

شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفهرس

٢-١

تقرير الفحص المحدود

القوائم المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة

٨	مقدمة
٨	التقارير القطاعية
١١	بيانات الأرباح والخسائر
١٢	العمليات غير المستمرة
١٣	استثمارات في شركات شقيقة
١٤	الأصول المالية والالتزامات المالية
٢٠	الأصول والالتزامات غير المالية
٢٢	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
٢٤	نصيب السهم في الأرباح
٢٤	أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة
٢٧	الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة
٣٠	الاستمرارية
٣٣	تعديل أرقام المقارنة
٣٤	أحداث هامة
٣٤	أحداث لاحقة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة 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"، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، فقد 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 مسولين 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

أساس التحفظ على الاستنتاج

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لم نتمكن من الحصول على رد علي طلب مصادقة بنكية مرسل خلال مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو القيام بأي إجراءات بديلة علي أرصدة قروض بمبلغ ٣٥١,١٧٢,٧٠٤ جنيه مصري وأرصدة نقدية بمبلغ ٣٧٣,٢٢٩ جنيه مصري لأحد البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣. وفي غياب استلامنا للردود على طلب المصادقة البنكية الخاصة بنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة فحص كافية فيما يتعلق باكتمال الأرصدة لدى هذا البنك والتمويلات الأخرى غير المستخدمة لهذا البنك. لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت التسويات قد تكون ضرورية فيما يتعلق برصيد "القروض والسلفيات" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير التسويات المحتملة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم 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".

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة (تابع) صفحة (٢)

أمور هامة أخرى

- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا ، فإننا نلفت الانتباه الى الفقرات التالية:
- كما هو مبين في الايضاح رقم (١٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الالتزامات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت أصولها المتداولة بمبلغ ٧٦,٦ مليار جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣. كما أن الخسائر المتراكمة بلغت مبلغ ٢٧,٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض شركات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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) للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري 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.
 - 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.




وانسل صقير
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٢٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١


القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠٢٣

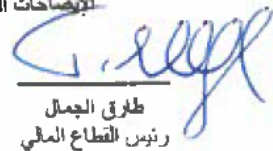
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة - كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
٩٤,٩٤٩,٤٩٨	١١٧,٤٧٠,٢٥٢	١/٧	الأصول غير المتداولة
١,٨٩٧,٠٠١	٢,١٣٨,٧٩٤	ب/٧	أصول ثابتة
٦٦٦,٨٤٦	٩٢٧,٨٧٦		أصول حق انتفاع
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		أصول غير ملموسة
٤٧٥,٧٥٤	٥٠٨,٨٦١		الشهرة
٦٦٨,٥٦١	٦٥١,٦٦٨	٥	أصول حيوية
١١,٢٨٦	١٣,٨٩٤		استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة
٣٣٩,٢٥٩	٤٠٢,٩٣٦	٣-د/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٨١٧,٢٤٢	٩٤٥,٥٨٣		أدوات مالية مشتقة
٦,٣٠٢,٠٥٧	٦,٨٠١,٠٩٤		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٦,٣٣٣,٠٧٤	١٣٠,١٠٦,٥٢٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٣٤٩,٤٠٢	٨,٩١٨,١١١	د/٧	الأصول المتداولة
٢٠,٠٠٣	٢٥,٤٥٨		المخزون
٢٢,٣٦٣,٦٧٩	٢٨,٨٨٦,٩٦٩		أصول حيوية
٤٩٧,٧١٩	٦٩٢,٢٠٣	١/٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٨,٧٢٢	٣,٢٩١,٣٠٤		المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٦٥٢,٩٤٢	١٢,٢٧٧,٠٥٥		نقدية مجمدة
٣٨,٥٢٢,٤٦٧	٥٤,٠٩١,١٠٠		النقدية وما في حكمها
٢٧,١٢٦	٢٩,٩٢٥	١-ب/٤	إجمالي الأصول المتداولة
١٤٤,٨٨٢,٦٦٧	١٨٤,٢٢٧,٥٥٣		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الأصول
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		رأس المال المدفوع
٢,٢٦٢,٨٦٥	٤,٤٨٤,٤٦٤		احتياطي قانوني
(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	(٢٧,٦٢٧,٣٣٥)		احتياطيات
(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	(١٣,٩٥٣,٢٩٣)		خسائر مترجمة
٣٥,٦٢٦,٠٥٢	٤٨,٢٨٢,٣٩٣		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية
٢٢,٣٧٠,٧٩٦	٣٤,٣٢٩,١٠٠		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٤,٦٢٦,٦٨٠	٥,٣٧٦,٥٢٩	١/٦	الالتزامات غير المتداولة
١,٤٥٦,٠٠٨	١,٤٧٢,١٦٩		القروض والسلفيات
٦٨٦,٤٣٢	٦٥٤,٧٤٤	ب/٦	التزامات الإيجار
٨,٦٥٨,٣١١	١١,١٢١,٦١٧		قروض من شركات تأجير تمويلي
٤٤٥,٥٨٠	٤٨٠,٣٥١		التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٢١٩	٢,٢١٩	٣-د/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٨٧٥,٢٣٠	١٩,١٠٧,٦٢٩		أدوات مالية مشتقة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٤٤٢,٦٤٨	٤,٩١١,٨٥٩	ج/٧	الالتزامات المتداولة
١٥,٦٨٢,٣٥٢	٢٣,٠٦٨,٠٤٢		المخصصات
١,٨٥٧,١٣٨	٢,٣١٣,٥٩٣	ب/٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٩٤٧,٠٤٥	٩٨,٤٥٦,٤٠٨	١/٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧٠,٦١٦	٤٤٠,١٧٥		القروض والسلفيات
٨٩,٦١٥	٩٤,٦٢٦	ب/٦	التزامات الإيجار
٦٧٦,٣٢٥	٨٧٩,٥٧٦		قروض من شركات تأجير تمويلي
٥٦٨,٢٣١	٦٢٣,٢٦٧		التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٦,٦٣٣,٩٧٠	١٣٠,٧٨٧,٥٤٦		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢,٦٧١	٣,٢٧٨	٢-ب/٤	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٢,٥١١,٨٧١	١٤٩,٨٩٨,٤٥٣		التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤٤,٨٨٢,٦٦٧	١٨٤,٢٢٧,٥٥٣		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة


احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٥ يوليو ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعّة المختصرة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(معدلة)	٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	إيضاح	
				العمليات المستمرة
				إيرادات
١٨,٦٨١,٥٨٧	٣٠,٢٨٧,٢٠٩	٢١,٢٣٨,٢٩١	ب/٢	تكاليف الإيرادات
(١٥,٣٣٥,١٣١)	(٢١,٢٣٨,٢٩١)	(٢١,٢٣٨,٢٩١)		مجمّل الربح
٣,٣٤٦,٤٥٦	٩,٠٤٨,٩١٨	٩,٠٤٨,٩١٨		مصروفات إدارية وعمومية
(٥٣٤,٣٠٨)	(٨٧٠,٣٧٨)	(٨٧٠,٣٧٨)		مصروفات بيع و تسويق
(١٨٣,١٠١)	(١٦٩,٥٣٧)	(١٦٩,٥٣٧)		صافي الانخفاض في الأصول المالية
(٧,٥٨٢)	(٣٦,٠٩٧)	(٣٦,٠٩٧)		مصروفات التشغيل الأخرى
(٢١٤,٨٣٢)	(٨٦,٠١٨)	(٨٦,٠١٨)		أرباح التشغيل
٢,٤٠٦,٦٣٣	٧,٨٨٦,٨٨٨	٧,٨٨٦,٨٨٨		إيرادات تمويلية
١,٢١٣,٨٣٦	٦٧٢,٥٢٧	٦٧٢,٥٢٧	ب/٣	تكاليف تمويلية
(١,٣٢٤,٣٥٤)	(٢,٥٣٧,٦٣٧)	(٢,٥٣٧,٦٣٧)	ب/٣	حصة المجموعة في خسائر الاستثمار في شركات شقيقة
(١٢,٣٥٠)	(٢٧,٤٤٠)	(٢٧,٤٤٠)		صافي الأرباح قبل الضرائب
٢,٢٨٣,٧٦٥	٥,٩٩٤,٣٣٨	٥,٩٩٤,٣٣٨		ضريبة الدخل
(١٢٠,٩٠٣)	(١,٥٣٨,٩٥٨)	(١,٥٣٨,٩٥٨)	ج/٣	صافي أرباح الفترة
٢,١٦٢,٨٦٢	٤,٤٥٥,٣٨٠	٤,٤٥٥,٣٨٠		
				يتم توزيعه على النحو التالي:
٤٦٨,٨٧٢	٧٣,٠٤٦	٧٣,٠٤٦		مساهمي الشركة الأم
١,٦٩٣,٩٩٠	٤,٣٨٢,٣٣٤	٤,٣٨٢,٣٣٤		الحصص غير المسيطرة
٢,١٦٢,٨٦٢	٤,٤٥٥,٣٨٠	٤,٤٥٥,٣٨٠		
				<u>نصيب السهم في ربح الفترة:</u>
١,١٩	٢,٤٥	٢,٤٥	٩	نصيب السهم الأساسي
١,١٩	٢,٤٥	٢,٤٥	٩	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(محللة)	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة	٤,٤٥٥,٣٨٠	٢,١٦٢,٨٦٢
الدخل الشامل الأخر		
بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	١٢,٠٣٥,٤١٢	١,٦٤١,٨٢١
صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية	(٣,٥٢٤,٤٦٠)	(١,١٩٧,٣٧٩)
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٣	(٤٥٧)
تغطية مخاطر تدفقات نقدية	(٩,٥٨٧)	٤٦,٠٤٣
ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود	(٤٨,٢٣٦)	(٦,٧٠٥)
إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	٨,٤٤٣,١٣٢	٤٨٣,٣٢٣
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٢,٨٩٨,٥١٢	٢,٦٤٦,١٨٥
يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل عن الفترة على النحو التالي:		
مساهمي الشركة الأم	(٥٧,٣٦٢)	(٥١٠,٨٠٩)
الحصص غير المسيطرة	١٢,٩٥٥,٨٧٤	٣,١٥٦,٩٩٤
	١٢,٨٩٨,٥١٢	٢,٦٤٦,١٨٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطيات	خصائر متراكمة	اجمالي حقوق		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
				الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٩٠٤,٠٥٢	(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)	(١٢,٢٥٦,٣٠٦)	(٢,٣٧٤,٢٨٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	٧٣,٣١١	(٥٨٤,١٢٠)	(٥١٠,٨٠٩)	٢,٦٤٦,١٨٥	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	-	-	(٤٨,٧١٣)	(٤٨,٧١٣)	(١٤٠,٠٦٠)	توزيعات أرباح
-	-	(٢١٩,٤٢٩)	-	(٢١٩,٤٢٩)	(٢١٩,٤٢٩)	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
-	-	-	-	-	(٣,٠٤٦)	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	(٩,٨٤٠)	أسهم خزينة من خلال الشركات التابعة
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٧٥٧,٩٣٤	(٢٢,٩٨٢,٧٦٩)	(١٣,٠٣٥,٢٥٧)	١٢,٩٣٤,٧٨٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٢,٢٦٢,٨٦٥	(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	٢٢,٣٧٠,٧٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	٢,٧٤٨,٥٨٥	(٢,٨٠٥,٩٤٧)	(٥٧,٣٦٢)	١٢,٨٩٨,٥١٢	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	-	-	(١١٣,٦٨٨)	(١١٣,٦٨٨)	(٤٢٥,٨٧٤)	توزيعات أرباح
-	-	(٥٢٦,٩٨٦)	-	(٥٢٦,٩٨٦)	(٥٢٦,٩٨٦)	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
-	-	-	-	-	١٣,٣٥٥	نصيب الحصص غير المسيطرة من زيادة
-	-	-	-	-	(٧٠٣)	رأس مال الشركات التابعة
-	-	-	-	-	(٧٠٣)	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	٤,٤٨٤,٤٦٤	(٢٧,٦٢٧,٣٣٥)	(١٣,٩٥٣,٢٩٣)	٤٨,٢٨٢,٣٩٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(معدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	٥,٩٩٤,٣٣٨	٢,٢٨٣,٧٦٥
ربح الفترة قبل الضرائب		
يتم تعديل صافي الربح قبل الضرائب الى:		
الإهلاك والاستهلاك	٢,١٥٧,٤٩٠	١,١٩٤,٦٨٣
خسائر اضمحلال في أصول حق انتفاع	-	٢٠٣
خسائر من إنهاء عقود تأجير	٩١	٣,٦٢١
خسائر فروق عملة غير محققة	٢٩٤,٨٧٦	٣٠٩,٤٢٩
أرباح من تسوية القروض	-	(٨٤٢,٧٨٤)
خسائر الاضمحلال في اذون خزائنة	-	٣٧١
الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة - صافي	(٦٧٠)	(٤٩٦)
الاضمحلال في المدينون التجاريون و الارصدة المدينة الأخرى - صافي	٣٢,٥٧٤	٢,١٥٦
الاضمحلال في المخزون - صافي	٦,٢٨٢	(١١١)
الجزء غير الفعال من ادوات تغطية التدفقات النقدية	٨,٧٥٦	(١٧٣,٤٤١)
حصة خسائر استثمارات في الشركات الشقيقة	٢٧,٤٤٠	١٢,٣٥٠
تأثير الأثرامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر	٢٦,٤١٥	١,٩١٤
مكاسب من بيع أصول ثابتة	-	(٩,٣٥١)
خسائر من بيع أصول حيوية	٢,٣٢٣	٧,٢٤٥
مخصصات - صافي	١٧٥,٣٢٢	٢٦٨,٢٢١
فوائد مدينة	٢,٥٢٨,٨٨١	١,٢٦٢,٨٠٥
فوائد دائنة	(٣٢١,٩٥٤)	(١٧٣,٨١١)
أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل:	١٠,٩٣٢,١٦٤	٤,١٤٦,٧٦٩
المخزون	(٢,٥٨٨,١٦٠)	(٦٨٩,٨٢٥)
الدائون التجاريون و الارصدة الدائنة الأخرى	٦,٢٧٦,٣٠٣	١,٤٦٣,٨٤٨
المدينون و الارصدة المدينة الأخرى	(٦,٤٨٥,٩٧٤)	(٣,٣٦٠,٣٢٢)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	(٨٧٤,٥٤٩)	(٣١٩,٨٠٠)
المستحق الى اطراف ذات العلاقة	٤٥٦,٤٥٥	٢٢٥,١٩٨
مخصصات مستخدمة	(٩٦,٩٩٠)	(٦٨,٦٦٣)
ضرائب الدخل مدفوعة	(١٤٩,٦٥٢)	(٢١,٩٥٩)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	٧,٤٦٩,٥٩٧	١,٣٧٥,٢٣٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	(٢٦٢,٨٦١)	(٣٨٧,٩٦١)
مدفوعات لشراء أصول ثابتة، مشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة	-	(٣,٧٩٠,١٠٦)
أذون خزائنة	٧,٠٢٠	٧٢,٩٢٧
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٤٠,٨٨٥)	(٩,٨٢٥)
أصول حيوية	٣٢١,٩٥٤	١٧٣,٨١١
فوائد محصلة	٢٥,٢٢٨	(٣,٩٤١,١٥٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	٢٣٧,٨٣٨	٢٩٣,٦٢٣
متحصلات من قروض بنكية	(١,٩٤١,٣٢٣)	(٢١٧,٩٤٨)
مدفوعات قروض بنكية	(٣٧,٠٩٢)	(٤٣,٠٥٣)
مدفوعات عقود التأجير	(٤٢٥,٨٧٤)	(١٤٠,٠٦٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	٧١٧,٩٦٨	١,٧٣٤,١٠٣
متحصلات من البنوك - سحب على المكشوف وتسهيلات قصيرة الاجل	(٧٠٣)	(٣,٠٤٦)
معاملات مع الحصص غير المسيطرة	-	(٩,٨٤٠)
مدفوعات لشراء اذون خزائنة	١٣,٣٥٥	-
الزيادة في رأس مال الحصص غير المسيطرة	(٢,٦٥٢,٥٨٢)	٣٦,٦٦١
نقدية مجمدة	(٣٥٢,٧٠٥)	(٣٠٨,٠٧٩)
فوائد مدفوعة	(٤,٤٤١,١١٨)	١,٣٤٢,٣٦١
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٣,٠٥٣,٧٠٧	(١,٢٢٣,٥٥٧)
النقدية وما في حكمها اول الفترة	٨,٦٥٢,٩٤٢	٥,٤٠٦,٥٥٥
فروق أسعار الصرف الأجنبي	٥٧,٤٠٦	(١٤٠,٩١٠)
النقدية وما في حكمها آخر الفترة	١٢,٢٧٧,٠٥٥	٤,٠٤٢,٠٨٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١ - مقدمة

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

يقع مقر المركز الرئيسي للشركة في ٣١ أركان بلازا، مدينة الشيخ زايد، ٦ أكتوبر، الجيزة، جمهورية مصر العربية.

