

شركة القلعة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الفهرس

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٩	مقدمة
١٧	المركز المالي
٢١	الأصول والالتزامات المالية
	الأصول والالتزامات غير المالية
	حقوق الملكية
٢٣	الأداء
	الأرباح أو الخسائر
٢٥	التدفقات النقدية
٢٥	المعاملات غير النقدية
	تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٦	عناصر غير معترف بها
٢٦	أحداث هامة
٢٧	معلومات أخرى
٣١	المخاطر
٣١	التقديرات والاحكام الهامة
٣١	إدارة المخاطر المالية
٣٣	إدارة مخاطر رأس المال
٣٥	السياسات المحاسبية الهامة
٤٧	أحداث لاحقة
٥١	تعديل أرقام المقارنة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير مراقب الحسابات (تابع) صفحة (٢)

أمور هامة أخرى

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً علي رأينا، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٣/٢٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد تكبنت صافي خسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ٢,٥ مليار جنيه مصري (٢٠٢٢ المعدلة: ١,٩ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١١,٩ مليار جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧,٥ مليار جنيه مصري)، كما بلغت الخسائر المتراكمة ١٢,١ مليار جنيه مصري (٢٠٢٢: ٨,٣ 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 (٣/٢٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله نشاطها، كما أن القوائم المالية المستقلة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة حيث تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



وانل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

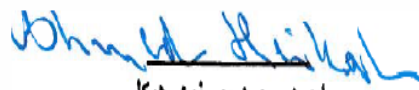
القاهرة في ٦ مايو ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي المستقلة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
١٤,٣٨٢	٥,٢٨٥	(أ)٣	أصول ثابتة
٥,٥٥٢,٥٢٧	٥,٥٦٨,٥٦٤	(ب)٣	استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
١٠,٣٩٨	٧,٠٦٩	(ب)٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٠٩,٤٥٩	(ج)٣	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٧٥,٩٩٥	١٧٥,٩٩٣	(ج)٢	قروض لشركات تابعة
٨,٣٦٢,٧٦١	٨,٣٦٦,٣٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٨٨,٥٩٥	١,٢٨٨,٨٨٣	(ج)٢	قروض لشركات تابعة
٧,٠٥٥	١٠,٠٠٩	(أ)٢	أرصدة مدينة أخرى
٥,٣٨٢,٤٢٣	٤,٠٤٤,٠٨٩	(أ)٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,١٨٤	١٥٩,٤٣١	(د)٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦,٦٨٦,٢٥٧	٥,٥٠٢,٤١٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٠٤٩,٠١٨	١٣,٨٦٨,٧٨٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	(أ)٤	رأس المال المنفوع
٨٨,٥٤٣	٨٥,٩٥٧	(ب)٤	الاحتياطات
(٨,٣٤١,٧٩٧)	(١٢,٠٩٨,٣٧٩)		الخسائر المتراكمة
-	(٦٣٩,٤٥٧)		رصيد مساهمين
٨٤٦,٧٤٦	(٣,٥٥١,٨٧٩)		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٨٢	١٨٣	(د)٣	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٣٨٢	١٨٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٨,٨٩٦	٣٤٤,١٩٧	(أ)٣	مخصصات
١,٢١٩,٥١٨	١,٢٢٠,١٠٢	(أ)٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٠١,٨٧٤	٢,٥١٦,٦٠٧	(ب)١٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٨٣١,٦٠٢	١٣,٣٣٩,٥٧٢	(د)٢	القروض
١٤,٢٠١,٨٩٠	١٧,٤٢٠,٤٧٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٠٤٩,٠١٨	١٣,٨٦٨,٧٨٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة



هشام الخازندار
العضو المنتدب



طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٦ مايو ٢٠٢٤

تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

- عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مطله ٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١٠٣,١٧٩	١٤٨,٢٠٦	٥	إيرادات استثمارات
-	(٧٣٨,٦٥٩)	٤ (ب)	اتعاب إدارة
(٢٢١,٢٥٩)	(٣١٣,١٧٠)	٦	مصروفات إدارية وعمومية
(١,١١٩,٢٦٠)	(١,٠٥٠,٩٠٣)	٧	اضمحلال في قيمة الأصول المالية
(١٠٤,٩٣٠)	١٤٧,٣٦٣	٨	إيرادات/ خسائر أخرى
(١,٣٤٢,٢٧٠)	(١,٨٠٧,١٦٣)		خسارة التشغيل
٣٣٩,٥٣١	٥٨٧,٥٨٠	٩	إيرادات تمويلية
(٩١٣,٢٢٥)	(١,٢٧٠,٥٤١)	٩	تكاليف تمويلية
(١,٩١٥,٩٦٤)	(٢,٤٩٠,١٢٤)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
٤١٥	٤٩٩	١٠	ضريبة الدخل
(١,٩١٥,٥٤٩)	(٢,٤٨٩,٦٢٥)		صافي خسارة العام

نصيب السهم من الخسارة:

(١,٠٥٢)	(١,٣٦٨)	١٥	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الخسائر (جنيه مصري / للسهم)
---------	---------	----	--

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

معدله	٢٠٢٣	٢٠٢٢	اوضح
صافي خسارة العام	(٢,٤٨٩,٦٢٥)	(١,٩١٥,٥٤٩)	
الخسارة الشاملة الأخرى			
خسائر فروق عمله من خلال "قائمة الدخل الشامل المستقلة"	(١,٢٦٦,٩٥٧)	(١,٤٠٣,٩٣٠)	
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال قائمة (الخسائر)	(٢,٢٨٦)	(١٢٢)	٢ (ب)
الدخل الشامل الآخر			
ضريبة (الخسائر) الدخل المتعلقة ببند (الخسائر) الدخل الشامل الآخر	(٣٠٠)	٢٧	٣ (د)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى عن العام بعد خصم الضريبة	(١,٢٦٩,٥٤٣)	(١,٤٠٤,٠٢٥)	
إجمالي الخسارة الشاملة عن العام	(٣,٧٥٩,١٦٨)	(٣,٣١٩,٥٧٤)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	احتياطات	الخسائر المتراكمة	رصيد مساهمين	إجمالي حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٨,٦٣٨	(٥,٠٢٢,٣١٨)	-	٤,١٦٦,٣٢٠
-	(٩٥)	(٣,٣١٩,٤٧٩)	-	(٣,٣١٩,٥٧٤)
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٨,٥٤٣	(٨,٣٤١,٧٩٧)	-	٨٤٦,٧٤٦
-	(٢,٥٨٦)	(٣,٧٥٦,٥٨٢)	-	(٣,٧٥٩,١٦٨)
-	-	-	(٦٣٩,٤٥٧)	(٦٣٩,٤٥٧)
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٥٧	(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	(٦٣٩,٤٥٧)	(٣,٥٥١,٨٧٩)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣

إجمالي الخسارة الشاملة عن للعام

رصيد مساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مطله	٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
خسارة العام قبل الضرائب:	(٢,٤٩٠,١٢٤)	(١,٩١٥,٩٦٤)	
يتم تسويته بـ:			
مصرف اهلاك	٩,٠٩٧	٩,٢٢٨	٣(أ)
مصرفات اخرى	-	١٠٤,٩٣٠	٨
ايرادات اخرى	(١٣١,٢٠٥)	-	٨
مخصصات	١,٠٥٨,٩٠٣	١,١١٩,٢٦٠	٣(د) ٧/
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢٣,٦٢٤)	-	
خسائر فروق ترجمة عملات اجنبية محققة (الدخل الشامل الاخر)	(٥٥,٧٠٨)	-	
ارباح فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة	-	١٧٠,٤٤٧	
ايرادات فوائد	(٥٨٧,٥٨٠)	(٣٣٩,٥٣١)	٩
مصرفات فوائد	١,٢٦٤,٥١٧	٧٣٧,٧٠٢	٩
اتعاب ادارة غير نقديه مخصوم من رصيد مساهمين	٧٣٨,٦٥٩	-	
خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل	(٢١٧,٠٦٥)	(١١٣,٩٢٨)	
التغير في رأس المال العامل:			
ارصدة مدينة أخرى	(١,٨٣٥)	(١,٨٧٤)	
المستحق من اطراف ذات علاقة	(١١٩,٣٧٤)	(٧٠,٧٤٥)	
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٠,٢٣٤)	(٣٢,٤٣٣)	
ارصدة دائنة اخرى	(٣٨,١٨٧)	(٢٦,٦١٩)	
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل	(٤٠٦,٦٩٥)	(٢٤٥,٥٩٩)	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء استثمارات	(١٦,٠٣٧)	(٢٢١)	
مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة	-	(١٢,٤٧٥)	
متحصلات من قروض لشركات تابعة	-	١٧,٩١٠	
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(١٦,٠٣٧)	٥,٢١٤	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المستحق من اطراف ذات علاقة	٣٢,٢٩٢	(٩٨٤,٤٩١)	
المستحق لأطراف ذات علاقة	٦٢,٦٨٧	٨٠,٧١٩	
التحصلات من القروض	٤٧٩,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٥٧٣,٩٧٩	٢٤٦,٢٢٨	
التغير في النقدية وأرصدة لدى البنوك	١٥١,٢٤٧	٥,٨٤٣	
النقدية وأرصدة لدى البنوك أول العام	٨,١٨٤	٢,٣٤١	٢(د)
النقدية وأرصدة لدى البنوك آخر العام	١٥٩,٤٣١	٨,١٨٤	٢(د)

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في إيضاح ١١/أ).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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 تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل في السجل التجاري. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسي للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل بلاز، جاردن سيتي، القاهرة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات على اختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجيا 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 ولانحته 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.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٦ مايو ٢٠٢٤، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

المركز المالي

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
أرصدة مدينة أخرى	٢(أ)	-	٥,٨٥٢	٥,٨٥٢
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤(أ)	-	٤,٠٤٤,٠٨٩	٤,٠٤٤,٠٨٩
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢(ب)	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩
قروض لشركات تابعة	٢(ج)	-	١,٤٦٤,٨٧٦	١,٤٦٤,٨٧٦
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢(د)	-	١٥٩,٤٣١	١٥٩,٤٣١
		٧,٠٦٩	٥,٦٧٤,٢٤٨	٥,٦٨١,٣١٧

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
أرصدة مدينة أخرى	٢(أ)	-	٤,٥٣٠	٤,٥٣٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤(أ)	-	٥,٣٨٢,٤٢٣	٥,٣٨٢,٤٢٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢(ب)	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨
قروض لشركات تابعة	٢(ج)	-	١,٤٦٤,٥٩٠	١,٤٦٤,٥٩٠
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢(د)	-	٨,١٨٤	٨,١٨٤
		١٠,٣٩٨	٦,٨٥٩,٧٢٧	٦,٨٧٠,١٢٥

* مخصصاً منها الدفعات المقدمة للموردين والسلف والمهد وكذلك الضرائب المستقطعة بواسطة الغير.

