



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

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
---	---------------------

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

	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
٧	مقدمة
٧	الأصول المالية والالتزامات المالية
١٣	الأصول والالتزامات غير المالية
١٤	بيانات الأرباح والخسائر
١٧	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
٢٠	نصيب السهم في الخسائر/ الأرباح
٢١	أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
٢٣	الاستمرارية
٢٥	المعايير المحاسبية الجديدة
٢٦	أحداث هامة
٢٧	أحداث لاحقة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل 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 الايضاح رقم (٨) ضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة بشأن الاستمرارية، فقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١٦,٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. كما تجاوزت الألتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٩,٨ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٨) ضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها، كما أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

مراقبا الحسابات

حسن بسيوني البشة
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤٨
BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار



القاهرة في ١١ فبراير ٢٠٢٥

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

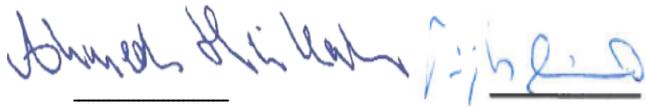
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٥,٢٨٥	٣,٧٩٦	(ب)٣	أصول ثابتة
٥,٥٦٨,٥٦٤	٦,٥٧١,٩٥١	(ا)٣	استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
٧,٠٦٩	٢١,٣٦١	(ه)٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٢١,٩٣٤		مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٧٥,٩٩٣	١١٩,٢٨٢	(ا)٢	قروض لشركات تابعة
٨,٣٦٦,٣٧٠	٩,٣٣٨,٣٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٨٨,٨٨٣	-	(ا)٢	قروض لشركات تابعة
١٠,٠٠٩	١٥٠,٠٤٥		أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٤٤,٠٨٩	٧,٦٤١,١٩٥	(ا)٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٩,٤٣١	٥,٠٠٧	(ب)٢	تقديمية وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٠٢,٤١٢	٧,٧٩٦,٢٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٧,١٣٤,٥٧١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٥,٩٥٧	١٠٠,٥١٨		الاحتياطيات
(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	(١٦,٩٦٠,٩٨٢)		الخسائر المتراكمة
(٦٣٩,٤٥٧)	(٦٣٩,٤٥٧)		رصيد المساهمين
(٣,٥٥١,٨٧٩)	(٨,٣٩٩,٩٢١)		إجمالي (صافي) حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٣	٣,٧٩٢		ضريبة الدخل المؤجلة
-	٧,٩١٥,٢٥٥	(ج)٢	قروض
١٨٣	٧,٩١٩,٠٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٤,١٩٧	٣٠٦,٨٩٤		مخصصات
١,٢٢٠,١٠٢	١,٨٠٩,٦٠١	(د)٢	دائنون و أرصدة دائنة اخرى
٢,٥١٦,٦٠٧	٢,٨٥٦,٤١٢	(ب)٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	١٢,٦٤٢,٥٣٨	(ج)٢	قروض
١٧,٤٢٠,٤٧٨	١٧,٦١٥,٤٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٧,١٣٤,٥٧١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق


احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الحارندار
العضو المنتدب


طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١١ فبراير ٢٠٢٥

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٣٣,٥٦٩	٥٢,٧١٢	١١٤,٦٣٧	١٣٧,٤٥٢	أ/٤	إيرادات استشارات
(٧٧,٢٩٨)	(١٢٦,١٦٤)	(٢١٧,٥٧١)	(٤٦٧,٦٤٨)		مصروفات إدارية وعمومية
(١١٧,١١٧)	-	(٩٣٠,١٩٩)	(١٢٩,٣٥١)	ب/٤	مخصصات مكونة
-	٣١٠,٨٦٤	-	٣١٠,٨٦٤	أ/٢	إضمحلال انقضى الغرض منه
١٣١,٢٠٥	٣٢٥,٣٧٠	١٣١,٢٠٥	٣٢٦,٠١٥	ب/٤	إيرادات التشغيل الأخرى
(٢٩,٦٤١)	٥٦٢,٧٨٢	(٩٠١,٩٢٨)	١٧٧,٣٣٢		إيرادات/(خسائر) التشغيل
١٤٦,٩٦٥	٤٥,٦٧٤	٤٣٦,٥٦٢	٥٨٦,٧٠٠	ج/٤	إيرادات تمويلية
(٢٢٦,٨٨٨)	(٤٥٩,٥٨٠)	(٩٢٧,٤٣٦)	(١,١٨٨,٥٣٣)	ج/٤	تكاليف تمويلية
(١٠٩,٥٦٤)	١٤٨,٨٧٦	(١,٣٩٢,٨٠٢)	(٤٢٤,٥٠١)		(الخسارة)/الربح قبل الضرائب
٢٥١	١١٢	٧٦٢	٦١٨	د/٤	ضريبة الدخل
(١٠٩,٣١٣)	١٤٨,٩٨٨	(١,٣٩٢,٠٤٠)	(٤٢٣,٨٨٣)		صافي (خسارة)/أرباح الفترة
نصيب السهم من (خسائر) /أرباح الفترة:					
(٠,٠٦٠)	٠,٠٨٢	(٠,٧٦٥)	(٠,٢٣٣)	٦	نصيب السهم الاساسي و المخفض في (الخسائر) /الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٠٩,٣١٣)	١٤٨,٩٨٨	(١,٣٩٢,٠٤٠)	(٤٢٣,٨٨٣)	صافي (خسارة)/ربح الفترة
-	١٤,٠٨٤	-	١٨,٧٨٨	التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١,١١٠)	-	٨,٢٠٢	فروق ربح/(خسارة) ترجمة العملات غير المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة
٣,٦٣٦	-	(١,١٩٠,٧٥٥)	-	فروق ترجمة العملات من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٣,١٦٩)	-	(٤,٢٢٧)	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بهذه البنود
<u>(١٠٥,٦٧٧)</u>	<u>١٥٨,٧٩٣</u>	<u>(٢,٥٨٢,٧٩٥)</u>	<u>(٤٠١,١٢٠)</u>	إجمالي (الخسارة)/الربح الشاملة عن الفترة