تم عرض الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إيضاح (٢) 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 ١٥ يوليو ٢٠٢٣.

٢ - التقارير القطاعية

تم تحديد مجلس إدارة الشركة القابضة باعتباره الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي على مستوى المجموعة.

توضح المعلومات الواردة أدناه المعلومات القطاعية المقدمة إلى الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للقطاعات التي يجب الإفصاح عنها في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وأيضا الأساس الذي يتم على أساسه إثبات الإيرادات:

٢ / 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. تمتلك شركة النيل للخدمات اللوجستية أسطولاً كبيراً من المراكب الموفرة للوقود، وهي أكثر كفاءة وبأسعار معقولة وصديقة للبيئة. أن 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، وتعدين 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

١ / ٢ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

قطاع الأغذية 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 صناديق المجلات، صناديق التغليف، الكتب والورق في مصر.

٢ / 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 الأطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة.

٣١ مارس ٢٠٢٣	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	توقيت الاعتراف بالإيراد		
				في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي
٢٦,٣٧٤,٠٤٢	-	٢٦,٣٧٤,٠٤٢	٢٦,٠٠٥,٥٢٢	٣٦٨,٥٢٠	٢٦,٣٧٤,٠٤٢	قطاع الطاقة
١,٢٦٦,٢٢٤	-	١,٢٦٦,٢٢٤	١,١٤٩,٢٤٥	١١٦,٩٧٩	١,٢٦٦,٢٢٤	قطاع الاسمنت
١,٤٠٦,٨٦٦	-	١,٤٠٦,٨٦٦	١,٤٠٦,٨٦٦	-	١,٤٠٦,٨٦٦	قطاع الطباعة والتغليف
٤٠٩,٧٦٤	-	٤٠٩,٧٦٤	٤٠٩,٧٦٤	-	٤٠٩,٧٦٤	قطاع الأغذية الزراعية
٤٩٨,٢٦٦	-	٤٩٨,٢٦٦	٤٩٨,٢٦٦	-	٤٩٨,٢٦٦	قطاع التعدين
١٣٠,٦٩٨	-	١٣٠,٦٩٨	١٣٠,٦٩٨	-	١٣٠,٦٩٨	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
-	-	-	-	-	-	قطاع الخدمات المالية
٢٠١,٣٤٩	-	٢٠١,٣٤٩	٢٠١,٣٤٩	-	٢٠١,٣٤٩	أخرى
٣٠,٢٨٧,٢٠٩	-	٣٠,٢٨٧,٢٠٩	٢٩,٨٠١,٧١٠	٤٨٥,٤٩٩	٣٠,٢٨٧,٢٠٩	الإجمالي

توقيت الاعتراف بالإيراد

٣١ مارس ٢٠٢٢	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	توقيت الاعتراف بالإيراد		
				في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي
١٦,٠١٧,٧٦٣	-	١٦,٠١٧,٧٦٣	١٥,٦٢٥,٢٥٨	٣٩٢,٥٠٥	١٦,٠١٧,٧٦٣	قطاع الطاقة
١,٠٠١,٣٣٥	-	١,٠٠١,٣٣٥	٩٤٧,٦٠٠	٥٣,٧٣٥	١,٠٠١,٣٣٥	قطاع الاسمنت
٩١٤,٩٢٨	-	٩١٤,٩٢٨	٩١٤,٩٢٨	-	٩١٤,٩٢٨	قطاع الطباعة والتغليف
٢٧٥,٧٩٦	-	٢٧٥,٧٩٦	٢٧٥,٧٩٦	-	٢٧٥,٧٩٦	قطاع الزراعة والأغذية
٢٨٦,٣٦٧	-	٢٨٦,٣٦٧	٢٨٦,٣٦٧	-	٢٨٦,٣٦٧	قطاع التعدين
٩٣,٦٤٥	-	٩٣,٦٤٥	٩٣,٦٤٥	-	٩٣,٦٤٥	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
-	-	-	-	-	-	قطاع الخدمات المالية
٩١,٩٩٩	(٢٤٦)	٩١,٧٥٣	٩١,٧٥٣	-	٩١,٧٥٣	أخرى
١٨,٦٨١,٨٣٣	(٢٤٦)	١٨,٦٨١,٥٨٧	١٨,٢٣٥,٣٤٧	٤٤٦,٢٤٠	١٨,٦٨١,٥٨٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٢ / 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.

أصول القطاعات	٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		إجمالي الأصول
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	
الطاقة	٤٣,٩٣٠,٤٢١	١١٦,٤٥٩,٢٩١	٣٠,٥٢١,٨٨١	٩٦,٠٠٥,٨٠٩	١٢٦,٥٢٧,٦٩٠
الخدمات المالية	١٤,٥٨٩,٢٠٣	٢٥,١٥٩,٨٧٢	١١,٩٨٢,٢٠٣	٢٢,٩٨٩,٤٣٨	٣٤,٩٧١,٦٤١
الاسمنت	٥,٤٠١,٩٥٤	٩,٠٣٥,٩٩٦	٤,٠٧٣,٨٢٧	٦,٠٤٨,٩٧٧	١٠,١٢٢,٨٠٤
الطباعة والتغليف	٣,٤٧٢,٧١٩	١,٣٩٦,١٣٩	٣,٠٤٦,١٩٤	١,٣٥٧,٨٠٠	٤,٤٠٣,٩٩٤
التعدين	١,٠٨٤,٩٠٩	١,٦٨٦,٥١٩	٨٥٠,٤٩٣	١,٣٦٩,٧٤٧	٢,٢٢٠,٢٤٠
الصناعات الغذائية الزراعية	٦٢٠,١٤٢	١,٣١٥,٦٦٧	٥٥٠,٤٦٢	١,٢٧٩,٠٦٦	١,٨٢٩,٥٢٨
النقل والدعم اللوجيستي	٣١٨,٥٤٢	٨٠٥,٨٣٣	٢٧٦,٨٨٨	٧٦٤,١١٢	١,٠٤١,٠٠٠
أخرى	١,١١٩,٣٢٣	٧٣,٥٥٩	٧٠٥,٧٤١	٦٧,١٨٠	٧٧٢,٩٢١
	٧٠,٥٣٧,٢١٣	١٥٥,٩٣٢,٨٧٦	٥٢,٠٠٧,٦٨٩	١٢٩,٨٨٢,١٢٩	١٨١,٨٨٩,٨١٨
الاستعدادات	(١٦,٤١٦,١٨٨)	(٢٥,٨٢٦,٣٤٨)	(١٣,٤٥٨,٠٩٦)	(٢٣,٥٤٩,٠٥٥)	(٣٧,٠٠٧,١٥١)
الإجمالي	٥٤,١٢١,٠٢٥	١٣٠,١٠٦,٥٢٨	٣٨,٥٤٩,٥٩٣	١٠٦,٣٣٣,٠٧٤	١٤٤,٨٨٢,٦٦٧