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
أرصدة دائنة أخرى	٢(هـ)	٥٨٨,٧٩١	٥٨٨,٧٩١
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٤(ب)	٢,٥١٦,٦٠٧	٢,٥١٦,٦٠٧
قروض	٢(د)	١٣,٣٣٩,٥٧٢	١٣,٣٣٩,٥٧٢
		١٦,٤٤٤,٩٧٠	١٦,٤٤٤,٩٧٠

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
أرصدة دائنة أخرى	٢(هـ)	٦٠٥,١٧٤	٦٠٥,١٧٤
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٤(ب)	١,٨٠١,٨٧٤	١,٨٠١,٨٧٤
قروض	٢(د)	١٠,٨٣١,٦٠٢	١٠,٨٣١,٦٠٢
		١٣,٢٣٨,٦٥٠	١٣,٢٣٨,٦٥٠

** مخصصاً منها المستحق لمصلحة الضرائب والمصروفات المستحقة و الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ - أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
المتداول	غير المتداول	الإجمالي	المتداول	غير المتداول	الإجمالي	
٨,٩٥٥	-	٨,٩٥٥	٩,٥٠٢	-	٩,٥٠٢	مدينون آخرون
٣,٠٨٨	-	٣,٠٨٨	٣,٨٦٣	-	٣,٨٦٣	غطاء خطاب ضمان
٧٥٩	-	٧٥٩	٢,١١٠	-	٢,١١٠	سلف وعهد
٤٧٠	-	٤٧٠	٤٧٠	-	٤٧٠	دفعات مقدمة لموردين
١,٢٩٦	-	١,٢٩٦	١,٥٧٧	-	١,٥٧٧	خصم من المنبع
٥٨	-	٥٨	٥٨	-	٥٨	تأمينات لدى الغير
(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	خسائر اضمحلال *
٧,٠٥٥	-	٧,٠٥٥	١٠,٠٠٩	-	١٠,٠٠٩	اجمالي الأرصدة مدينة أخرى

* وتشمل حركة الخسائر في أرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٥٧١	٧,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٧١	٧,٥٧١	

(١) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول خسائر الانخفاض في قيمة مدينون آخرون وجودة ائتمانيها وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في (إيضاح ٢٠).

٢ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأصول غير المتداولة
١٠,٣٩٨	٧,٠٦٩	EFG Capital Partners Fund III
١٠,٣٩٨	٧,٠٦٩	

(١) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم عرض الاستثمارات كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا لم يكن لها أجل استحقاق ثابتة ومدفوعات ثابتة أو محددة، وتتوي الإدارة الاحتفاظ بها على المدى المتوسط إلى الطويل. كما يتم تبويب الأصول المالية التي لم يتم تبويبها في أي من الفئات الأخرى (بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر، أو القروض والمديونيات) ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم عرض تلك الأصول المالية كأصول غير متداولة ما لم يحين أجل استحقاقها بعد، أو أن تتوي الإدارة التخلص منها خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعتبر الأصل المالي في أدوات حقوق الملكية مضمحل في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأمد في القيمة العادلة عن تكلفته. برجاء الرجوع إلى ٢٣ (و) لمزيد من التفاصيل حول سياسات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية.

(٣) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر

خلال السنة ، تم الاعتراف (بالخسائر) / الأرباح التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٢٢)	(٢,٢٨٦)	الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٢٧	٣٠٠	- قبل الضريبة (إيضاح ٤/ب)
(٩٥)	(٢,٥٨٦)	الخسائر المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

(٤) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو لتسوية 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 أناء الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء 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 معن عنها ضمن المستوى الأول و تكون 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٤) تقدير القيمة العادلة (تابع)

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي	
-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩	الأصول المالية
-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩	أدوات حقوق ملكية
-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩	إجمالي الأصول المالية

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

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي	
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨	الأصول المالية
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨	أدوات حقوق ملكية
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨	إجمالي الأصول المالية

تحدد الشركة المستوي في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التبريد (بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل). ولم تقم الشركة بأية تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العام.

٢ / ج - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

متداولة		٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة		٤,٥٤٦,٣٤٦	٣,٢٦٠,٢٨٩
مخصوصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *		(٣,٢٥٧,٤٦٣)	(١,٩٧١,٦٩٤)
		١,٢٨٨,٨٨٣	١,٢٨٨,٥٩٥
غير متداولة		٣٦٧,٨٢٤	٢٩٤,١٠٩
الشركة المتحدة للمسابك		(١٩١,٨٣١)	(١١٨,١١٤)
مخصوصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *		١٧٥,٩٩٣	١٧٥,٩٩٥
		١,٤٦٤,٨٧١	١,٤٦٤,٥٩٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - قروض لشركات تابعة (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٨٤,٨٤٧	٢,٠٨٩,٨٠٨	الرصيد في ١ يناير
(١٠,٨٦٤)	-	المستخدم من الاضمحلال
١,١١٩,٢٦٠	١,٠٥٠,٩٠٣	المكون خلال العام (إيضاح ٧)
٣٩٦,٥٦٥	٣٠٨,٥٨٣	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
٢,٠٨٩,٨٠٨	٣,٤٤٩,٢٩٤	

(أ) قروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ تم منح الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات التابعة - عدد (٢) قرض مساند، وذلك بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي و ٨ مليون دولار أمريكي على التوالي على أن تكون مدة العقد خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنوياً وطبقاً لشروط العقدين يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقدين على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية. وتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة لصالح الشركة رهناً حيازياً لضمان أصل القرض كما يلي:

شركة أسيك للاستمنت	٤١,٠٥٠,٠٠٠	سهم
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	٨٩٩,٩٠٠	سهم

خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بالاتفاق على عقدتين تنازل مع شركة العوليان سعودي للاستثمار بنسبة من القرضين بإجمالي مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي يتم تقسيمهم إلى ١٤,٨ مليون دولار أمريكي (مبلغ أساسي) ٨ مليون دولار أمريكي (فوائد مستحقة).

كما أنه بلغ رصيد القرضين بعد التعاقد على التنازل إلى ١٤٧ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤,٥٤ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقابل مبلغ ١٣٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣,٢٦ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تشمل هذه المبالغ مجمع فوائد مستحقة بقيمة ١٢٦ مليون دولار أمريكي.

(ب) قرض الشركة المتحدة للمسابك

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠، تم منح الشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات التابعة - قرض مساند قابل للتحويل لأسهم وذلك بقيمة ١١,٥ مليون دولار أمريكي على أن تكون مدة العقد ستة سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية.

- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨، وبموجب عقد القرض المساند المقدم من الشركة لصالح الشركة المتحدة للمسابك "ش.م.م"، قامت الشركة بالتنازل عن مبلغ ١٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٢٨٠ مليون جنيه مصري لصالح شركة Citadel Capital for International Investment Ltd. (CCII) - شركة تابعة مملوكة بالكامل - من إجمالي المديونية المستحقة للشركة من قبل الشركة المتحدة للمسابك مع أحقية تفويض شركة القلعة للاستثمارات المالية في التصرف في ذات المديونية المحالة موضوع هذا التنازل السابق الإشاره اليه وإعادة حالتها الي الغير في ضوء التسويات و المفاوضات الجارية مع الدائنون الآخرون.

- بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، بموجب العقد تم الاتفاق مع الشركة المتحدة للمسابك على ان تتغير الفائدة السنوية من ٦٪ إلى ٠,١٪.

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٣٦٧,٨ مليون جنيه مصري) مقابل مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢٩٤,١ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ متضمناً فوائد مستحقة بمبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢٧١ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢١٩ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٦٥٣	١٥١,٩٢٠	حسابات جارية - عملة محلية
٤,٩٩٥	٦,٩٦١	نقدية بالخبزينة
١,٥٣٦	٥٥٠	حسابات جارية - عملة اجنبية
٨,١٨٤	١٥٩,٤٣١	الرصيد

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة ١٢,٥٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٠,٦٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

٢ / هـ - أرصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
غير المتداول	غير المتداول	الاجمالي
الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي
٣٦٣,٥٤٠	٢٩٢,٣١٠	أرصدة دائنة لمساهمين سابقين *
٢٢١,٣٢٠	٢١٨,٤٩٧	مصلحة الضرائب
٣٩١,٩٩٠	٤١٢,٥٤٤	مصرفات مستحقة
٢٣٨,٧٤٠	٢٩٣,٥٨٧	دائنون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	دائنون توزيعات
١,٠٣٤	٢٧٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٢١٩,٥١٨	١,٢٢٠,١٠٢	إجمالي الارصدة الدائنة الاخرى

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

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

* تتمثل الأرصدة الدائنة للمساهمين السابقين فى مستحقات عن عمليات استحواذ بالإضافة إلى تمويل فى بعض الشركات التابعة. ليس لدى الشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل التسوية وتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٢ / و - قروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكى مع مجموعة سيتى بنك (البنك المدير) ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل فى البنك العربى الافريقى الدولى والمصرف العربى الدولى وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروت) وبضمان مؤسسة أوفرسيز براينت إنفستمنت كوربريشن OPIC وذلك بغرض التوسع فى استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة فى القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل فى البنك العربى الافريقى الدولى وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيروت وسيتى بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سداده على تسعة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد فى ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧٢ مليون دولار أمريكى - المعادل لمبلغ ١ مليار جنيه مصري - فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ الى تاريخ العقد الجديد).