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق		رأس المال			
الملكية	رصيد مساهمين	الخسائر المتراكمة	الاحتياطات	المدفوع	
٨٤٦,٧٤٦	-	(٨,٣٤١,٧٩٧)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٥٨٢,٧٩٥)	-	(٢,٥٨٢,٧٩٥)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(١,٧٣٦,٠٤٩)	-	(١٠,٩٢٤,٥٩٢)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(٣,٥٥١,٨٧٩)	(٦٣٩,٤٥٧)	(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	٨٥,٩٥٧	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ قبل معيار ١٣
(٤,٤٤٦,٩٢٢)	-	(٤,٤٤٦,٩٢٢)	-	-	أثر تطبيق معيار ١٣ المعدل (إيضاح ٩)
(٧,٩٩٨,٨٠١)	(٦٣٩,٤٥٧)	(١٦,٥٤٥,٣٠١)	٨٥,٩٥٧	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد معيار ١٣
(٤٠١,١٢٠)	-	(٤١٥,٦٨١)	١٤,٥٦١	-	اجمالي الخسائر الشاملة عن الفترة
(٨,٣٩٩,٩٢١)	(٦٣٩,٤٥٧)	(١٦,٩٦٠,٩٨٢)	١٠٠,٥١٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٣٩٢,٨٠٢)	(٤٢٤,٥٠١)	خسارة الفترة قبل الضرائب:
		يتم تسويته بـ:
٦,٨٣٢	١,٤٨٩	٣(ب) اهلاك أصول ثابتة
-	١٢,٦٩٨	مصرفات أخرى
(١٣١,٢٠٥)	(٣٢٥,٣٧٠)	إيرادات أخرى
٩٣٠,١٩٩	١٢٩,٣٥١	٤(ب) مخصصات مكونة
-	٣٨٩,٤٢٦	فروق عملة غير محققة
(٤٣٦,٥٦٢)	(٢٣٦,١٥١)	٤(ج) فوائد دائنة
٩٢٧,٤٣٦	١,١٨٨,٥٣٣	٤(ج) فوائد مدينة
(٩٦,١٠٢)	٧٣٥,٤٧٥	أرباح/(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٤١٩)	(١٤٧,٦٢٥)	أرصدة مدينة أخرى
(٦١,٧٤٥)	(١٣٧,٤٥٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٤,٧١٢)	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
(١,٩٥٧)	(٢٢٤,٠٢٩)	أرصدة دائنة أخرى
-	(٦,٤١٠)	مخصصات مستخدمة
(١٨٧,٩٣٥)	٢١٩,٩٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٣٧,٤٢٥)	مدفوعات استثمارات
-	(٣٧,٤٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٥١,٦٠٨)	(١٨٤,٨١٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧٤,٥٦٩	(٣٨٠,١٤١)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٧٩,٠٠٠	٢٣٠,١٩٧	متحصلات من القروض
٢٠١,٩٦١	(٣٣٤,٧٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في)/ الناتجة من أنشطة التمويل
١٤,٠٢٦	(١٥٢,٢٢٧)	التغير في النقدية وما في حكمها
٨,١٨٤	١٥٩,٤٣١	٢(ب) النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	(٢,١٩٧)	تأثير سعر الصرف على التغير في النقدية وما في حكمها
٢٢,٢١٠	٥,٠٠٧	٢(ب) النقدية ما في حكمها آخر الفترة

المعاملات الغير نقدية:

* قامت شركة القلعة القابضة بتسجيل ضمان مالي بالقيمة العادلة بقيمة ٣٧,٥ مليون دولار أمريكي لصالح إحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل، والتي ستقوم بتسوية القرض المستحق للمصرف العربي الدولي.

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف 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 الرئيسي للشركة في ٣١ أركان بلازا، مدينة الشيخ زايد، ٦ أكتوبر، الجيزة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر. يتمثل غرض الشركة في تقديم الاستثمارات 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 الاستثمارات 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 و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن تم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

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

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ فبراير ٢٠٢٥، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بعد إصدارها.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة قرائتها مع القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ حتى يتحصلوا على المعلومات الكاملة للمركز المالي، نتائج النشاطات، التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية للشركة ككل.

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

٢ / أ - قروض لشركات تابعة

تتمثل القروض الممنوحة لشركات تابعة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الجزء المتداول	
-	٤,٥٤٦,٣٤٦
-	٤,٥٤٦,٣٤٦
-	(٣,٢٥٧,٤٦٣)
-	١,٢٨٨,٨٨٣
الجزء غير المتداول	
٥,٩٤٧	-
١١٣,٣٣٥	٣٦٧,٨٢٤
-	(١٩١,٨٣١)
١١٩,٢٨٢	١٧٥,٩٩٣
١١٩,٢٨٢	١,٤٦٤,٨٧٦

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ - قروض لشركات تابعة (تابع)

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

** بالنسبة للأصول المالية التي تم اضمحلالها ائتمانيا 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 التغيير 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.

*** في يوليو ٢٠٢٤، قامت الشركة الوطنية للتنمية والتجارة بسداد دفعة مبكرة لشركة القلعة الفاضلة بما يعادل ٢٣٠ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى تسوية مبلغ قدره ١٢٩,٧ مليون جنيه مصري، والذي تم تسجيله مسبقاً كمديونية لصالح أطراف ذات علاقة (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة)، وذلك من خلال خصم قيمته من القروض المقدمة للشركات التابعة، وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الطرفين ليصل إجمالي المبلغ المسدد إلى ٣٦٠ مليون جنيه مصري. وقد اعترفت الشركة بانخفاض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة التسوية و السداد المبكر، كما هو موضح أدناه في حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٢,٠٨٩,٨٠٨	٣,٤٤٩,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
١,٠٥٠,٩٠٣	١٢٩,٣٥١	المكون خلال الفترة
-	(٣١٠,٨٦٤)	إضمحلال انتفى الغرض منه***
٣٠٨,٥٨٣	١,١٢٨,١٣٧	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(٤,٣٩٥,٩١٨)	تعديلات**
٣,٤٤٩,٢٩٤	-	