٢ / د - التزامات القطاعات

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

أصول القطاعات	٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		إجمالي الالتزامات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	
الطاقة	٨٦,٤٢٧,٣٢٤	١٥,٤٦٤,٧٨١	٧٠,٠٥٧,١١٢	١٢,٦٧٤,٤٢٧	٨٢,٧٣١,٥٣٩
الخدمات المالية	٤٤,٣٥٦,٤٥٥	١,٦١٧,٠٦٩	٣٥,٤٠٨,٢٣١	١,٢٨٣,٤١٨	٣٦,٦٩١,٦٤٩
الاسمنت	١٢,٥٨٩,٩١٣	٦,٦٧١,٩٤٩	١٠,٥٩٤,٧٨٢	٥,٢١٧,٨٤٥	١٥,٨١٢,٦٢٧
الصناعات الغذائية الزراعية	٤,١٧٣,٥٠٧	٤٣٩,٩٣٤	٣,٤٢٥,٧٩٦	٤٢٥,٢٤٥	٣,٨٥١,٠٤١
التعدين	١,٦٧٢,٩٥٤	١,٤٥٢,١٤٢	١,٣٣٤,٨٠٨	١,١٧١,٨٤٢	٢,٥٠٦,٦٥٠
الطباعة والتغليف	٢,٨٢٥,٦٦٣	٦٢١,٥٢٤	٢,٦٢٩,١١٥	٦٤٧,٩٢٣	٣,٢٧٧,٠٣٨
النقل والدعم اللوجيستي	٢,٦٧٣,٣٢٥	٩٣,١٣٥	٢,٣٣٤,٩٩٨	٨٦,٢٦٣	٢,٤٢١,٢٦١
أخرى	١,٩٦٩,٨٣٧	٤٥١,٠٨٣	١,٥١٠,٩٣٢	٣٦١,٨١٣	١,٨٧٢,٧٤٥
	١٥٦,٦٨٨,٩٧٨	٢٦,٨١١,٦١٧	١٢٧,٢٩٥,٧٧٤	٢١,٨٦٨,٧٧٦	١٤٩,١٦٤,٥٥٠
الاستعدادات	(٢٥,٨٩٨,١٥٤)	(٧,٧٠٣,٩٨٨)	(٢٠,٦٥٩,١٣٣)	(٥,٩٩٣,٥٤٦)	(٢٦,٦٥٢,٦٧٩)
الإجمالي	١٣٠,٧٩٠,٨٢٤	١٩,١٠٧,٦٢٩	١٠٦,٦٣٦,٦٤١	١٥,٨٧٥,٢٣٠	١٢٢,٥١١,٨٧١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣ - بيانات الأرباح والخسائر

٣ / ١ - بنود هامة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
		المكاسب
٥٨,١٣٦	١٤٤,٢٤٠	أرباح أخرى*
٨,١٢٢	١٧,٧١٩	اضمحلال في العملاء و ارصدة مدينة اخري انتفي الغرض منه
		المصروفات
(٢٧٦,١٥٦)	(١٧٦,٥٠١)	مخصصات مكونة
(١٠,٢٧٨)	(٥٠,٢٩٣)	اضمحلال في العملاء و ارصدة مدينة اخري
(٤,٩٣٩)	(٢٦,١٩٨)	مصروفات أخرى

* تتضمن الأرباح الأخرى إيرادات دعم الصادرات بمبلغ ٤٠,٣ مليون جنيه مصري والمبلغ المتبقي خاص بإيرادات من أنشطة خارج نطاق النشاط الأساسي للشركة

٣ / ب - تكاليف التمويل - بالصافي

(معدلة) ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨٤٢,٧٨٤	-	أرباح من تسوية القروض *
١٧٣,٨١١	٣٢١,٩٥٤	إيرادات فوائد
١٧٣,٤٤١	-	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
٢٣,٨٠٠	٣٥٠,٥٧٣	صافي أرباح الفروق الناتجة من التضخم الشديد
١,٢١٣,٨٣٦	٦٧٢,٥٢٧	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١,٢٣٣,٨٤٥)	(٢,٤٧٨,٩٩٣)	مصروفات فوائد
(٢٨,٩٦٠)	(٤٩,٨٨٨)	مصروفات فوائد التأجير
-	(٨,٧٥٦)	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
(٦١,٥٤٩)	-	صافي خسائر ترجمة عملات أجنبية
(١,٣٢٤,٣٥٤)	(٢,٥٣٧,٦٣٧)	إجمالي تكاليف التمويل
(١١٠,٥١٨)	(١,٨٦٥,١١٠)	الصافي

* تمثل أرباح من تسوية القروض الربح الناتج عن التسوية النهائية لبعض القروض القائمة المستحقة على شركة تابعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

٣ / ج - ضرائب الدخل

يتم احتساب ضرائب الدخل بناء على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية الكاملة. يبلغ متوسط معدل الضريبة السنوية الفعلي المستخدم حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ حوالي ٣ ٪، مقارنة بنسبة ٥ ٪ (معدلة) للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة

٤ / أ - الوصف

لا توجد عمليات غير مستمرة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢، لمزيد من المعلومات عن العمليات غير المستمرة يرجى الرجوع الى إيضاح (٣) في القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للعام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ / ب - أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

(١) الأصول

الإجمالي	شركة اسنبرو	ليدمور القابضة المحدودة	شركة البدار	
٣١ مارس ٢٠٢٣				
١٥,٩٦٨	٤,٨٥٠	-	١١,١١٨	أصول ثابتة
٧,٥٦١	-	٧,٥٦١	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٩٦	-	٦,٣٩٦	-	النقدية وما في حكمها
٢٩,٩٢٥	٤,٨٥٠	١٣,٩٥٧	١١,١١٨	
-	-	-	-	الإضمحلل
٢٩,٩٢٥	٤,٨٥٠	١٣,٩٥٧	١١,١١٨	الرصيد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١٥,٩٦٨	٤,٨٥٠	-	١١,١١٨	أصول ثابتة
٦,٠٤٥	-	٦,٠٤٥	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥,١١٣	-	٥,١١٣	-	النقدية وما في حكمها
٢٧,١٢٦	٤,٨٥٠	١١,١٥٨	١١,١١٨	
-	-	-	-	الإضمحلل
٢٧,١٢٦	٤,٨٥٠	١١,١٥٨	١١,١١٨	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

ب/٤ أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع (تابع)

٢) الالتزامات

الاجمالي	أسيرو	ليدمور القابضة المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
				٣١ مارس ٢٠٢٣
٣,٠٢٩	-	١,٤٠١	١,٦٢٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٩	٢٤٩	-	-	التزامات ضريبية موجلة
٣,٢٧٨	٢٤٩	١,٤٠١	١,٦٢٨	الرصيد

الاجمالي	أسيرو	ليدمور القابضة المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٤٢٢	-	١,١٢٠	١,٣٠٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٩	٢٤٩	-	-	التزامات ضريبية موجلة
٢,٦٧١	٢٤٩	١,١٢٠	١,٣٠٢	الرصيد

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

تم تغيير القيمة الدفترية للاستثمارات المحسبة في حقوق الملكية في الثلاثة أشهر المنتهية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٦٨,٥٦١		٦٦٨,٥٦١
(٢٧,٤٤٠)	حصة خسائر استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة	
١٠,٥٤٧	حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الدخل الشامل الأخر الدورية المجمعة المختصرة	
٦٥١,٦٦٨	الرصيد	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية
١/أ - الاقتراض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ مارس ٢٠٢٣			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٧٢,٥٥٨,٣٥٥	٣,٨١٣,٤٩٤	٦٨,٧٤٤,٨٦١	٨٦,٢٠٧,١٧٤	٤,٣٦٢,٧٤٨	٨١,٨٤٤,٤٢٦	قروض البنوك
٦,٧٣٥,١٥٩	٨١٣,١٨٦	٥,٩٢١,٩٧٣	٨,٦٢٧,٥٨٤	١,٠١٣,٧٨١	٧,٦١٣,٨٠٣	قروض من أطراف ذات علاقة
٧٩,٢٩٣,٥١٤	٤,٦٢٦,٦٨٠	٧٤,٦٦٦,٨٣٤	٩٤,٨٣٤,٧٥٨	٥,٣٧٦,٥٢٩	٨٩,٤٥٨,٢٢٩	
						بضمانات وبدون ضمانات
٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	٨,٩٩٨,١٧٩	-	٨,٩٩٨,١٧٩	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	٨,٩٩٨,١٧٩	-	٨,٩٩٨,١٧٩	سحب على المكشوف
٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٤,٦٢٦,٦٨٠	٨٢,٩٤٧,٠٤٥	١٠٣,٨٣٢,٩٣٧	٥,٣٧٦,٥٢٩	٩٨,٤٥٦,٤٠٨	اجمالي القروض

٦/ب - قروض من شركات تأجير تمويلي

٣١ مارس ٢٠٢٣		
٩٤,٦٦٦		قروض من شركات تأجير تمويلي - قصيرة الأجل
٦٥٤,٧٤٤		قروض من شركات تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٧٤٩,٣٧٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

• 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤ مليون جنيه مصري.

• قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٣٨٨,٧ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ١١,٤١٪ لسبعة سنوات وأول دفعة سداد ستكون في إبريل ٢٠٢٣.

بلغت إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١١ مليون جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/ج - استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣١ مارس ٢٠٢٣				
٨١,٧٢٩,٧٨٧	١٦,٧٢٦,٦٢١	٣,٩٩٩,٢٠٦	٥,٦٥٥,٩٧٤	قروض وفوائد
١٧,٤٩٦,٢١٨	٥,٥٧١,٨٢٤	١٧٦,١١٦	٦٤٥,٤٨٩	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	٢,٣١٣,٥٩٣	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٦,٥٣٥	٢٣٣,٦٤٠	٧٣٦,٢٠١	١,٦٣٧,٧٨٤	التزامات الإيجار
٩٤,٦٢٦	-	-	٦٥٤,٧٤٤	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	٢,٢١٩	-	التزامات مشتقات مالية
-	٨٧٩,٥٧٦	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩,٥٢٧,١٦٦	٢٥,٧٢٥,٢٥٤	٤,٩١٣,٧٤٢	٨,٥٩٣,٩٩١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٦٨,٨٥٥,٢٨٨	١٤,٠٩١,٧٥٧	٣,٤٤١,٤٤٨	٤,٨٦٧,١٥٢	قروض وفوائد
١١,٦٠٣,١٦٤	٣,٧٨٧,٨٩٤	١٦٣,٣٦٨	٥٩٨,٧٦٤	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	٢,١٤٨,٤٣٢	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧٣,٨٩٧	١٩٦,٧١٩	٧٢٨,١١٩	١,٦١٩,٨٠٥	التزامات الإيجار
٨٩,٦١٥	-	-	٦٨٦,٤٣٢	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	٢,٢١٩	-	التزامات مشتقات مالية
-	٦٧٦,٣٢٥	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٠,٧٢١,٩٦٤	٢٠,٩٠١,١٢٧	٤,٣٣٥,١٥٤	٧,٧٧٢,١٥٣	الإجمالي

٦ / 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 المنحولات 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 علي أساسه تصنيف قياسات القيمة العادلة المتكررة هو كما يلي:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
الأصول المالية				
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	١٣,٨٩٤	-	١٣,٨٩٤
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة	-	-	٤٠٢,٩٣٦	٤٠٢,٩٣٦
مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة	-	-	٤٠٢,٩٣٦	٤٠٢,٩٣٦
اجمالي الأصول المالية	-	١٣,٨٩٤	٤٠٢,٩٣٦	٤١٦,٨٣٠
الالتزامات المالية				
اتفاقية حق خيار الشراء (CCII)	-	-	٢,٢١٩	٢,٢١٩
المشتقات التجارية	-	٨٧٩,٥٧٦	-	٨٧٩,٥٧٦
اجمالي الالتزامات المالية	-	٨٧٩,٥٧٦	٢,٢١٩	٨٨١,٧٩٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	القياسات المتكررة للقيمة العادلة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				الأصول المالية
				استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١,٢٨٦	-	١١,٢٨٦	-	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
٣٣٩,٢٥٩	٣٣٩,٢٥٩	-	-	مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
٣٥٠,٥٤٥	٣٣٩,٢٥٩	١١,٢٨٦	-	إجمالي الأصول المالية
				الالتزامات المالية
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-	اتفاقية حق خيار الشراء
٦٧٦,٣٢٥	-	٦٧٦,٣٢٥	-	مشتقات تجارية
٦٧٨,٥٤٤	٢,٢١٩	٦٧٦,٣٢٥	-	إجمالي الالتزامات المالية

- لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- 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 الأسواق المالية) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم إدراج 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 أو 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 والسماسرة المعلنة لأدوات مماثلة.
 - يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على منحنيات العائد الملحوظة.
 - تشكل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الغير مدرجة بسوق الأوراق المالية حصة في صندوق استثمار. تقاس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٣) قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للرصد (المستوى ٣)

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اصول / (التزامات)	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير)	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية (شركة طاقة)	اتفاقية حق خيار الشراء (القلعة) للاستثمارات الدولية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(٢٢٠,٣٦٨)	(٧٣,٠٦٦)	(٢,٢١٩)	(٢٩٥,٦٥٣)
أرباح معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة	٤٨٠,٤٠٩	-	-	٤٨٠,٤٠٩
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة	-	١١٢,٩٧١	-	١١٢,٩٧١
ترجمة فروق عملة	٥٣,٥٩٠	(١٤,٢٧٧)	-	٣٩,٣١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١٣,٦٣١	٢٥,٦٢٨	(٢,٢١٩)	٣٣٧,٠٤٠
خسائر معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة	(٨,٧٥٦)	-	-	(٨,٧٥٦)
خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة	-	(٩,٥٨٧)	-	(٩,٥٨٧)
ترجمة فروق عملة	٧٨,٥٧٨	٣,٤٤٢	-	٨٢,٠٢٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣٨٣,٤٥٣	١٩,٤٨٣	(٢,٢١٩)	٤٠٠,٧١٧

(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
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة العربية للتكرير)	٣٨٣,٤٥٣	٣١٣,٦٣١	محل مخاطر الائتمان	٪١,٣٢	٪١,٣٢	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	محل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	محل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٣٢,٩ مليون جنيه مصري.
عقود مبادلة أسعار الفائدة تغطية التدفقات النقدية (شركة طاقة)	١٩,٤٨٣	٢٥,٦٢٨	محل مخاطر الائتمان	٪٢,٣	٪٢,٣	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	محل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	محل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٧٨ مليون جنيه مصري.
اتفاقية حق خيار الشراء	(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)	محل احتمالية التخلف عن السداد	٪١,٨٦	٪١,٨٦	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	عائد خالي من المخاطرة و التقلبات	عائد خالي من المخاطرة و التقلبات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ٥٪، سيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٨ آلاف

* 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / 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.

يتم اشتقاق وتقييم مدخلات المستوى الثالث الرئيسية التي تستخدمها المجموعة 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 للمستوي 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 ويأخذ 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 ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة عند المستوى ٣	القيمة الدفترية	القيمة العادلة عند المستوى ٣	
				الأصول
				أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢٧,٨٣٠,٤٣٢	٢٧,٨٣٠,٤٣٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٧,٧١٩	٤٩٧,٧١٩	٦٩٢,٢٠٣	٦٩٢,٢٠٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	أدوات الخزنة
٦٣٨,٧٢٢	٦٣٨,٧٢٢	٣,٢٩١,٣٠٤	٣,٢٩١,٣٠٤	نقدية مجمدة
٨,٦٥٢,٩٤٢	٨,٦٥٢,٩٤٢	١٢,٢٧٧,٠٥٥	١٢,٢٧٧,٠٥٥	النقدية وما في حكمها
٣١,٣٣٢,٦٠٣	٣١,٣٣٢,٦٠٣	٤٤,٠٩٠,٩٩٤	٤٤,٠٩٠,٩٩٤	إجمالي الأصول

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/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 ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة عند المستوى ٣	القيمة الدفترية	القيمة العادلة عند المستوى ٣	
				الالتزامات
				قروض
٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	١٠٣,٨٣٢,٩٣٧	١٠٣,٨٣٢,٩٣٧	القروض والسلفيات
				التزامات مالية أخرى
١,٨٢٦,٦٢٤	١,٨٢٦,٦٢٤	١,٩١٢,٣٤٤	١,٩١٢,٣٤٤	التزامات الإيجار
١٣,٣٨٤,٩١٧	١٣,٣٨٤,٩١٧	٢٠,١٨٩,٨٢٢	٢٠,١٨٩,٨٢٢	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٥٧,١٣٨	١,٨٥٧,١٣٨	٢,٣١٣,٥٩٣	٢,٣١٣,٥٩٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	١٢٨,٢٤٨,٦٩٦	١٢٨,٢٤٨,٦٩٦	إجمالي الالتزامات