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢/ و - قروض (تابع)

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

الشريحة 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.

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) 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).

تم إعادة تبويب كامل رصيد القرض كالتزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حيث أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية المصاحبة للقرض، لحين الانتهاء من التفاوض مع البنوك.

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٦٣,٩٠٣	٣,٩٥٦,٨٩٦	الشريحة الأولى
٢,٧٩٤,٣٨٩	٣,٤٩٤,٧٦٨	الشريحة الثانية
٣,٧٢٣,٣١٠	٥,٨٨٧,٩٠٨	قوائد مستحقة
١,١٥٠,٠٠٠	-	قرض مرحلي*
١٠,٨٣١,٦٠٢	١٣,٣٣٩,٥٧٢	الرصيد

* خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢، حصلت الشركة على قرض مرحلي من جهة خارجية بقيمة ١,١٥ مليار جنيه مصري مضمون بشيكات مؤجلة الدفع.

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ على مبلغ إضافي قدره ٤٧٩ مليون جنيه مصري وتم تسوية القرض مقابل أسهم شركة "طاقة".
ويبلغ رصيد القرض المشترك ١٣,٣ مليار جنيه مستحق السداد في ٣١ ديسمبر، وبعد نهاية العام وقعت الشركة اتفاقية مع مجموعة من البنوك المصرية لتسوية كامل الديون المستحقة لهم على شركة القلعة، والشركة في مراحل متقدمة من تسوية وإعادة هيكلة باقي الديون المستحقة، إلا أنها لم تكتمل بعد. وفي أبريل ٢٠٢٤ تلقت الشركة إخطار من بعض المقرضين بقبول برنامج إعادة هيكلة الديون المقترح لهذه الديون المتأخرة البالغة ٧ مليار جنيه مصري، ويخضع ذلك لموافقة الجمعية العمومية.

ضمانات القروض كما يلي:

- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الدولية لاستشارات التعدين.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة للمسابك.
- عقد رهن من الدرجة الأولى لأسهم شركة Citadel Capital Ltd. شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للاسمنت.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

- عقد رهن من الدرجة الأولى لاستثمارات شركة Citadel Capital Ltd. (شركة تابعة) في الشركات التالية:

- Orient Investments Properties Ltd.
- Logria Holding Ltd.
- Golden Crescent Investments Ltd.
- Falcon Agriculture Investments Ltd.
- Silverstone Capital Investment Ltd.
- Mena Glass Ltd.
- Mena Home Furnishings Mall
- Valencia Trading Investments Ltd.
- Andalusia Trading Investments Ltd.
- Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
- Lotus Alliance Limited
- Citadel Capital financing Corp
- Grandview Investment Holding
- Africa Raliways Holding
- National Company for Marine Petroleum Services (Petromasr)
- Taqa Arabia S.A.E.
- Egyptain Company for Solid Waste Recycling (ECARU)
- Engineering Tasks Group (ENTAG)
- Mashreq Petroleum
- Ledmore Holdings Ltd. Everyys Holdings Limited
- Eco-Logic Ltd.
- Sequoia Willow Investments Ltd.
- Undersore International Holdings Ltd
- Brennan Solutions
- Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
- Citadel for investments promotion

التعهدات المالية لهذه القروض هي كما يلي:

- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة الغير مجمعة عن مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة النقدية المتاحة لخدمة الدين إلى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أي وقت عن ١,٣٥ : ١.
- يجب على الشركة التأكد من أن إجمالي الفوائد (المباشرة والغير مباشرة) لأكثر استثمارين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من إجمالي القيمة التي تملكها الشركة.
- نسبة الأصول المتداولة للالتزامات المتداولة لا تقل عن ١,٢ : ١.
- الإجمالي للرسوم الاستشارية المستلمة من قبل الشركة Citadel Capital Ltd نقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من الرسوم الاستشارية المتوقعة لتلك السنة المالية.
- نسبة المديونية المالية للشركة المتحدة للمسابك لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة أسيك للتعيين (اسكوم) لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

- نسبة التزامات شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافى الأصول الملموسة لا تزيد عن ١ : ١ .
- نسبة المديونية المالية لشركة شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافى الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١ .
- نسبة المديونية المالية لشركة جذور لصافى الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١ .
- نسبة المديونية المالية لشركة طاقة عربية لصافى الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١ .
- نسبة المديونية المالية للشركة المصرية للتكرير لصافى الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢,٥ : ١ .
- نسبة المديونية المالية لصافى الأصول الملموسة لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١ .

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

١ / ٣ - أصول ثابتة

مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢					
٢٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٥,٣٠٦)	(٨,٦٥٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٩,٨٩٢)	(٦٧,٤٢٧)
٨,٤٣٦	٢١٠	-	-	١٤,٩٦٤	٢٣,٦١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٨,٤٣٦	٢١٠	-	-	١٤,٩٦٤	٢٣,٦١٠
(١,٦٨٧)	(١٧١)	-	-	(٧,٣٧٠)	(٩,٢٢٨)
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٢٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٦,٩٩٣)	(٨,٨٢٣)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(١٧,٢٦٢)	(٧٦,٦٥٥)
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢
(١,٦٨٧)	(٣٩)	-	-	(٧,٣٧١)	(٩,٠٩٧)
٥,٠٦٢	-	-	-	٢٢٣	٥,٢٨٥
٢١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٢٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٨,٦٨١)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٦٣٢)	(٨٥,٧٥٢)
٥,٠٦١	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩,٢٢٨	٩,٠٩٧
٩,٢٢٨	٩,٠٩٧

المصروفات الإدارية والعسومية (إيضاح ٦)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)
٣/١ - أصول ثابتة (تابع)

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

٢٠ سنة	مباني
٣-٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٤ سنوات	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	سيارات
٣-٥ سنة	برمجيات

٣/ب - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

نسبة المساهمة		نسبة المساهمة		بلد الأعمال	اسم الشركة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
استثمارات في شركات تابعة:					
٣,٨٠٩,٠١٦	٣,٨٠٩,٠١٦	١٠٠%	١٠٠%	مصر	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١,٣٥٠,٠٠٢	١,٣٥٠,٠٠٢	٩٩,٩٩%	٩٩,٩٩%	مصر	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية – منطقة حرة
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١	٤٧,٦٥%	٤٧,٦٥%	مصر	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٣٧,٦٢٢	٣٣٧,٦٢٢	٥٤,٠٥%	٥٤,٠٥%	مصر	شركة أسيك للتأمين (اسكوم)
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩	٢٩,٢٩%	٢٩,٢٩%	مصر	الشركة المتحدة للمسابك
٤١,٩١٣	٤١,٩١٣	١,٨٠%	١,٨٠%	مصر	شركة أسيك للأسمنت **
١,٤٣٧	٤,٩٩٩	٩٩,٨٥%	٩٩,٨٥%	مصر	شركة أسيك للتجارة
٦٢	٦٢	٩٩,٩٩%	٩٩,٩٩%	مصر	الشركة الدولية لاستثمارات التعدين
٦,٣١١,٩٢٢	٦,٣١٥,٤٨٤				إجمالي استثمارات في شركات تابعة
(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)				مجمع خصائر الاضمحلال في القيمة ***
٥,٥٤٠,٠٥٢	٥,٥٤٣,٦١٤				صافي استثمارات في شركات تابعة
استثمارات في المشروعات المشتركة:					
١٢,٤٧٥	٢٤,٩٥٠	٤٩,٩٠%	٤٩,٩٠%	مصر	شركة وثبة للخدمات البترولية *
١٢,٤٧٥	٢٤,٩٥٠				إجمالي استثمارات في المشروعات المشتركة
٥,٥٥٢,٥٢٧	٥,٥٦٨,٥٦٤				إجمالي استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

* في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ ، تم تأسيس شركة جديدة تحت اسم "وثبة للخدمات البترولية". يبلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر ١٠٠ مليون جنيه مصري، حيث تبلغ حصة شركة القلعة ٤٩,٩٪ بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري ، وقد دفعت شركة القلعة ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المذكور (٢٤,٩٥٠ مليون جنيه مصري) كإسما مدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وقد قامت الإدارة بتقييم الشركة كمشروع مشترك بسبب الحقائق التالية:

- (أ) تمتلك القلعة ٤٩,٩٪ من حصة ملكية " وثبة للخدمات البترولية ".
- (ب) شركة القلعة لديها ٤ من ٨ أعضاء في مجلس إدارة شركة " وثبة للخدمات البترولية" مع سيطرة إدارية مشتركة وحقوق تصويت متساوية.
- (ج) تتطلب جميع القرارات ذات الصلة موافقة المساهمين بالاجماع.

** تمثل نسبة الاستثمار المباشر لشركة القلعة في شركة أسيك للأسمنت ١,٨٪. النسبة الغير مباشرة ٤٩,٣٨٪ و بالتالى تبلغ النسبة الفعالة ٥١,١٨٪.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

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

*** يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في شركات تابعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩	الشركة المتحدة للمسابك
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠	

* تتمثل جميع الاستثمارات في الشركات التابعة في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة في البورصة باستثناء شركة أسيك للتأمين (ASCOM) بقيمة سوقية تبلغ ١,٦٠٩ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥٩ مليون جنيه مصري)، والتي تمثل ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهمًا. سعر السوق ٥٤,١١ جنيه مصري للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهم بسعر السوق ٨,٧ جنيه مصري).

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة استثمارات الشركة في شركة أسيك للتأمين (أسكوم) لأن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار أعلى من قيمتها السوقية وقيمتها الدفترية. تقوم الشركة باختبار انخفاض قيمة جميع استثماراتها سنويًا في تاريخ المركز المالي باستخدام المبلغ القابل للاسترداد المحسوب على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة أسيك للتأمين (أسكوم).

