

شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة
٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
٨	مقدمة
١٢	الأصول المالية والالتزامات المالية
١٣	الأصول والالتزامات غير المالية
١٤	بيانات الأرباح والخسائر
١٨	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
١٨	نصيب السهم في الأرباح و(الخسائر)
٢٠	أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
٢١	الاستمرارية
٢٣	المعايير المحاسبية الجديدة
٢٤	أحداث هامة
	أحداث لاحقة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على إستنتاجنا، فإننا نوجه الانتباه إلى الإيضاح رقم (٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة، بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١٦,١٧ مليار جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤. كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ١٦,٩٧ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض، وقد تعثرت في سداد أقساط هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها، كما أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

مراقبا الحسابات

حسن بسونى البشة
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٩٨
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



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



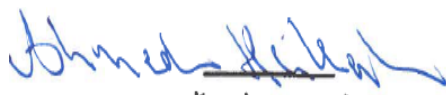
القاهرة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤

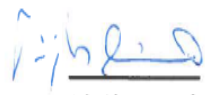
شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة - في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٥,٢٨٥	٤,٦٤٠	(ب)٣	أصول ثابتة
٥,٥٦٨,٥٦٤	٦,٥٨٨,١٦٢	(ا)٣	استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
٧,٠٦٩	٢٠,١٠٢		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٠٩,٤٥٩		مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٧٥,٩٩٣	١٢٩,٠٣٩	(ا)٢	قروض لشركات تابعة
٨,٣٦٦,٣٧٠	٩,٣٥١,٤٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٨٨,٨٨٣	-	(ا)٢	قروض لشركات تابعة
١٠,٠٠٩	١٢,٤٩١		أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٤٤,٠٨٩	٧,٠٤١,٢٥٦	(ا)٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٩,٤٣١	٤٠,٦٦٢	(ب)٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٠٢,٤١٢	٧,٠٩٤,٤٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٦,٤٤٥,٨١١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٥,٩٥٧	٨٨,٨٠٥		الاحتياطيات
(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	(١٦,١٧٦,١٠٦)		الخسائر المتراكمة
(٦٣٩,٤٥٧)	(٦٣٩,٤٥٧)		رصيد مساهمين
(٣,٥٥١,٨٧٩)	(٧,٦٢٦,٧٥٨)		صافي العجز
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٣	٢٢٧		التزامات ضريبية مؤجلة
١٨٣	٢٢٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٤,١٩٧	٣٦٠,٥١٩		مخصصات
١,٢٢٠,١٠٢	١,٧١٨,٣٥٥	(د)٢	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥١٦,٦٠٧	١,٠٩٢,٣٧٠	(ب)٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	٢٠,٩٠١,٠٩٨	(ج)٢	القروض
١٧,٤٢٠,٤٧٨	٢٤,٠٧٢,٣٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٦,٤٤٥,٨١١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
- تقرير الفحص المحدود مرفق


أحمد محمد هشام
رئيس مجلس الإدارة


هشام هشام
العضو المنتدب


طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
٤٠,١١٠	٣٣,٥١٠	٤(أ)	إيرادات استثمارات
(٧٢,٨٩٨)	(٩٧,١٩٩)		مصروفات إدارية وعمومية
(٦٩٧,٦٦٦)	(١٢٩,٣٥١)		صافي اضمحلال في قيمة الأصول المالية
-	٢٥٢		إيرادات أخرى
(٧٣٠,٤٥٤)	(١٩٢,٧٨٨)		خسائر التشغيل
١٣٥,٧٧٣	٨٨٩,٦٠٦	٤(ج)	إيرادات التمويل
(٣٣٣,٣٥٠)	(٣٣٧,٥١٢)	٤(ج)	تكاليف التمويل
(٩٢٨,٠٣١)	٣٥٩,٣٠٦		الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب
٢٥٦	٧٨٣	٤(د)	ضريبة الدخل
(٩٢٧,٧٧٥)	٣٦٠,٠٨٩		صافي الأرباح / (خسائر) الفترة

نصيب السهم من أرباح / (خسائر) الفترة:

(٠,٥١)	٠,٢٠	٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح / (الخسائر) (جنيه مصري / للسهم)
--------	------	---	---

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٩٢٧,٧٧٥)	٣٦٠,٠٨٩	صافي الأرباح / (الخسائر) الفترة
-	٣,٦٧٦	التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٩,١٠٥	أرباح ترجمة العملات غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة
(١,١٨٦,٧٥٩)	-	خسائر ترجمة العملات الأجنبية غير المحققة
-	(٨٢٧)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
(٢,١١٤,٥٣٤)	٣٧٢,٠٤٣	إجمالي الأرباح / (الخسائر) الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