٢ / ب - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
١٥١,٩٢٠	٣,٧٦٥	حسابات جارية - جنيه مصري
٦,٩٦١	٣٦٦	نقدية بالخبزينة
٥٥٠	٨٧٦	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٥٩,٤٣١	٥,٠٠٧	

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - القروض

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

ويقسم مبلغ قرض إعادة التمويل 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 وتسد 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 وتسد 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 وتسد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة (لم تستخدم بعد).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٣,٩٥٦,٨٩٦	-	الشريحة الأولى
٣,٤٩٤,٧٦٨	-	الشريحة الثانية
٥,٨٨٧,٩٠٨	-	فوائد مستحقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	-	الرصيد

خلال الأشهر التسعة، أبرمت شركة القلعة مجموعة من الاتفاقيات مع البنوك المشاركة لتسوية الدين المذكور أعلاه كما يلي:

١. شراء قرض "QHRI":

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة القلعة لإعادة هيكلة الأصول المحدودة "QRHI" (شركة تأسست وفقاً لقوانين جزر العزراء البريطانية) من قبل ملاك شركة سيتادل كابيتال بارتنرز المحدودة ("المساهم الرئيسي" في شركة القلعة) لشراء الديون الخارجية المستحقة على 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. وسيكون هذا الشراء بمبلغ يعادل ٢٠٪ من الرصيد الأصلي المتبقي من حصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في القروض المشتركة المستحقة بالدولار الأمريكي في حساب بنكي دولي يختاره المقرضون. وقد تم تقديم فرصة المشاركة في شراء الديون لجميع مساهمي القلعة من خلال تمويل شركة القلعة لإعادة هيكلة الأصول المحدودة "كيو إتش آر أي" مقابل سند دين صادر عن القلعة. تم إبرام صفقة شراء الدين الممتاز اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ومن الآن سيكون مساهمين شركة القلعة المشاركين هم المستفيدين من الدين الممتاز الذي تم شراؤه. ثم ستقوم القلعة بتسوية الدين في شكل زيادة في رأس مال توفر للمساهمين المشاركين التسوية في شكل أسهم في شركة القلعة أو نقداً أو الأئنين. تعمل مثل هذه الاتفاقيات على خفض مستويات ديون القلعة وتكاليف التمويل.

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم إعادة تويب مبلغ ١١,٦ مليار جنبه مصري من قروض بنكية إلى قرض من "QHRI".

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - القروض (تابع)

٢. المصرف العربي الدولي:

أبرمت شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة و ذات العلاقة اتفاقية إعادة هيكلة ديون مع المصرف العربي الدولي اعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠٢٤. بموجب هذه الاتفاقية، سيتم إعادة هيكلة القروض وسدادها على أقساط بإجمالي ١٨٤ مليون دولار أمريكي تبدأ من عام ٢٠٢٤ وحتى عام ٢٠٣٣. سيتم تطبيق سعر فائدة متغير على أساس "SOFR" بشكل نصف سنوي، وبمجرد اكتمال جدول الدفع بموجب الشروط الجديدة، سيتم التنازل عن مبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى أي فائدة مستحقة وأي فائدة زائدة.

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

وبناءً على ذلك، ستقوم إحدى الشركات المملوكة بالكامل لشركة القلعة بسداد قيمة القرض المستحق على الشركة، والمبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي، نيابةً عنها. وبالتالي، تم تحويل مبلغ القرض إلى الشركة التابعة. كما تنص الاتفاقية على أن شركة القلعة القابضة تضمن تغطية أي عجز في سداد الأقساط. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتسجيل ضمان مالي بالقيمة العادلة من خلال قوائم الأرباح والخسائر الخاصة بالشركة التابعة بمبلغ ٣٧,٥ مليون دولار أمريكي، كما تم تسجيل الفرق بين القرض المحوّل والضمان المالي كإيرادات تشغيلية أخرى.

٣. البنوك المصرية:

وقعت شركة القلعة القابضة اتفاقية تسوية ديون مع بنك مصر، وبنك القاهرة، وبنك العربي الأفريقي الدولي، وبنك الأهلي الكويتي ("البنوك المصرية") وتتضمن التسوية ما يلي:

التسويات والاعفاءات	بالجنية المصري
إجمالي الدين قبل اتفاقية التسوية	٨,٣٥١,٢٤٥
التسوية عن طريق نقل أسهم في طاقة عربية (أ)	(٣,٣٤٧,٧٨٩)
التسوية عن طريق قطعة أرض في منطقة التبين (ب)	(٦٠٠,٠٠٠)
التعويض عن تقلبات أسعار الصرف وأسعار الأسهم (ج)	(٨٩٣,٧٦٧)
الأعفاء المتوقع من الديون في حالة الالتزام بشروط العقد بالكامل (د)	٣,٥٠٩,٧٨٩

أ. أسهم شركة طاقة عربية:

في سبتمبر ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة القابضة بتحويل ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهمًا (١٧,٦٨٪) في شركة طاقة عربية إلى البنوك المصرية، ولم يتم تخفيض رصيد القرض بقيمة الأسهم للأسباب التالية:

١. لشركة القلعة الحق في إعادة شراء هذه الأسهم (خيار الشراء) خلال السنة الخامسة بعد التحويل. وتحفظ البنوك بالحق في إعادة بيع الأسهم إلى القلعة (خيار البيع) خلال السنة السادسة. ولم تقم القلعة باحتساب خيار الشراء أو خيار البيع حيث تعتبر الأسهم تحت سيطرة القلعة كما هو موضح في النقطة ٣ أدناه.

٢. يفرض الاتفاق قيودًا على البنوك المصرية على بيع الأسهم المحولة لمدة خمس سنوات حتى انتهاء فترة خيار الشراء.

٣. ستحتفظ القلعة بحقوق التصويت للأسهم المحولة في شركة طاقة عربية ش.م.م حتى نهاية فترة خيار الشراء.