٣/ ج - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٤,٦٧٤	٤,٦٧٤	مشروعات تحت التنفيذ WAPHCO-
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	أخرى
(١٥١,٦٣٧)	(١٥١,٦٣٧)	مجمع خسائر الاضمحلال *
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٠٩,٤٥٩	الصافي

* تتمثل حركة مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ١ يناير
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) تقديرات هامة

اختيار الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة والمدفوعات تحت حساب استثمارات

قررت الشركة ان الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة والمدفوعات تحت حساب استثمارات تصبح مضمحلة في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأمد عن تكلفتها. ويتطلب تحديد ما هو انخفاض كبير وطويل الأمد عدة تستند إلى الحكم الشخصي، الصناعة، السوق، التطور التكنولوجي وكذا التدفقات النقدية من التشغيل والتمويل.

تقوم إدارة الشركة باختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة والمدفوعات تحت حساب استثمارات في حالة وجود مؤشرات للاضمحلال استنادًا إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر والذي يتوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات النقد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ ج - مدفوعات تحت حساب استثمارات (تابع)

الافتراضات التي استخدمتها الشركة عند اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار الخاص بشركة أسكوم للتمدين وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢٪	٢٧٪	متوسط هامش الربح
١٥٪	١٩٪	معدل نمو المبيعات
١٧,٩٪	١٩,٢٪	معدل الخصم قبل الضريبة
١٠٪	١٠٪	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

الافتراضات الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة

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

حساسية القيم الاستردادية

وقدر معدل النمو بعد خمس سنوات بنحو ١٠٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو هذا بنسبة ١٠٠٪ سيغطي قيمة قيد الاستخدام تتجاوز القيمة الدفترية الحالية. قدر معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ١٩,٢٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، ومعدل الخصم ٣٠٪ سيغطي قيمة مستخدمة تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

٣/ د - أرصدة الضرائب المؤجلة

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
التزام	أصل	التزام	أصل	
(٦٨٢)	-	(١٨٣)	-	أصول ثابتة
-	٣٠٠	-	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٨٢)	٣٠٠	(١٨٣)	-	
(٣٨٢)		(١٨٣)		صافي الضريبية المؤجلة

أصول ثابتة
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

صافي الضريبة المؤجلة

وتتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٨٢٤)	(٣٨٢)	الرصيد في ١ يناير
٤١٥	٤٩٩	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
٢٧	(٣٠٠)	صافي أصول ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٤ ب)
(٣٨٢)	(١٨٣)	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/أ - المخصصات

مخصص مطالبات	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الإجمالي
٢٠٣,٦٥٨	٩,٤٥٤	١٧,٦٢٢	٢٣٠,٧٣٤
٩٠,٠٠٠	١٤,٩٣٠	-	١٠٤,٩٣٠
-	٤,١٧٩	٩,٠٥٣	١٣,٢٣٢
٢٩٣,٦٥٨	٢٨,٥٦٣	٢٦,٦٧٥	٣٤٨,٨٩٦
-	(٢٣,٦٢٤)	-	(٢٣,٦٢٤)
٨,٠٠٠	٤,٧٣٥	٦,١٩٠	١٨,٩٢٥
٣٠١,٦٥٨	٩,٦٧٤	٣٢,٨٦٥	٣٤٤,١٩٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

مخصصات مكونة (إيضاح ٨)

فروق ترجمة العملات الأجنبية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣

مخصصات مكونة (إيضاح ٨)

فروق ترجمة العملات الأجنبية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعادل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

٤ - حقوق الملكية

٤/أ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادي و ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز.

- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادي على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسي للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسي بالشركة القابضة.

تتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٤٩ %	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة الطليان السعودية الاستثمارية المحدودة	٩,١٢ %	١٦٥,٩٦٤,٠٠٠	٨٢٩,٨٢٠
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤ %	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٦٢ %	١,١٢٥,٦٨٠,٣٢٩	٥,٦٢٨,٤٠٢
	١٠٠ %	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٤ - حقوق الملكية (تابع)

٤/ب - الاحتياطات

احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		احتياطات أخرى	رصيد مساهمين **	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢		-	-	٨٩,٥٧٨ (٩٤٠)
احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	-	- (١٢٢)
- قبل الضريبة (إيضاح ٢(ب))		-	-	- (١٢٢)
الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣(د))		-	-	- ٢٧
خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر		-	-	- (١,٤٠٣,٩٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣		-	-	٨٩,٥٧٨ (١,٠٣٥)
احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	-	- (٢,٢٨٦)
- قبل الضريبة (إيضاح ٢(ب))		-	-	- (٢,٢٨٦)
الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣(د))		-	-	- (٣٠٠)
رصيد مساهمين		-	-	- (٦٣٩,٤٥٧)
خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر		-	-	- (١,٢٦٦,٩٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		-	-	٨٩,٥٧٨ (٣,٦٢١)

* احتياطي قانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر و يتم معاودة التجنيب إذا قل الاحتياطي القانوني بنفس النسبة. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع للمساهمين .

** رصيد مساهمين:

في ٦ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة العادية للقلعة على تفويض مجلس إدارة القلعة بتحويل ١١,٤٥٪ من أسهم مجموعة القلعة في شركة طاقة عربية إلى شركات تابعة مملوكة بالكامل. سيتم بعد ذلك نقل هذه الشركات التابعة إلى أطراف أخرى، بناءً على تقرير المستشار المالي المستقل الصادر في أبريل ٢٠٢٣ (والذي قدر ١٠٠٪ من أسهم شركة طاقة عربية بمبلغ ١٢,٠٣ مليار جنيه مصري) وستكون قيمة هذه الأسهم مستحقة من شركة (CCP)، المساهم الرئيسي في شركة القلعة. ويتم تسجيل هذا الرصيد كحساب مدين جاري لصالح القلعة، وتخصيص أية أرباح من أتعاب الإدارة السنوية والتي تبلغ ١٠٪ من صافي الربح المجمع للشركة، بالإضافة إلى أية توزيعات أخرى وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، مستحق الدفع إلى CCP، حتى تتم تسوية رصيد الحساب المدين الحالي بالكامل.

وفي ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة التابعة المملوكة بالكامل للقلعة بنقل ملكية أسهمها في شركة النيل للطاقة المحدودة، والتي تمتلك ١٠١,٤٢٦,٥٣٥ سهم تمثل ٧,٥٪ من أسهم شركة طاقة عربية ش.م.م بقيمة عادلة ٩٠٢,٦ مليون جنيه مصري، إلى شركة الإمارات العالمية للاستثمار، ويصبح هذا المبلغ مستحقاً من CCP لصالح القلعة. بالإضافة إلى ذلك، تم نقل أسهم شركة ستراتفورد للاستثمارات المحدودة والتي تمتلك ٥٣,٤١٧,٩٧٥ سهم تمثل ٣,٩٥٪ من أسهم شركة طاقة عربية ش.م.م بقيمة عادلة ٤٧٥,٤ مليون جنيه مصري إلى شركة كيب كولارد. ويصبح الالتزام بدفع هذا المبلغ مستحقاً على CCP لصالح القلعة. وتم تسجيل هذا الرصيد كمبلغ مستحق على المساهمين بقيمة ١,٣٧٨ مليار جنيه مصري. تمت تسوية الرصيد المستحق من CCP برسوم إدارية قدرها ٧٣٨,٦٥ مليون جنيه مصري، على أساس ١٠٪ من صافي الربح المجمع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المخصص لملاك الشركة الأم. قامت الإدارة بتصنيف هذا المبلغ كرصيد حقوق ملكية وليس كأصل مالي لأنه لن تكون هناك تدفقات نقدية مستقبلية مرتبطة بالرصيد وبدلاً من ذلك سيتم تسويته من توزيعات الأرباح المستقبلية ورسوم الإدارة المستحقة المستقبلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

الأداء
٥ - إيرادات استثمارات

تتمثل الإيرادات المعترف بها في إيرادات استثمارات للشركات التابعة وفقاً لإتفاقيات المساهمين ذات العلاقة وذلك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩,٣٤٨	٧٨,٠٦٤	Falcon Agriculture Investments Ltd
٢١,٣٩٧	٣٣,٨٤٧	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
١٨,٧٧١	١٤,٨٠٩	Silverstone Capital Investment Ltd
١٣,٦٦٣	٢١,٤٨٦	شركة اسبك للاسمنت
١٠٣,١٧٩	١٤٨,٢٠٦	

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٢,٤٩٥	٢٣٢,٣٦٥	أجور ومرتبات ومزايا عاملين أخرى
٥٠,٣٣٩	٣٠,٦١٦	أتعاب مهنية واستشارات
٩,٢٢٨	٩,٠٩٧	إهلاك (إيضاح ٣(أ))
٤,٥٩٢	٦,٨٣٤	مصروفات سفر وإقامة
١٤	٦,٠٠٠	تبرعات
٥,٩٤٧	٥,٥٥٢	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٣,٩١١	٣,٠٣٧	إتصالات
٢٢٣	٢,٥٩٩	مصروفات قانونية
١,٢٩٠	١,٣٥٣	مصروفات مرافق
٧٢٣	٩٢١	مصروف إيجار*
١٢,٤٩٧	١٤,٧٩٦	مصروفات أخرى
٢٢١,٢٥٩	٣١٣,١٧٠	

* يتكون مصروف الإيجار من إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الأجل.

