

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الفهرس

١ تقرير الفحص المحدود

القوائم المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة

٧	مقدمة
٧	تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية
١١	التقارير القطاعية
١٤	بيانات الأرباح والخسائر
١٥	العمليات غير المستمرة
١٦	استثمارات في شركات شقيقة
١٧	الأصول المالية والالتزامات المالية
٢٣	الأصول والالتزامات غير المالية
٢٥	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
٢٧	أسس أعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة
٢٧	الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة
٣٠	الاستمرارية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

إلى السادة مجلس إدارة شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

الاستنتاج

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

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، فإننا نلفت الانتباه إلى الفقرات التالية:

١. كما هو مبين في الايضاح رقم (١٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسائر في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ٤,٥ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٥٥,٣ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١,٣ مليار جنيه مصري. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض شركات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وقد تعثرت في سداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (١٢) تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرية من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها. إن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢. وكما هو مبين في الايضاح رقم (١١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في الاعتبارات والأحكام الشخصية لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.





وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٦٥,٦٥٧,١٤٩	٦٤,٢٦٤,٧٣٣	أ/٨	أصول ثابتة
١,٤٣٩,٦٤٩	١,٣٨٠,٢١١	ب/٨	أصول حق انتفاع
٥٧٧,٢٦٥	٥٦٦,٨٥٠		أصول غير ملموسة
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		الشهرة
٤٣٠,٧٠٦	٤٤٩,٩١٢		أصول حيوية
٦٠٢,٦٥٩	٦٠٨,٨٤١	٦	استثمارات في شركات شقيقة
٧,٧٨١	٧,٧٨١		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٦٥,٤٣٧	٤٩٥,٢٧٦		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٦٣٢	١٦٤,٠٢٩		أصول ضريبية مؤجلة
٦٩,٦٢٣,٨٤٨	٦٨,١٤٣,٢٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦٥٠,٣١٥	٣,٣٠٦,٨٧٤		المخزون
١٢,٧٥٨	٤,٥١٣		أصول حيوية
٥,٤٢٠,٥٥٩	٦,١١٥,٦١٠		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٥,٢٠٤	٣٣٣,٣٢٣	أ/٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٤٣٩	١٠,٢٨٥		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٥٨,٤٠٧	١,٩٢٤,٠٤٥		إستثمارات في أئون خزانة
٦٦٢,٧٦٥	٤٠١,٠٠٨		نقدية مجمدة
٢,٢٨٣,١٧٥	٤,٧٠٨,٢١٣		النقدية وما في حكمها
١٢,٣٢٨,٦٢٢	١٦,٨٠٣,٨٧١		إجمالي الأصول المتداولة
٣٥,٠٥٢	٣٥,٢٠٠	١-ج/٥	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨١,٩٨٧,٥٢٢	٨٤,٩٨٢,٢٧٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		احتياطي قانوني
٥٧٥,٤٦٦	٨٤٢,٢٣٧		احتياطيات
(١٩,٩٥٦,٧٩٧)	(٢١,٣٨٥,٤٠٠)		خسائر مترakمة
(١٠,١٩١,٧٥٣)	(١١,٣٥٣,٥٨٥)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية
١٢,٥٣٣,٥٣٥	١٠,٠٢٢,٨٩٣		الحصص غير المسيطرة
٢,٣٤١,٧٨٢	(١,٣٣٠,٦٩٢)		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١١,٢٦٨,٥٢٨	١١,٦١٣,٤٩٦	أ/٧	القروض والسلفيات
١,٢٩٤,٩٠٩	١,٣٢٩,٠٠٥		التزامات الإيجار
-	١٨٩,٨٧٧	ب/٧	قروض من شركات تأجير تمويلي
٢٠٤,٩٧٦	٢٢٦,٤١٧		التزامات ضريبية مؤجلة
٢٨٩,٢٩٠	٢٨٩,٤٤٢		داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٧٧,١٥٤	٤٧٩,٣١٠	٣-د/٧	التزامات مشتقات مالية
١٣,٧٣٤,٨٥٧	١٤,١٢٧,٥٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,١٠٩,٠٣٢	٢,٣١٩,٨٢٥	ج/٨	مخصصات
١٠,٧٩١,١٦٩	١١,٧٦٥,٥٠٣		داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦١٠,٥٦٢	١,٦٨٦,٢٦٦	ب/٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٠,٤٦٤,٠٩٦	٥٥,٤٣٩,٥٨٤	أ/٧	القروض والسلفيات
٣٤١,٨٣٩	٣٥٧,٥٤١		التزامات الإيجار
-	١٨,٢٩٠	ب/٧	قروض من شركات تأجير تمويلي
٣٩٦,٥٢٧	٤١٦,٩٠٣		التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٥,٨٧٢	١٧٩,٧٢١		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٦٥,٩٠٩,٠٩٧	٧٢,١٨٣,٦٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٧٨٦	١,٧٨٦	٢-ج/٥	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨١,٩٨٧,٥٢٢	٨٤,٩٨٢,٢٧٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
				العمليات المستمرة
٨,٧٠٤,٠٠١	١٢,٧٩٦,٤٥٢	٢٦,٥٣٧,٩٦٥	٣٠,٩٧٥,٠٧٢	٣(ب) إيرادات
(٩,٠١٨,٤١٣)	(١٢,٣٧٠,٨٣٨)	(٢٦,٧٧٦,٦٩٥)	(٣٠,٥٥٩,٥٢٠)	تكاليف الإيرادات
(٣١٤,٤١٢)	٤٢٥,٦١٤	(٢٣٨,٧٣٠)	٤١٥,٥٥٢	مجموع الربح (الخسارة)
(٣٩٢,٤٦٨)	(٢٤٧,٣٧٤)	(١,١٥٦,١٣٠)	(١,٣٢١,٧٣٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٤,٣٣٠)	(١٦٣,١٦٦)	(١٨٥,٠٣٢)	(٤١٥,٨٧٠)	مصروفات بيع وتسويق
(١,٦٤٩)	(١٦,١٨٨)	(٣٢,٠٩١)	(٢٦,٦٥١)	صافي الانخفاض في الأصول المالية
(٥١,٨٦٦)	(٧١,٧٩٦)	(٢١٩,٥٥٠)	(٢٤٥,٤٥١)	١(أ) مصروفات التشغيل الأخرى
(٧٩٤,٧٢٥)	(٧٢,٩١٠)	(١,٨٣١,٥٣٣)	(١,٥٩٤,١٥٤)	خسائر التشغيل
٢٢٣,٥٧٣	٢٤٠,٢٦٤	٤٢٦,١٧٠	٧٠١,٥٢٤	٤(ب) إيرادات تمويلية
(١,٠٣٥,٥٨٨)	(١,٣٦٤,٦٤٨)	(٣,٤١٦,٧٩٦)	(٣,٤٦٣,٠٧٤)	٤(ب) تكاليف تمويلية
٢١,٦٤٤	٢,٦٨١	٢١,٢٢١	٧,٢٦٢	حصة المجموعة في أرباح الاستثمار في شركات شقيقة
(١,٥٨٥,٠٩٦)	(١,١٩٤,٦١٣)	(٤,٨٠٠,٩٣٨)	(٤,٣٤٨,٤٤٢)	صافي الخسائر قبل الضرائب
(٤٣٥,٨١٣)	(٨٤,٥١٧)	(١,٣٥١,٧٣٧)	(١٦٨,١٦٣)	٤(ج) ضريبة الدخل
(٢,٠٢٠,٩٠٩)	(١,٢٧٩,١٨٠)	(٦,١٥٢,٦٧٥)	(٤,٥١٦,٦٠٥)	صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
(١٥٨,٠٢١)	-	(١١١,٠٦١)	-	٥(ب) الخسارة من العمليات الغير مستمرة
(٢,١٧٨,٩٣٠)	(١,٢٧٩,١٨٠)	(٦,٢٦٣,٧٣٦)	(٤,٥١٦,٦٠٥)	صافي خسائر العام
				يتم توزيعه على النحو التالي :
(٤٤٣,٥٢٤)	(٤٤٠,٧٢٤)	(١,٥٦٠,٧٤٤)	(١,٣٢٠,٨٠٩)	مساهمي الشركة الأم
(١,٧٣٥,٤٠٦)	(٨٣٨,٤٥٦)	(٤,٧٠٢,٩٩٢)	(٣,١٩٥,٧٩٦)	الحصص غير المسيطرة
(٢,١٧٨,٩٣٠)	(١,٢٧٩,١٨٠)	(٦,٢٦٣,٧٣٦)	(٤,٥١٦,٦٠٥)	
				<u>نصيب السهم في خسارة العمليات المستمرة:</u>
(١,١١٠)	(٠,٧٠٣)	(٣,٣٨١)	(٢,٤٨٢)	نصيب السهم الأساسي
(١,١١٠)	(٠,٧٠٣)	(٣,٣٨١)	(٢,٤٨٢)	نصيب السهم المخفض
				<u>نصيب السهم في صافي خسارة الفترة:</u>
(١,١٩٧)	(٠,٧٠٣)	(٣,٤٤٢)	(٢,٤٨٢)	نصيب السهم الأساسي
(١,١٩٧)	(٠,٧٠٣)	(٣,٤٤٢)	(٢,٤٨٢)	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢,١٧٨,٩٣٠)	(١,٢٧٩,١٨٠)	(٦,٢٦٣,٧٣٦)	(٤,٥١٦,٦٠٥)	صافي خسارة الفترة
				الدخل الشامل الأخر
(٦٧٤,٢٨٥)	٦٧٨,٩١٠	(٣٤١,٧٣٢)	١,١٤٧,٩٩٩	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٢٠٣	٢,٤١٤	٧٥٠	٤,٣٩٦	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
٣٨,٢٤٨	١١,٩٣٢	(٣٤٢,٣٧٧)	٣٨,٧٠٩	تغطية مخاطر تدفقات نقدية
١,٠٨٧	(٢,٦٨٤)	١,٠٨٧	(٨,٧٠٩)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
(٦٣٤,٧٤٧)	٦٩٠,٥٧٢	(٦٨٢,٢٧٢)	١,١٨٢,٣٩٥	إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى عن الفترة صافية من الضريبة
(٢,٨١٣,٦٧٧)	(٥٨٨,٦٠٨)	(٦,٩٤٦,٠٠٨)	(٣,٣٣٤,٢١٠)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
				اجمالي الخسارة الشاملة عن فترة التسعة أشهر يتم توزيعها على النحو التالي:
(٦٠٣,١٦٦)	(٢٤٧,٨٢٥)	(١,٦١٨,٧٦٥)	(١,٠٢٦,٠١٣)	مساهمي الشركة الأم
(٢,٢١٠,٥١١)	(٣٤٠,٧٨٣)	(٥,٣٢٧,٢٤٣)	(٢,٣٠٨,١٩٧)	الحصص غير المسيطرة
(٢,٨١٣,٦٧٧)	(٥٨٨,٦٠٨)	(٦,٩٤٦,٠٠٨)	(٣,٣٣٤,٢١٠)	
				اجمالي الخسارة الشاملة عن فترة التسعة أشهر الناتجة من:
(٢,٦٥٥,٦٥٦)	(٥٨٨,٦٠٨)	(٦,٨٣٤,٩٤٧)	(٣,٢٣٤,٢١٠)	العمليات المستمرة
(١٥٨,٠٢١)	-	(١١١,٠٦١)	-	العمليات غير المستمرة
(٢,٨١٣,٦٧٧)	(٥٨٨,٦٠٨)	(٦,٩٤٦,٠٠٨)	(٣,٣٣٤,٢١٠)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية

اجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	شركة مساهمة مصرية			رأس المال المدفوع		
		اجمالي	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى			
١٢,١٨٣,٣٣٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٥٠,٥٢٧)	(٨٧,٢٢٢)	(٦٣,٣٠٥)	(٦٣,٢٠٥)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة
١٢,٠٣٢,٨٠٣	١٩,٦٤٩,٤٧٤	(٧,٦١٦,٦٧١)	(١٧,٣٣٢,١٣٥)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦,٩٤٦,٠٠٨)	(٥,٣٢٧,٢٤٣)	(١,٦١٨,٧٦٥)	(١,٥٦٠,٧٤٤)	(٥٨,٠٢١)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(١٢٧,١٦٠)	(٩٩,٩٧١)	(٢٧,١٨٩)	(٢٧,١٨٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٤,٦٦٤	-	٢٤,٦٦٤	-	٢٤,٦٦٤	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
-	-	-	(٢٩,٨٦٩)	٢٩,٨٦٩	-	-	إعادة تبويب لانقسام طاقة للكهرباء
(٦٠,٥٧١)	-	(٦٠,٥٧١)	-	(٦٠,٥٧١)	-	-	احتياطي خيار البيع
٨٧٣	٨٧٣	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
٤٨,٩٢١	٥٦,٤٥٩	(٧,٥٣٨)	(٧,٥٣٨)	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٤,٩٧٣,٥٢٢	١٤,٢٧٩,٥٩٢	(٩,٣٠٦,٠٧٠)	(١٨,٩٥٧,٤٧٥)	٤٦١,٨٢٧	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢,٣٤١,٧٨٢	١٢,٥٣٣,٥٣٥	(١٠,١٩١,٧٥٣)	(١٩,٩٥٦,٧٩٧)	٥٧٥,٤٦٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣,٣٣٤,٢١٠)	(٢,٣٠٨,١٩٧)	(١,٠٢٦,٠١٣)	(١,٣٢٠,٨٠٩)	٢٩٤,٧٩٦	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(٣٨٠,٤٥٣)	(٢٧٢,٦٥٩)	(١٠٧,٧٩٤)	(١٠٧,٧٩٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٥٥١	-	٢,٥٥١	-	٢,٥٥١	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
١٦,٨٦٤	١٦,٨٦٤	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
٢٢,٧٧٤	٥٣,٣٥٠	(٣٠,٥٧٦)	-	(٣٠,٥٧٦)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(١,٣٣٠,٦٩٢)	١٠,٠٢٢,٨٩٣	(١١,٣٥٣,٥٨٥)	(٢١,٣٨٥,٤٠٠)	٨٤٢,٢٣٧	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٤,٨٠٠,٩٣٨)	(٤,٣٤٨,٤٤٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٨٢٧,٠٤٥	٣,٣٤٥,٨٤٨	خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل
-	١٠٣	يتم تعديل صافي الخسارة قبل ضرائب الدخل إلى:
-	(٢١,٤٠١)	الإهلاك والاستهلاك
-	(٣,٠٣٠)	خسائر الأضعلال في أصول حق انتفاع
(١١٤,٤٢٥)	٤٨,٢٧٥	مكاسب من تسويات عقود تأجير
١٣,٤٥٨	٣٢,٠٥٩	مكاسب من إعادة هيكلة القروض
٣١٠	٩٣	خسائر (مكاسب) فروق عملة غير محققة
١٦,٨٥٦	(٤,٨٢٨)	خسائر الأضعلال في أدون خزائنة
١,١١٢	١٦٤	خسائر الأضعلال في المستحق من الاطراف ذات العلاقة - صافي
٤,٤٥٦	(١٥٧,٩٦٣)	خسائر الأضعلال في المدبون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى - صافي
(٢١,٢٢١)	(٧,٢٦٢)	خسائر أضعلال في المخزون - صافي
(١,١٧٥)	(٤,٨٤٦)	الجزء غير الفعال من أدوات تغطية التدفقات النقدية
٢٠,٥٥٤	١٠,٦١٣	حصة ارباح أستثمارات في الشركات الشقيقة
(٢٣,٣٠٧)	(٢٠,٤٣٤)	تأثير الأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٢,٧٧٤	١٤,٤٩٢	مكاسب من بيع أصول ثابتة
(٩٠,١٢٦)	(٧٨,٥٩٣)	خسائر من بيع أصول حيوية
٢٢٠,٤٩٥	٢٩٧,٣٤٢	المكاسب الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ناقص تكاليف بيع للأصول الحيوية
٣,٤١٢,٣٤٠	٣,٤٦٣,٠٧٤	مخصصات - صافي
(٢٩٤,٨٦٧)	(٣٨٥,٥٣٨)	فوائد مدينة
١,١٨٣,٣٤١	٢,١٧٩,٧٢٦	فوائد دائنة
		ارباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل:
		التغييرات في رأس المال العامل
		المخزون
٥٨٩,٤٤٧	(٦٥٦,٨٨١)	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٦٦,٥٤٤	٢٢٥,٧٧١	مدبون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٦,٥٢٣	(٦١٩,٢٨٢)	المستحق من الاطراف ذات العلاقة
(٧٨,٣٨١)	٥,٢١٤	المستحق الى اطراف ذات العلاقة
٢٠٥,٨٤٨	٧٥,٢٣٤	مخصصات مستخدمة
(٥٣,٨٣٠)	(٨٦,٩١٩)	ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٠٩,٧٠٦)	(١٩١,٣٨٦)	
٢,٧٢٩,٧٨٦	٩٣١,٤٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للمعاملات الغير مستمرة
(١١٤,٩٥٧)	-	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٦١٤,٨٢٩	٩٣١,٤٧٧	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٧٦٢,٤٧٧)	(٦٦٦,٥٣٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة، مشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
(٣٥٤,٣٧٥)	(٩٩٧,٦٧٩)	أدون خزائنة
-	٣٠,٤٩٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٧٠,٩٥٩	٥٢,٨٧٨	متحصلات من بيع أصول حيوية
-	(١٠,٧٣٠)	مدفوعات لزيادة نسبة الحصص في شركات تابعة
٢٩٤,٨٦٧	٣٨٥,٥٣٨	فوائد محصلة
(١,٧٥١,٠٢٦)	(١,٢١٦,٠٣٩)	
(١,٨٥٠)	-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار للمعاملات الغير مستمرة
(١,٧٥٢,٨٧٦)	(١,٢١٦,٠٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٩٩,٢٩٠	٨٥٢,٣٥٨	متحصلات من القروض
١,٣٧٧,٦٩٦	٣,٥٩٧,٠١١	متحصلات من بنوك - سحب على المكشوف
(٢١٣,٥٠٦)	(٧٥٧,٨٥٧)	مدفوعات القروض
(١١٦,٧٤٧)	(٣٨٠,٤٥٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠,٤١٣)	-	مدفوعات الى حصص غير مسيطرة
٨٧٣	٥٠,٣٦٨	متحصلات من حصص غير مسيطرة
-	٢٠٨,١٦٧	متحصلات من شركات تأجير تمويلي
(٦٦٤,٨٤٤)	٢٦١,٧٥٧	نقدية مجمدة
(١,٠٣٢,٥٩٢)	(١,١١٠,١٠٣)	فوائد مدفوعة
(٢٦٠,٢٤٣)	٢,٧٢١,٢٤٨	
٣٩,١٠٥	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل للمعاملات الغير المستمرة
(٢٢١,١٣٨)	٢,٧٢١,٢٤٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٤٠,٨١٥	٢,٤٣٦,٦٨٦	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣,٦٦٧,٨١٤	٢,٢٨٤,١٧٥	فروق ترجمة الصرف الأجنبي
(١١,٤٤٢)	(١١,٦٤٨)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٤,٢٩٧,١٨٧	٤,٧٠٨,٢١٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "ش.م.م" (الشركة القابضة) تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجارى قابلة للتجديد. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يقع مقر المركز الرئيسى للشركة في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل بلاز، جاردن سيتي، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

تم عرض الغرض من المجموعة والأنشطة الرئيسية في إيضاح (٣) في المعلومات القطاعية.

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطا) بنسبة ٢٣,٤٩٪.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٢ ديسمبر ٢٠٢١.

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (كوفيد-١٩) وانتشر في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي العالمي بشكل عام. ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكدة ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في مثل هذا الوقت، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء.

يختلف الوضع اختلافا كبيرا من منطقة إلى أخرى. في حين أن بعض البلدان تبقى حدودها مغلقة، مما يحد من تدفق البضائع، بدأت بلدان أخرى بالفعل في رفع القيود في المناطق ذات المعدلات المنخفضة للإصابات الجديدة. لقد أثرت ظروف السوق العالمي على ثقة السوق وأنماط إنفاق المستهلكين محليًا وعالميًا. على الرغم من ذلك فإن توقعات الإدارة للقطاعات المختلفة للمجموعة بعد كوفيد-١٩ تظل إيجابية نظرًا لأهميتها الاستراتيجية.

واصلت المجموعة مراجعة مدي تعرضها لمخاطر الأعمال المتعلقة بـ كوفيد-١٩ وغيرها من مخاطر الأعمال الناشئة.

تراقب الإدارة عن كثب حالة كوفيد-١٩ وهي على اتصال دائم بالادارات العليا للشركات التابعة لتحديد المخاطر المحتملة لتداعيات انتشار الوباء ووضع تدابير مناسبة لضمان صحة وسلامة موظفيها واستمرارية الأعمال.

قامت إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم تأثير كوفيد-١٩ على أداء المجموعة وتعتقد الإدارة بشكل عام أن المجموعة تحقق النمو وتثبت مرونتها في مواجهة كوفيد-١٩ مدعومة باستراتيجية التنوع في محفظة الاستثمارات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية (تابع)

تأثير كوفيد-١٩ يمكن قياسه كما يلي:

أ - التأثير على الأنشطة

تم تحديد التأثير على الإيرادات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح وهامش ربح التشغيل في فترة التسعة أشهر المنتهية في الجدول أدناه:

القطاع	التأثير على الإيرادات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح وهامش ربح التشغيل
الطاقة	<p>١- الشركة المصرية للتكرير</p> <p>- أثرت البيئة الخارجية شديدة التحديات الناتجة عن كوفيد-١٩، إلى جانب تقلبات أسواق النفط وضغط التسعير الكبير على المنتجات البترولية العالمية بشدة على الأداء. خلال الأشهر الأولى من ٢٠٢١، بدأت أسعار النفط بالأرتفاع وقد عكس التقدم في التطعيم ضد فيروس كورونا تحسن في الطلب على النفط وتحسن تدريجي في النشاط الاقتصادي العالمي، وقع حريق في ٣ مارس ٢٠٢١ مما أدى إلى إغلاق لمدة ٢٩ يوماً وتباطؤ الإنتاج لمدة ٢٠ يوماً في الربع الأول من عام ٢٠٢١، تلاه إغلاق لمدة ١٦ يوماً في الربع الثاني من عام ٢٠٢١. في الربع الثاني من عام ٢٠٢١، قام مصنع التكرير بتنفيذ الصيانة المخططة مما أدى إلى إغلاق كامل لمدة ١٨ يوماً إضافياً. تتوقع الإدارة أن تؤدي هذه الصيانة إلى تعزيز الكفاءة التشغيلية للتكرير.</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج شركة المصرية للتكرير (ERC) خلال فترة التسعة أشهر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • زيادة الإيرادات بنسبة ١٤٪ • زيادة التكاليف بنسبة ١٢٪ • النتيجة الإجمالية نقص في إجمالي الخسائر بنسبة ١١٪ <p>٢- شركة طاقة العربية</p> <p>- تأثرت العمليات التجارية لشركة طاقة عربية بشكل طفيف، حيث تعتقد الإدارة أن جانحة كوفيد-١٩ لم يكن له أي آثار جوهرية على أداء المجموعة بناءً على الحقائق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الأداء المالي الفعلي متوافق مع الميزانية الأصلية. • التدفقات النقدية متوافقة مع التوقعات السابقة. • لا توجد تغييرات جوهرية في معدلات النمو على المدى المتوسط والطويل مقارنة بالتقديرات السابقة. • لا توجد عمليات متوقفة. • الأداء الإيجابي نتيجة لتعافي البيئة الخارجية. <p>- فيما يلي ملخص لنتائج شركة طاقة العربية المجمعة خلال فترة التسعة أشهر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • زيادة الإيرادات بنسبة ١٥٪ • زيادة التكاليف بنسبة ١٥٪ • النتيجة الإجمالية زيادة في إجمالي الربح بنسبة ١٤٪
الاسمنت	<p>- لم يتأثر قطاع الأسمنت سلبيًا بكوفيد-١٩</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاع الأسمنت خلال فترة التسعة أشهر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • زيادة في الإيرادات بنسبة ٥٣٪ • زيادة في التكاليف بنسبة ٣٧٪ • النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ٤٦٨٪
النقل والدعم اللوجستي	<p>- لم يتأثر قطاع النقل والخدمات اللوجستية بـ كوفيد-١٩، يرجع الانخفاض في أنشطة التشغيل بسبب أعمال الصيانة في الهويس الرئيسي والصغير في ترعة النوبارية مما أدى إلى توقفها عن العمل تقريبا معظم الربع الأول من عام ٢٠٢١.</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاع النقل والخدمات اللوجستية خلال فترة التسعة أشهر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • انخفاض الإيرادات بنسبة ٢٣٪ • انخفاض التكاليف بنسبة ٨٪ • النتيجة الإجمالية انخفاض في مجمل الربح بنسبة ٤٣٪

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية (تابع)

أ - التأثير على الانشطة (تابع)

القطاع	التأثير على الإيرادات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح وهامش ربح التشغيل
التعدين	<p>- بدءا من النصف الثاني من عام ٢٠٢٠، يعكس الأداء التشغيلي لشركة اسكوم تعافي مستمر حيث تم تخفيف قيود كوفيد-١٩.</p> <p>- تعافي أسواق التصدير أدى إلى تحسن الأداء وإلى زيادة حجم مبيعات الصادرات في شركتي "اسكوم" و"جلاس روك".</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاع التعدين خلال فترة التسعة أشهر:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● زيادة في الإيرادات بنسبة ١٦٪ ● زيادة التكاليف بنسبة ١٠٪ ● النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ٣٤٪
الأغذية والزراعة	<p>- لم يتأثر قطاع صناعة الأغذية الزراعية ب كوفيد-١٩.</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاع صناعة الأغذية الزراعية خلال فترة التسعة أشهر:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● زيادة الإيرادات بنسبة ١٧٪ ● زيادة التكاليف بنسبة ٢١٪ ● النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ٤٪
الطباعة والتغليف	<p>- لم يتأثر قطاع التغليف والطباعة ب كوفيد-١٩.</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاعات التغليف والطباعة خلال فترة التسعة أشهر:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● زيادة في الإيرادات بنسبة ٣٣٪ ● زيادة في التكاليف بنسبة ٤٢٪ ● النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ١٠٪

يرجى الرجوع الي تقرير القطاع في (إيضاح ٣) والذي يوضح أداء القطاع المعني.