إجمالي / (صافي)					
رأس المال المدفوع	الاحتياطيات	الخسائر المتراكمة	رصيد مساهمين	حقوق الملكية	
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٨,٥٤٣	(٨,٣٤١,٧٩٧)	-	٨٤٦,٧٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	(٩٢٧,٧٧٥)	-	(٩٢٧,٧٧٥)	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
-	-	(١,١٨٦,٧٥٩)	-	(١,١٨٦,٧٥٩)	صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٨,٥٤٣	(١٠,٤٥٦,٣٣١)	-	(١,٢٦٧,٧٨٨)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٥٧	(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	(٦٣٩,٤٥٧)	(٣,٥٥١,٨٧٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ قبل معيار ١٣
-	-	(٤,٤٤٦,٩٢٢)	-	(٤,٤٤٦,٩٢٢)	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم ١٣ المعدل (إيضاح ٩-ج)
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٥,٩٥٧	(١٦,٥٤٥,٣٠١)	(٦٣٩,٤٥٧)	(٧,٩٩٨,٨٠١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد معيار ١٣
-	٢,٨٤٨	٣٦٩,١٩٥	-	٣٧٢,٠٤٣	اجمالي الأرباح الشاملة عن الفترة
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٨,٨٠٥	(١٦,١٧٦,١٠٦)	(٦٣٩,٤٥٧)	(٧,٦٢٦,٧٥٨)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(٩٢٨,٠٣١)	٣٥٩,٣٠٦	الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
٢,٢٨٦	٦٤٥	٣(ب) اهلاك أصول ثابتة
٣٣٣,٣٥٠	٣٣٧,٥١٢	٤(ج) مصروفات الفوائد
(١٣٥,٧٧٣)	(١٤٨,٨٦٣)	٤(ج) إيرادات الفوائد
٦٩٧,٦٦٦	١٢٩,٣٥١	صافي الاضمحلال في قيمة الاصول المالية
-	(٣٢٩,٩٠٨)	إيرادات ترجمة عملات أجنبية غير محققة
-	(٢٥٢)	إيرادات أخرى
(٣٠,٥٠٢)	٣٤٧,٧٩١	أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل:
(١٤٦)	(٢,٠٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٧,٧٦٣)	(٣٥,١١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦,٣٠١	(٣٦٥,٧٥٣)	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٤٧	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
(١٩,٧٦٣)	(٥٥,١٣٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(١١٥,٠١٢)	٤٠٢,٠٥٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٧,٤٥٢	(٤٣٨,٥٣٤)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢,٤٤٠	(٣٦,٤٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
-	(٢٤,٩٥٠)	مدفوعات استثمارات
-	(٢٤,٩٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٢,٦٧٧	(١١٦,٥٧٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٨,١٨٤	١٥٩,٤٣١	النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	(٢,١٩٧)	اثر تغير سعر اصراف العملات الاجنبية في النقدية و ما في حكمها
١٠,٨٦١	٤٠,٦٦٢	٢(ب) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٤ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

١ - مقدمة

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

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

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال ١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن تم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

تستحوذ شركة Citadel Capital Partners Ltd علي الاسهم الممتازة للشركة وتمثل نسبة ٢٣,٤٩٪. وهو المساهم الرئيسى للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بعد إصدارها.

يجب علي مستخدمى هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة قرائتها مع القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة ٣١ مارس ٢٠٢٤ حتي يتحصلوا علي المعلومات الكاملة للمركز المالي، نتائج النشاطات، التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية للشركة ككل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

٢ / أ - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
		<u>مداولة</u>
٤,٥٤٦,٣٤٦	-	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٤,٥٤٦,٣٤٦	-	
(٣,٢٥٧,٤٦٣)	-	مخصصا منها خسائر اضمحلال في القيمة **
١,٢٨٨,٨٨٣	-	
		<u>غير مداولة</u>
-	١٢٣,٩٣٠	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٦٧,٨٢٤	٥,١٠٩	الشركة المتحدة للمسابك
(١٩١,٨٣١)	-	مخصصا منها خسائر اضمحلال في القيمة **
١٧٥,٩٩٣	١٢٩,٠٣٩	
١,٤٦٤,٨٧٦	١٢٩,٠٣٩	

بموجب عقد الاتفاق بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ الموقع بين شركة القلعة للاستثمارات المالية و الشركة الوطنية للتنمية و التجارة و الشركة المتحدة للمسابك بتحويل المديونيات المستحقة عليهم من دولار أمريكي الى جنية مصري و ذلك اعتبارا من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤. واتفق الطرفان على أن مدة سداد هذا الدين لا تتجاوز خمسة عشر عاماً من تاريخ توقيع الطرفين على هذه الاتفاقية، واتفق الطرفان على اعتبار هذا الدين بدون فوائد بدءاً من تاريخ هذا العقد وذلك دعماً لخطة النمو المالي وتوسع العمليات التجارية للشركة.