٧ - صافي خسائر الاضمحلال في الأصول المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١١٩,٢٦٠	١,٠٥٠,٩٠٣	الاضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة (إيضاح ٢(ج))
١,١١٩,٢٦٠	١,٠٥٠,٩٠٣	

٨ - إيرادات (خسائر) تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٩٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)	مخصص مطالبات (إيضاح ٣(أ))
(١٤,٩٣٠)	-	مخصصات قانونية (إيضاح ٣(أ))
-	٢٣,٦٢٤	مخصصات قانونية انتفى الغرض منها (إيضاح ٣(أ))
-	١٣١,٧٣٩	إيرادات أخرى
(١٠٤,٩٣٠)	١٤٧,٣٦٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٩ - تكاليف تمويلية - بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣٩,٥٣١	٥٨٧,٥٨٠	إيرادات فوائد
٣٣٩,٥٣١	٥٨٧,٥٨٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٧٣٧,٧٠٢)	(١,٢٦٤,٥١٧)	مصرفات فوائد
-	(٦,٠٢٤)	مصرفات قروض
(١٧٥,٥٢٣)	-	صافي خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
(٩١٣,٢٢٥)	(١,٢٧٠,٥٤١)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٥٧٣,٦٩٤)	(٦٨٢,٩٦١)	الصافي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦٥,٩٧١	٤٦٧,٧٦٦	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
٦٧,٣٠٠	٧٦,١١٢	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٥,١٠٢	٤٠,٠٨٤	الشركة الوطنية لوسائل النقل *
٢١١	٣٣٠	الشركة المتحدة للمسابك
٩٤٧	٣,٢٨٨	أخرى
٣٣٩,٥٣١	٥٨٧,٥٨٠	الإجمالي

* تم تكوين مخصص اضمحلال بالكامل لإيرادات الفوائد المستحقة المكونة خلال العام والخاصة بقروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة والشركة الوطنية لوسائل النقل.

١٠ - ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١٥	٤٩٩	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣(د))
٤١٥	٤٩٩	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١,٩١٥,٩٦٤)	(٢,٤٩٠,١٢٤)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٧٤٦,٩٧٦)	(٥٦٠,٢٧٨)	ضرائب الدخل على سعر الضريبة المطبق
٢٨٣,٤٧١	٢١١,٧٨٦	مصرفات غير معترف بها ضريبياً
٤٦٦,٣٦٤	٤١٧,٣٦٥	أثر الخسائر الضريبية غير معترف بها
(٢,٤٤٤)	(٦٨,٣٧٤)	أثر المصروفات غير معترف بها
٤١٥	٤٩٩	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

التدفقات النقدية

١١ - معلومات التدفقات النقدية

١١/أ - معاملات الغير نقدية

تتمثل المعلومات غير النقدية على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	النشطة الاستثمار
(١,٤٠٣,٩٣٠)	(١,٢٦٦,٩٥٧)	إعادة تقييم عملات أجنبية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
(٩٥)	(٢,٥٨٦)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تم حذف مبلغ ١,٦٢٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من مستحق من أطراف ذات علاقة مقابل نفس المبلغ من حركة القروض نتيجة القرض المرحلي مقابل أسهم تسوية مملوكة لشركة تابعة
- تم حذف مبلغ ١,٣ مليار جنيه مصري من مستحق من أطراف ذات علاقة مقابل نفس المبلغ من حركة حقوق الملكية نتيجة لتسوية أسهم شركة "طاقة".

١١/ب - تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات الشركة من أنشطة التمويل لكل فترة من الفترات المعروضة. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في بيان التدفقات النقدية:

القروض	
٥,٢٩٥,٢٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
	التدفقات النقدية
١,١٥٠,٠٠٠	سداد الأصل
-	فوائد مدفوعة
	التغيرات غير النقدية
٥٧٩,٧٨٤	فوائد مستحقة
٣,٨٠٦,٥٨٤	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
١٠,٨٣١,٦٠٢	رصيد التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٧٩,٠٠٠	فوائد مدفوعة
-	سداد فوائد
	التغيرات غير النقدية
١,٢٣٠,١٧٢	فوائد مستحقة
٢,٤٢٧,٧٩٨	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
(١,٦٢٩,٠٠٠)	تسوية القرض المرحلي
١٣,٣٣٩,٥٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عناصر غير معترف بها**١٢ - الالتزامات المحتملة**

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من الشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١٢٥ ألف دولار أمريكي في ٢٠٢٣ (١٢٥ ألف دولار أمريكي : ٢٠٢٢).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت شركة القلعة للاستثمارات المالية وشركة (CCII) Citadel Capital for International Investment – شركة تابعة - بإبرام اتفاقية مبادلة مع المساهم السابق في إحدى منصات الاستثمار التابعة للشركة بحيث تستحوذ CCII على نسبة مساهمة المساهمين السابقين مقابل تخصيص أسهم في زيادة رأس مال الشركة.

وقد اتفقت الأطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن استبعاد الأسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محدداً بقيمة ٢٥,٣ مليون دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة الشركة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال الشركة بالرجوع إلى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

بلغت القيمة العادلة لرصيد الالتزام على شركة (CCII) Citadel Capital for International Investment – شركة تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦٩,٨ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٨,١ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٧٥,٧ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٧,٣ مليون دولار أمريكي).

١٣ - أحداث هامة

في ١٨ يناير ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل نظام الإثابة والتحفيز للعاملين والتي تم عرضها على الجمعية غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨. وفي ٥ سبتمبر ٢٠٢٣، حصلت الشركة القابضة على الموافقات اللازمة من هيئة الرقابة المالية. لبرنامج نظام تحفيز وإثابة العاملين "ESOP". ومع ذلك، لم يتم حتى الآن عقد اجتماع اللجنة لتنفيذ الخطة ولم يتم إبلاغ ذلك رسمياً للموظفين المسجلين في هذه الخطة. ونتيجة لذلك، تظل الخطة غير مفعلة، ولن يتم تحمل أي رسوم تتعلق بالمدفوعات المبنية على أسهم اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

معلومات أخرى

١٤ - 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 ذوي 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 العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

١/١٤ - المستحق من أطراف ذات علاقة

		طبيعة وحجم المعاملات		رسوم استشارية	نوع العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	فروق تقييم عملات أجنبية	تمويل		
١٣٠,١٢٩	١٦٢,٧٥٨	٣٢,٦٢٩	-	-	شركة تابعة Mena Home furnishings Mall
٦٦٤,٢٦٥	٩٠٩,٠١٣	١٦٦,٦٨٤	-	٧٨,٠٦٤	شركة تابعة Falcon Agriculture Investments Ltd.
٩٤,٢٣٨	١١٧,٨٦٥	٢٣,٦٢٧	-	-	شركة تابعة Golden Crescent Investments Ltd.
٢٨,٧٢٨	١,٨٧٠	١,٨٧٠	(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	٤١٦,٣١٦	٨٢,٤٢٩	٢٨,٧٢٨	٢٣,٨٤٧	شركة تابعة Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
٢,٥١٩,٤٢٩	٣,٦٧٧,٣٥٤	٩٨١,٢١٢	١٧٦,٧١٣	-	شركة تابعة Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
٢٧,٤٥١	١٢,٩٣٧	(١٥)	(١٤,٤٩٩)	-	شركة تابعة ASEC Company for Mining (ASCOM)
٢٩٨,٢٢٧	٣٤٨,٦٧٠	٦٦,٠٩٩	(١٥,٦٥٦)	-	شركة تابعة United Foundries Company
٣,١٤٠,٣٠٠	٦٨٨,٩٠١	(٦٤٥,٩٥٦)	(١,٨٠٥,٤٤٣)	-	شركة تابعة Citadel Capital for International Investments Ltd.
٢٩,٧٢٩	٥٥,٧٧٢	٢٦,٠٤٣	-	-	شركة تابعة Africa Raliways Limited
٥٧,٨٥٦	٧٢,٣٥٧	١٤,٥٠١	-	-	شركة تابعة Mena Joint Investment Fund management S.A
١٣,٢٦٨	١٦,٥٩٣	٣,٣٢٥	-	-	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 Crondall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	-	شركة تابعة International Company for Mining Consultation
٢١,٣١١	٢٥,٤٥٦	٥,٨٢٣	(١,٦٧٨)	-	شركة تابعة Grandview Investment Corp
٧,٧٦٧,٧٣٥	٧,٠٩٥,٤٩٤				الاجمالي
(٢,٣٨٥,٣١٢)	(٣,٠٥١,٤٠٥)				مجمع خسائر الاضمحلال *
٥,٣٨٢,٤٢٣	٤,٠٤٤,٠٨٩				الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	المكون	إعدام	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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	-	-	(٢٦,٨٥٨)	١,٨٧٠
٨٤,٨٧٥	-	-	٢١,٢٧٣	١٠٦,١٤٨
٢٩,٧٢٩	-	-	٢٦,٠٤٣	٥٥,٧٧٢
٤٣,٦٤٤	-	-	١٠,٩٤٠	٥٤,٥٨٤
١,١٩٦,١٠٠	-	-	٣٨٦,١٩٨	١,٥٨٢,٢٩٨
٤٥٢,٥٨١	-	-	١١٠,٧١١	٥٦٣,٢٩٢
١٣٠,١٢٩	-	-	٣٢,٦٢٩	١٦٢,٧٥٨
٢,٣٨٥,٣١٢	-	-	٦٦٦,٠٩٣	٣,٠٥١,٤٠٥
الرصيد				

١٤/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	أتعاب استشارات	طبيعة وحجم المعاملات	فروق عملة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تابعة	-	١٨,٧٠٣	٢٥٢,٦٥٤	١,٠٠١,١٦٢	١,٢٧٢,٥١٩
شركة أميك للأسمت	شركة تابعة	(١٥,٤٢٤)	٥,٤٤٣	٤٩	١٥,٧٦٢	٥,٨٣٠
شركة اميك للتجارة	شركة تابعة	-	٧٩,٧٦٥	١٩,٤٨٩	٧٢,٦١٣	١٧١,٨٦٧
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	-	٣٦٤,٥٥٣	٥٥٠,٨٤٠	٩١٥,٣٩٣
Silverstone Capital Investment Ltd.	شركة تابعة	(١٤,٨٠٩)	(٤١,٢٢٣)	١١,١٧٤	٤٤,٨٥٨	-
أحمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	-	-	٣١	٨١٢	٨٤٣
FHI	مساهم	-	٣٤,٣٢٨	-	١١٥,٨٢٧	١٥٠,١٥٥
الإجمالي					١,٨٠١,٨٧٤	٢,٥١٦,٦٠٧

١٤/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٧٧,٨ مليون جنيه مصري كمكافآت ومزايا أخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦١ مليون جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)
١٤/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.