وبموجب الاتفاقية، قامت شركة القلعة بتحويل ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهمًا في شركة طاقة عربية بسعر متفق عليه. وفي نهاية فترة خيار البيع وبحلول وقت تسوية الأسهم مقابل القروض، تكون القلعة ملزمة بتعويض البنوك عن أي فروق أقل من السعر المتفق عليه بالإضافة إلى العائد المحدد وأسعار الأسهم الفعلية في تاريخ التسوية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - القروض (تابع)

٣. البنوك المصرية: (تابع)

ب. قطعة أرض في منطقة التبين:

قامت شركة القلعة بنقل ملكية قطعة أرض مسجلة بمساحة ٦٠,١٢٧ متر مربع مطلة على النيل في منطقة التبين في سبتمبر ٢٠٢٤ مملوكة لإحدى الشركات التابعة والمملوكة بالكامل. تم تقييم الأرض بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، بشرط الحصول على رخصة بناء خلال ستة أشهر بعد استيفاء الشروط المسبقة. وحتى يتم الحصول على الرخصة، تعتبر البنوك سعر بيع الأرض ٢٣٣,٥ مليون جنيه مصري. لم تقم الشركة بالغاء الاعتراف بالأرض مقابل السداد الجزئي للقرض، حيث يحق للشركة استبدال الأرض بأصل آخر خلال ستة أشهر من استيفاء الشرط المسبق.

ج. تعويضات تقلبات سعر الصرف وأسعار الأسهم:

تتضمن مبلغ ٥٩٨ مليون جنيه مصري سيتم سداؤه على خمس سنوات على أقساط متساوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ ومبلغ ٢٩٦ مليون جنيه مصري كتعويض عن سعر الصرف المستحق خلال عامي ٢٠٢٤ و٢٠٢٥. إلى حين استيفاء جميع شروط الاتفاقية، ستقوم البنوك بحساب الفائدة على المبلغ الإجمالي وفقاً لسعر الفائدة السابق في حساب منفصل. سيتم إسقاط الدين المتبقي والفائدة المحتسبة بمجرد استيفاء جميع شروط الاتفاقية بالكامل. نظراً لهذه الظروف، لم يتم إلغاء الاعتراف بالدين المستحق على القلعة للبنوك المصرية، حيث لم يتم الوفاء بشروط الاتفاقية بشكل كامل بعد.

د. التنازل المتوقع عن الديون في حالة الالتزام بشروط العقد بالكامل:

يحق للقلعة تنازل متوقع عن مبلغ ٣,٥ مليار جنيه مصري وأي فائدة مستحقة مشروطة بالالتزام بشروط وأحكام العقد بالكامل. إلى حين استيفاء جميع شروط الاتفاقية، ستقوم البنوك بحساب الفائدة على المبلغ الإجمالي وفقاً لسعر الفائدة السابق في حساب منفصل. سيتم إسقاط الدين المتبقي والفائدة المحتسبة بمجرد استيفاء جميع شروط الاتفاقية بالكامل. نظراً لهذه الظروف، لم يتم إلغاء الاعتراف بالدين المستحق على القلعة للبنوك المصرية، حيث لم يتم الوفاء بشروط الاتفاقية بشكل كامل بعد. إجمالي رصيد القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

القروض المتداولة		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
البنوك المصرية		١,٠١٥,٥٢٥	-
رصيد "كيو إتش آر أي"		١١,٦٢٧,٠١٣	-
الرصيد		١٢,٦٤٢,٥٣٨	-
القروض الغير متداولة		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
البنوك المصرية		٧,٣٣٥,٧٢٠	-
شركة صن رايز سيرفيس مصر (ذ.م.م)*		٥٧٩,٥٣٥	-
الرصيد		٧,٩١٥,٢٥٥	-

*في ٢٢ مايو ٢٠٢٤، وقعت شركة القلعة القابضة وإحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل اتفاقية مع شركة العليان لإعادة هيكلة قرض قائم بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي، حيث نقلت شركة القلعة بموجبها ملكية مبنى لتسوية جزء من القرض المستحق على الشركة التابعة. قامت شركة العليان بالتنازل عن حقوقها في قرض بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي إلى أحد الأطراف ذات العلاقة بها.

ستقوم شركة القلعة القابضة بسداد فائدة شهرية لمدة ثلاث سنوات في شكل أقساط إيجار. لدى شركة القلعة القابضة خيار شراء لإعادة شراء المبنى في غضون ثلاث سنوات مقابل ١٢ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى فائدة سنوية ثابتة. وتري إدارة الشركة أن هذه الصفقة لا تعتبر بيعاً ويتم الاعتراف بها كقرض بضمن، حيث تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

٣/ أ - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

اسم الشركة	بلد	حصة الأسهم	حصة الأسهم	٣٠ سبتمبر 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٪	١,٢٤٨,٦٧٨	٦٦٨,١٧١
شركة أسيك للتعددين "أسكوم"	مصر	٥٩,٤٦٪	٥٤,٠٥٪	٣٣٧,٦٢٢	٣٣٧,٦٢٢
الشركة المتحدة للمسابك***	مصر	٢٩,٢٩٪	٢٩,٢٩٪	٤٥٦,٦٢٩	١٠٣,٦٩٩
شركة أسيك للأسمنت**	مصر	١,٨٠٪	١,٨٠٪	٤١,٩١٣	٤١,٩١٣
شركة اسيك للتجارة	مصر	٩٩,٨٥٪	٩٩,٨٥٪	٤٩,٩٩٩	٤,٩٩٩
الشركة الدولية لاستشارات التعدين	مصر	٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪	٦٢	٦٢
إجمالي الاستثمار في الشركات التابعة				٧,٢٩٣,٩٢١	٦,٣١٥,٤٨٤
خسائر الاضمحلال المتركمة****				(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)
صافي الاستثمار في الشركات التابعة				٦,٥٢٢,٠٥١	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				٦,٥٧١,٩٥١	٥,٥٦٨,٥٦٤

٣/ أ - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

* 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 قامت شركة القلعة حتى سبتمبر ٢٠٢٤ بسداد الجزء الخاص بها في رأس المال المصدر والمدفوع بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى سداد ١٢,٥ مليون جنيه مصري كمدفوعات تحت زيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وامتلاك حقوق تصويت متساوية

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

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

في يوليو ٢٠٢٤، قامت شركة الوطنية للتنمية و التجارة بسداد دفعة مبكرة لشركة القلعة القابضة بما يعادل ٢٣٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسوية مبلغ قدره ١٢٩,٧ مليون جنيه مصري، والذي تم تسجيله مسبقًا كمديونية لصالح أطراف ذات علاقة (الشركة الوطنية للتنمية و التجارة)، ليصل إجمالي المبلغ المسدد ٣٦٠ مليون جنيه مصري، وذلك من خلال خصم قيمته من القروض المقدمة للشركات التابعة وفقًا للاتفاقية المبرمة بين الطرفين. وقد اعترفت الشركة بانخفاض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة التسوية و السداد المبكر.