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢,٠٨٩,٨٠٨	٣,٤٤٩,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
١,٠٥٠,٩٠٣	١٢٩,٣٥١	المكون خلال الفترة
٣٠٨,٥٨٣	١,١٢٨,١٣٧	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(٤,٧٠٦,٧٨٢)	تعديلات **
٣,٤٤٩,٢٩٤	-	

٢ / ب - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٥١,٩٢٠	٨,٨٦٢	حسابات جارية - عملة محلية
٦,٩٦١	٢,٦٧١	نقدية بالخرزينة
٥٥٠	٢٩,١٢٩	حسابات جارية - عملة أجنبية
١٥٩,٤٣١	٤٠,٦٦٢	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع في ٣١ مارس ٢٠٢٤ نسبة ١٦,٥٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة ١٢,٥٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - القروض

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

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

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

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

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

ويتمثل رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٣,٩٥٦,٨٩٦	٦,٠٤٧,٥٤٥	الشرية الأولى
٣,٤٩٤,٧٦٨	٥,٣٤١,٢٥٠	الشرية الثانية
٥,٨٨٧,٩٠٨	٩,٥١٢,٣٠٣	فوائد مستحقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	٢٠,٩٠١,٠٩٨	الرصيد

* وقد أبرمت الشركة عقود لتسوية القرض كما هو موضح في إيضاح رقم (١١)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / د - أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢١٨,٤٩٧	٢٢٤,١٤٠	مصلحة الضرائب
٤١٢,٥٤٤	٦٠٥,٣٥٨	مصرفات مستحقة
٢٩٢,٣١٠	٤٤٤,٤٠٠	أرصدة دائنة لمساهمين سابقين *
٢٩٣,٥٨٧	٤٤١,٢٢٣	دائنون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
٢٧٠	٣٤٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٢٢٠,١٠٢	١,٧١٨,٣٥٥	إجمالي الارصدة الدائنة الأخرى

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

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

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

٢/ هـ - استحقاقات الالتزامات المالية

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

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

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

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

أقل من سنة	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٢٠,٩٠١,٠٩٨	قروض	
١,٧١٨,٣٥٥	أرصدة دائنة أخرى	
١,٠٩٢,٣٧٠	مستحق لأطراف ذات علاقة	
٢٣,٧١١,٨٢٣	إجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣,٣٣٩,٥٧٢	قروض	
١,٢٢٠,١٠٢	أرصدة دائنة أخرى	
٢,٥١٦,٦٠٧	مستحق لأطراف ذات علاقة	
١٧,٠٧٦,٢٨١	اجمالي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٢- الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٢(هـ) استحقاقات الالتزامات المالية (تابع)

تقدير القيمة العادلة

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

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

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 وتكون هذه المدخلات قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث – وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة				
في ٣١ مارس ٢٠٢٤				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	الأصول المالية
-	٢٠,١٠٢	-	٢٠,١٠٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٠,١٠٢	-	٢٠,١٠٢	إجمالي الأصول المالية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

٣/ أ - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

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

* في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ تم تأسيس شركة جديدة باسم "وثبة للخدمات البترولية" ويبلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر ١٠٠ مليون جنيه مصري وتبلغ حصة القلعة ٤٩,٩٪ بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري، وقد دفعت القلعة ٥٠٪ من إجمالي المبلغ (٢٤,٩٥ مليون جنيه مصري) كرأس مال مدفوع اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ودفعت ٢٤,٩٥ مليون جنيه مصري في عام ٢٠٢٤.

قامت الإدارة باعتبار الشركة مشروع مشترك بسبب الحقائق التالية:

(أ) تمتلك شركة القلعة ٤٩,٩٪ من حصة حقوق الملكية في شركة "وثبة للخدمات البترولية".