القرض للأطراف ذات العلاقة قابلة للسداد بين ١ إلى ١٠ أعوام من تاريخ التقرير، ومتوسط سعر الفائدة على القرض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ١١,٥٪ (١١,٥٪ في ٢٠٢٢).

كما أن الرصيد المستحق مؤمن عليه ويتم السداد نقدي.

١٤/هـ الاضمحلال في قروض لأطراف ذات علاقة و المستحق من اطراف ذات علاقة

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة والمستحق من اطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة للديون 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. وتقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، وأن يتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد الأطراف ذات العلاقة مباشرة.

١٥ - نصيب السهم الاساسي والمخفض في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الاساسي في خسائر العام بقسمة صافي خسارة الفترة المتعلق بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١,٩١٥,٥٤٩)	(٢,٤٨٩,٦٢٥)	صافي خسائر العام
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١,٠٥٢)	(١,٣٦٨)	نصيب السهم في الخسائر - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

١٦ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

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

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

- في ١٨ يناير ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة على تعديل سياسة خطة خيارات الأسهم للموظفين والتي تم عرضها على الجمعية غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨. وتعد خطة خيارات الأسهم للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين متجددة. على الأعضاء تعيين الأسهم على النحو التالي:

- يتم منح أسهم تعادل ٥٪ من أسهم الشركة المصدرة كأسهم مجانية. وتحدد اللجنة الإشرافية لبرنامج خطة شراء أسهم للموظفين نظام تحفيز وإثابة العاملين (ESOP) عدد الأسهم المخصصة للمستفيدين من النظام. مدة هذا النظام ٦ سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- يستحق المستفيد الأسهم الممنوحة على ثلاثة أقساط متساوية على مدى ١٢ شهراً على الأكثر بعد انتهاء فترة الحظر وهي ٣ سنوات.
- ويتم توفير هذه الأسهم من خلال احتياطي خاص، أو إصدار أسهم جديدة، أو تحويل الصناديق الاحتياطية، أو جزء منها، أو عن طريق تحويل الأرباح المحتجزة إلى أسهم، أو زيادة رأس المال بقيمتها الاسمية، أو شراء الأسهم القائمة من أسهم الشركة المتداولة في سوق. البورصة المصرية كأسهم خزانة، وفقاً للضوابط المعمول بها في هذا الشأن، وتخصيصها للمستفيدين وفقاً للقواعد المبينة في الخطة. وفي ٥ سبتمبر ٢٠٢٣، حصلت الشركة القابضة على الموافقات اللازمة من الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن نظام تحفيز وإثابة العاملين. ومع ذلك، لم يتم حتى الآن عقد اجتماع اللجنة لتنفيذ الخطة ولم يتم إبلاغ ذلك رسمياً للموظفين المسجلين في هذه الخطة. ونتيجة لذلك، تظل الخطة غير مفعلة، ولن يتم تحمل أي رسوم تتعلق بالمدفوعات المبينة على أسهم اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٧ - أتعاب إدارة

في مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الإدارة المبرم بين الشركة و الشركة الأم Citadel Capital Partners والخاص بتولى شركة Citadel Capital Partners أعمال الإدارة في الشركة مقابل حصولها على نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة المجمعة السنوية والقابلة للتوزيع.

لاحقاً قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠١٩ بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب أتعاب الإدارة على أن تكون ١٠٪ من صافي نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من أرباح الشركة السنوية بالقوائم المالية المجمعة، وذلك بعد خصم وخصم نصيب الحقوق غير المسيطرة (الأقلية).

١٨ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أ - ضرائب الدخل

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم ترد الشركة ضمن عينة الفحص.

الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤

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

الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٢

يتم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها.

ب - ضرائب كسب العمل

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩

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

الفترة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣

يتم تقديم التسويات السنوية لمصلحة الضرائب.

ج - ضرائب الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠

جاري فحص تلك الفترة.

الفترة من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢

لم يتم الفحص عن تلك الفترة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

المخاطر

١٩ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١/١٩ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي التقديرات والافتراضات التي تحتوي على مخاطر كبيرة لاحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمدفوعات تحت حساب استثمارات. إيضاح ٣ ج (١).
- الاضمحلال في القروض الى الاطراف ذات العلاقة وكذا المستحق من اطراف ذات علاقة. إيضاح ١٤ هـ.
- الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون ومدينون اخرون إيضاح ٢ أ).
- ضرائب الدخل إيضاح (١٠).
- المخصصات إيضاح (٨).
- إضمحلال الأصول الثابتة إيضاح ٣ أ).

١٩ ب الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا يتطلب أحكاما (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات تشير إلى إيضاح (١/١٩) أعلاه والتي لها آثار جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

٢٠ - إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة و مجلس إدارة الشركة .

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(١) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩٢٤,٨٥٥	(٩,٩٦٥,١٨٨)	دولار أمريكي ٧٠٪ (١٠٪ ٢٠٢٢)
(٣٣٧,٢٨١)	(١,٤٣٨,٢٨٢)	يورو ٧٠٪ (١٠٪ ٢٠٢٢)
(١,٣٣٢)	(١٦,٢٥٥)	جنيه استرليني ٧٠٪ (١٠٪ ٢٠٢٢)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
١٩,٢٤٨,٥٥١	(٥,٨٦١,٨٧٥)	(١٩,٢٨٥,٩٩٧)	١٣,٤٢٤,١٢٢	دولار أمريكي
(٣,٣٧٢,٨٠٥)	(٨٤٦,٠٤٨)	(٨٤٦,١٠٣)	٥٥	يورو
(١٣,٣١٧)	(٩,٥٦٢)	(٩,٩٢٢)	٣٦٠	جنيه استرليني

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة أدوات حقوق ملكية مدرجة و متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار، في حين أن الشركة لديها استثمارات في أسبك للتأمين، المدرجة في البورصة المصرية.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (القروض لشركات تابعة والقروض). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعمولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة	الزيادة / النقص	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	±٨%	١,٠٦٧,١٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	±١%	١٠٨,٣١٦

تعديل أسعار الليبور

في شهر يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن (الليبور) أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢٢. إن الليبور هو أحد سلاسل معدلات أسعار الفائدة المعيارية الأكثر شيوعاً.

سيتم التعامل مع تعديل أسعار الليبور بين الشركة والبنوك المقرضة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تواصل الشركة تقييم تأثير تعديل أسعار الليبور. تتشأ مخاطر أسعار الليبور من الفوائد على القروض البنكية بالعملة الأجنبية و مشتقات أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات، بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.

الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٣٨٢,٤٢٣	٤,٠٤٤,٠٨٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٦٤,٥٩٠	١,٤٦٤,٨٧٦	قروض لشركات تابعة
٤,٥٣٠	٥,٨٥٢	المدينون ومدينون آخرون
٨,١٨٤	١٥٩,٤٣١	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٦,٨٥٩,٧٢٧	٥,٦٧٤,٢٤٨	

تتمثل حركة خسائر الاضمحلال في قيمة مدينون آخرون كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٥٧١	٧,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٧١	٧,٥٧١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع مجلس واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة عملية التحصيل من اطراف ذات علاقة بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات السيولة للتأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية احتياجات التشغيل، مع الاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ستة أشهر
قروض	١٣,٣٣٩,٥٧٢
أرصدة دائنة أخرى	١,٢٢٠,١٠٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٥١٦,٦٠٧
الإجمالي	١٧,٠٧٦,٢٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
قروض	١٠,٨٣١,٦٠٢
أرصدة دائنة أخرى	١,٢١٩,٥١٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٨٠١,٨٧٤
الإجمالي	١٣,٨٥٢,٩٩٤

٢١ - إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك محب على المكشوف مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢١ - إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٨٣١,٦٠٢	١٣,٣٣٩,٥٧٢	إجمالي قروض
(٨,١٨٤)	(١٥٩,٤٣١)	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
١٠,٨٢٣,٤١٨	١٣,١٨٠,١٤١	صافي القروض
٨٤٦,٧٤٧	(٣,٥٥١,٨٧٩)	حقوق الملكية
١١,٦٧٠,١٦٥	٩,٦٢٨,٢٦٢	إجمالي رأس المال
%٩٣	%١٣٧	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

٢٢ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد - لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. دخلت الشركة أيضا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

يمثل الجدول التالي مقاصة الأدوات المالية المعترف بها، أو الخاضعة لاتفاقيات مقاصة رئيسية قابلة للنفاد واتفاقيات أخرى مماثلة ولكن لم تتم مقاصة لها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يوضح عمود "صافي القيمة" التأثير على قائمة المركز المالي للشركة إذا تم تطبيق جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة على قائمة المركز المالي			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مبالغ خاضعة	لترتيبات مقاصة	ضمانات نقدية	إجمالي القيمة قبل المقاصة في الخاضعة للمقاصة صافي القيمة بعد قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة قبل المقاصة في الخاضعة للمقاصة صافي القيمة بعد قائمة المركز المالي	
صافي القيمة (هـ)	رئيسية (د)	مستلمة (هـ)	المركز المالي (ب) = (ج) - (د)	المركز المالي (ب)	المركز المالي (أ)	
(ج) - (د) - (هـ)	(د)	(هـ)	(ج) - (د) = (ب)	(ب)	(أ)	
الأصول						
١٠,٠٠٩	-	-	١٠,٠٠٩	-	١٠,٠٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٥٥,١٨٨	-	-	٣,٣٥٥,١٨٨	(٦٨٨,٩٠١)	٤,٠٤٤,٠٨٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٩,٤٣١	-	-	١٥٩,٤٣١	-	١٥٩,٤٣١	النقدية وما في حكمها
٣,٥٢٤,٦٢٨	-	-	٣,٥٢٤,٦٢٨	(٦٨٨,٩٠١)	٤,٢١٣,٥٢٩	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
١,٢٢٠,١٠٤	-	-	١,٢٢٠,١٠٤	-	١,٢٢٠,١٠٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٢٧,٧٠٦	-	-	١,٨٢٧,٧٠٦	(٦٨٨,٩٠١)	٢,٥١٦,٦٠٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	-	-	١٣,٣٣٩,٥٧٢	-	١٣,٣٣٩,٥٧٢	القروض
١٦,٣٨٧,٣٨٢	-	-	١٦,٣٨٧,٣٨٢	(٦٨٨,٩٠١)	١٧,٠٧٦,٢٨٣	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة

٢٢ - المقاصة بين أصل والتزام مالي (تابع)

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة علي قائمة المركز المالي			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة (ج)-(د)-(هـ)	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية (د)	ضمانات نقدية مستلمة (هـ)	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي (ج) - (أ) - (ب)	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي (ب)	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي (أ)	
الأصول						
٧,٠٥٥	-	-	٧,٠٥٥	-	٧,٠٥٥	أرصدة مدينة أخرى
٥,٣٨٢,٤٢٣	-	-	٥,٣٨٢,٤٢٣	(٥٥٠,٨٤٠)	٥,٩٣٣,٢٦٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,١٨٤	-	-	٨,١٨٤	-	٨,١٨٤	النقدية وما في حكمها
٥,٣٩٧,٦٦٢	-	-	٥,٣٩٧,٦٦٢	(٥٥٠,٨٤٠)	٥,٩٤٨,٥٠٢	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية وائتلافيات أخرى معاملة
الالتزامات						
١,٢١٩,٥١٨	-	-	١,٢١٩,٥١٨	-	١,٢١٩,٥١٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٠١,٨٧٤	-	-	١,٨٠١,٨٧٤	(٥٥٠,٨٤٠)	٢,٣٥٢,٧١٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٨٣١,٦٠٢	-	-	١٠,٨٣١,٦٠٢	-	١٠,٨٣١,٦٠٢	القروض
١٣,٨٥٢,٩٩٤	-	-	١٣,٨٥٢,٩٩٤	(٥٥٠,٨٤٠)	١٤,٤٠٣,٨٣٤	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية وائتلافيات أخرى معاملة

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٢٣/١ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة
١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

أعدت القوائم المالية المستقلة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن القوائم المالية المستقلة تتبع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها الصادرة من وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠.

٢ - التكلفة التاريخية

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

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٣ - الاستثمارية

تقديرات هامة حول الاستثمارية

تكبدت الشركة خلال العام صافي خسارة حوالي ٢,٥ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صافي خسارة ١,٩ مليار جنيه مصري). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ١٢,١ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٣ مليار جنيه مصري).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ١٣,٣ مليار جنيه مصري. كما تمتلك الشركة نقدية و ما في حكمها بلغت ١٥٩ مليون جنيه مصري. تعد الإيضاحات التالية ذات صلة لفهم موقف السيولة للشركة.

- تم توضيح تفاصيل القروض مثل الضمانات وتعهدات الدين وشروط السداد وأسعار الفائدة وكذلك حالات التخلف عن السداد تعهدات القرض وحالات التخلف عن السداد ذات الصلة في إيضاح ٢(و) و تسوية الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية في إيضاح ١١(ب).

- تم عرض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في (إيضاح ٢١).

- تم عرض تحليل استحقاق القروض في إدارة مخاطر السيولة في (إيضاح ٢٠)(ج).

- تم عرض بيانات النقدية وما في حكمها (إيضاح ٢) (د).

خلال السنة المالية، أخلفت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. علاوة على ذلك، تعثرت بعض الشركات التابعة في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ١٣,٣ مليار جنيه مستحق السداد عند الطلب و تم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الإلتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ١١,٩ 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 ومواصلة عملياتها دون تقليص كبير.

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

- إذا استمرت 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 لعملائنا ودفع مستحقات موظفيها والموردين.

- إن الشركة غير قادرة على معالجة أي تخلفات للتعهدات المالية و غير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي من المواقف المتعثرة.

تقيم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم الاستثمارية بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية خلال فترة تقييم الاستثمارية والنجاح في إعادة هيكلة الديون المتعثرة و معالجة أي تخلفات. على الرغم من أن الشركة لديها إجراءات قوية لإعداد الموازنات والتنبؤات، إلا أن هناك عدم يقين متاصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة و وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لانتقيد لغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة خلال العام.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢٣ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٣ - الاستمرارية (تابع)

النقاط الهامة في تحديد موقف استمرارية الشركة

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

النشاط التشغيلي

- تظهر الشركة نمواً تشغيلياً مستمراً و أرباح قبل الضرائب و الاهلاك و الاستهلاك عاملاً تلو الآخر
- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير أقل حده للتدفق النقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

وضع السيولة

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

- حصلت على قروض من مؤسسات مالية محلية، برصيد ١٣,٣ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، و جاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرض واحد. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد الشركة من فترة أطول للتسوية والتنازل عن الرسوم للقروض المتعثرة.

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 إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة الشركة أن الشركة من المتوقع أن تستمر في الاعتراف بالاصول واستبعاد الالتزامات في الاطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

- تقوم الشركة بعرض أصولها والالتزاماتها في قائمة المركز المالي المستقلة بناءً على التبويب المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمنداول عند:
- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- كونه نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المجمد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٤ - تبويب الأصول والالتزامات (تابع)

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو

- عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢٣/ ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف معدلات في تواريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية عموماً بعملة أجنبية بأسعار الصرف في نهاية العام خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

يتم عرض أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بالفروض في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. جميع أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية الأخرى يتم عرضها بالصافي ضمن "أرباح / خسائر أخرى".

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة على الأصول والتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وعلى سبيل المثال يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

٢٣/ ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل ليتم استخداماً من قبل إدارة الشركة.

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بذلك الأصل ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. يتم الاعتراف بجميع عمليات الإصلاحات والصيانات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة المالية التي تم تكديدها فيها.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها الشركة في إيضاح (أ).

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ ج - الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد الربح أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند وصافي القيمة الدفترية للبند المستبعد، ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الربح أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢٣/ د - الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

يتم المحاسبة على الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة. طبقاً لهذه الطريقة يتم التسجيل الأولي لهذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم الاعتراف بالدخل من هذه الاستثمارات عند استلام توزيعات أرباح من الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ على هذه الاستثمارات. توزيعات الأرباح المستلمة والتي تتعدى قيمة الاستثمارات تعتبر تخفيض من قيمة الاستثمار وتخضع من تكلفة الاستثمار. إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة، ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

٢٣/ هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لمعرفة اضمحلال في قيمتها في تاريخ القوائم المالية.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على إن الأصل قد تكبد خسائر اضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التكاليف أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم اضمحلال ، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٣/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التوبيب

تقوم الشركة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من الارصدة المدينة الأخرى وأذون الخزائن.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة أو قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيستخدم هذا على ما إذا كانت الشركة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٢) الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولى، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

(٤) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها الشركة أدوات الدين:

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

(٥) أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة الشركة عرض مكسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٦) الاضمحلال

يصبح الأصل المالي (مضمحل انتمانيا) عند وقوع حدث أو أكثر من حدث الذي له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقتردة للأصل المالي.

تتضمن الأصول المالية المضمحلة انتمانيا على الأدلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة بشروط لن تأخذها الشركة في الاعتبار بخلاف ذلك.
- من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.
- تعدد الشركة الإخفاق في السداد عندما تتعرض لواحدة أو أكثر من المؤشرات التالية:
- صنفت وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
- تأخر المدين عن سداد الإقساط لأكثر من ١٢٠ يوم.
- يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
- عدم التزام المقترض بالتعهدات المالية.
- من المحتمل أن يتعرض المقترض إلى الإفلاس.
- تم شراء القروض أو إنشائها بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبدة.

يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

٢٣/ ز - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٣/ ح - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط ناقصاً السحب على المكشوف لدي البنوك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ ط - الالتزامات المالية

١ - التوبيي

تقوم الشركة بتبويب التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تبويب الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام معترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

٢٣/ ي - رأس المال

يتم تبويب الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة.

٢٣/ ك - الأسهم الممتازة

يتم تبويب الأسهم الممتازة الغير مستردة كحقوق ملكية حيث تستحق حقوق تصويت أكبر من السهم العادي، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للشركة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح التقديرية كتوزيعات أسهم بناء على موافقة مساهمي الشركة.

٢٣/ ل - ضرائب الدخل

يعتبر مصروف أو إيراد ضريبة الدخل لهذه الفترة هو الضريبة المستحقة الدفع عن الفترة الحالية الخاضعة للضريبة على أساس معدل ضريبة الدخل الساري معجلة بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة المؤجلة التي تخص لفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري للشركة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ل - ضرائب الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأساس الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية المستقلة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة، كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الأعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المحاسبية، والتي من المتوقع أن تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل او عند دفع الالتزام الضريبي المؤجل.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بين القيمة الدفترية والأسعار الضريبية للاستثمارات في العمليات الأجنبية حيث تكون الشركة قادرة على ذلك السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم رد تلك الاختلافات في المستقبل المنظور.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي. أو لتحقق الأصل وسداد الالتزام في ان واحد.

٢٣/م - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماهم في الفترات الحالية والسابقة.

نظم الاشتراك المحدد عبارة عن خطط معاشات تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بشكل إلزامي. الشركة ليس عليه أي التزامات أخرى بمجرد سداد التزاماته. يتم الاعتراف بالمساهمات العادية كتكاليف دورية للسنة التي تستحق فيها وبالتالي فهي مدرجة في تكاليف الموظفين.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما أقرب: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نظم المشاركة في الأرباح و المكافآت

تقوم الشركة بالاعتراف بالتكلفة المتوقعة لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت (غير نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً) عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكى لإجراء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه للالتزام. ويكون الالتزام قائماً فقط عندما لا يكون للشركة بديل فعلي سوى السداد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/م - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢٣/ن - الإيجارات

إيجارات تمويلية

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يتم الاعتراف بعقود الإيجار ضمن نطاق القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥، بما في ذلك مصروفات صيانة الأصول المؤجرة قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم تكديدها فيها. في حال قررت الشركة ممارسة الحق في شراء العنصر المؤجر، تتم رسمة تكلفة الحق في الشراء كأصل ثابت، والتي يتم استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للعمر المتبقي للأصل بنفس الطريقة المتبعة مع الأصول المشابهة.