يتم قياس القرض لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، مع احتساب الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، مع الأخذ في الاعتبار فصل الفرق بين النقد المدفوع والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

أ/ ٣ استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة (تابع)

****تكون خسائر الاضمحلال المتركمة على الاستثمارات في الشركات التابعة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩	الشركة المتحدة للمسابك
<u>٧٧١,٨٧٠</u>	<u>٧٧١,٨٧٠</u>	

ب/ ٣ - أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
٣٣,٧٤٢	٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧	٩١,٠٣٧
(٢٨,٦٨١)	(٢٨,٦٨١)	-	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٦٣٢)	(٨٥,٧٥٢)	(٨٥,٧٥٢)
<u>٥,٠٦١</u>	<u>٥,٠٦١</u>	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥	٥,٢٨٥
٣٣,٧٤٢	٣٣,٧٤٢	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥	٥,٢٨٥
(٢٨,٦٨١)	(٢٨,٦٨١)	-	-	-	(٢٢٣)	(١,٤٨٩)	(١,٤٨٩)
<u>٥,٠٦١</u>	<u>٥,٠٦١</u>	-	-	-	١	٣,٧٩٦	٣,٧٩٦
٣٣,٧٤٢	٣٣,٧٤٢	-	-	-	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧	٩١,٠٣٧
(٢٩,٩٤٧)	(٢٩,٩٤٧)	-	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٨٥٥)	(٨٧,٢٤١)	(٨٧,٢٤١)
<u>٣,٧٩٥</u>	<u>٣,٧٩٥</u>	-	-	-	١	٣,٧٩٦	٣,٧٩٦

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر

أ/ ٤ إيرادات استشارات

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٥٦٥	٣٠,٧٩٢	٥٨,٤٩٩	٨٠,٣٠١	Falcon Agriculture Investments Ltd
٨,٤٨٤	١٣,٣٥١	٢٥,٣٦٤	٣٤,٨١٧	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
٥,٥٢٠	٨,٥٦٩	١٥,٩٦٤	٢٢,٣٣٤	ASEC for Cement
-	-	١٤,٨١٠	-	Silverstone Capital Investment Ltd
<u>٣٣,٥٦٩</u>	<u>٥٢,٧١٢</u>	<u>١١٤,٦٣٧</u>	<u>١٣٧,٤٥٢</u>	

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر (تابع)

٤/ب - بنود هامة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١٢٩,٣٥١	٩٣٠,١٩٩	-	١١٧,١١٧
٢٤٣,١٩٨	١٥٨,٩٤٤	٨٤,٩٧٨	٥٤,٠٩٠
٣٧٢,٥٤٩	١,٠٨٩,١٤٣	٨٤,٩٧٨	١٧١,٢٠٧
٣٢٦,٠١٥	١٣١,٢٠٥	٣٢٥,٣٧٠	١٣١,٢٠٥
٣٢٦,٠١٥	١٣١,٢٠٥	٣٢٥,٣٧٠	١٣١,٢٠٥

مصروفات

مخصصات مكونة

أجور ومرتببات وما في حكمها

إيرادات

إيرادات تشغيل أخرى*

*يرجى الرجوع إلى إيضاح المصرف العربي الدولي ضمن الإفصاح عن القروض (٢ج)

٤/ج - تكاليف تمويلية - بالصافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٢٤٠,٦٦٣	٤٣٦,٥٦٢	٤٥,٦٧٤	١٤٦,٩٦٥
٣٤٦,٠٣٧	-	-	-
٥٨٦,٧٠٠	٤٣٦,٥٦٢	٤٥,٦٧٤	١٤٦,٩٦٥
(٩٤١,٢٢١)	(٩٢٧,٤٣٦)	(٣١٤,٩٧٢)	(٢٢٦,٨٨٨)
(٢٤٧,٣١٢)	-	-	-
-	-	(١٤٤,٦٠٨)	-
(١,١٨٨,٥٣٣)	(٩٢٧,٤٣٦)	(٤٥٩,٥٨٠)	(٢٢٦,٨٨٨)
(٦٠١,٨٣٣)	(٤٩٠,٨٧٤)	(٤١٣,٩٠٦)	(٧٩,٩٢٣)

الفوائد الدائنة *

صافي أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية

اجمالي الإيرادات التمويلية

الفوائد المدينة

الفوائد المدينة الأخرى **

صافي خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية

اجمالي التكاليف التمويلية

تكاليف تمويلية بالصافي

** مصروفات الفوائد الأخرى تمثل احتساب الفائدة على المبلغ الاجمالي للقروض بسعر الفائدة السابق بموجب اتفاقية القروض الأصلية أيضا (٢ ج).