(ب) تمتلك شركة القلعة ٤ من أصل ٨ أعضاء في مجلس إدارة شركة "وثبة للخدمات البترولية" مع سيطرة مشتركة على الإدارة و امتلاك حقوق تصويت متساوية.

** يمثل الاستثمار المباشر لشركة القلعة في شركة أسيك للأسمنت ١,٨٪، ونسبة الملكية غير المباشرة ٤٩,٣٨٪، وبالتالي فإن النسبة الفعلية هي ٥١,١٨٪.

*** كما هو موضح في كلا من إيضاح (١٢) و(٥) نظراً لأن الكيانات تخضع لسيطرة مشتركة لشركة القلعة وأن المعاملة قد تمت بواسطة شركة القلعة، الشركة الأم، فيجب الاعتراف بهذا الفرق وفقاً لجوهر المعاملة. الجوهر من هذه المعاملة هو المساهمة في رأس المال من قبل الشركة الأم. لأن الفرق ينشأ عن تصرف الشركة الأم بصفقتها شركة أم/مساهم، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف به كاستثمار إضافي في الشركة التابعة.

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

الشركة المتحدة للمسابك

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ ب - أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
التكلفة	٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
مجمع الإهلاك	(٢٨,٦٨١)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٦٣٢)	(٨٥,٧٥٢)
صافي القيمة الدفترية	٥,٠٦١	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥
الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٥,٠٦١	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة	(٤٢٢)	-	-	-	(٢٢٣)	(٦٤٥)
مصروف الإهلاك	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	٤,٦٣٩	-	-	-	١	٤,٦٤٠
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
التكلفة	(٢٩,١٠٣)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٨٥٥)	(٨٦,٣٩٧)
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية	٤,٦٣٩	-	-	-	١	٤,٦٤٠

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر

٤/ أ - إيرادات استشارات

تتمثل إيرادات الاستشارات المعترف بها في إيرادات استشارات للشركات التابعة وأطراف ذات علاقة أخرى وفقا للعقود المبرمة مع المساهمين كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٩,٣٦٦	١٩,٥٦٦	Falcon Agriculture Investments Ltd
٨,٣٩٧	٨,٤٨٣	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
٧,٣٦٦	-	Silverstone Capital Investment Ltd
٤,٩٨١	٥,٤٦١	شركة اسيك للاسمنت
٤٠,١١٠	٣٣,٥١٠	

٤/ ب - بنود هامة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مصرفات:
٧٠٢,٩٤٤	١٢٩,٣٥١	الاضمحلال في قيمة القروض لشركات تابعة
٥٥,١٨٤	٧٧,٤٧٠	أجور ومرتببات وما في حكمها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر (تابع)

٤/ج - تكاليف تمويلية - بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١٣٥,٧٧٣	١٥٢,٩٤٠	فوائد دائنة *
-	٧٣٦,٦٦٦	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
١٣٥,٧٧٣	٨٨٩,٦٠٦	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٣٣٣,٣٥٠)	(٣٣٧,٥١٢)	فوائد مدينة
(٣٣٣,٣٥٠)	(٣٣٧,٥١٢)	إجمالي المصروفات التمويلية
(١٩٧,٥٧٧)	٥٥٢,٠٩٤	صافي

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
١١٣,٥٦٦	١٢٩,٣٥١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
١٥,١٩٧	١٩,٤٢٩	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٦,٨٨٦	-	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٨١	٨٣	الشركة المتحدة للمسابك
٤٣	٤,٠٧٧	أخرى
١٣٥,٧٧٣	١٥٢,٩٤٠	

* تم تكوين مخصص إضمحلال بالكامل لإيرادات الفوائد المستحقة المكونة خلال الفترة والخاصة بالقروض الممنوحة لشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