إيجارات تشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بمخاطر ومزايا الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر كبند منفصل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم القياس الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
 - مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر، أو استخدام معدل الاقتراض الإضافي.
- يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار.
 - أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصصاً منها أي حوافز تأجير مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية؛
 - تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الأجل وذات قيمة صغيرة على أساس طريقة القسط الثابت والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣ / س - الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسة القيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تبويب القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢٣ / ع - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها، تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة. تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكاليف.

٢٣ / ف - المخصصات

(أ) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن أحداث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف الفائدة في قائمة الأرباح والخسائر.

(ب) الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ بسبب أحداث سابقة، ولم يتم الاعتراف به بسبب أنه لم يكن من المتوقع حدوث تدفقات للموارد خارج الشركة والتي تمثل فوائد اقتصادية لتسوية الالتزام، أو بسبب أنه لم يكن من الممكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. بدلاً من ذلك قامت الشركة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة في إيضاحها في القوائم المالية المستقلة.

(ج) الأصول المحتملة

هي أصول ممكن أن تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيدها عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة. وتقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية مستقبلية.

إذا كان من المتوقع أن يتم سداد بعض أو كل النفقات المطلوبة لتسوية مخصص من قبل طرف آخر خارج الشركة، فيجب إثبات السداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، فقط عندما يكون مؤكداً أنه سيتم استلام هذا السداد إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ص - تحقق الإيراد

الإيراد هو الربح الناشئ من سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل. باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

(١) إيرادات الاستشارات

يجب الاعتراف بإيرادات الاستشارات على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة.

(٢) إيرادات القوائد

يتم إدراج إيرادات القوائد من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صافي أرباح / (خسائر) القيمة العادلة على هذه الأصول، راجع إيضاح ٩. يتم إثبات إيرادات القوائد على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في الربح أو الخسارة كجزء من الإيرادات الأخرى.

(٣) إيرادات التوزيعات

يتم استلام توزيعات الأرباح من الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL) وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI). يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق في استلام الدفعة. وينطبق هذا حتى لو تم دفعها من أرباح ما قبل الاستحواذ، ما لم تمثل أرباح الأسهم بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الدخل الشامل الآخر إذا كانت تتعلق باستثمار يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٣/ق - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية السنة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

٢٣/ر - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٢٣/ش - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي في خسائر (أرباح) العام بقسمة:

- الخسارة (الربح) المنسوب إلى مالكي الشركة، باستثناء أية تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الحصص العادية.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ١٥).

النصيب المخفض:

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر (الأرباح) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية للأخذ في الاعتبار:

- أثر ضريبة الدخل بعد خصم القوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة و.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- صافي خسارة (ربح) العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.

٢٤ - أحداث لاحقة

أ - شهدت عملة التعامل و عملة العرض للقوائم المالية تحركات كبيرة في العام المنتهي في ٢٠٢٣، حيث انخفض الجنيه المصري بنسبة ٢٤,٤٪ مقابل العملات الأجنبية. وتأتي هذه التحركات في إطار التحرير المستمر لنظام سعر الصرف من قبل البنك المركزي المصري.

قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري رفع أسعار الفائدة والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس على أساس سنوي في ٦ مارس ٢٠٢٤.

ب - في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أعلنت شركة القلعة القابضة عن إبرام اتفاقية مع شركة Financial Holdings International Ltd (FHI)، وهي إحدى المساهمين في العديد من الشركات التابعة للقلعة، والدائن للقلعة وبعض الشركات التابعة لها. تعمل اتفاقية شراء الأسهم وتنازل الديون على تسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها لشركة FHI، كما تنقل ملكية أسهم FHI في العديد من الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة.

وبموجب الاتفاقية، تقوم شركة FHI بنقل أسهمها في بعض الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة بما في ذلك أسهمها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة ش.م.م (NDT)، المملوكة لمجموعة شركات ASEC العاملة في قطاع الأسمنت والصناعات المرتبطة به، والشركة المتحدة للمسابك ش.م.م، وبذلك تصل ملكية القلعة في هاتين الشركتين إلى حوالي ١٠٠٪ بالإضافة إلى أسهم شركة FHI في شركة Citadel Capital (CCTO) (Transportations Opportunities Ltd)، الذراع اللوجستي للقلعة.

كما تقوم الشركة بالتنازل عن معظم التزامات مجموعة القلعة وإرجاع كافة الضمانات المرتبطة بها. كما تنازلت الشركات التابعة للقلعة عن ديون كل من:

- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برصيد ١٩٢ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الشركة المتحدة للمسابك برصيد ٨ ملايين دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت القلعة بنقل أسهمها المملوكة بشكل غير مباشر (٢٧,٢١٪) إلى شركة FHI في شركة الطباعة الوطنية ش.م.م (إحدى الشركات التابعة لشركة Grandview)، مع احتفاظ القلعة بخيار الشراء لإعادة شراء هذه الحصة في غضون عامين. علاوة على ذلك، وقعت الشركتان اتفاقية تمنح القلعة الحق، ولكن ليس التزام، في شراء حصة شركة FHI في شركة أسكوم للتعبئة، على أن تتم ممارستها في الفترة ما بين نهاية سبتمبر ٢٠٢٤ ونهاية ديسمبر ٢٠٢٥، على أن يتم تنفيذ عملية الشراء هذه وفقاً لمتطلبات قانون سوق رأس المال المصري المعمول به. وستعمل هذه الاتفاقية على تخفيض مديونية القلعة وتكاليف التمويل، مما ينعكس إيجاباً على القوائم المالية للقلعة.

ج - في ٨ أبريل ٢٠٢٤، وقعت شركة القلعة اتفاقية لتسوية الديون مع كل من بنك مصر، وبنك القاهرة، والبنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي، وفي طريقها إلى تسوية الديون مع بعض البنوك المشاركة في القرض المشترك (حيث تقوم القلعة بتسوية كامل ديونها بمبلغ إجمالي قدره ٤,٥٤٧ مليار جنيه مصري، مقابل ما يلي:

- (١) بيع ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهماً (١٧,٦٨٪) في شركة طاقة عربية، مع احتفاظ القلعة بحق إعادة شراء تلك الأسهم خلال ٥ سنوات، وبحق 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 تسوية القروض المستحقة إلى البنك 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 حزم ائتمانية محسنة.

ستعمل هذه الاتفاقيات على تخفيض مديونية شركة القلعة وتكاليف التمويل مما ينعكس إيجابياً على القوائم المالية لشركة القلعة.

٢٥ - ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في مارس ٢٠٢٣، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للقرارات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣. إن إدارة الشركة بصدد تقييم أثر تطبيق تلك التعديلات، وبالتالي فإن إدارة الشركة لم تطبق تلك التعديلات بعد.

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة" "القياس" - تم إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة 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 فقرة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على المنشأة 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. "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة 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 إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول غير الملموسة. - 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. "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

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 أن توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل. من الممكن خفض 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 إضافة خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري. - 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.	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي في حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينية"	"القياس" - تم إضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم و يتم معالجته طبقاً لنموذج إعادة التقييم في معيار الأصول الثابتة رقم (١٠). - يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول. "الإفصاحات" - تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير"	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذا 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 وأهلاكها". "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكها".	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فاتنض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمرة المتعلقة بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابتة المعيار المحاسبي رقم (١٠) ولكن ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة. تم استبعاد المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة. "التعريفات" تعديل على بعض التعريفات حيث تم إضافة 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 تعكس تلك العقود بمصادقية. توفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمجموعة والأداء المالي والتدفقات النقدية. يجب على الشركة تطبيق المعيار المحاسبي رقم ٥٠ "عقد تأمين"، والذي يتضمن عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تعدها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها الشركة، على أن تقوم الشركة أيضا بإصدار عقود التأمين.	سيكون التطبيق متاحا اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٤ أو من بداية الفترة المالية السنوية بعد ١ يوليو ٢٠٢٤.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	انظر إيضاح (٢٦)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٦- تعديل أرقام المقارنة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (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 تنتج 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 ويمكن الاعتماد عليها لأرقام المقارنة، قامت الشركة بتطبيق المعالجة المشابهة "الملحق (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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتسمح هذه المعالجة بالاعتراف بفروق العملات الأجنبية المتعلقة بتلك الأرصدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة.

تم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة و قائمة الدخل الشامل المستقلة وقائمة التدفقات النقدية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بغرض توفير معلومات ذات صلة وموثوقة حول أرقام المقارنة.

تم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(٩١٣,٢٢٥)	١,٤٠٣,٩٣٠	(٢,٣١٧,١٥٥)	تكاليف تمويلية
(١,٩١٥,٥٤٩)	١,٤٠٣,٩٣٠	(٣,٣١٩,٤٧٩)	صافي خسائر العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			قائمة الدخل الشامل المستقلة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(١,٩١٥,٥٤٩)	١,٤٠٣,٩٣٠	(٣,٣١٩,٤٧٩)	صافي خسائر العام
(١,٤٠٣,٩٣٠)	(١,٤٠٣,٩٣٠)	-	صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			قائمة التدفقات النقدية المستقلة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(١,٩١٥,٩٦٤)	١,٤٠٣,٩٣٠	(٣,٣١٩,٨٩٤)	صافي الخسائر قبل الضرائب
١٧٠,٤٤٧	(١,٤٠٣,٩٣٠)	١,٥٧٤,٣٧٧	الخسائر الغير محققة من ترجمة العملات الأجنبية

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).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نصيب السهم - جنيه مصري
(٣,٣١٩,٤٧٩)	(٣,٧٥٩,٥٨٢)	
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
(١,٨٢٤)	(٢,٠٦٥)	