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر (تابع)

٤/ج - تكاليف تمويلية - بالصافي (تابع)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١٥٢,٢٩٩	٣٤٧,٠٧٧	١٢,٨٠٠	١١٧,٤٨٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٨٢,٩٣٣	٥٥,٩١٢	٣٢,٣٧٠	٢٠,٠١٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
-	٣١,٦٣٨	-	٨,٣٦٧	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٤,٥١٢	١,٦٨٨	٨٥	١,٠١٥	أخرى
٩١٩	٢٤٧	٤١٩	٨٣	الشركة المتحدة للمسابك
٢٤٠,٦٦٣	٤٣٦,٥٦٢	٤٥,٦٧٤	١٤٦,٩٦٥	الإجمالي

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

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

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

في يوليو ٢٠٢٤، قامت الشركة الوطنية للتنمية والتجارة بسداد دفعة مبكرة لشركة القلعة القابضة بما يعادل ٢٣٠ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى تسوية مبلغ قدره ١٢٩,٧ مليون جنيه مصري، والذي تم تسجيله مسبقاً كمدىونية لصالح أطراف ذات علاقة (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) ليصل إجمالي المبلغ المسدد من القرض ٣٦٠ مليون جنيه مصري، وذلك من خلال خصم قيمته من الفروض المقدمة للشركات التابعة، وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الطرفين.

٤/د - ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل بناءً على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية. لا يوجد تغيير جوهري في ضريبة الدخل للفترة الحالية مقارنة بالفترة السابقة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٥ / أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة وحجم المعاملات			نوع العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فروق تقييم	أتعاب	عملات		
		أجنبية	تمويل	استشارات		
١٦٢,٧٥٨	٢٥٤,٤١٥	٩١,٦٥٧	-	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٩٠٩,٠١٣	١,٥١٢,٨٠٠	٥٢٣,٤٨٦	-	٨٠,٣٠١	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
١١٧,٨٦٥	١٨٤,٢٤٤	٦٦,٣٧٩	-	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
١,٨٧٠	١١,٦٩٦	٩,٨٢٦	-	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
١٧٠,٠٣٢	٢٦٥,٨١٣	٩٥,٧٨١	-	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.
١٠٦,١٤٨	١٦٥,٩٤٠	٥٩,٧٩٢	-	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.
٣٣,٩٨٢	٥٣,١٢٤	١٩,١٤٢	-	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
٢٠٢,٨٠٤	٣١٧,٠٥٣	١١٤,٢٤٩	-	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
٤١٦,٣١٦	٧١٥,٠٢٤	٢٦٣,٨٩١	-	٣٤,٨١٧	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
٣,٦٧٧,٣٥٤	٦,٢٢٨,٩٧٤	٢,٤٦٠,٣٥٦	٩١,٢٦٤	-	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
١٢,٩٣٧	١٦,٦٣٧	(١,٠٦٥)	٤,٧٦٥	-	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
٣٤٨,٦٧٠	٥٠٣,٣٧٤	١٩٧,٠٩٦	(٤٢,٣٩٢)	-	شركة تابعة	United Foundries Company
٦٨٨,٩٠١	١,٧٤٤,٣٠٤	٦٨٦,٢١٨	٣٦٩,١٨٥	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٥٥,٧٧٢	٨٧,١٧٢	٣١,٤٠٠	-	-	شركة تابعة	Africa Raiways Limited
٧٢,٣٥٧	١١٣,١١٥	٤٠,٧٥٨	-	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
١٦,٥٩٣	٢٥,٩٤١	٩,٣٤٨	-	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
٢١,٩٤٢	٣٤,٣٠٢	١٢,٣٦٠	-	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٥٤,٥٨٤	٨٥,٣٣٦	٣٠,٧٥٢	-	-	شركة تابعة	Crondall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
٢٥,٤٥٦	٥١,٥٩٧	١٩,٦٧٩	٦,٤٦٢	-	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
-	٢٤,٣٣٢	٦,٦٧٥	(٤,٦٧٧)	٢٢,٣٣٤	شركة تابعة	Asce Cement Company
-	١٨,٧٢٤	(٦٨,٢٦٢)	٨٦,٩٨٦	-	شركة تابعة	ASEC Trading
٧,٠٩٥,٤٩٤	١٢,٤١٤,٠٥٧					الاجمالي
(٣,٠٥١,٤٠٥)	(٤,٧٧٢,٨٦٢)					مجمع الخسائر الاضمحلال *
٤,٠٤٤,٠٨٩	٧,٦٤١,١٩٥					الصافى

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

* و تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
٢٦٥,٨١٣	٩٥,٧٨١	١٧٠,٠٣٢	Logria Holding Ltd
٣١٧,٠٥٣	١١٤,٢٤٩	٢٠٢,٨٠٤	Citadel Capital Financing Corp
١٨٤,٢٤٤	٦٦,٣٧٩	١١٧,٨٦٥	Golden Crescent Investment Ltd
٥٣,١٢٤	١٩,١٤٢	٣٣,٩٨٢	Sabina for Integrated Solutions
١١,٦٩٦	٩,٨٢٦	١,٨٧٠	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
١٦٥,٩٤٠	٥٩,٧٩٢	١٠٦,١٤٨	Mena Glass Ltd.
٨٧,١٧٢	٣١,٤٠٠	٥٥,٧٧٢	Africa Raliways Limited
٨٥,٣٣٦	٣٠,٧٥٢	٥٤,٥٨٤	Cron dall Holdings Ltd.
٢,٤٨٤,٤٦٧	٩٠٢,١٦٩	١,٥٨٢,٢٩٨	Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
٨٦٣,٦٠٢	٣٠٠,٣١٠	٥٦٣,٢٩٢	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٢٥٤,٤١٥	٩١,٦٥٧	١٦٢,٧٥٨	Mena Home furnishings Mall
٤,٧٧٢,٨٦٢	١,٧٢١,٤٥٧	٣,٠٥١,٤٠٥	الرصيد

٥/ ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة وحجم المعاملات			نوع العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	فروق تقييم عملات أجنبية	تمويل	أتعاب استشارات		
١,٢٧٢,٥١٩	-	٣٣,٦٢٦	(١,٣٠٦,١٤٥)	-	شركة تابعة	National Development and Trading Company
٥,٨٣٠	-	(٤,٦٤٥)	(١,١٨٥)	-	شركة تابعة	ASEC Cement Company
١٧١,٨٦٧	-	-	(١٧١,٨٦٧)	-	شركة تابعة	Asec Trading Company
٩١٥,٣٩٣	٥٠٥,٧٤٣	١٦٤,٦١٨	(٥٧٤,٢٦٨)	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
-	١,٩١٥,٠٠١	(٨,٣٣٧)	١,٩٢٣,٣٣٨	-	شركة تابعة	National Company for Refining Consultation.**
٨٤٣	٩٣٠	٨٧	-	-	رئيس مجلس الإدارة	Ahmed Heikal
١٥٠,١٥٥	٤٣٤,٧٣٨	-	٢٨٤,٥٨٣	-	مساهم في شركات تابعة	*FHI
٢,٥١٦,٦٠٧	٢,٨٥٦,٤١٢					الإجمالي

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

** يمثل رصيد الشركة الوطنية لاستشارات التكرير الضمان المالي بالقيمة العادلة المسجلة من قبل شركة القلعة القابضة مقابل تسوية قرض المصرف العربي الدولي.