٤/د - ضريبة الدخل

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١/ أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة وحجم المعاملات						نوع العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	فروق تقييم عملات أجنبية	أتعاب استشارات	تمويل	شركة تابعة		
١٦٢,٧٥٨	٢٤٨,٧٥٢	٨٥,٩٩٤	-	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall	
٩٠٩,٠١٣	١,٤١٩,١٩٧	٤٩٠,٦١٨	-	١٩,٥٦٦	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.	
١١٧,٨٦٥	١٨٠,١٣٩	٦٢,٢٧٤	-	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.	
١,٨٧٠	٥,٧١٧	٣,٨٤٧	-	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.	
١٧٠,٠٣٢	٢٥٩,٨٦٩	٨٩,٨٣٧	-	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.	
١٠٦,١٤٨	١٦٢,٢٣٢	٥٦,٠٨٤	-	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.	
٣٣,٩٨٢	٥١,٩٣٧	١٧,٩٥٥	-	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions	
٢٠٢,٨٠٤	٣٠٩,٩٥٦	١٠٧,١٥٢	-	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.	
٤١٦,٣١٦	٦٧٢,١٥١	٢٤٧,٣٥٢	-	٨,٤٨٣	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.	
٣,٦٧٧,٣٥٤	٦,١٩٨,٠٨٣	٢,٣١٠,٠٤٣	٢١٠,٦٨٦	-	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone	
١٢,٩٣٧	١١,٩٦١	(١,٠٠١)	٢٥	-	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)	
٣٤٨,٦٧٠	٥١٦,٢٣٨	١٧٣,٠٣٦	(٥,٤٦٨)	-	شركة تابعة	United Foundries Company	
٦٨٨,٩٠١	١,٢٦٦,٩٢٧	١,١٩١,٧٦٦	(٦١٣,٧٤٠)	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.	
٥٥,٧٧٢	٨٥,٢٣٩	٢٩,٤٦٧	-	-	شركة تابعة	Africa Raliways Limited	
٧٢,٣٥٧	١١٠,٥٨٧	٣٨,٢٣٠	-	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A	
١٦,٥٩٣	٢٥,٣٦١	٨,٧٦٨	-	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund	
٢١,٩٤٢	٣٣,٥٣٥	١١,٥٩٣	-	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund	
٥٤,٥٨٤	٨٣,٤٢٣	٢٨,٨٣٩	-	-	شركة تابعة	Crondall Holdings Ltd.	
١٤٠	١٤٠	-	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation	
٢٥,٤٥٦	٥٠,٣٥١	١٨,٤٤٨	٦,٤٤٧	-	شركة تابعة	Grandview Investment Corp	
-	١٠,٢١٢	٤,٧٥١	-	٥,٤٦١	شركة تابعة	ASEC cement company	
٧,٠٩٥,٤٩٤	١١,٧٠٢,٠٠٧					الإجمالي	
(٣,٠٥١,٤٠٥)	(٤,٦٦٠,٧٥١)					مجمع خسائر الاضمحلال *	
٤,٠٤٤,٠٨٩	٧,٠٤١,٢٥٦					الصافي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	مكون خلال الفترة	إعدام ديون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٧٠,٠٣٢	-	-	٨٩,٨٣٧	٢٥٩,٨٦٩
٢٠٢,٨٠٤	-	-	١٠٧,١٥٢	٣٠٩,٩٥٦
١١٧,٨٦٥	-	-	٦٢,٢٧٤	١٨٠,١٣٩
٣٣,٩٨٢	-	-	١٧,٩٥٥	٥١,٩٣٧
١,٨٧٠	-	-	٣,٨٤٧	٥,٧١٧
١٠٦,١٤٨	-	-	٥٦,٠٨٤	١٦٢,٢٣٢
٥٥,٧٧٢	-	-	٢٩,٤٦٧	٨٥,٢٣٩
٥٤,٥٨٤	-	-	٢٨,٨٣٩	٨٣,٤٢٣
١,٥٨٢,٢٩٨	-	-	٨٣٦,٠١٧	٢,٤١٨,٣١٥
٥٦٣,٢٩٢	-	-	٢٩١,٨٨٠	٨٥٥,١٧٢
١٦٢,٧٥٨	-	-	٨٥,٩٩٤	٢٤٨,٧٥٢
٣,٠٥١,٤٠٥	-	-	١,٦٠٩,٣٤٦	٤,٦٦٠,٧٥١
				الرصيد

٥/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

طبيعة وحجم المعاملات					
اسم الشركة	نوع العلاقة	أتعاب استشارات	تمويل	فروق تقييم	
				عملات أجنبية	٣١ مارس ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تابعة	-	(١,٢٩٥,٠٥٧)	٣٠,٨٢٤	١,٢٧٢,٥١٩
شركة أسيك للأسمنت	شركة تابعة	-	(١,٧٧١)	(٤,٠٥٩)	٥,٨٣٠
شركة أسيك للتجارة	شركة تابعة	-	(٢٠٤,٦٩٨)	٦٣,١٠٩	١٧١,٨٦٧
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	-	١٣٧,٤٨٧	٩١٥,٣٩٣
احمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	-	-	٨٣	٨٤٣
FHI	مساهم	-	(١٥٠,١٥٥)	-	١٥٠,١٥٥
الإجمالي					٢,٥١٦,٦٠٧
					١,٠٩٢,٣٧٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

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

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

٥/ج - أفراد الإدارة العليا

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

٥/د - الشروط والأحكام

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

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

الأرصدة القائمة مضمونة ويتم سدادها نقداً.