- نتيجة للتأثير، أجرت المجموعة اختبارات تفصيلية لاضمحلال في القيمة على الأعمال الهامة.
- خلال فترة التسعة أشهر المنتهية، تكبدت المجموعة انخفاض في ارصدة المدينون التجاريون القائمة (٢٧,٢ مليون جنيه مصري). وتتمثل الزيادة في الانخفاض بشكل اساسي في قطاعات الأسمتت والطاقة.

ب - التمويل والسيولة

- بسبب كوفيد-١٩، تأثرت سيولة الشركة المصرية للتكرير بشكل سلبي. للمزيد من المعلومات عن تفاصيل القروض والسلفيات التي توضح مدة وشروط القروض، وحالات التأخر عن السداد وإعادة الهيكلة يرجى الرجوع الي إيضاح ٦/ح في القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للعام المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- يوضح إيضاح ٧/ح تفاصيل عن موقف السيولة للمجموعة وكيفية إدارة مخاطر السيولة.
- تم الإفصاح عن التأثير على استمرارية المجموعة في إيضاح ١٢ الاستمرارية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية (تابع)

ج - الماضي قديما

- في الشركة المصرية للتكرير، قامت الإدارة بتنفيذ مجموعة من المبادرات للتخفيف من آثار كوفيد-١٩ وتقلبات أسواق النفط على هوامش الربحية للتكرير. تضمنت الجهود الرئيسية تحسين تشكيلة المنتجات عبر خفض حجم انتاج وقود النفاثات والتركيز على انتاج الديزل، بالإضافة إلى الاعتماد كلياً على المازوت عالي الكابريت كمداخل انتاج بدلا من استخدام النفط الخام كجزء من مداخلات الانتاج.
- في الشركة الوطنية للطباعة، بدأت العمليات في المصنع الجديد في شركة البدار (شركة تابعة لجراند فيو) وعملت بكامل طاقتها في الربع الأول من ٢٠٢١ لتعظيم القيمة من هذا السوق الواعد.
- بداية من النصف الثاني من عام ٢٠٢٠، ظهر تحسن في قطاع التعدين للمجموعة نتيجة لتخفيف القيود المتعلقة بـ كوفيد-١٩ والتحسين في التجارة الدولية، وشهدت شركتي "جلاس روك" و"اسكوم لتصنيع الكربونات" نمو في حجم التصدير.
- وتستفيد المجموعة أيضاً من خطة التحفيز التي اتخذتها الحكومة المصرية وإجراءات الاعانة استجابة لـ كوفيد-١٩، بما في ذلك تخفيض أسعار الطاقة وخفض أسعار الفائدة. حيث سندعم تلك التدابير وضع السيولة للمجموعة وتؤدي إلى انخفاض كبير في مصروف الفائدة والتكاليف المتغيرة للمجموعة.
- في اطار الوضع الاقتصادي الكلي وتأثير كوفيد-١٩، لاسيما التقلبات التي يشهدها سوق النفط، تقوم الشركة المصرية للتكرير حالياً بالتفاوض حول اتفاق تأجيل سداد الديون مع كبار المقرضين لها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - التقارير القطاعية

تم تحديد الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات المجموعة وهو مجلس إدارة الشركة القابضة. توضح المعلومات الواردة أدناه المعلومات القطاعية المقدمة إلى الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للقطاعات التي يجب الإفصاح عنها في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وأيضاً الأساس الذي يتم على أساسه إثبات الإيرادات:

٣ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الطاقة

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في قطاع الطاقة أحد القطاعات الاستراتيجية من قطاعات المجموعة، تحظى استثمارات الشركة بقدر كبير من التنوع والترابط حيث تقوم على التكامل بين أنشطة الاستكشاف والإنتاج والمعالجة والتصنيع والتكرير والتوزيع وتوليد الطاقة الكهربائية ومشروعات الطاقة المتجددة وإدارة المخلفات الصلبة، والتي توفر حلولاً عملية للتحديات التي تواجه قطاع الطاقة حالياً.

قطاع الاسمنت

تقوم شركة القلعة من خلال قطاع الاسمنت بتصنيع مواد البناء عالية الجودة المطابقة للمواصفات البيئية الدولية، وتساهم تلك الاستثمارات في تطوير منظومة البنية الأساسية ببلدان أفريقيا والشرق الأوسط. تقوم شركة القلعة من خلال شركتها التابعة "أسيك القابضة" عبر الوصول لفرص واعدة في أسواق إقليمية ذات أسس قوية حيث يتخطى فيها الطلب على الاسمنت القدرة الإنتاجية.

قطاع النقل والدعم اللوجستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية. بسبب إزالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، أدى ذلك إلى ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لنقل البضائع. لقد أصبحت مشروعات النقل النهري الاختيار الأمثل لنقل البضائع، حيث تتفوق بجدارة على شاحنات النقل البري من حيث كفاءة استهلاك الوقود فضلاً عن كونها صديقة للبيئة، علماً بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٢٠-٤٠ شاحنة وذلك بربع انبعاث العوادم فقط.

قطاع التعدين

تقوم استثمارات شركة القلعة في قطاع التعدين بمساعدة تنمية الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. تستهدف جميع استثمارات المجموعة في قطاع التعدين على البحث والتطوير، وتعددين المعادن الثمينة، والتعدين لصناعة الاسمنت، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان الاقتصادي المحتمل.

قطاع الاغذية الزراعية

تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع الأغذية الزراعية إلى التغلب على التحديات التي تواجه قطاع الإنتاج الزراعي والغذائي في مصر والمنطقة. تجلب شركات القلعة في قطاع الأغذية الزراعية أسماء شركات موثوق بها إلى السوق من خلال مزارع دينا، (ICDP منتج الألبان الطازجة في مزارع دينا).

قطاع الطباعة والتغليف

تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى خلق سيولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال. تتمتع مجموعة جرانديو بحصة سوقية قوية في صنابير المجلات، صنابير التغليف، الكتب والورق في مصر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - التقارير القطاعية (تابع)

٣ / ب - الإيرادات بالقطاع

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع. تتضمن المبالغ المعروضة المعاملات بين القطاعات، والتي تتم في سياق العمل العادي وتسعيرها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الاطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة المختصرة.

توقيت الاعتراف بالإيراد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين		توقيت الاعتراف بالإيراد	
			في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي	الاجمالي
٢٤,٨٦٩,٩٨٧	-	٢٤,٨٦٩,٩٨٧	٢٤,٦٣٥,٧١٧	٢٣٤,٢٧٠	٢٤,٨٦٩,٩٨٧	الطاقة
٢,٤١٤,٦٩٣	-	٢,٤١٤,٦٩٣	٢,٣٠٦,٩٣٥	١٠٧,٧٥٨	٢,٤١٤,٦٩٣	الاسمنت
١٩٢,٠٥٩	-	١٩٢,٠٥٩	١٩٢,٠٥٩	-	١٩٢,٠٥٩	النقل والدعم اللوجيستي
٧١٣,٦٦٧	-	٧١٣,٦٦٧	٧١٣,٦٦٧	-	٧١٣,٦٦٧	التعدين
٧٨٥,٦٣٨	-	٧٨٥,٦٣٨	٧٨٥,٦٣٨	-	٧٨٥,٦٣٨	الصناعات الغذائية الزراعية
١,٧٩٨,٨٧٨	-	١,٧٩٨,٨٧٨	١,٧٩٨,٨٧٨	-	١,٧٩٨,٨٧٨	الطباعة والتغليف
٢٠٠,١٥٠	(٣,٠٦٣)	٢٠٠,١٥٠	٢٠٠,١٥٠	-	٢٠٠,١٥٠	أخرى
٣٠,٩٧٥,٠٧٢	(٣,٠٦٣)	٣٠,٩٧٥,٠٧٢	٣٠,٦٣٣,٠٤٤	٣٤٢,٠٢٨	٣٠,٩٧٥,٠٧٢	الإجمالي

توقيت الاعتراف بالإيراد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين		توقيت الاعتراف بالإيراد	
			في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي	الاجمالي
٢١,٩٤٣,٠٧٩	-	٢١,٩٤٣,٠٧٩	٢١,٧٥٤,١٤٢	١٨٨,٩٣٧	٢١,٩٤٣,٠٧٩	الطاقة
١,٥٧٣,٩٦٥	-	١,٥٧٣,٩٦٥	١,٣١٤,١١٦	٢٥٩,٨٤٩	١,٥٧٣,٩٦٥	الاسمنت
٢٤٨,٧٢٦	-	٢٤٨,٧٢٦	٢٤٨,٧٢٦	-	٢٤٨,٧٢٦	النقل والدعم اللوجيستي
٦١٣,٨٩٩	-	٦١٣,٨٩٩	٦١٣,٨٩٩	-	٦١٣,٨٩٩	التعدين
٦٧٢,٤٤٧	-	٦٧٢,٤٤٧	٦٧٢,٤٤٧	-	٦٧٢,٤٤٧	الصناعات الغذائية الزراعية
٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-	-	-	-	الخدمات المالية
١,٣٥٦,١٩٧	-	١,٣٥٦,١٩٧	١,٣٥٦,١٩٧	-	١,٣٥٦,١٩٧	الطباعة والتغليف
١٢٩,٦٥٢	(١٠,٢٩٣)	١٢٩,٦٥٢	١٢٩,٦٥٢	-	١٢٩,٦٥٢	أخرى
٢٦,٥٣٧,٩٦٥	(١٣,٢٩٣)	٢٦,٥٣٧,٩٦٥	٢٦,٠٨٩,١٧٩	٤٤٨,٧٨٦	٢٦,٥٣٧,٩٦٥	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٣ - التقارير القطاعية (تابع)

٣ / ج - أصول القطاعات

يتم قياس أصول القطاع بنفس الطريقة كما في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة. يتم توزيع هذه الأصول بناءً على عمليات القطاع والموقع الفعلي للأصل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			نتائج العمليات
إجمالي الأصول	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	إجمالي الأصول	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	
٧١,٨٦٥,٣٧٣	٦٣,٢١٥,١٥٢	٨,٦٥٠,٢٢١	٧٢,٩٨٧,٧٨٤	٦٠,٦٨٠,٦٥٨	١٢,٣٠٧,١٢٦	قطاع الطاقة
٤,٥٣٣,٧٤٦	١,٩٩٣,١٨٣	٢,٥٤٠,٥٦٣	٥,٩١٠,٥٢٠	٣,٠٥٢,٥٢٨	٢,٨٥٧,٩٩٢	قطاع الاسمنت
٩٣٢,٥٠٤	٨١٤,٥٥٨	١١٧,٩٤٦	٩١٥,٣٧٦	٧٦٨,٢٧٨	١٤٧,٠٩٨	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٣٠١,٠٨٥	٨٧٦,٣٣٩	٤٢٤,٧٤٦	١,٣٦٧,٧٣١	٨٧١,١٥٧	٤٩٦,٥٧٤	قطاع التعدين
١,٤٥٦,٨٩٩	١,١٨٢,٧٤٣	٢٧٤,١٥٦	١,٤٥٩,٩٠٧	١,٢١٠,٠٠٩	٢٤٩,٨٩٨	قطاع الأغذية الزراعية
٢٥,٧١٤,٨١١	١٩,٠٩٠,١٦٨	٦,٦٢٤,٦٤٣	٢٥,٧١٨,٧٠٤	١٩,١٠٢,١٦٣	٦,٦١٦,٥٤١	قطاع الخدمات المالية
٢,١٨٢,٢٧٠	١,٢٠٣,٦٨٦	٩٧٨,٥٨٤	٢,٦٨٦,٠٣٨	١,٢٨١,٥٥٥	١,٤٠٤,٤٨٣	قطاع الطباعة والتغليف
٢١٧,٤٢٠	٣٧,٦٥٦	١٧٩,٧٦٤	٢٦٣,٥٩٩	٤٦,١١١	٢١٧,٤٨٨	أخرى
١٠٨,٢٠٤,١٠٨	٨٨,٤١٣,٤٨٥	١٩,٧٩٠,٦٢٣	١١١,٣٠٩,٦٥٩	٨٧,٠١٢,٤٥٩	٢٤,٢٩٧,٢٠٠	
(٢٦,٢١٦,٥٨٦)	(١٨,٧٨٩,٦٣٧)	(٧,٤٢٦,٩٤٩)	(٢٦,٣٢٧,٣٨٥)	(١٨,٨٦٩,٢٥٦)	(٧,٤٥٨,١٢٩)	الاستيعادات
٨١,٩٨٧,٥٢٢	٦٩,٦٢٣,٨٤٨	١٢,٣٦٣,٦٧٤	٨٤,٩٨٢,٢٧٤	٦٨,١٤٣,٢٠٣	١٦,٨٣٩,٠٧١	الإجمالي