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 بناء على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. تعتمد معدلات الخصم المستخدمة على مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة

تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات الأخرى باستخدام طرق التقييم. تم تقدير القيمة العادلة المقدرة 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 المصري 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٧ - أصول ثابتة

غير المتداولة						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبيوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي	
٢,٤٣٦,١٤٧	١١,٩٨٨,٦٩٥	٢,٠٠٥,١٧١	١,٠٥٨,٠٦٧,٧٢٨	١,٩١٣,٧٩٧	١٢٤,١٥٠,٥٣٨	التكلفة
(٥,٦٩٦)	(٢,٥٢٢,١٢٦)	(٩٣٤,٠٦٥)	(٢٥,٣٠٦,٣١١)	(٤٣٢,٨٤٢)	(٢٩,٢٠١,٠٤٠)	مجمع الإهلاك والاضمحلال
٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨,٠٥٠,٠٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨,٠٥٠,٠٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٦٠	٣٤,١٤١	١٣,٢٦٠	٣٨,٥٣٣	١٧٦,٤٥٧	٢٦٢,٦٥١	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
-	-	(٤٠)	(٦٣٤)	(٦,٥٥٧)	(٧,٢٣١)	الإضافات
-	-	-	(٥,٣٧١)	-	(٥,٣٧١)	استيعادات
-	(١٩٨,٢٢٦)	-	-	(٢٦٢)	(١٩٨,٤٨٨)	محول الى أصول حق انتفاع - تكلفة
-	٦٧,٩٦٤	٨,٢٠٧	١٢٢,٠٦٥	(١٩٨,٢٢٦)	-	محول الى أصول غير ملموسة - تكلفة
-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٤,٨٠٣	٢,٤٠٧,٥٩٥	٣١٨,٢٣٦	٢٤,٦١٠,٧٧٧	٤٣٤,٣٢٢	٢٨,١٤٥,٧٣٣	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
٨,٨٠٠	٢١٧,٤٧٢	١٦,٥٨٣	٢,٩٦٠,٢٥٥	-	٣,٢٠٣,١١٠	أثر التضخم الشديد - تكلفة
-	(١٥٧,١٣٣)	(٨١,٤٩٠)	(١,٨٥١,٣٥٨)	-	(٢,٠٨٩,٩٨١)	مصروف الإهلاك
-	-	٢٤	١٨٧	-	٢١١	مجمع إهلاك استيعادات
-	-	-	٣,٢٨٣	-	٣,٢٨٣	محول الى أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك
-	٢٤,٥٩٤	-	-	-	٢٤,٥٩٤	محول الى أصول غير ملموسة - مجمع الإهلاك
(١,٥١٠)	(٤٣٥,٥٠٥)	(١٤٥,٥٥١)	(٥,٢٢٩,٥١٤)	-	(٥,٨١٢,٠٨٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك
(١,٢٠٥)	(٩٨,٧٧٥)	(١٠,٢٦٩)	(٨٩٥,٤٢٨)	-	(١,٠٠٥,٦٧٧)	أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك
٢,٧٦١,٥٩٩	١١,٣٢٨,٦٩٦	١,٢٤٠,٠٦٦	١٠,٢٥٣,٢١٢	١,٨٨٦,٦٧٩	١١٧,٤٧٠,٢٥٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢,٧٧٠,٠١٠	١٤,٥١٧,٦٤١	٢,٤١١,٤١٧	١٣٣,٥٣٢,٣٥٣	٢,٣١٩,٥٢١	١٥٥,٥٥٠,٩٤٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
(٨,٤١١)	(٣,١٨٨,٩٤٥)	(١,١٧١,٣٥١)	(٣٣,٢٧٩,١٤١)	(٤٣٢,٨٤٢)	(٣٨,٠٨٠,٦٩٠)	التكلفة
٢,٧٦١,٥٩٩	١١,٣٢٨,٦٩٦	١,٢٤٠,٠٦٦	١٠,٢٥٣,٢١٢	١,٨٨٦,٦٧٩	١١٧,٤٧٠,٢٥٢	مجمع الإهلاك والاضمحلال
						صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/٧ - أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع وتبويبها كجزء من الأصول المماثلة. فيما يلي تحليل لأصول حق الانتفاع الموجرة بموجب ترتيبات التأجير التمويلي في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

أراضي	مباني	الكهرباء	الات	مركبات	الإجمالي
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٩٨٨,٠١٩	٨٥٠,٠١٥	٣٧٣,٧٤٤	٩١,٨٦٧	٤٤,٦٨٣	٢,٣٤٨,٣٢٨
(١٥٥,٢٢٢)	(١٧٣,٤٤٧)	(٧٨,١١٠)	(٢٧,٦٣٨)	(١٦,٩١٠)	(٤٥١,٣٢٧)
٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	١,٨٩٧,٠٠١
الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣					
٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	١,٨٩٧,٠٠١
-	٢٠,٦٥١	-	-	٢,٢٤٠	٢٢,٨٩١
-	(١٩٨)	-	-	-	(١٩٨)
-	-	-	-	٥,٣٧١	٥,٣٧١
٢٢٢,١٣١	٤٠,٦٦٩	٩٣,٧٥٠	-	١,٢٨٤	٣٥٧,٨٣٤
(١٥,٥١١)	(١٦,٥٩٠)	(٨,٧٨٨)	(٢,٣٤٣)	(٤,١٩٣)	(٤٧,٤٢٥)
-	١٠٧	-	-	-	١٠٧
-	-	-	-	(٣,٢٨٣)	(٣,٢٨٣)
(٣٤,٧٦٢)	(٣٧,٩٦٨)	(١٩,٦٨٨)	-	(١,٠٨٦)	(٩٣,٥٠٤)
١,٠٠٤,٦٥٥	٦٨٣,٢٣٩	٣٦٠,٩٠٨	٦١,٨٨٦	٢٨,١٠٦	٢,١٣٨,٧٩٤
٣١ مارس ٢٠٢٣					
١,٢١٠,١٥٠	٩١١,١٣٧	٤٦٧,٤٩٤	٩١,٨٦٧	٥٣,٥٧٨	٢,٧٣٤,٢٢٦
(٢٠٥,٤٩٥)	(٢٢٧,٨٩٨)	(١٠٦,٥٨٦)	(٢٩,٩٨١)	(٢٥,٤٧٢)	(٥٩٥,٤٣٢)
١,٠٠٤,٦٥٥	٦٨٣,٢٣٩	٣٦٠,٩٠٨	٦١,٨٨٦	٢٨,١٠٦	٢,١٣٨,٧٩٤

٧/ج - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الإجمالي
٢,٦٥٥,٩٦٤	٨,٧٧١	١,٧٧٧,٩١٣	٤,٤٤٢,٦٤٨
٨٤,٩٤٦	٧٥	٩١,٤٨٠	١٧٦,٥٠١
(٩٦,٩٨٧)	-	(٣)	(٩٦,٩٩٠)
(١,١٧٩)	-	-	(١,١٧٩)
٩٢,٤٤٠	٢,٠٢٣	٢٩٦,٤١٦	٣٩٠,٨٧٩
٢,٧٣٥,١٨٤	١٠,٨٦٩	٢,١٦٥,٨٠٦	٤,٩١١,٨٥٩

* 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 ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - المخزون

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، ارتفع رصيد المخزون من ٦,٤ مليار جنيه مصري إلى ٨,٩ مليار جنيه مصري. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى الزيادة في قطع الغيار ومخزون تحت التشغيل للشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٦٨٦ مليون جنيه مصري. كما كانت هناك زيادة في أرصدة المخزون تحت التشغيل و قطع الغيار و المواد الخام المتعلقة بالشركة الوطنية للتنمية والتجارة (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٨٥٦ مليون جنيه مصري. كما أنه كانت هناك زيادة في أرصدة مخزون المواد الخام و قطع الغيار المتعلقة بشركة سلفستون (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة ٢٥٤ مليون جنيه مصري.