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

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

٥/و - قروض لأطراف ذات علاقة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٦ - نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الأرباح/ (خسائر) الفترة بقسمة صافي الأرباح / (خسائر) الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتركة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٩٢٧,٧٧٥)	٣٦٠,٠٨٩	صافي الأرباح / (الخسائر) الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الأسهم العادية
(٠,٥١)	٠,٢٠	نصيب السهم من الأرباح / (الخسائر) الفترة - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح / (الخسائر) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٣، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح / (الخسائر) يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح / (الخسائر).

٧ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

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

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة السنوية للسنة المالية المنتهية والفترات المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٤-د) تطبيق معايير جديدة و معدلة كما هو موضح أدناه).

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤

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

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "تحديد سعر الصرف اللحظي عندما لا يكون هناك إمكانية للتبادل بين عملتين" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك. "القياس" - قد تصبح العملة التي يصعب استبدالها بعملة أخرى في تاريخ القياس قابلة للاستبدال لاحقاً بتلك العملة الأخرى، ويجوز للمنشأة أن تستنتج أن سعر الصرف الأول اللاحق يفي بالشروط المذكورة في الفقرة ١٩، وعندما يكون السعر كذلك، يجوز للمنشأة استخدام هذا السعر كسعر صرف لحظي مقدر. - عندما تكون هناك صعوبة في استبدال عملة بعملة أخرى في تاريخ القياس، يجب على المنشأة تقدير سعر الصرف اللحظي في ذلك التاريخ، ويجب أن يتوافق سعر الصرف اللحظي المقدر مع الشروط المقدر في تاريخ القياس. - عند تقدير سعر الصرف اللحظي كما هو مطلوب بموجب الفقرة (١٩)، يجب على المنشأة استخدام سعر الصرف الملحوظ كسعر صرف لحظي مقدر عندما يلي سعر الصرف الملحوظ الشروط المنصوص عليها في الفقرة (١٩). "الإفصاحات" تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة إلى سعر الصرف اللحظي.	يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

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

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المنفصلة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والشركات المشتركة" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك. "القياس" - عند قيام المنشأة بإعداد قوائم مالية منفصلة، يجب عليها أن تستخدم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، وفي المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، وفي الشركات الشقيقة: ١- بالتكلفة ٢- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية ٣- باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات الشقيقة. يجب على المنشأة تطبيق نفس المعالجة المحاسبية لكل فئة من الاستثمارات. إذا صُنفت المنشأة الاستثمارات المسجلة بالتكلفة أو استخدمت حقوق الملكية كأصول محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع (أو ضمن مجموعة من الأصول التي يتم التخلص منها والاحتفاظ بها للبيع) وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، والأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الغير مستمرة. يجب على المنشأة المحاسبة عن هذا الاستثمار من تاريخ هذا التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢). أما الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، فلن يتغير قياسها في مثل هذه الحالات. "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة.	يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليشمل: "يجب على الشركة اختيار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة كسياسة محاسبية ويجب تطبيق هذه السياسة على جميع الاستثمارات العقارية ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك. "القياس" - "نموذج القيمة العادلة" بعد الاعتراف المبني، يجب على المنشأة قياس جميع الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة - يجب إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل. أو الاستثمار. - في حالة زيادة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالزيادة في الدخل الشامل الآخر وتضمينها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. ومع ذلك، يجب إثبات الزيادة من الأرباح أو الخسائر بالقدر الذي يعكس فيه انخفاضاً في تقييم نفس الاستثمار الذي تم الاعتراف به سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر. "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة.	يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

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

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

* طبقت الشركة الفقرة "١٥٧" من معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وذلك لعدم قابلية العملات الأجنبية للتحويل لمقابلة التزاماتها بالعملات الأجنبية لدى البنوك المصرية، ولذلك قررت الشركة استخدام سعر الصرف الأول الذي تستطيع الشركة الحصول به على العملات الأجنبية.

٨ - الاستثمارية

حققت الشركة صافي ارباح حوالي ٣٦٠ مليون جنيه مصري للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٩٢٨ مليون جنيه مصري خسارة) و التغير في السياسات المحاسبية إيضاح (٩) بمبلغ ٤,٤ مليار جنيه قد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ١٦,١٧ مليار جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٠٩ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ٢٠,٩ مليار جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، تمتلك الشركة نقدية بلغت ٤٠,٦ مليون جنيه مصري.