٣ / د - التزامات القطاعات

يتم قياس التزامات القطاع بنفس الطريقة كما في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة. يتم توزيع هذه الالتزامات بناءً على عمليات القطاع.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			نتائج العمليات
إجمالي الالتزامات	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	إجمالي الالتزامات	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	
٥٦,١٣٥,٠١٢	١١,٧١٤,٦٤٥	٤٤,٤٢٠,٣٦٧	٦١,٠٥٦,١٠٦	١١,٨٠٢,٧٣٧	٤٩,٢٥٣,٣٦٩	قطاع الطاقة
٨,٧٦٠,٣٦٢	٢,٥٦١,٩٢٨	٦,١٩٨,٤٣٤	٩,٥٠٠,١٦٩	٢,٧٦٩,٨٢٦	٦,٧٣٠,٣٤٣	قطاع الاسمنت
٢,٢٢٦,٩٨٣	٢٧٩,٣٥٢	١,٩٤٧,٦٣١	٢,٣٢٩,٩١٨	٢٤٤,١٥٤	٢,٠٨٥,٧٦٤	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٣٨١,١٦٧	٧٦٣,٩٥٧	٦١٧,٢١٠	١,٤٩٢,٢٠٣	٨١٠,٩٦٥	٦٨١,٢٣٨	قطاع التعدين
٢,٤٩٠,٣٧٢	٢١٤,٢٣٨	٢,٢٧٦,١٣٤	٢,٥١٤,٨٨٢	٣٢٩,٥٩٦	٢,١٨٥,٢٨٦	قطاع الأغذية الزراعية
٢٠,٠٤٦,٠٧٩	٧٦٦,٥٢١	١٩,٢٧٩,٥٥٨	٢٠,٥٤١,٨٦٣	٧٨٣,٢٦٢	١٩,٧٥٨,٦٠١	قطاع الخدمات المالية
١,٧٦٤,١٦٠	٤٦١,٣٨٣	١,٣٠٢,٧٧٧	٢,١٥١,٩٠١	٦٠٦,٥٨٣	١,٥٤٥,٣١٨	قطاع الطباعة والتغليف
٩٨٩,١٨٤	٢٢٦,٥٣٥	٧٦٢,٦٤٩	١,٠١٧,٥٤٤	٢٢٧,٠٩٧	٧٩٠,٤٤٧	أخرى
٩٣,٧٩٣,٣١٩	١٦,٩٨٨,٥٥٩	٧٦,٨٠٤,٧٦٠	١٠٠,٦٠٤,٥٨٦	١٧,٥٧٤,٢٢٠	٨٣,٠٣٠,٣٦٦	
(١٤,١٤٧,٥٧٩)	(٣,٢٥٣,٧٠٢)	(١٠,٨٩٣,٨٧٧)	(١٤,٢٩١,٦٢٠)	(٣,٤٤٦,٦٧٣)	(١٠,٨٤٤,٩٤٧)	الاستيعادات
٧٩,٦٤٥,٧٤٠	١٣,٧٣٤,٨٥٧	٦٥,٩١٠,٨٨٣	٨٦,٣١٢,٩٦٦	١٤,١٢٧,٥٤٧	٧٢,١٨٥,٤١٩	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - بيانات الأرباح والخسائر

٤ / أ - بنود هامة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		المكاسب
٢٣,٣٠٧	٢٠,٤٣٤	أرباح بيع أصول ثابتة
١٠,٧٤١	٧,٧٥٤	أرباح بيع خردة
		المصروفات
		مخصصات
(٢٢٠,٤٩٤)	(٢٩٧,٣٤٣)	خسارة بيع أصول حيوية
(١٢,٧٧٤)	(١٤,٤٩٢)	صافي التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠,٥٥٤)	(١٠,٦١٣)	

٤ / ب - تكاليف التمويل – بالصافي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٢,٢٧٠	١٦١,٩١٠	٢٩٤,٨٦٧	٣٨٥,٥٣٨	إيرادات فوائد
-	-	-	٣,٠٣٠	أرباح إعادة هيكلة قروض
-	(٤,٠٩٧)	-	١٥٧,٩٦٣	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
١٣١,٣٠٣	٨٢,٤٥١	١٣١,٣٠٣	١٥٤,٩٩٣	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
٢٢٣,٥٧٣	٢٤٠,٢٦٤	٤٢٦,١٧٠	٧٠١,٥٢٤	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٩٧٥,٧٢٤)	(١,٣١٧,٣٩٣)	(٣,٢٧٠,٦٠٣)	(٣,٣٢٣,٧٨٦)	مصروفات فوائد
(٧٥,٩٦٣)	(٤٧,٢٥٥)	(١٤١,٧٣٧)	(١٣٩,٢٨٨)	مصروفات فوائد التأجير
-	-	(٤,٤٥٦)	-	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
١٦,٠٩٩	-	-	-	خسائر ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(١,٠٣٥,٥٨٨)	(١,٣٦٤,٦٤٨)	(٣,٤١٦,٧٩٦)	(٣,٤٦٣,٠٧٤)	إجمالي تكاليف التمويل
(٨١٢,٠١٥)	(١,١٢٤,٣٨٤)	(٢,٩٩٠,٦٢٦)	(٢,٧٦١,٥٥٠)	الصافي

٤ / ج - ضرائب الدخل

يتم احتساب ضرائب الدخل بناءً على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية الكاملة. يبلغ متوسط معدل الضريبة السنوية الفعلي المستخدم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حوالي ٤,٢٪، مقارنةً بنسبة ٣,٦٪ للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. ولا يوجد تغيير جوهري في معدل الضرائب الفعلي خلال الفترة مقارنةً بالفترة السابقة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٥ - العمليات غير المستمرة
٥/أ - الوصف

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠، أكملت المجموعة الوثائق القانونية لبيع استثماراتها في شركة النيل للصناعات الغذائية "إنجوي" بإجمالي أصول ٨٢,٥٨٩ جنيه مصري وإجمالي التزامات ١٢٩,٥٤٩ جنيه مصري والتي نتج عنها أرباح ٤٦,٩٦٠ جنيه مصري.

وافقت ادارة المجموعة عن طريق ادارة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن) علي بيع جزء من حصصها في شركة "انتاج" وشركة "إيكارو" (شركات تابعة لمجموعة توازن). وقد تم عرض الاصول والالتزامات لشركة "انتاج" وشركة "إيكارو" كأصول والتزامات مالية متاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. وقد تمت عملية البيع في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٧ مليون جنيه مصري.

لا يوجد عمليات غير مستمرة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. للمزيد من المعلومات عن العمليات غير المستمرة يرجى الرجوع الى إيضاح (٤) في القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للعام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥/ب - الأداء المالي ومعلومات التدفق النقدي

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦٣,٦٠٢	-	ايرادات التشغيل
(٢٢١,٥٨٨)	-	تكاليف التشغيل
(١٥٧,٩٨٦)	-	خسائر التشغيل
٤٦,٩٦٠	-	أرباح بيع استثمارات
(١١١,٠٢٦)	-	صافي خسائر الفترة
(٣٥)	-	ضريبة الدخل
(١١١,٠٦١)	-	الخسائر من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضرائب

٥/ج أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١) الاصول

الاجمالي	شركة اسنيرو	ليدمور القابضة المحدودة	شركة البدار	
٢٨,١٣١	٥,٧٢٧	-	٢٢,٤٠٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣,٨٣٠	-	٣,٨٣٠	-	اصول ثابتة
٣,٢٣٩	-	٣,٢٣٩	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٢٠٠	٥,٧٢٧	٧,٠٦٩	٢٢,٤٠٤	النقدية وما في حكمها
				الرصيد

الاجمالي	شركة اسنيرو	ليدمور القابضة المحدودة	شركة البدار	
٢٧,٩٦٩	٥,٧٢٨	-	٢٢,٢٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٨٣٧	-	٣,٨٣٧	-	اصول ثابتة
٣,٢٤٦	-	٣,٢٤٦	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٠٥٢	٥,٧٢٨	٧,٠٨٣	٢٢,٢٤١	النقدية وما في حكمها
				الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - العمليات غير المستمرة (تابع)

ج /٥ أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع (تابع)

٢) الالتزامات

الاجمالي	أسنبرو	ليدمور القابضة المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١,٥٣٧	-	٧١١	٨٢٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٩	٢٤٩	-	-	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٧٨٦	٢٤٩	٧١١	٨٢٦	الرصيد

الاجمالي	أسنبرو	ليدمور القابضة المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٥٣٧	-	٧١١	٨٢٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٩	٢٤٩	-	-	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٧٨٦	٢٤٩	٧١١	٨٢٦	الرصيد

٦ - استثمارات في شركات شقيقة

تم تغيير القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة في حقوق الملكية في التسعة أشهر المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كالتالي:

٦٠٢,٦٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٢٦٢	حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
(١,٠٨٠)	حصة الخسائر استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الدخل الشامل الأخر الدورية المجمعة المختصرة
٦٠٨,٨٤١	الأجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة المركز المالي

٧ - الأصول المالية والالتزامات المالية
١/٧ - الاقتراض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٥٤,٤٦٢,٨٧٧	١٠,٢٢٧,٩١٢	٤٤,٢٣٤,٩٦٥	٥٥,٩٥٣,٤٨٣	١٠,٧٠٠,٣٦٤	٤٥,٢٥٣,١١٩	مقابل ضمانات
٣,٧١٦,١٦٤	١,٠٤٠,٦١٦	٢,٦٧٥,٥٤٨	٣,٩٤٩,٠٠٣	٩١٣,١٣٢	٣,٠٣٥,٨٧١	قروض البنوك
٥٨,١٧٩,٠٤١	١١,٢٦٨,٥٢٨	٤٦,٩١٠,٥١٣	٥٩,٩٠٢,٤٨٦	١١,٦١٣,٤٩٦	٤٨,٢٨٨,٩٩٠	قروض من أطراف ذات علاقة
٣,٥٥٣,٥٨٣	-	٣,٥٥٣,٥٨٣	٧,١٥٠,٥٩٤	-	٧,١٥٠,٥٩٤	بضمانات وبدون ضمانات
٣,٥٥٣,٥٨٣	-	٣,٥٥٣,٥٨٣	٧,١٥٠,٥٩٤	-	٧,١٥٠,٥٩٤	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٦١,٧٣٢,٦٢٤	١١,٢٦٨,٥٢٨	٥٠,٤٦٤,٠٩٦	٦٧,٠٥٣,٠٨٠	١١,٦١٣,٤٩٦	٥٥,٤٣٩,٥٨٤	سحب على المكشوف
						اجمالي الاقتراض

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقروض المستحق على شركة اسكوم لتصنيع الكربونات لصالح البنك الاهلي المتحد في مارس ٢٠٢١ وقد نتج عن إعادة الهيكلة الآتي:

١ - تخفيض في سداد القرض لتكون ٥ سنوات بدلا من ٧ سنوات.

٢ - تخفيض في سعر الفائدة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور بدلا من ٥,٥٪ و ٦٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور.

وحيث أنه لم ينتج تغير جوهري في قيمة القرض نتيجة لتعديل شروط القرض فقد تم إعادة احتساب القيمة الحالية للقروض باستخدام سعر الفائدة الأصلي وقد نتج عن ذلك الاعتراف بربح ناتج عن الفرق بين القيمة الأصلية للقروض والقيمة المعاد احتسابها وقد تم الاعتراف بذلك الربح في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٠٣٠ ألف جنيه مصري.

وبالإضافة إلى ذلك. فقد تم الاتفاق على إضافة شريحة جديدة بمبلغ ٣,٩٠٠ ألف دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.

١/٧ ب - قروض من شركات تأجير تمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
١٨,٢٩٠	قروض من شركات تأجير تمويلي - قصيرة الأجل	
١٨٩,٨٧٧	قروض من شركات تأجير تمويلي - طويلة الأجل	
٢٠٨,١٦٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٣٢١,٩ مليون جنيه مصري مقسمة على شريحتين. بلغ إجمالي القيمة للشريحة الأولى مبلغ ٢٠٨,٢ مليون جنيه مصري بمعدل الفائدة ٣٪ فوق سعر الليبور تسدد على أقساط ربع سنوية حتى ٢٠ مارس ٢٠٢٨. بلغت إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧,٧ مليون جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٧/ج استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٧٠,٢٣٢,٩١٣	١,٩٧٢,٠٦٤	٣,١٤٠,٢٣٥	٢,٥٣٧,٨٨٦	قروض وفوائد
١٠,٥٤٨,٣٣٧	٧٣٨,٩٢٣	-	٣٩٣,٢٠٨	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١,٥٢٧,٧٢٨	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٦,٦٥٩	٣١٢,٩١٩	٨٧٣,٥٨٦	٢,٣٩٣,٤٨٨	التزامات الايجار
٩,٦٤٠	٥٤٢,٥١٢	٣٤,٥١٢	٩٠,٤٩٠	التزامات مشتقات مالية
-	٣٩٦,٥٢٧	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١,٠٧٧,٥٤٩	٥,٤٩٠,٦٧٣	٤,٠٤٨,٣٣٣	٥,٤١٥,٠٧٢	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
٤٦,٠٢١,٠٣١	٩,٤١٨,٥٥٣	٨,٠١٦,٨٥٠	١١,٣٣٨,٠٢٥	قروض وفوائد
٨,٨٦٩,٨٩٥	٢,٨٩٥,٦٠٨	١٥٨,٢٨٩	٦٤٤,٤٣٧	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١,٦٨٦,٢٦٦	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦٧,٧٦٢	١٨٩,٧٧٩	٦٩٨,١٢٥	١,٨٦٧,٠٩٣	التزامات الايجار
١٨,٢٩٠	-	-	١٨٩,٨٧٧	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	٤٧٩,٣١٠	-	التزامات مشتقات مالية
-	٤١٦,٩٠٣	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٥,٠٧٦,٩٧٨	١٤,٦٠٧,١٠٩	٩,٣٥٢,٥٧٤	١٤,٠٣٩,٤٣٢	الإجمالي

٧ / د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

يوضح هذا القسم الأحكام والتقدير التي تم إجراؤها لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة. لتوفير دليل حول مصداقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتبويب أدواتها المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي (٤٥) "قياس القيمة العادلة". يتم توضيح كل مستوى أسفل الجدول التالي.