* في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أبرمت شركة القلعة القابضة اتفاقية تسوية مع شركة فاينانشال هولدنجز إنترناشونال المحدودة (FHI) لتسوية معظم التزامات شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة تجاه شركة FHI، بالإضافة إلى نقل ملكية شركة FHI في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة القابضة. وتجدر الإشارة إلى أن شركة FHI تمتلك مصالح في عدة شركات تابعة لشركة القلعة القابضة، وهي أيضًا دائنة لشركة القلعة القابضة وبعض شركاتها التابعة.

وفقًا للاتفاقية، قامت شركة FHI بنقل حصصها في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة إلى القلعة، بما في ذلك حصصها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة ش.م.م (NDT)، الشركة القابضة لمجموعة أسيك العاملة في قطاع الأسمنت والصناعات المرتبطة به)، وشركة المتحدة لصناعة الصلب ش.م.م، مما رفع ملكية القلعة في هاتين الشركتين إلى ما يقارب ١٠٠٪، بالإضافة إلى حصص FHI في شركة Citadel Capital Transportations (CCTO) Opportunities Ltd، الزراع اللوجستية لشركة القلعة. كما قامت FHI بإبراء معظم التزامات ومسؤوليات مجموعة القلعة وإعادة جميع الضمانات والتأمينات المرتبطة بها. علاوة على ذلك، قامت FHI بتحويل ديون إلى الشركات التابعة لشركة القلعة، بما في ذلك:

- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة، برصيد قدره ١٩٢ مليون دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- شركة المتحدة للمسابك، برصيد قدره ٨ ملايين دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مقابل ذلك، قامت شركة القلعة بنقل حصصها غير المباشرة (٢٧,٢١٪) في الشركة الوطنية للطباعة ش.م.م (إحدى الشركات التابعة لجرانديفيو) إلى شركة FHI، مع احتفاظ القلعة بخيار شراء هذه الحصة مرة أخرى خلال عامين. بالإضافة إلى ذلك، وافقت القلعة على دفع مبلغ يقارب ١٣,٢ مليون دولار أمريكي لشركة FHI، تم سداد ٤,٢ مليون دولار منها بالفعل، بينما يستحق المبلغ المتبقي وقدره ٩ ملايين دولار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لكنه لم يُسدد بعد.

٥/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا إجمالي مزايا خلال الفترة بلغت ٢٨,٣ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، ممثلة في الرواتب والمزايا الأخرى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٩,٠٨ مليون جنيه مصري).

٥/د - الشروط والأحكام

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

القروض للأطراف ذات العلاقة قابلة للسداد ما بين ١ إلى ١٥ عام من تاريخ التقرير، ومتوسط سعر الفائدة علي القرض للأطراف (١١,٥ ٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) ذات العلاقة خلال الفترة ١١,٥ .
الأرصدة القائمة مغطاة بضمان ويتم سدادها نقدًا .

٥/هـ - إضمحلال قروض لأطراف ذات علاقة

يتم تقدير الإضمحلال 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 الديون المستحقة عليهم، ويتم تسجيل الإضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من الاطراف 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 مخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي ، ويتم تخفيض القيمة الدفترية مباشرة إلى رصيد الأطراف ذات العلاقة بمقدار تكوين مخصص لانخفاض قيمة رصيد الأطراف ذات العلاقة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٥/١ - قروض لأطراف ذات علاقة

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

في يوليو ٢٠٢٤، قامت شركة الوطنية للتنمية والتجارة بسداد دفعة مبكرة لشركة القلعة القابضة بما يعادل ٢٣٠ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى تسوية مبلغ قدره ١٢٩,٧ مليون جنيه مصري بناء على الاتفاق المبرم بين الطرفين، والذي تم تسجيله مسبقاً كمديونية لصالح أطراف ذات علاقة (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) ، ليصل إجمالي المبلغ المسدد ٣٦٠ مليون جنيه مصري ، وذلك من خلال خصم قيمته من القروض المقدمة للشركات التابعة، وفقاً للاتفاقية المبرمة بين الطرفين. وقد اعترفت الشركة بانخفاض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة التسوية و السداد المبكر، كما هو موضح إيضاح رقم ٢ (أ) في حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض.

يتم قياس القرض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، مع احتساب الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، مع الأخذ في الاعتبار فك الفرق بين النقد المدفوع والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

٦ - نصيب السهم في (الخسارة)/الربح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتركة خلال الفترة.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٠٩,٣١٣)	١٤٨,٩٨٨	(١,٣٩٢,٠٤٠)	(٤٢٣,٨٨٣)	صافي (خسائر)/أرباح الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
(٠,٠٦٠)	٠,٠٨٢	(٠,٧٦٥)	(٠,٢٣٣)	نصيب السهم من (خسائر)/أرباح الفترة - 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 في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٧ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المتسقة السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية 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 والفترة المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح ٤-د) تطبيق معايير جديدة ومعدلة 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 للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>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.</p> <p>"القياس"</p> <p>- 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 أ، وعندما يكون السعر كذلك، يجوز للمنشأة استخدام هذا السعر كسعر صرف لحظي مقدر.</p> <p>- 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.</p> <p>- عند تقدير سعر الصرف اللحظي كما هو مطلوب بموجب الفقرة (١٩ أ)، يجب على المنشأة استخدام سعر الصرف الملحوظ كسعر صرف لحظي مقدر عندما يلبي سعر الصرف الملحوظ الشروط المنصوص عليها في الفقرة (١٩ أ).</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة إلى سعر الصرف اللحظي.</p>	١ يناير ٢٠٢٤.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>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.</p> <p>"القياس"</p> <p>- 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:</p> <p>١- بالتكلفة</p> <p>٢- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.</p> <p>٣- باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات الشقيقة.</p> <p>يجب على المنشأة تطبيق نفس المعالجة المحاسبية لكل فئة من الاستثمارات. إذا صنفت 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.</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة.</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.</p>