خلال الفترة المالية، أخلفت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ٢٠,٩ مليار جنيه مصري مستحق السداد عند الطلب وتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ١٦,٩٧ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٩ مليار جنيه مصري).

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

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

- تستمر الشركة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية من العمليات. نتيجة لذلك، فلن تتمكن الشركة من الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. لذلك، لن تكون الشركة قادرة على تقديم الخدمات لعملائها ودفع مستحقات موظفيها والموردين.
- إن الشركة غير قادرة على معالجة أي تخلفات للتعهدات المالية و غير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي المواقف المتعثرة.

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم مبدأ الاستمرارية لإعداد القوائم المالية للشركة بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية على مدى فترة تقييم الاستمرارية وإعادة هيكلة الديون المتعثرة بنجاح ومعالجة أي مخالفات. على الرغم من أن الشركة لديها عملية قوية لإعداد الميزانية والتنبؤ ، إلا أن هناك عدم يقين متأصل 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 لانقدية لاغراض اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في قيمة الاصول غير المتداولة خلال الفترة.

النقاط الهامة في تحديد موقف استمرارية الشركة

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

النشاط التشغيلي

- تظهر الشركة نموًا تشغيليًا مستمرًا والأرباح قبل الضرائب والأهلاك والاستهلاك عامًا تلو الآخر.
- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.
- قروض من مؤسسات مالية، برصيد مستحق قدره ٢٠,٩ مليار جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قررت الجمعية العامة العادية للشركة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة القلعة لإعادة هيكلة الأصول المحدودة "QHRI" (وهي شركة تأسست وفقاً لقوانين جزر فيرجن البريطانية) من قبل ملاك شركة سيتادل كابيتال بارتنرز المحدودة ("المساهم الرئيسي" في شركة القلعة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٨ - الاستمرارية (تابع)

لشراء الديون الخارجية المستحقة على شركة القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك") الموقعة بين شركة القلعة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية. وسيتم هذا الشراء بمبلغ يعادل ٢٠٪ من الرصيد الأصلي المتبقي من حصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في القروض المشتركة المستحقة بالدولار الأمريكي في حساب مصرفي دولي يختاره المقرضون المقبولون (إيضاح ١١).

وضع السيولة

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

مبادرات أخرى

- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف. بناء على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة الى المبادرات الأخرى، ترى إدارة الشركة أن الشركة من المتوقع ان تستمر في الاعتراف بالاصول واستبعاد الالتزامات في الاطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أساس مبدأ الاستمرارية.
- قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ للنظر في استمرارية الشركة وفقاً لقانون الشركات المصري رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، الفقرة رقم ٦٩، حيث يتطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين للاجتماع لاتخاذ قرار بشأن استمرارية أنشطة الشركة.

٩ - المعايير المحاسبية الجديدة

في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس الوزراء قرار رقم ٦٣٦ الذي يعدل المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ (EAS ١٣) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، الفقرة ٥٧، والتي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

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

(أ) تقييم نقص قابلية الصرف

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

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

لتقدير سعر صرف معقول للاستخدام بسبب نقص قابلية صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، حددت الشركة أن أول سعر كان متاحاً للمجموعة (١ دولار أمريكي = ٤٩,٥٠٠٣ جنيه مصري) لتوفير العملة الأجنبية بعد تاريخ تطبيق المعيار المعدل سيمثل أفضل سعر صرف فوري لاستخدامه في ترجمة الالتزامات بالعملة الأجنبية التي تواجه نقصاً في قابلية الصرف في ١ يناير ٢٠٢٤.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)

(ب) الموقف النقدي

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

١٠ - أحداث هامة

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

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

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

(ج) تأثير الصراع في غزة

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

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

(د) أعلنت شركة القلعة القابضة في ٣١ مارس ٢٠٢٤، عن إبرام اتفاقية مع شركة Financial Holdings International Ltd (FHI)، وهي إحدى المساهمين في عدد من الشركات التابعة لشركة القلعة، والدائن للقلعة وبعض الشركات التابعة لها. وقد قامت بعقد اتفاقية شراء الأسهم و تسوية للديون بتسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها لشركة "اف اتش أي"، وتحويل مساهمة "اف اتش أي"، في العديد من الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة.