٨ - 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 ذوي 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.

٨/أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل			طبيعة العلاقة	فروق ترجمة عملات أجنبية	الأرصدة	
	تمويل	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
Golden Crescent Finco Ltd.	-	٩٠٦,٧٦٩	٧٢٤,٩٢٨	شركة مستثمر فيها	١٨١,٨٤١	-	
Emerald Financial Services Ltd.	-	٧٧٤,٠٦٢	٦١٨,٨٢٣	شركة مستثمر فيها	١٥٥,٢٢٩	-	
Nile Valley Petroleum Ltd.	-	٦٦٥,٥٧٥	٥٣٢,٢٨١	شركة مستثمر فيها	١٣٢,٢٩٤	-	
Benu one Ltd.	-	٢٢٢,٩٠٦	٢٥٨,٩٥١	شركة مستثمر فيها	٦٤,٩٥٥	-	
Citadel Capital Partners	٦٧,٣٥٨	٢٦٢,١١٤	١٩٤,٤٥٣	الشركة الأم	١,٣٠٢	-	
Logria Holding Ltd.	-	١٩٢,٣٢٨	١٥٣,٧٦٠	شركة مستثمر فيها	٣٨,٥٦٨	-	
EIIC	٦١,٧٩٦	٢٤٧,١٨٤	١٤٨,٢١١	مساهم	٣٧,١٧٧	-	
Rotation Ventures	-	١٦٨,١٨١	١٣٤,٤٥٤	شركة مستثمر فيها	٣٣,٧٢٧	-	
Golden Crescent Investment Ltd.	-	١١٧,٨٨٤	٩٤,٢٤٤	شركة مستثمر فيها	٢٣,٦٤٠	-	
Mena Glass Ltd	-	١٠٦,١٦٦	٨٤,٨٧٥	شركة شقيقة	٢١,٢٩١	-	
Castrol Lubricants	-	٣٩,٢٠٠	٣٩,٢٠٠	شركة شقيقة	-	-	
Sphinx International Management	٣,٢٠٧	٣٩,٦٢٢	٣٤,٨١١	شركة مستثمر فيها	١,٦١٤	-	
Visionaire	-	٤٠,٥٥١	٣٢,٤١٩	شركة مستثمر فيها	٨,١٣٢	-	
الشركة المصرية للنشر الدولي	-	٢٦,٦٦٠	٢٦,٦٦٠	شركة مستثمر فيها	-	-	
Allmed Medical Industries	-	٣١,٥١٦	٢٥,١٩٦	شركة شقيقة	٦,٣٢٠	-	
Adena	-	٢٣,١٧٤	١٨,٥٢٦	مساهم	٤,٦٤٨	-	
شركة النهضة - السودان	-	١٩,٩٢٥	١٥,٩٢٩	شركة مستثمر فيها	٣,٩٩٦	-	
شركة الكتب للتسويق والتوزيع	-	٥٩٨	٥٩٨	شركة شقيقة	-	-	
Ascrom Precious Metals (APM)	-	٢٠٩	٢٠٩	شركة شقيقة	-	-	
آخرون	-	١٠٠,٨٣٦	٧٤,٣٨٢		٢٦,٤٥٣	-	
الإجمالي		٤,٠٨٧,٤٧٠	٣,٢١٢,٩٢١				
يخصم:							
مجموع خسائر الاضمحلال في القيمة*		(٣,٣٩٥,٢٦٧)	(٢,٧١٥,٢٠٢)				
		٦٩٢,٢٠٣	٤٩٧,٧١٩				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة / (انتفي القرض منه)	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	اسم الشركة
٩٠٦,٧٦٩	-	١٨١,٨٤١	٧٢٤,٩٢٨	Golden Crescent Finco Ltd.
٧٧٤,٠٦٢	-	١٥٥,٢٢٩	٦١٨,٨٣٣	Emerald Financial Services Ltd.
٦٦٥,٥٧٥	-	١٣٣,٢٩٤	٥٣٢,٢٨١	Nile Valley Petroleum Ltd.
٣٢٣,٩٠٦	-	٦٤,٩٥٥	٢٥٨,٩٥١	Benu one Ltd
١٩٢,٣٢٨	-	٣٨,٥٦٨	١٥٣,٧٦٠	Logria Holding Ltd.
١٦٨,١٨١	-	٣٣,٧٢٧	١٣٤,٤٥٤	Rotation Ventures
١١٧,٨٨٤	-	٢٣,٦٤٠	٩٤,٢٤٤	Golden Crescent Investment Ltd.
١٠٦,١٦٦	-	٢١,٢٩١	٨٤,٨٧٥	Mena Glass
٤٠,٥٥١	-	٨,١٣٢	٣٢,٤١٩	Visionaire
٣١,٥١٦	-	٦,٣٢٠	٢٥,١٩٦	Allmed Medical Industries
١٩,٩٢٥	-	٣,٩٩٦	١٥,٩٢٩	شركة النهضة
٤,٦١٤	(٦٤٨)	١,٠٤٩	٤,٢١٣	Sphinx International Management
٤٠٦	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
١٤٤	(٢٢)	٣٣	١٣٣	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٢٥	-	٥	٢٠	EIIC
٤٣,١٥٥	-	٨,٦٥٥	٣٤,٥٠٠	آخرون
٣,٣٩٥,٢٦٧	(٦٧٠)	٦٨٠,٧٣٥	٢,٧١٥,٢٠٢	

٨/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة التعامل		طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	تمويل	فروق ترجمة عملات أجنبية		
٦٧٤,٨٠٦	٨٠٤,١١٥	-	١٢٩,٣٠٩	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٥٨,٦٤٦	١٠٨,٢٥٣	٤٩,٦٠٧	-	شركة شقيقة	Castrol Egypt
١٢,٥٩٤	١٥,٩٩٦	-	٣,٤٠٢		أخرى
٧٤٦,٠٤٦	٩٢٨,٣٦٤				

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٥٤٧,١٧٤	٧٠٠,٧٥٦	١٦,١٥٦	١٣٧,٤٢٦	مساهم في شركة تابعة	IFC
٤٤٣,٣١٢	٥٤٨,٣٤٢	١٧,٨٦٢	٨٧,١٦٨	مساهم في شركات تابعة	FHI
٦٠,٠٨٢	٦١,١٢٧	-	١,٠٤٥	مساهم في شركة تابعة	الراشد
٣٢,٥٤٤	٣٨,٧٧٥	-	٦,٢٣١	مساهم في شركة تابعة	عمران
٨١٢	٨٤٣	-	٣١	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
٢٧,١٦٨	٣٥,٣٨٦	-	٨,٢١٨		أخرى
١,١١١,٠٩٢	١,٣٨٥,٢٢٩				
١,٨٥٧,١٣٨	٢,٣١٣,٥٩٣				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٨/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ١١٧,٩٢٣ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٧٨,٢٣٠ جنيه مصري).

٨/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 المجمعّة المختصرة. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة خلال الفترة ٧,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٥٪).

الأرصدة القائمة مؤمنة ويتم سدادها نقداً.

٩ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.

(معدل)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٢,١٦٢,٨٦٢	٤,٤٥٥,٣٨٠
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
١,١٩	٢,٤٥

صافي ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق
الاسهم العادية
نصيب السهم من ارباح الفترة - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

لا تحتوي هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة على جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية المجمعّة السنوية الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية المجمعّة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الدورية المجمعّة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعّة السنوية للسنة المالية المنتهية والفترات المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٣-ج)) وملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية التالية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعلة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعلة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣

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

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة"</p> <p>"القياس" - تم اضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. - تم اضافة فقرة ٢٠/ أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>"الإفصاحات" تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.</p>	<p>تطبيق المجموعة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فانض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر.</p> <p>"القياس" - تم اضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول الغير ملموسة. - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.</p> <p>"الإفصاحات" تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.</p>	<p>تطبيق المجموعة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" تتعلق بالإهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث أن توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل. من الممكن محض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس.	تطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم إضافة خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري. - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التتمين ضمن المقيديين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.	تطبق المجموعة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى في حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التقريب عن و تقييم الموارد التعدينية"	"القياس" - تم إضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم و يتم معالجته طبقاً لنموذج إعادة التقييم في معيار الأصول الثابتة رقم (١٠). - يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم و التتمين ضمن المقيديين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول. "الإفصاحات" - تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.	تطبق المجموعة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفترة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها" "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها".	تطبق المجموعة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمرة المتعلقة بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابتة المعيار المحاسبي رقم (١٠) ولكن ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة. تم استبعاد المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة. "التعريفات" تعديل على بعض التعريفات حيث تم إضافة تعريف النباتات المثمرة.	تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

تم تعديل معايير المحاسبة المصرية التالية حتى تتوافق مع إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم ونموذج القيمة العادلة كما هو مذكور في الفقرات اعلاه

- ١- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"
- ٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- ٣- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
- ٤- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"
- ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"
- ٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتدولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"

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 ٢٠٢٢.