قياسات القيمة العادلة المتكررة هي تلك التي تتطلبها معايير المحاسبة المصرية وتسمح بها في قائمة المركز المالي المجمعة في نهاية كل فترة مالية. مستوى تدرج القيمة العادلة الذي يتم على أساسه تصنيف قياسات القيمة العادلة المتكررة هو كما يلي:

مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي	
القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
الأصول المالية				
١٠,٢٨٥	-	-	١٠,٢٨٥	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٧,٧٨١	-	٧,٧٨١	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة المصرية
١٠,٢٨٥	٧,٧٨١	-	١٨,٠٦٦	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
-	-	-	-	اجمالي الأصول المالية
الالتزامات المالية				
-	-	٤٧٧,٠٩١	٤٧٧,٠٩١	مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة
-	-	٢,٢١٩	٢,٢١٩	اتفاقية حق خيار الشراء
-	٤١٦,٩٠٣	-	٤١٦,٩٠٣	المشتقات المتداولة
-	٤١٦,٩٠٣	٤٧٩,٣١٠	٨٩٦,٢١٣	اجمالي الالتزامات المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٧ / د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

القياسات المتكررة للقيمة العادلة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
الأصول المالية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة			
من خلال الأرباح أو الخسائر			
٥,٤٣٩	-	-	٥,٤٣٩
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة المصرية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٧,٧٨١	-	٧,٧٨١	-
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة			
١٣,٢٢٠	-	٧,٧٨١	٥,٤٣٩
إجمالي الأصول المالية			
الالتزامات المالية			
مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة			
٦٧٤,٩٣٥	٦٧٤,٩٣٥	-	-
اتفاقية حق خيار الشراء			
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-
المشتقات المتداولة			
٣٩٦,٥٢٧	-	٣٩٦,٥٢٧	-
١,٠٧٣,٦٨١	٦٧٧,١٥٤	٣٩٦,٥٢٧	-
إجمالي الالتزامات المالية			

- لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- **المستوى الأول** – تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة (الغير معدلة) في نهاية الفترة المالية. يعتبر سعر السوق المعلن المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. ويتضمن المستوى ١ هذه الأدوات.
 - **المستوى الثاني** – يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات المتداولة بشكل مباشر خارج الاسواق المالية) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم ادراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.
 - **المستوى الثالث** – يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة ومشتقات السوق غير المنظمة او المفتوحة.
 - تعتبر التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تحدث في نهاية كل فترة تقرير نصف سنوية.

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

- تستخدم أساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات المالية وتتضمن مايلي:
- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسامسة المعلنة لأدوات مماثلة.
 - يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره بناء على منحنيات العائد الملحوظة.
 - تشكل الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في حصة في صندوق استثمار يتقاس القيمة العادلة بالرجوع الى قيمة صافي أصول الصندوق المعلنة.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.
- بخلاف الأدوات المالية المتداول عليها، والتي يتم إدراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم إدراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناء على القيم الحالية ومعدلات الخصم المستخدمة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٧ / د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٣) قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات مهمة لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الإجمالي	مشتقات التغطية	
(٣٣٠,٣٥٦)	(٣٣٠,٣٥٦)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٥١,٩٣١)	(٣٥١,٩٣١)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة المختصرة
(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)	خسائر معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
٧,٣٥٢	٧,٣٥٢	أرباح فروق عملة
(٦٧٧,١٥٤)	(٦٧٧,١٥٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨,٧٠٩	٣٨,٧٠٩	أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة المختصرة
١٥٧,٩٦٣	١٥٧,٩٦٣	أرباح معترف بها في قائمة الدخل الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
١,١٧٢	١,١٧٢	أرباح فروق عملة
(٤٧٩,٣١٠)	(٤٧٩,٣١٠)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(٤) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدم في قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣. انظر (٢) أعلاه للتعرف على طرق التقييم المستخدمة.

الوصف	القيمة العادلة في		مدخلات غير ملحوظة *	نطاق المدخلات		طرق التقييم	المدخلات المستخدمة		تحليل الحساسية
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة العربية للتكوير)	(٤٠١,٠٩٤)	(٥٦٠,٢٣٠)	معدل مخاطر الائتمان	١,٣٢ %	١,٣٢ %	طريقة التدفقات النقدية المخصومة المعدلة بالدولار	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ٥٪، فيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٩٥٨ ألف.
عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية (شركة طاقة)	(٧٥,٩٩٧)	(١١٤,٧٠٥)	معدل مخاطر الائتمان	٢,٣ %	٢,٣ %	طريقة التدفقات النقدية المخصومة المعدلة بالدولار	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ٥٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٧١٠ ألف.
اتفاقية حق خيار الشراء	(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)	معدل احتمالية التخلف عن السداد	١,٨٦ %	١,٨٦ %	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - سكولز	المتوسط المرجح لمعدل النمو لخمس سنوات	المتوسط المرجح لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ٥٪، فيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ١٠٠ ألف.

* لم تكن هناك علاقات جوهرية متداخلة بين المدخلات غير الملحوظة التي تؤثر بشكل هام على القيم العادلة.

لم تكن هناك تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة للمستوى ٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٧ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٧/د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٥) عمليات التقييم

يقوم فريق من الإدارة المالية في الشركة التابعة ذات الصلة بإجراء التقييم كل ثلاثة أشهر وتعتمد الإدارة المالية بشكل جزئي على الخبراء في تقييم المشتقات المغطاه.

تقوم المجموعة باشتقاق وتقييم المدخلات الرئيسية الخاصة بالمستوى الثالث على النحو التالي:

- يتم تحديد معدلات الخصم للأصول والالتزامات المالية باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية لحساب معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.
- إن تعديلات المخاطر الخاصة بالأطراف المقابلة (بما في ذلك الافتراضات حول معدلات مخاطر الائتمان) مشتقة من تصنيفات مخاطر الائتمان التي تحددها إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للمجموعة.
- يتم تقدير عامل نمو الأرباح للأوراق المالية غير المدرجة بناءً على معلومات السوق لأنواع مماثلة من الشركات.

(٦) عمليات التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة وغير المتكرر للمستوى ٣

تتم مراجعة التقييمات من المستوى ٣ من قبل رئيس القطاع المالي للمجموعة الذي يقدمها إلى مجلس الإدارة. يأخذ رئيس القطاع المالي في الاعتبار مدى ملائمة مدخلات نموذج التقييم، وكذلك نتيجة التقييم باستخدام أساليب وطرق التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم رئيس القطاع المالي للمجموعة بإجراء اختبار رجعي وبأخذ في الاعتبار نتائج النموذج الذي يتوافق تاريخياً بشكل وثيق مع معاملات السوق الفعلية.

يتم تقييم أدوات الدين للمستوى الثالث بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. كما تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل مخاطر السيولة، الائتمان والسوق وتعديل نموذج التقييم حسب الضرورة.

(٧) أصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة

القيم العادلة التي تم تحليلها حسب المستوى في تدرج القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
مستوى ١		مستوى ٢		مستوى ٣		مستوى ١		
بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		
مستوى ١		مستوى ٢		مستوى ٣		مستوى ١		
بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		
مستوى ١		مستوى ٢		مستوى ٣		مستوى ١		
بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		بالقيمة العادلة		
الأصول								
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة								
٤,٩٥٧,٣٢٠	٤,٩٥٧,٣٢٠	-	-	٦,٠٩٠,٩٨٨	٦,٠٩٠,٩٨٨	-	-	مدنون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٥,٢٠٤	٣٣٥,٢٠٤	-	-	٣٣٣,٣٢٣	٣٣٣,٣٢٣	-	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥٨,٤٠٧	٩٥٨,٤٠٧	-	-	١,٩٢٤,٠٤٥	١,٩٢٤,٠٤٥	-	-	أذون الخزانة
٦٦٢,٧٦٥	٦٦٢,٧٦٥	-	-	٤٠١,٠٠٨	٤٠١,٠٠٨	-	-	نقدية مجمدة
٢,٢٨٣,١٧٥	٢,٢٨٣,١٧٥	-	-	٤,٧٠٨,٢١٣	٤,٧٠٨,٢١٣	-	-	النقدية وما في حكمها
٩,١٩٦,٨٧١	٩,١٩٦,٨٧١	-	-	١٣,٤٥٧,٥٧٧	١٣,٤٥٧,٥٧٧	-	-	إجمالي الأصول

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٧ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٧ / د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٧) أصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
مستوى ١ بالقيمة العادلة	مستوى ٢ بالقيمة العادلة	مستوى ٣ بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	مستوى ١ بالقيمة العادلة	مستوى ٢ بالقيمة العادلة	مستوى ٣ بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	
-	-	٦١,٧٣٢,٦٢٤	٦١,٧٣٢,٦٢٤	-	-	٦١,٧٣٢,٦٢٤	٦١,٧٣٢,٦٢٤	الالتزامات
-	-	-	-	-	-	-	-	قروض
-	-	-	-	-	-	-	-	القروض والسلفيات
-	-	-	-	-	-	-	-	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	-	-	-	-	-	-	التزامات مالية أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	التزامات الإيجار
-	-	-	-	-	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	٧٤,٥٢٧,٩٠٢	٧٤,٥٢٧,٩٠٢	-	-	٨٠,٩٧٣,١٨٨	٨٠,٩٧٣,١٨٨	إجمالي الالتزامات
-	-	١,٦٣٦,٧٤٨	١,٦٣٦,٧٤٨	-	-	١,٦٨٦,٥٤٦	١,٦٨٦,٥٤٦	
-	-	٩,٥٤٧,٩٦٨	٩,٥٤٧,٩٦٨	-	-	١٠,٣٣٩,١٢٩	١٠,٣٣٩,١٢٩	
-	-	١,٦١٠,٥٦٢	١,٦١٠,٥٦٢	-	-	١,٦٨٦,٢٦٦	١,٦٨٦,٢٦٦	

تم تقدير القيم العادلة في المستوى ٢ والمستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير غير المدرجة في سوق نشط بما يعادل قيمتها الدفترية. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت غير المعلم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة.

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير تساوي عادة قيمتها الدفترية. تستند القيمة العادلة المقدره للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. تعتمد معدلات الخصم المستخدمة على مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة

تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات الأخرى باستخدام طرق التقييم. تم تقدير القيمة العادلة المقدره للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت وفترات استحقاق محددة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المستحقة السداد عند الطلب أو بعد فترة إشعار ("الالتزامات القابلة للطلب") على أنها المبلغ المستحق الدفع عند الطلب، مخصوماً من التاريخ الأول الذي قد يُطلب فيه دفع المبلغ.

(٨) عرض الأدوات المالية حسب فئة القياس

لأغراض القياس، يصنف المعيار مصري للمحاسبة رقم ٤٧ "الأدوات المالية" الأصول المالية إلى الفئات التالية: (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. (ب) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. (ج) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. (د) الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة. تنقسم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلى (١) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلزامياً، و(٢) الأصول المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. بالإضافة إلى ذلك، تصنف المستحقات من التأجير التمويلي كفئة منفصلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٧ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٧/ هـ - إستثمارات في أدون خزانه

ارتفع استثمار المجموعة في أدون الخزانه خلال فترة التسعة أشهر في عام ٢٠٢١ من ٩٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ١,٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الزيادة في الفائض النقدي لسيلفرستون (شركة تابعة للمجموعة)، والتي تم استخدامه لشراء إستثمارات في أدون الخزانه. وهي ذات تاريخ استحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة واحدة ومتوسط سعر الفائدة ١٢,٩٪.

٧/ و- مخزون

خلال عام ٢٠٢١، ارتفع رصيد المخزون من ٢,٦ مليار جنيه مصري إلى ٣,٣ مليار جنيه مصري. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى الزيادة في قطع الغيار ومخزون تحت التشغيل لشركة المصيبة للتكرير (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٢٥٣ مليون جنيه مصري. كما كانت هناك زيادة في أرصدة مخزون قطع الغيارو المخزون تحت التشغيل والزيوت ومواد التشحيم المتعلقة بالشركة الوطنية للتنمية والتجارة (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٢٧٥ مليون جنيه مصري.