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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 (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>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 .</p> <p>"القياس"</p> <p>- "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 الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل. أو الاستثمار.</p> <p>- في حالة زيادة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالزيادة في الدخل الشامل الأخر 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 .</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>- تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة .</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤</p>

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

٨ - الاستمرارية

حققت الشركة صافي خسائر قدره حوالي ٤٢٤ مليون جنبه مصري للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: خسارة قدرها ١,٤ مليار جنبه مصري). كما أن التغيرات في السياسات المحاسبية (الفقرة ٩) بلغت ٤,٤ مليار جنبه مصري. وقد أدى ذلك إلى زيادة خسائر الشركة المتراكمة التي بلغت حوالي ١٦,٩ مليار جنبه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٠٩ مليار جنبه مصري).

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم تمويل الشركة من خلال القروض والتسهيلات المصرفية التي بلغت ٢٠,٥ مليار جنبه مصري. وكان لدى الشركة ٥ مليون جنبه مصري من النقد والنقد المعادل.

تجاوزت التزامات الشركة المتداولة أصولها المتداولة بمقدار ٩,٨ مليار جنبه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٩ مليار جنبه مصري).

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

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٨ - الاستمرارية (تابع)

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

- إذا لم تستطع الشركة جني أرباح تشغيلية و توليد تدفقات نقدية كافية من التشغيل. نتيجة لذلك، لن تكون الشركة قادرة على تقديم الخدمات لعملائها ودفع مستحقات موظفيها والموردين.

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 وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لانقدية لاغراض اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف باي 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 نمواً تشغيلياً مستمراً والأرباح قبل الضرائب والاهلاك والاستهلاك عامًا تلو الآخر.
- تواصل الإدارة الحفاظ على تأثير أقل على التدفقات النقدية من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

القروض من المؤسسات المالية، التي بلغ رصيدها ٢٠ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

رصيد قدره ١١,٦ مليار جنيه مصري مستحق لشركة "Qalaa Holding Restructuring Ltd" (QHRI)، وهي شركة تم تأسيسها وفقاً لقوانين جزر فيرجن البريطانية، من قبل مالكي شركة سيتادل كابيتال بارنترز المحدودة (المساهم الرئيسي في شركة القلعة) بعد الموافقة على عرض QHRI من قبل الجمعية العامة العادية لشركة القلعة القابضة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ لشراء الدين الخارجي المستحق على شركة القلعة لصالح بعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك") الموقعة بين شركة القلعة القابضة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية. تم شراء هذا الدين بمبلغ يعادل ٢٠٪ من رصيد القرض الأصلي المتبقي من حصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في القرض المشترك، ويُدفع بالدولار الأمريكي في حساب بنكي دولي يتم اختياره من قبل المقرضين الذين قبلوا العرض (الفقرة ١٠).

رصيد قدره ٨,٤ مليار جنيه مصري مستحق للبنوك المصرية، حيث قامت شركة القلعة القابضة بتوقيع اتفاقية تسوية ديون مع بنك مصر، بنك القاهرة، البنك العربي الأفريقي الدولي و بنك الكويت الوطني (الفقرة ١٠).

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 الي 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٩- المعايير المحاسبية الجديدة

في ٣ مارس ٢٠٢٤ ، أصدر رئيس الوزراء قرار رقم ٦٣٦ الذي يعدل المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ (EAS١٣) " أثر التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، الفقرة ٥٧ أ ، والتي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ .

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

أ) تقييم نقص قابلية الصرف

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

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

لتقدير سعر صرف معقول للاستخدام بسبب نقص قابلية صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، حددت الشركة أن أول سعر كان متاحاً للمجموعة (١ دولار أمريكي = ٤٩,٥٠٠٣ 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

ب) الموقف النقدي

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

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

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	فرق استخدام سعر الصرف المقدر ربح (خسارة)	الأثر على الأرباح المحتجزة زيادة (نقص)
الالتزامات غير القابلة للصرف				
الدولار الامريكي	(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)	(٤,٤٤٦,٩٢٢)

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف 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 السنوي المنعقد في ٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعر العائد على الإيداع لليلة واحدة وسعر الإفراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي المصري بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس إلى ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٢٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس إلى ٢٧,٢٥٪

(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 التبعات 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 (FHI) Ltd، وهي إحدى المساهمين في عدد من الشركات التابعة لشركة القلعة، والدائن للقلعة وبعض الشركات التابعة لها.

وقد قامت بعقد اتفاقية شراء الأسهم وتسوية للديون بتسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها لشركة "اف اتش أي"، وتحويل مساهمة "اف اتش أي"، في العديد من الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة.

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

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

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

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

كما وقعت الشركتان اتفاقية تمنح شركة 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.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

١٠ - أحداث هامة (تابع)

ه) قام مساهمي شركة القلعة بشراء الديون الخارجية المستحقة على القلعة لصالح بعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة في ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك"). وتم إتمام شراء الدين الرئيسي اعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وستقوم القلعة بتسوية هذا الدين من خلال زيادة رأس المال، مما يتيح للمساهمين المشاركين استرداد مستحقاتهم على شكل أسهم في القلعة أو نقدًا أو مزيج منهما. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (ج٢) لمزيد من التفاصيل.

و) وقّعت شركة القلعة القابضة اتفاقية لتسوية الديون مع كل من بنك مصر، وبنك القاهرة، والبنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي. بالإضافة إلى ذلك، تم توقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع المصرف العربي الدولي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (ج٢) لمزيد من التفاصيل.

١١ - الأحداث اللاحقة

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