وبموجب الاتفاقية، نقلت شركة "اف اتش أي" حصصها في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة إلى شركة القلعة بما في ذلك حصصها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة "ان دي تي"، القابضة لمجموعة شركات أسبك العاملة في قطاع الأسمت والصناعات ذات الصلة، وشركة United for Foundries SAE، وبذلك تصل ملكية القلعة في هاتين الشركتين إلى حوالي ١٠٠٪؛ بالإضافة إلى حصص شركة "اف اتش أي" في شركة Citadel Capital Transportations Opportunities Ltd (CCTO)، الذراع اللوجستية لشركة القلعة. كما قامت "اف اتش أي" بتسوية معظم التزامات مجموعة القلعة وإعادة جميع الضمانات والتعهدات المرتبطة بها. علاوة على ذلك، قامت بنقل الديون إلى الشركات التابعة للقلعة:

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

- الشركة المتحدة للمسابك برصيد ٨ ملايين دولار أمريكي اعتباراً من ٣١/١٢/٢٠٢٣

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

١١ أحداث لاحقة

- (أ) وقعت شركة القلعة اتفاقية لتسوية الديون مع كل من بنك مصر، وبنك القاهرة، والبنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي، تقوم بموجبها شركة القلعة بتسوية كامل ديونها بمبلغ إجمالي قدره ٤,٥٤٧ مليار جنيه، وذلك مقابل الآتي:
- (١) بيع ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهمًا (١٧,٦٨٪) في شركة طاقة عربية مع احتفاظ القلعة بحق إعادة شراء تلك الأسهم خلال خمس سنوات، ويحق للبنوك إعادة بيع تلك الأسهم لشركة QH في العام السادس.
- (٢) مساحة مسجلة ٦٠,١٢٧ متر مربع. قطعة أرض مطلة على النيل بمنطقة التبين.
- (٣) التعويضات عن التغيرات في أسعار الصرف وأسعار الأسهم.
- علاوة على ذلك، وقعت شركة القلعة وشركاتها التابعة اتفاقية إعادة هيكلة الديون مع البنك العربي الدولي يتم من خلالها إعادة هيكلة وتسوية القروض المستحقة لبنك الاستثمار العربي الدولي من خلال سداد مبلغ ١٨٤ مليون دولار أمريكي على أقساط تبدأ من عام ٢٠٢٤ حتى عام ٢٠٣٣. وبسعر فائدة متغير يساوي سوفر (SOFR) سيتم تطبيقها سنويًا. سوف يستفيد البنك العربي الدولي أيضًا من حزمة الأمان المحسنة وفي ٤ سبتمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة القلعة القابضة عن استكمال اتفاقية تسوية الديون المذكورة أعلاه
- (ب) قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة القلعة القابضة لإعادة هيكلة الأصول المحدودة "Qalaa Holding Restructuring" (شركة تم تأسيسها وفقًا لقوانين جزر العذراء البريطانية BVI) من قبل ملاك شركة سيتاديل كابيتال بارتنرز المحدودة ("المساهم الرئيسي" في شركة القلعة) لشراء الدين الخارجي المستحق على شركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م ("شركة القلعة") لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة في ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك") الموقعة بين شركة القلعة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية وذلك بمبلغ يعادل ٢٠٪ من رصيد أصل حصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في "القرض المشترك" واجبة السداد بالدولار الأمريكي في الحساب البنكي الدولي الذي يتم اختياره من المقرضين القابلين للعرض. وقد تم تقديم فرصة المشاركة في شراء الديون لجميع مساهمي القلعة من خلال تمويل شركة QHRI مقابل مذكرة دين صادرة عن شركة القلعة. تم الانتهاء من سداد الدين الرئيسي الذي تم شراؤه اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وسيكون مساهمو شركة القلعة المشاركون من الآن فصاعدًا هم المالكين المستفيدين من الدين الرئيسي الذي تم شراؤه. ستقوم شركة القلعة بعد ذلك باستيفاء الدين عن طريق زيادة رأس المال، على أن يتم سداد القرض للمساهمين المشاركين على شكل أسهم في القلعة أو نقدًا أو عن طريق الاثنين وتعمل مثل هذه الاتفاقيات على خفض مستويات الديون وتكاليف التمويل بشركة القلعة.
- (ج) بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في العدول عن كافة القرارات السابق الموافقة عليها باجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة السابق انعقادها في ١٨ فبراير ٢٠٠٧ والمرتبطة بتحول الشركة للعمل تحت مظلة أحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ٩٢ ولائحته التنفيذية.