٨ - الأصول والالتزامات غير المالية

٨/ أ - أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	آلات و يوارج ومركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥,٢٩٠,٢٠٦	١,٦١٤,٧٥٤	٦٣,٢٤٩,٢٠٣	١,٣٠٩,٧٧١	٧,٢٤٧,١٨٦	١,٨٦٩,٢٩٢	التكلفة
(٩,٦٣٣,٠٥٧)	(٥٤٦,٣١٥)	(٧,٥٦٦,٧٣١)	(٥٦٠,٩٦٨)	(٩٥٩,٠٨٣)	٤٠	مجمع الاهلاك والاضمحلال
٦٥,٦٥٧,١٤٩	١,٠٦٨,٤٣٩	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	٧٤٨,٨٠٣	٦,٢٨٨,١٠٣	١,٨٦٩,٣٣٢	صافي القيمة الدفترية
						الفترة المالية المنتهية
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦٥,٦٥٧,١٤٩	١,٠٦٨,٤٣٩	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	٧٤٨,٨٠٣	٦,٢٨٨,١٠٣	١,٨٦٩,٣٣٢	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٦٧٦,٠٢٦	٥٧٤,٥٤٥	٨٥,٨٦١	٩,٠٧٨	٦,٣١٤	٢٢٨	الإضافات
(٦١,٥٣٦)	-	(٤٠,٦٢١)	(١٩,٦٦١)	(١,٢٥٤)	-	استبعادات
٩٤,٤٠٨	-	١٥,٢٧٤	-	٣٢,٢٧٧	٤٦,٨٥٧	محول من أصول حق انتفاع - تكلفة
(٧,٤٠٦)	-	(٧,٤٠٦)	-	-	-	محول الى أصول حق انتفاع - تكلفة
-	(٩٠٨,٣٧٩)	٧١٩,٤٥٣	٦,٢٧١	١٨٢,٦٥٥	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢٥,١٤٢)	(٢٥,١٤٢)	-	-	-	-	محول الى أصول غير ملموسة
(٨٦٥,٨١٣)	٢,٤٤١	(٨٠٠,٧٨٥)	(٥,٧٦٥)	(٥٩,٠٥٩)	(٢,٦٤٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
٢,٨٩١,٦٩٤	-	٢,٦٦٧,٨٨٦	١٥,٩٠٤	١٩٩,٦٠٩	٨,٢٩٥	أثر التضخم الشديد - تكلفة
(٣,٢١٨,٣٢٨)	-	(٢,٩٠٠,٥٥٦)	(٧٨,٨٠٣)	(٢٣٨,٧٩٧)	(١٧٢)	مصروف الإهلاك
٥١,٤٧٨	-	٣٥,٤٦٣	١٥,٥٤٩	٤٦٦	-	مجمع إهلاك استبعادات
٣٣٤,٥١٠	٣٥٤	٢٩١,١٢٣	٤,٢٧٠	٣٨,٣٧٠	٣٩٣	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك
(٩,٥٣٤)	-	(٩,٥٣٤)	-	-	-	محول من أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك
٥,٥٢٤	-	٥,٥٢٤	-	-	-	محول الى أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك
(١,٢٥٨,٢٩٧)	-	(١,١٠٠,٩٦٣)	(١٤,٨٦٣)	(١٤٠,٩٥٢)	(١,٥١٩)	أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك
٦٤,٢٦٤,٧٣٣	٧١٢,٢٥٨	٥٤,٦٤٣,١٩١	٦٨٠,٧٨٣	٦,٣٠٧,٧٣٢	١,٩٢٠,٧٦٩	صافي القيمة الدفترية
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
						٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧٧,٩٩٢,٤٣٧	١,٢٥٨,٢١٩	٦٥,٨٨٨,٨٦٥	١,٣١٥,٥٩٨	٧,٦٠٧,٧٢٨	١,٩٢٢,٠٢٧	التكلفة
(١٣,٧٢٧,٧٠٤)	(٥٤٥,٩٦١)	(١١,٢٤٥,٦٧٤)	(٦٣٤,٨١٥)	(١,٢٩٩,٩٩٦)	(١,٢٥٨)	مجمع الاهلاك والاضمحلال
٦٤,٢٦٤,٧٣٣	٧١٢,٢٥٨	٥٤,٦٤٣,١٩١	٦٨٠,٧٨٣	٦,٣٠٧,٧٣٢	١,٩٢٠,٧٦٩	صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٨ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٨/ب - حق الانتفاع بالأصول الثابتة

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع وتبويبها كجزء من الأصول المماثلة. فيما يلي تحليل لأصول حق الانتفاع المؤجرة بموجب ترتيبات التأجير التمويلي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

الإجمالي	محاجر	مركبات	الات	عقد توريد		أراضي	
				الكهرباء	مباني		
السنة المالية المنتهية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
١,٦١٣,١٤٠	٢٥,٥٨٦	٩,٩١٩	١٢٢,٣٣٣	٢٣٧,٢٤٢	٤٨٧,٥٤٨	٧٣٠,٥١٢	التكلفة
(١٧٣,٤٩١)	(١,٥٦٦)	(٤,٧٨٧)	(٤٩,٧٠٧)	(١٨,٠٣٠)	(٤٨,٦٦٤)	(٥٠,٧٣٧)	مجمع الاستهلاك والأضمحلل
١,٤٣٩,٦٤٩	٢٤,٠٢٠	٥,١٣٢	٧٢,٦٢٦	٢١٩,٢١٢	٤٣٨,٨٨٤	٦٧٩,٧٧٥	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
١٢٤,٩١٦	٢٥٩	٧,٩٨٦	٧,٩٧٥	-	١٠٨,٦٩٦	-	إضافات
(٢٠,٣١٧)	-	-	-	-	(١,٣٧٠)	(١٨,٩٤٧)	أستبعادات
١,٨٨٢	-	-	١,٨٨٢	-	-	-	محول من أصول ثابتة
(٩٤,٤٠٨)	-	(٤,٠١٢)	(١١,٢٦٢)	-	(٣٢,٢٧٧)	(٤٦,٨٥٧)	محول الى أصول ثابتة - تكلفة
(٢,٢٤٩)	(١٣٣)	(١٠)	(٥٩)	(٤٥٤)	(٤٠٣)	(١,١٩٠)	فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
(٩٢,١٨٠)	(١,٢٤٤)	(٤,١٠١)	(١٠,٣٥٧)	(١٣,٤٨٨)	(٣٧,٢٠٩)	(٢٥,٧٨١)	استهلاك
١٥,٦٥٠	-	-	-	-	٩٩١	١٤,٦٥٩	مجمع إستهلاك استبعادات
٩,٥٣٤	-	٣,٥٩٨	٥,٩٣٦	-	-	-	محول الى أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك
(٢,٢٦٦)	٢٥	٣	(٩)	٢٦	(٢,٣٣٧)	٢٦	فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع الاستهلاك والأضمحلل
١,٣٨٠,٢١١	٢٢,٩٢٧	٨,٥٩٦	٦٦,٧٣٢	٢٠٥,٢٩٦	٤٧٤,٩٧٥	٦٠١,٦٨٥	صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١							
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١							
١,٦٢٢,٩٦٤	٢٥,٧١٢	١٣,٨٨٣	١٢٠,٨٦٩	٢٣٦,٧٨٨	٥٦٢,١٩٤	٦٦٣,٥١٨	التكلفة
(٢٤٢,٧٥٣)	(٢,٧٨٥)	(٥,٢٨٧)	(٥٤,١٣٧)	(٣١,٤٩٢)	(٨٧,٢١٩)	(٦١,٨٣٣)	مجمع الاستهلاك والأضمحلل
١,٣٨٠,٢١١	٢٢,٩٢٧	٨,٥٩٦	٦٦,٧٣٢	٢٠٥,٢٩٦	٤٧٤,٩٧٥	٦٠١,٦٨٥	صافي القيمة الدفترية

٨/ج - المخصصات

الاجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص المطالبات *	
٢,١٠٩,٠٣٢	٢٥٣,٤٩١	٦,٣٤٣	١,٨٤٩,١٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و١ يناير ٢٠٢١
٣١٢,٠٨٠	١٥٩,٦٨٧	١,٥١٥	١٥٠,٨٧٨	مخصصات مكونة
(٨٦,٩١٩)	-	(٥٠)	(٨٦,٨٦٩)	مخصصات مستخدمة
(١٤,٧٣٨)	-	-	(١٤,٧٣٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٧٠	(١٧)	(١١)	٣٩٨	ترجمة عملات أجنبية
٢,٣١٩,٨٢٥	٤١٣,١٦١	٧,٧٩٧	١,٨٩٨,٨٦٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

* يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

لم يتم قياس مخصصات المطالبات بالقيمة الحالية نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في 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 أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

١/٩ - المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة التعامل		فروق تقييم عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	تمويل/تحصيل				
٤٥٩,٨٨٠	٤٥٩,٠٠٣	-	(٨٧٧)	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Finco Ltd.	
٣٩٢,٣٠١	٣٩١,٥٥٠	-	(٧٥١)	شركة مستثمر فيها	Emerald Financial Services Ltd.	
٣٣٨,٠٧٥	٣٣٧,٢٩٧	-	(٧٧٨)	شركة مستثمر فيها	Nile Valley Petroleum Ltd.	
١٦٤,٣٧٥	١٦٤,٠٦٠	-	(٣١٥)	شركة مستثمر فيها	Benu one Ltd.	
١٤١,٥٩٨	١٣٧,٣٠٨	(٤,١٠٣)	(١٨٧)	الشركة الأم	**Citadel Capital Partners	
٩٩,١٤١	٩٨,٩٦٦	-	(١٧٥)	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd.	
٩٤,٠٨٠	٩٣,٩٠٠	-	(١٨٠)	مساهم	EIIC	
٨٥,٣٤٨	٨٥,١٨٤	-	(١٦٤)	شركة مستثمر فيها	Rotation Ventures	
٥٩,٨٢٣	٥٩,٧٠٩	-	(١١٤)	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Investment Ltd.	
٥٣,٨٧٦	٥٣,٧٧٣	-	(١٠٣)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd.	
٣٩,٢٠٠	٣٩,٢٠٠	-	-	شركة شقيقة	Castrol Lubricants	
٢٦,٦٦٠	٢٦,٦٦٠	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية للنشر الدولي	
٢٠,٥٧٨	٢٠,٥٣٩	-	(٣٩)	شركة مستثمر فيها	Visionaire	
١٥,٩٩٤	١٥,٩٦٣	-	(٣١)	شركة شقيقة	Allmed Medical Industries	
١١,٧٦٠	١١,٧٣٨	-	(٢٢)	مساهم	Adena	
١٠,١١١	١٠,٠٩٢	-	(١٩)	شركة مستثمر فيها	شركة النهضة - السودان	
٩,٥٤٩	١٠,١٤٩	٦٠٠	-	شركة مستثمر فيها	Trianon	
١,١٨٨	١,١٨٨	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة سينادل كابيتال القلعة - السعودية	
١,٠٠٣	١,٠٠٣	-	-	شركة شقيقة	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	
٢٠٩	٢٠٩	-	-	شركة شقيقة	Ascom Precious Metals (APM)	
٣٣,٥٧٧	٣٥,٦٢١	٢,٠٤٤	-		آخرون	
٢,٠٥٨,٣٢٦	٢,٠٥٣,١١٢				الاجمالي	
					يخصم:	
(١,٧٢٣,١٢٢)	(١,٧١٩,٧٨٩)				مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة*	
٣٣٥,٢٠٤	٣٣٣,٣٢٣					

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
٤٥٩,٠٠٣	-	(٨٧٩)	٤٥٩,٨٨٢	Golden Crescent Finco Ltd.
٣٩١,٥٥٠	-	(٧٥١)	٣٩٢,٣٠١	Emerald Financial Services Ltd.
٣٣٧,٢٩٧	-	(٧٧٨)	٣٣٨,٠٧٥	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٤,٠٦٠	-	(٣١٥)	١٦٤,٣٧٥	Benu one Ltd
٩٨,٩٦٦	١٥	(١٩٠)	٩٩,١٤١	Logria Holding Ltd.
٨٥,١٨٤	-	(١٦٤)	٨٥,٣٤٨	Rotation Ventures
٥٩,٧٠٩	-	(١١٤)	٥٩,٨٢٣	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٣,٧٧٣	-	(١٠٣)	٥٣,٨٧٦	Mena Glass Ltd.
٢٠,٥٣٩	-	(٣٩)	٢٠,٥٧٨	Visionaire
١٥,٩٦٢	-	(٣٢)	١٥,٩٩٤	Allmed Medical Industries
١٠,٠٩٢	-	(١٩)	١٠,١١١	شركة النهضة - السودان
١,٢٢٨	٧٥	(١)	١,١٥٤	Tranon
٤٠٦	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
٨٨	٣	-	٨٥	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٣	-	-	١٣	EIIC
٢١,٨٥٩	-	(٤١)	٢١,٩٠٠	أخرون
١,٧١٩,٧٨٩	٩٣	(٣,٤٢٦)	١,٧٢٣,١٢٢	

٩/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تمويل/إسداد	فروق تقييم عملات أجنبية	
٥٣٦,٩٧٦	٥٣٦,٣٤٩	(٦٢٧)	شركة شقيقة Mena Glass Ltd
١٩,٣١٥	٣٧,٣٧٧	(٣٢)	شركة شقيقة Castrol Egypt
١٣,٣٧٢	١٦,٤٧٠	-	أخرى
٥٦٩,٦٦٣	٥٩٠,١٩٦		

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	تمويل/إسداد	فروق تقييم عملات أجنبية	مساهم	اسم الشركة
٢٩١,٢٧٣	٣٣٣,٤١٤	٤٢,٦٩٨	(٥٥٧)	مساهم	***IFC
١٩٦,٣٣٢	١٨٣,٦٨٨	(١٢,٦٤٤)	-	مساهم	على أبو زيد
١٨٠,٣٥٨	١٧٧,٦٢٩	(٢,٣٨٣)	(٣٤٦)	مساهم	على حسن الداخ
٢٥٠,٧٦٨	٢٧٤,٤٦٣	١٨,٧٦٥	٤,٩٣٠	مساهم	FHI
٥٦,٢٩٠	٥٦,١٨٣	-	(١٠٧)	مساهم	Fenix one Ltd.
٣١,٣٨٤	٣١,٣٢٤	-	(٦٠)	مساهم	الراشد
١٥,٧٦٨	١٩,٨٣٨	٤,١٠٠	(٣٠)	مساهم	عمران
٧٦٦	٧٦٦	-	-	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
١٧,٩٦٠	١٨,٧٦٥	٨٠٥	-		أخرى
١,٠٤٠,٨٩٩	١,٠٩٦,٠٧٠				
١,٦١٠,٥٦٢	١,٦٨٦,٢٦٦				

** تمثل المعاملة بشكل أساسي مدفوعات من CCII بالنيابة عن Citadel Capital S.A.E إلى Citadel Capital Partners Ltd.

*** تمثل المعاملة فوائد محتملة على اتفاقية مبادلة الحصص بين CCII و Citadel Capital Company S.A.E و IFC.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٩/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٩٩,٣٦٧ جنيه مصري كمرتبات ومزايا لأفراد الإدارة العليا خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥٨,١٠٦ جنيه مصري).

