٤٩,٥٠٣ جنيه مصري) لتوفير العملة الأجنبية بعد تاريخ تطبيق المعيار المعدل سيمثل أفضل سعر صرف فوري لاستخدامه في ترجمة الالتزامات بالعملات الأجنبية التي تواجه نقصاً في قابلية الصرف في ١ يناير ٢٠٢٤.

ب) الموقف النقدي

فيما يلي ملخص للأصول والالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية كما في ١ يناير ٢٠٢٤:

بنود قائمة المركز المالي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دولار أمريكي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يورو	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية استرليني
الأصول			
النقدية وما في حكمها	٢٣٩	١,٦	-
أرصدة مدينة	١٨١	-	-
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٦٥,٧٢٧	-	٩,٣
الإجمالي	٢٦٦,١٤٧	١,٦	٩,٣
الالتزامات			
قروض	(٤٣١,٨٤٣)	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٩,٨٧٧)	(٤٩٥)	(٢٥٢)
أرصدة دائنة	-	(٢٤,٣١٨)	-
الإجمالي	(٤٦١,٧٢٠)	(٢٤,٨١٣)	(٢٥٢)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٩- المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)

ج) الأثر النقدي لتطبيق التعديل على المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية للالتزامات النقدية غير القابلة للصرف المتأثرة في ١ يناير ٢٠٢٤، وتأثيرها على الأرباح المحتجزة الافتتاحية:

الوصف	الرصيد بالعملة الأجنبية	فرق استخدام سعر الصرف المقدر (ربح / خسارة)	الأثر على الأرباح المحتجزة (زيادة / نقص)
الالتزامات غير القابلة للصرف		الجنية المصري	الجنية المصري
الدولار الأمريكي	(١٩٥,٥٧٣)	(٣,٩٥١,٠٣٨)	(٣,٩٥١,٠٣٨)
يورو	(٢٤,٨١١)	(٤٩٠,١٣٠)	(٤٩٠,١٣٠)
جنية استرليني	(٢٤٣)	(٥,٧٥٤)	(٥,٧٥٤)
الصافي		(٤,٤٤٦,٩٢٢)	(٤,٤٤٦,٩٢٢)

١٠- أحداث هامة

أ) قام البنك المركزي بزيادة الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة لتصل إلى ٢٢,٢٥٪ بدال من ٢٠,٢٥٪ وذلك بقرار من لجنة السياسة النقدية، وفق ١ فبراير ٢٠٢٤. لاجتماع المنعقد في قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد في ٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعر العائد على الإيداع لليلة واحدة وسعر القراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي المصري بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس إلى ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٢٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس إلى ٢٧,٧٥٪.

ب) أصدر رئيس الوزراء قرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ في ٣ مارس ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض التعديلات على بعض المعايير القائمة. تم نشر هذه التعديلات على المعايير المحاسبية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤. والتي سيتم تنفيذها للقرارات المالية التي تبدأ في أو بعد الول من يناير ٢٠٢٤. فيما يلي التعديلات:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمارات العقارية"
- تفسير معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

ج) تأثير الصراع في غزة

كان للصراع في غزة الذي اندلع في ٧ أكتوبر ٢٠٢٣ تأثير جوهري على الاقتصاد المصري وكذلك اتجاهات المستهلكين. وقد قامت الإدارة بتقييم التأثيرات الرئيسية للصراع على الاقتصاد، على النحو التالي:

- هناك درجة من التباطؤ في سلاسل التوريد بسبب تأثير الصراع على الممرات الملاحية في البحر الأحمر. وقد أدى ذلك إلى زيادة عامة في أسعار الشحن بسبب ارتفاع تكاليف التأمين والشحن. تأثرت الشركة بشكل طفيف باضطرابات سلسلة التوريد خلال عام ٢٠٢٣ حيث كان هناك اعتماد منخفض على الشحن القادم عبر البحر الأحمر. اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير، ولكن بسبب حالة عدم اليقين والتأكد من الوضع، فإن التأثير الإجمالي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

١٠ - أحداث هامة (تابع)

(د) أعلنت شركة القلعة القابضة في ٣١ مارس ٢٠٢٤، عن إبرام اتفاقية مع شركة Financial Holdings International (FHI) Ltd، وهي إحدى المساهمين في عدد من الشركات التابعة لشركة القلعة، والدائن للقلعة وبعض الشركات التابعة لها. وقد قامت بعقد اتفاقية شراء الأسهم وتسوية للديون بتسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها لشركة "اف اتش أي"، وتحويل مساهمة "اف اتش أي"، في العديد من الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة. وبموجب الاتفاقية، نقلت شركة "اف اتش أي" حصصها في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة إلى شركة القلعة بما في ذلك حصصها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة "ان دي تي"، القابضة لمجموعة شركات أسيك العاملة في قطاع الأسمنت والصناعات ذات الصلة، وشركة United for Foundries SAE، وبذلك تصل ملكية القلعة في هاتين الشركتين إلى حوالي ١٠٠٪؛ بالإضافة إلى حصص شركة "اف اتش أي" في شركة Citadel Capital Transportations (CCTO) Opportunities Ltd، الذراع اللوجستية لشركة القلعة. كما قامت "اف اتش أي" بتسوية معظم التزامات مجموعة القلعة وإعادة جميع الضمانات والتعهدات المرتبطة بها. علاوة على ذلك، قامت بنقل الديون إلى الشركات التابعة للقلعة:

- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برصيد ١٩٢ مليون دولار أمريكي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- الشركة المتحدة للمسابك برصيد ٨ ملايين دولار أمريكي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة بنقل أسهمها المملوكة بشكل غير مباشر (٢٧,٢١٪) في شركة الطباعة الوطنية ش.م.م (شركة تابعة لشركة جرانديفو) إلى شركة "اف اتش أي"، مع احتفاظ شركة القلعة بخيار الشراء لإعادة شراء هذه الحصة في غضون عامين.

كما وقعت الشركتان اتفاقية تمنح القلعة الحق، وليس الالتزام، في شراء حصة "اف اتش أي" في شركة أسكوم للتعبئة، والتي يمكن ممارستها في الفترة ما بين نهاية سبتمبر ٢٠٢٤ ونهاية ديسمبر ٢٠٢٥، على أن يتم تنفيذ هذا الشراء وفقاً لمتطلبات قانون سوق رأس المال المصري المعمول به.

(هـ) قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة القلعة القابضة لإعادة هيكلة الأصول المحدودة QHRI "Qalaa Holding Restructuring" (شركة تم تأسيسها وفقاً لقوانين جزر العذراء البريطانية BVI) من قبل ملاك شركة سيتاديل كابيتال بارتنرز المحدودة ("المساهم الرئيسي" في شركة القلعة) لشراء الدين الخارجي المستحق على شركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م ("شركة القلعة") لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة في ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك") الموقعة بين شركة القلعة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية وذلك بمبلغ يعادل ٢٠٪ من رصيد أصل حصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في "القرض المشترك" واجبة السداد بالدولار الأمريكي في الحساب البنكي الدولي الذي يتم اختياره من المقرضين القابلين للعرض. وقد تم تقديم فرصة المشاركة في شراء الديون لجميع مساهمي القلعة من خلال تمويل شركة QHRI مقابل مذكرة دين صادرة عن شركة القلعة. تم الانتهاء من سداد الدين الرئيسي الذي تم شراؤه اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وسيكون مساهمو شركة القلعة المشاركون من الآن فصاعداً هم المالكين المستفيدين من الدين الرئيسي الذي تم شراؤه. ستقوم شركة القلعة بعد ذلك باستيفاء الدين عن طريق زيادة رأس المال، على أن يتم سداد القرض للمساهمين المشاركين على شكل أسهم في القلعة أو نقداً أو عن طريق الاثنين وتعمل مثل هذه الاتفاقيات على خفض مستويات الديون وتكاليف التمويل بشركة القلعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

١١ - أحداث لاحقة

(أ) وقعت شركة القلعة اتفاقية لتسوية الديون مع كل من بنك مصر، وبنك القاهرة، والبنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي، تقوم بموجبها شركة القلعة بتسوية كامل ديونها بمبلغ إجمالي قدره ٤,٥٤٧ مليار جنيه، وذلك مقابل الآتي:

(١) بيع ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهمًا (١٧,٦٨٪) في شركة طاقة عربية مع احتفاظ القلعة بحق إعادة شراء تلك الأسهم خلال خمس سنوات، ويحق للبنوك إعادة بيع تلك الأسهم لشركة QH في العام السادس.

(٢) مساحة مسجلة ٦٠,١٢٧ متر مربع. قطعة أرض مطلة على النيل بمنطقة التبين.

(٣) التعويضات عن التغيرات في أسعار الصرف وأسعار الأسهم.

علاوة على ذلك، وقعت شركة القلعة وشركاتها التابعة اتفاقية إعادة هيكلة الديون مع البنك العربي الدولي يتم من خلالها إعادة هيكلة وتسوية القروض المستحقة لبنك الاستثمار العربي الدولي من خلال سداد مبلغ ١٨٤ مليون دولار أمريكي على أقساط تبدأ من عام ٢٠٢٤ حتى عام ٢٠٣٣. وبسعر فائدة متغير يساوي سوفر (SOFR) سيتم تطبيقها سنوياً. سوف يستفيد البنك العربي الدولي أيضاً من حزمة الأمان المحسنة.

وفي ٤ سبتمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة القلعة القابضة عن استكمال اتفاقية تسوية الديون المذكورة أعلاه.

(ب) في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤، دعت الشركة إلى جمعية عامة غير عادية للنظر في التنازل عن جميع القرارات التي سبق الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العامة غير العادية السابق للشركة المنعقد في ١٨ فبراير ٢٠٠٧، والمتعلقة بانتقال الشركة للعمل بموجب أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية.

(ج) أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم (٣٥٢٧) و(٣٥٢٨) لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، بإصدار معيار جديد في معايير المحاسبة المصرية معيار محاسبة مصري رقم ٥١ "التضخم المفرط". المعيار الجديد نُشر في الجريدة الرسمية بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤. الاقتصاد المصري لا يعتبر اقتصاداً مفرط التضخم حتى الآن.