٩/د - الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة بتوزيعات الأرباح والمطالبات على الأسهم العادية المدفوعة جزئياً والاشتراكات في الأسهم العادية الجديدة كانت وفقاً لنفس الشروط والأحكام المطبقة على المساهمين الآخرين.

تستحق القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة ما بين ١ إلى ١٠ سنوات من تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة خلال الفترة ٧,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٥٪).

الأرصدة القائمة مؤمنة ويتم سدادها نقدًا.

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

لا تحتوي هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة على جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية المجمعة السنوية الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الدورية المجمعة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية والفرات المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٤-ج)).

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاماً باستثناء تلك التي تتضمن التقديرات المشارة أدناه والتي لها آثار كبيرة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة. لا يوجد تغيير خلال الفترة على الأحكام الهامة من القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للعام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١١/أ - الاقتصاد شديد التضخم

تطبق المجموعة حكماً شخصياً هاماً في تحديد مؤشرات التضخم الشديد في البلدان التي تعمل فيها، وما إذا كانت عملة التعامل للشركات التابعة لها، والشركات الشقيقة هي عملة إقتصاد شديد التضخم.

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المتعددة للبيئة الاقتصادية للسودان، والتي تشمل على سبيل المثال وليس الحصر، ما إذا كان:

- بفضل العامة الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
 - يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
 - تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة انتمان قصيرة.
 - ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.
 - ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب، أو يتجاوز ١٠٠٪.
- نتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في السودان "شركة التكامل للاسمنت" كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

١١/ب- تجميع الشركة العربية للتكرير (ش.م.م) وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (ش.م.م)

تمتلك المجموعة حاليًا نسبة ٣١,٧٥٪ في شركة Orient Investment properties Ltd، وهي المساهم الأكبر في الشركة العربية للتكرير. تمتلك الشركة العربية للتكرير مساهمة بنسبة ١٦,٦٪ في الشركة المصرية للتكرير. من خلال هيكل المساهمة المختلفة، تمتلك المجموعة بشكل فعال نسبة ١٣,١٪ من الأسهم في الشركة المصرية للتكرير، وتقوم بتجميع الشركة المصرية للتكرير. تمثل الشركة المصرية للتكرير الجزء الأكبر في Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوي المصالح من المقرضين وحمله الأسهم وتوفير النفقات للهيئة المصرية العامة للبترول. وقد شاركت المجموعة في تصميم وإعداد الشركة المصرية للتكرير.

في أغسطس ٢٠١٩، بدأت الشركة المصرية للتكرير عمليات ما قبل التشغيل والتي أسفرت عن تزويد الهيئة المصرية العامة للبترول بالغاز المسال، والريفورمات، ووقود النفاثات والديزل ومنتجات زيت الوقود.

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية عام ٢٠٢٠، وتمثل سنة ٢٠٢٠ أول سنة مالية تشغيلية كاملة لمشروع الشركة المصرية للتكرير، وفقاً للبنود الواردة في إتفاقية المساهمين والتي بموجبها تقوم المجموعة قبل وحتى الإتمام النهائي للمشروع لمدة عامين بالتحكم في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية للشركة المصرية للتكرير. بموجب هذه البنود، تتمتع المجموعة بالقدرة الكاملة على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المصرية للتكرير بعد عامين من استيفاء شروط استكمال المشروع. على المجموعة إعادة تقييم السيطرة إذا لم تعد بنود إتفاقية المساهمين سارية لأن هذا قد يؤدي إلى فقدان السيطرة من قبل المجموعة في هذا التاريخ.

في حين أن الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) (مساهم رئيسي في الشركة المصرية للتكرير) والشركة المصرية للتكرير لديهم العديد من الترتيبات التعاقدية المشتركة، والتي ستكون فعالة خلال مرحلة التشغيل، وقد تم تقييم هذه الترتيبات والتي لا تغطي الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) القدرة على التحكم في توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المصرية للتكرير. سوف تتجاوز إتفاقية المساهمين أي من البنود في الترتيبات التعاقدية الأخرى بما في ذلك إتفاقيات المساهمين مع Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير إذا كانت هذه البنود سوف تتعارض مع سيطرة المجموعة.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تخلفت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض أقساط القروض مع المقرضين. وهذا لم يؤثر على الحقوق الممنوحة للمجموعة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وفقاً لإتفاقية المساهمين.

وتتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكتها في الشركة المصرية للتكرير. وتتكون العوائد المتغيرة من عوائد على أسهم الملكية، أتعاب عقود خدمات، تحمل ضمانات بالنيابة عن الشركة المصرية للتكرير كما تتعرض المجموعة إلى مخاطر فقد السمعة وفقاً إلى إتفاقيات المساهمين تواصل المجموعة القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة ولا يتمثل دورها في كونها وكيل عند اتخاذ القرارات حسب إتفاقية المساهمين.

ترى إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير بموجب إتفاقيات المساهمين، كما لها الحق أو ان تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على قيمة عوائدها المتغيرة. وترى الإدارة أن الأنشطة المعنية التي لها تأثير هام على العوائد المتغيرة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.

بالإضافة الي ذلك، فقد طبقت إدارة المجموعة أحكامها في تقدير سيطرتها على Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ولاحظت ان في الشركة المصرية للتكرير تتمثل اغلبيه العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وايا كان الاستنتاج الذي تم التوصل اليه بخصوص شركة المصرية للتكرير، يعتبر هذا الاستنتاج ملائم لكلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، فقد طبقت ادارة Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير أحكامها الشخصية الهامة. حيث انه إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. حالياً يتم تجميع الشركة المصرية للتكرير باجمالي أصول والالتزامات تؤثر على قائمة المركز المالي المجمعة بمبلغ يقارب ٦٠,٢ مليار جنيه مصري و٥٠,٥ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وكذلك خسارة مجمعة قدرها ٣,٨ مليار جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الاصول الثابتة بمبلغ ٥٥,٥ مليار جنيه مصري، والدائنون التجاريون بمبلغ ٣,٨ مليار جنيه مصري، والالتزامات قروض بمبلغ ٤٢,٤ مليار جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

١١/ج - عملات التعامل لشركات المجموعة

لدى المجموعة شركات تابعة مختلفة بعملات تعامل مختلفة بناءً على الظروف الاقتصادية لنشاطها. تعرف البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل بها المنشأة عادةً بأنها البيئة التي تقوم فيها المنشأة بتوليد وإنفاق النقدية، وتأخذ المنشأة العوامل التالية في اعتبارها عند تحديد عملة التعامل الخاصة بها:

- التي تؤثر بشكل أساسي على أسعار مبيعات السلع والخدمات.
 - الرسمية للدولة التي تتحدد فيها الأسعار وفقاً لقوى المنافسة واللوائح والقوانين السائدة بها.
 - العملة التي تؤثر بشكل أساسي على تكلفة العمالة والمواد الخام والتكاليف الأخرى اللازمة لتقديم السلع والخدمات.
- في بعض الحالات، لا يوضح ما ورد أعلاه ما هي عملة التعامل وسيتم النظر في الحصول على التمويل بالعملة والاحتفاظ باستلام النقد بالعملة. لقد مارست الإدارة أحكامها في تقييم عملة التعامل لبعض الشركات.

على وجه التحديد، عند تحديد عملة التعامل للشركة المصرية للتكرير (ERC)، استندت المجموعة في حكمها إلى حقيقة أن الشركة تعمل في سوق محكوم يتأثر بشكل أساسي بالدولار الأمريكي. والذي يؤثر بشكل كبير على أسعار السلع والخدمات في الشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك جزء كبير من الأجور وتكلفة الخامات. علاوة على ذلك، فإن الدولار الأمريكي هو العملة التي يتم بها إدارة مخاطر الأعمال لشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك العملة التي يتم الحصول على تمويل بها أو تحصيلها من أنشطة الشركة. بناءً عليه فقد حددت الإدارة أن عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الأمريكي.

١١/د - تقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد إيجار أو يحتوي على إيجار

وقعت الشركة المصرية للتكرير والهيئة المصرية العامة للبترول سلسلة من الاتفاقيات حيث اتفقت الهيئة المصرية العامة للبترول على أن تقوم المصرية للتكرير بتنفيذ مشروع لتشييد وتشغيل وصيانة وامتلاك مجمع تكسير هيدروجين في مسطرد لإنتاج منتجات بترولية عالية القيمة وستقوم الهيئة المصرية العامة للبترول بشراء جميع المنتجات النهائية باستثناء فحم الكوك والكبريت.

تمشيا مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول يتضمن عقد إيجار لمجمع التكسير الهيدروجيني. عند إجراء التقييم، أخذت المجموعة في الاعتبار الأحكام التعاقدية للعقود وما إذا كانت تلك الأحكام تنقل للهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال فترة العقد مقابل مبلغ مالي.

ينص معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ أن الترتيبات التعاقدية قد تتضمن عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل نظير مادي. الأحكام التعاقدية بين الشركة المصرية للتكرير والهيئة المصرية العامة للبترول لا تنقل الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال مدة العقد الي الهيئة المصرية العامة للبترول حيث تتحكم الشركة المصرية للتكرير في عمليات إنتاج وصيانة مجمع التكسير الهيدروجيني طوال مدة العقد كما تقرر مخرجات الإنتاج من خلال تحديد نسب للمنتجات النهائية.

على الرغم من أن الهيئة العامة للبترول تحصل على معظم الفوائد الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني وعلى الرغم من أن المنتجات النهائية يتم شراؤها بسعر السوق، فإن تلك المؤشرات وحدها لا تكفي لاستنتاج سيطرة الهيئة العامة للبترول على المجمع الهيدروجيني. يتعين على الهيئة العامة للبترول ليس فقط الحصول على معظم المنافع الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني طوال فترة العقد (عنصر المنفعة) ولكن أيضاً القدرة على توجيه استخدام الأصل (عنصر السيطرة) أي يجب أن تتمتع الهيئة المصرية للبترول بحقوق اتخاذ القرار بشأن استخدام الأصل والذي يمنحها القدرة على التأثير على المنافع الاقتصادية المستمدة من استخدام الأصل طوال فترة العقد.

قررت الإدارة أنه نظرًا لأن الأحكام التعاقدية للعقود لا تمنح الهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام الأصل، فإن العقود لا تتضمن عقد إيجار، وبالتالي يتم المحاسبة عن تلك العقود بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ (الإيرادات من العقود مع العملاء) كعقد لتقديم منتجات نهائية للهيئة المصرية العامة للبترول. إذا تم الحكم على أنه يجب المحاسبة على العقد على أنه عقد إيجار، فقد يؤدي ذلك إلى عدم الاعتراف بالأصول الثابتة من قبل الشركة المصرية للتكرير ولكن من الممكن أن يتم تحصيل الإيجار التمويلي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١١ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

١١/هـ - السيطرة على شركة جراند فيو للاستثمار

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية والمبادئ الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وقررت أن شركة جراند فيو تخضع لسيطرة المجموعة. عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لشركة جراند فيو، طبقت الإدارة أحكام هامة. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع شركة جراند فيو.

في عام ٢٠٠٥، قامت المجموعة بتأسيس شركة جراند فيو للاستثمار القابضة "جراند فيو" للقيام باستثمارات خاصة في الشركات متوسطة الحجم في مختلف القطاعات الصناعية في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. عند تأسيس شركة "جراند فيو"، امتلكت المجموعة مبدئياً نسبة ١٣٪.

عينت إدارة المجموعة شركة Sphinx Capital (شركة تابعة) لإدارة الاستثمارات التي ستحتفظ بها جراند فيو. تم الاتفاق على ذلك من خلال اتفاقية مشاركة، والذي أعطت شركة Sphinx Capital أغلبية حقوق التصويت والحق في تعيين أغلبية أعضاء مجلس الإدارة في شركة جراند فيو وبالتالي سلطة التحكم في أنشطتها ذات العلاقة. في عام ٢٠١٤، زادت المجموعة نسبة استثماراتها في شركة جراند فيو إلى ٤٨٪.

فيما يلي الاعتبارات والأحكام الهامة المطبقة من قبل الإدارة في استنتاج أن المجموعة لديها سيطرة على شركة جراند فيو:

- تستطيع المجموعة تعيين ٥ من أصل ٩ أعضاء في مجلس إدارة شركة جراند فيو.
- تمتلك شركة Sphinx Capital السيطرة على شركة جراند فيو، كما هو واضح في شروط اتفاقية المشاركة، حيث تتمتع بحرية التصرف والمسؤولية عن شركة جراند فيو.

وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بتجميع شركة جراند فيو وشركاتها التابعة في قوائمها المالية المجمعة.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لشركة جراند فيو، طبقت الإدارة أحكام هامة. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع شركة جراند فيو والشركات التابعة لها. بلغ إجمالي الأصول والالتزامات المجمعة لمجموعة جراند فيو للاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ يقارب ٢,٦ مليار جنيه مصري و٢,١ مليار جنيه مصري على التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعة عن الفترة الحالية بمبلغ ١٣٠ مليون جنيه مصري. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة لشركة جراند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ١ مليار جنيه مصري، والمديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٧١٧ مليون جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ١,٤ مليار جنيه مصري.

١١/و - السيطرة على شركة دار الشروق

ترى المجموعة أنها لا تسيطر على شركة دار الشروق على الرغم من أنها تمتلك ٥٨,٥٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركة. تعتبر هذه الشركة غير خاضعة لسيطرة المجموعة وذلك لأن المجموعة ليس لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على تلك العوائد نتيجة للاتفاقيات التعاقدية الموقعة بين المجموعة ومساهمين آخرين والتي تمنح المساهمين الآخرين الحق في السيطرة نتيجة لأن رئيس مجلس الإدارة وأغلبية أعضاء مجلس الإدارة تم تعيينهم من قبل المساهمين الآخرين.

١٢ - الاستثمارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة حوالي ٤,٥ مليار جنيه مصري لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (١,٣ مليار جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم و٣,٢ مليار جنيه مصري للمحصول غير المسيطر) (صافي خسارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦,٢ مليار جنيه مصري تم توزيعها بمقدار ١,٥ مليار جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم و٤,٧ مليار جنيه مصري للمحصول غير المسيطر). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة والتي بلغت حوالي ٢١,٣ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٩,٩ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية التي بلغت ٦٧ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أغلبها من قطاع الطاقة، تمتلك المجموعة نقدية بلغت ٤,٧ مليار جنيه مصري ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، أخلت بعض شركات المجموعة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية (خاصة قطاعي الأسمت والطاقة). علاوة على ذلك، تعثرت بعض هذه الشركات في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها.

ونتيجة لهذه الإخلالات والتعثرات، أستحق مبلغ ٤٤,٥ مليار جنيه مصري للسداد عند الطلب ونتيجة لذلك قد تم تصنيف هذه القروض كالتزامات متداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وقد نتج عن إعادة التقييم هذه زيادة في الالتزامات المتداولة للمجموعة والتي تجاوزت أصولها المتداولة بمقدار ٥٥,٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣,٥ مليار جنيه مصري). وفي الوقت الحالي، المجموعة بصدد الخوض في مفاوضات وإعادة هيكلة ديونها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٢ - الاستمرارية (تابع)

هذه الظروف تلقي الشكوك الجوهرية حول ما إذا كانت المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون التي بعضها مستحق وقد يلقي وجود عدم التأكد الجوهري الشك من قدرة المجموعة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

تتضمن العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرار عمل المجموعة على التالي:

- إذا استمرت المجموعة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية منها.
- إذا كانت المجموعة غير قادرة على زيادة رأس المال و معالجة تخلفات التعهدات المالية وغير قادرة على التفاوض بشأن التسهيلات البنكية.

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم الاستمرارية بشكل كبير على قدرة المجموعة على توليد التدفقات النقدية المستقبلية من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وإعادة هيكلة الديون بنجاح و معالجة تخلفات التعهدات المالية. على الرغم من أن المجموعة لديها إجراءات قوية لإعداد والموازنات والتنبؤات، إلا أن هناك عدم يقين متاصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية بسبب عدم اليقين الاقتصادي الحالي الناجم عن جائحة كوفيد-١٩ وعوامل أخرى مثل التقلبات في أسعار النفط.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة لكل شركة تابعة ومناقشتها. تلك التدفقات النقدية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسيات والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات التي يتم استخدامها أيضاً باستمرار لاغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة.

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والموضحة أدناه:

الأنشطة التشغيلية

- تعتبر شركة المصرية للتكرير مشروعاً وطنياً استراتيجياً بطاقة ٤,٧ مليون طن من المنتجات المكررة سنوياً، بما في ذلك ٢,٣ مليون طن من وقود الديزل Euro V الذي يمثل أكثر من ٣٠٪ - ٤٠٪ من واردات مصر الحالية و ٦٠٠ ألف طن من وقود النفتانات. تعمل الشركة المصرية للتكرير حالياً بكامل طاقتها منذ أغسطس ٢٠٢١ ولديها عقود توريد طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد منتجات مختلفة لمدة ٢٥ عاماً.
- قامت شركة طاقة عربية أيضاً بتنويع محفظتها من الطاقة من خلال مشروع بنبان للطاقة الشمسية الذي بدأ تشغيله في الربع الأول من عام ٢٠١٩، مما دعم التدفقات النقدية للمجموعة. تستمر "شركة طاقة" في تعزيز مكانتها في السوق من خلال افتتاح المزيد من محطات الوقود وإنشاء محطات جديدة للطاقة الشمسية مما عزز مكانتها المهيمنة كمورد رئيسي للخدمات الإستراتيجية طويلة الأجل بموجب عقود مضمونة طويلة الأجل. حققت "شركة طاقة" إيرادات قدرها ٦,٦ مليار جنيه مصري في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وولدت تدفقات نقدية إيجابية في الفترة المنتهية بذلك التاريخ. بدأت "شركة طاقة" عملياتها بنجاح في المحطة الفرعية بالمنطقة الصناعية في منطقة السادس من أكتوبر في مارس ٢٠٢١ مما سيزيد من أرباح المجموعة ويولد تدفقات نقدية إضافية. كما افتتحت "شركة طاقة" شركة تابعة جديدة وهي "شركة طاقة للمياه"، التي ستطور مجموعة متنوعة من حلول قيمة لمعالجة المياه لخدمة القطاعات الصناعية، الزراعية، السياحية والعقارية.
- تأثرت أعمال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - السودان في عام ٢٠٢٠ بسبب الصعوبات التي واجهت إحدى الشركات التابعة لها "شركة التكامل" والتي تتمثل في توقعات متعددة وصعوبات لوجستية في استيراد الحرايات في السودان. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢١، تمكنت شركة التكامل من توليد تدفقات نقدية إيجابية وزيادة إيراداتها مقارنة بالفترة المقارنة نتيجة للارتفاع الكبير في متوسط أسعار الأسمت.
- ستواصل شركة أسيك للتعددين (أسكوم) وشركاتها التابعة الاستفادة من الصادرات المتزايدة والتعافي عبر الأسواق الإقليمية، كما ستمضي الإدارة قدماً في استراتيجية تنويع قنوات المبيعات بهدف زيادة تواجدنا في السوق المحلي. ستعمل هذه الإستراتيجية كتحوط ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستسمح لشركة أسيك للتعددين (أسكوم) بالاستفادة من ديناميكيات رأس المال العامل الأكبر في السوق المحلية، وتحسين التدفق النقدي والهوامش الربحية.
- شركة فالكون - مزارع دينا نفذت العديد من مبادرات تحسين الكفاءة والمرافق التي أدت إلى زيادة القدرة الانتاجية للأبقر المنتجة للحليب، وأدت هذه الاستراتيجية إلى اتجاه تصاعدي إيجابي في مختلف المقاييس وخاصة فيما يتعلق بإيرادات الإنتاج والتشغيل.
- تمكنت شركة جراند فيو من تنويع وتوسيع نطاق منتجاتها. على وجه الخصوص، أدت الكراتين المموجة وأنواع الصناديق المختلفة إلى توسيع قاعدة عملائها. تعد الشركة الوطنية للطباعة ضمن مجموعة جراند فيو هي الأكبر إنتاجاً لمنتجات التعبئة والتغليف والطباعة في مصر، وبالتالي تدعم أداء الأعمال.
- بصرف النظر عن تأثير أعمال الصيانة في أهوسة ترعة النوبارية، أظهرت شركة النيل لوجيستيكس للنقل والخدمات اللوجستية (خدمات موانئ بحرية والنقل النهري في مصر) نمو شديداً نتيجة لعمليات الشحن والتفريغ للشركة وتحسين الكفاءات التشغيلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

١٢ - الاستمرارية (تابع)

وضع السيولة

واجهت بعض شركات المجموعة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة هذه المشاكل، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

- الشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة في قطاع الطاقة) تمتلك إجمالي قروض بمبلغ ٤٣,٤ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وحيث تعثرت الشركة في سداد مبلغ ٣٤,٥ مليار جنيه مصري للمقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بينما يتضمن باقي مبلغ القرض المقرضين الثانويين وقروض رأس المال العامل والذي لم تعثر الشركة في سدادهما حتى الآن.
- القروض ذات الأولوية من مؤسسات مالية دولية متعلقة بالشركة المصرية للتكرير، برصيد ٣٤,٥ مليار جنيه مصري، تقوم المجموعة حاليًا في فترة التفاوض وإعادة هيكلة الديون. وبناءً على المراسلات مع المقرضين ذوي الأولوية، توصلت الإدارة إلى موافقة مبدئية وافق فيه المقرضون على عملية تنفيذ إعادة هيكلة الديون. كجزء من هذه العملية، قدمت المجموعة اقتراحها لإعادة الهيكلة إلى كبار المقرضين في مارس ٢٠٢١ وفي أبريل ٢٠٢١ ورد المقرضون حيث وافقوا مبدئياً على الاقتراح. و لكن، هذه الاقتراحات خاضعة لشروط محددة مسبقاً. خلال التسعة اشعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم تقديم اقتراح اخر فيما يتعلق بالامور المعلقة واستجاب المقرضون بقبولهم الشفوي في سبتمبر ٢٠٢١ لجزء من الشروط المقترحة التي هي قيد التفاوض و لا تزال بقية الشروط المقترحة في نفس الاقتراح قيد مراجعة المقرضين.
- وقد قامت الشركة المصرية للتكرير وادارة المجموعة بتقييم الشروط المحددة مسبقاً وترى انها واثقة من التوصل إلى إتفاقية مقبولة بشكل متبادل. مازالت التعديلات المقترحة الاخرى التي لم يتم الاتفاق عليها بين الاطراف قيد المفاوضات والتي من المتوقع ان يتم الإنتهاء منها في أبريل ٢٠٢٢. تمكن التعديلات المقترحة المقبولة المجموعة من تخفيض جوهري للتدفقات النقدية المستخدمة لمدة اكثر من ١٢ شهر. كما تسمح مقترحات الشركة المصرية للتكرير بتمديد أقساط القرض على مدى أطول. وقد تم تحقيق ذلك من خلال تأجيل لأقساط السداد المجدولة والتنازل عن بعض التكاليف التشغيلية المتكررة. بالإضافة إلى ذلك، تم طلب الدعم المالي في شكل اعتمادات مستندية من المساهمين لتمويل أي تعثر في سداد مبلغ الفائدة أو سداد أصل القرض من الشركة المصرية للتكرير.
- توصلت المجموعة إلى مراحل متقدمة من المفاوضات حول إعادة هيكلة ديون قطاع النقل والخدمات اللوجستية بمبلغ ٩٨٤,٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.
- نجحت أحدي الشركات التابعة لمجموعة اسكوم وهي شركة "جلاس روك" في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق ليتم سداها على فترة أطول مع سعر فائدة أقل وتأمل ان يحسن ذلك من ربحيتها في المستقبل.
- بالنسبة لقطاع الأسمنت وعلى موقف شركة القلعة المستقل، تهدف المجموعة إلى تسوية جميع الديون المتأخرة مع البنوك المحلية من خلال عملية إعادة هيكلة من المقرضين، والتي هي حالياً قيد التفاوض.

مبادرات أخرى

- ستواصل الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير وشركة طاقة وإعطاء الأولوية للنمو.
- تعمل الإدارة على تنفيذ مبادرات المعاملات الرأسمالية الإستراتيجية لقطاع الطاقة التي من المتوقع ان تولد تدفقات نقدية من خلال المستثمرين المحليين والأجانب.
- فيما يتعلق بقطاعات الطباعة، الزراعة والنقل، يتم حالياً دراسة إجراءات الإدارة لإعادة الهيكلة وتقليل كل من التكاليف الثابتة والمتغيرة.
- كما واصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصلادات والذي عززت التدفقات النقدية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.
- بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة المجموعة أن المجموعة 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 الدورية المجمعة المختصرة للمجموعة في التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على أساس مبدأ الاستمرارية.