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 اقتصاد شديد التضخم.

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

- يفضل 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 ائتمان 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 المجمع المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

ب - جميع 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 ٦٦,٦٪ 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 وحملة الأسهم وتوفير النفقات الهيئية 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 النفثات والديزل ومنتجات زيت الوقود.

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية عام ٢٠٢٠.

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. علي 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 تعطى الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) القدرة علي 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تخلفت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض اقساط 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 والتعرض لمخاطر السعنة.

ترى إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير بموجب إتفاقيات المساهمين، كما لها الحق 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 ادارة المجموعة احكامها في تقدير سيطرتها علي Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ولاحظت ان في الشركة المصرية للتكرير تتمثل ايجابية العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وايا كان الاستنتاج الذي تم التوصل اليه بخصوص الشركة المصرية للتكرير، يعتبر هذا الاستنتاج ملائم لكلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

عد 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 والتزامات تؤثر على قائمة المركز المالي المجمع بمبلغ يقارب ١٤١,٥ مليار جنيه مصري و ٨٧,١ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وكذلك ارباح مجمعة قدرها ٤,٢ مليار جنيه مصري عن فترة الثلاثة أشهر. وتمثل اهم الأصول والالتزامات المجمع للشركة المصرية للتكرير في رصيد الاصول الثابتة بمبلغ ٩٩,١ مليار جنيه مصري، والدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ١١,٤ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٦١,٩ مليار جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

ج - عملات التعامل لشركات المجموعة

لدى المجموعة شركات تابعة مختلفة بعملات تعامل مختلفة بناء على الظروف الاقتصادية لنشاطها. تعرف البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل بها المنشأة عادة بأنها البيئة التي تقوم فيها المنشأة بتوليد وإفناق 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. بناء عليه فقد حددت الإدارة أن عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الأمريكي.

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 الشركة 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 أيضا 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 نظراً 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 المجمعّة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

هـ - السيطرة على شركة جراند فيو القابضة للاستثمار

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية والمبادئ الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعّة" 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 والشركات التابعة.

في عام ٢٠٠٥، قامت المجموعة بتأسيس شركة جراند فيو القابضة للاستثمار "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 المجمعّة.

بلغ إجمالي الأصول والالتزامات المجمعّة لمجموعة جراند فيو للاستثمار في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ يقارب ٤,٨ مليار جنيه مصري ٢,٤ مليار جنيه مصري علي التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعّة عن الفترة الحالية بمبلغ ١٩٨ مليون جنيه مصري عن فترة الثلاثة أشهر. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعّة لشركة جراند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ١,١ مليار جنيه مصري، والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١,٤ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض و بنود سحب على المكشوف بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري.

و - السيطرة على شركة دار الشروق

تري 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 للأفتقيات 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 - الاستمرارية

حققت المجموعة صافي ربح حوالي ٤,٤ مليار جنيه مصري لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وصافي ربح ٧٣ مليون جنيه مصري لمساهمي الشركة الام. وصافي ربح ٤,٣ مليار جنيه مصري تم توزيعها على الحصص غير المسيطرة (٣١ مارس ٢٠٢٢ (معدل): صافي ربح ٢,١ مليار جنيه تم توزيعها بمقدار ٤٦٨ مليون جنيه مصري لمساهمي الشركة الام و ١,٦ مليار جنيه مصري للحصص غير المسيطرة). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة والتي بلغت حوالي ٢٧,٦ مليار جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤,٧ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ١٠٣,٨ مليار جنيه مصري كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ أغلبها من قطاع الطاقة، تمتلك المجموعة نقدية بلغت ١٢,٢ مليار جنيه مصري ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، أخلت بعض شركات المجموعة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية (خاصة قطاعي الأسمنت والطاقة). علاوة على ذلك، تعرّثت بعض هذه الشركات في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها.

ونتيجة لهذه الإخلالات والتعثرات، استحق مبلغ ٦٣ مليار جنيه مصري للسداد عند الطلب ونتيجة لذلك قد تم تصنيف هذه القروض كالتزامات متداولة في ٣١ مارس ٢٠٢٣. وقد نتج عن إعادة التوبيخ هذه زيادة في الالتزامات المتداولة للمجموعة والتي تجاوزت أصولها المتداولة بمقدار ٧٦,٦ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٨,١ مليار جنيه مصري). وفي الوقت الحالي المجموعة بصدد الخوض في مفاوضات وإعادة هيكلة ديونها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - الاستمرارية (تابع)

هذه الظروف تلقي الشكوك الجوهرية حول ما إذا كتلت 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 ومعالجة تخلفات التعهدات المالية وغير قادرة على التفاوض بشأن التسهيلات البنكية.

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم مبدأ الاستمرارية لإعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بشكل كبير على قدرة المجموعة على توليد تدفقات نقدية مستقبلية من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وإعادة هيكلة الديون بنجاح. معالجة مخالفات التعهدات المالية.

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 لأغراض 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 النفتات. تعمل الشركة المصرية للتكرير حالياً بكامل طاقتها منذ بداية ٢٠٢٠ ولديها عقود توريد طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد منتجات مختلفة لمدة ٢٥ عاماً. منذ أول يناير ٢٠٢٢، تستفيد الشركة المصرية للتكرير من الزيادة في أسعار النفط الناجمة عن المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز والزيادة الإضافية في أعقاب الصراع بين روسيا وأوكرانيا. تعافت هوامش التكرير مما أدى إلى ارتفاع أرباح التشغيل إلى ٦,٩ مليار جنيه مصري، الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك الي ٨,٧ مليار جنيه مصري والتدفقات النقدية الناتجة من العمليات الي ٧ مليار جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

- جاءت الإيرادات المتزايدة لشركة "طاقة عربية" مدفوعة بالتوسع في محطات الغاز الطبيعي المضغوط في شركة "طاقة غاز" بالإضافة إلى زيادة أحجام التوزيع والتوليد في شركة "طاقة للطاقة". 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 الاستراتيجية طويلة الأجل بموجب عقود مضمونة طويلة الأجل، وقامت شركة طاقة عربية أيضاً بتوزيع محطاتها من الطاقة من خلال مشروع بنبان للطاقة الشمسية الذي بدأ تشغيله في الربع الأول من عام ٢٠١٩، بدأت "شركة طاقة" عملياتها بنجاح في المحطة الفرعية بالمنطقة الصناعية في منطقة السادس من أكتوبر في مارس ٢٠٢١ مما سيؤدي 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، وحقت "شركة طاقة" إيرادات قدرها ٢,٩ مليار جنيه مصري في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وولدت تدفقات نقدية إيجابية قدرها ٤١٦ مليون جنيه مصري في الفترة المنتهية بذلك التاريخ.

- NDT السودان ، تمكنت شركة التكامل من تحقيق زيادة سنوية في الإيرادات حيث حققت إيرادات قدرها ٨٩٧ مليون جنيه مصري مقارنة بإيرادات قدرها ٧٥٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وتمكنت شركة التكامل من توليد تدفقات نقدية إيجابية وزيادة إيراداتها مقارنة بنفس السنة المقارنة نتيجة للزيادة الكبيرة في متوسط أسعار الأسمت. قدي تؤثر الاضطرابات السياسية بالسودان علي الربحية بداية من الربع الثاني في سنة ٢٠٢٣ وتقوم ادارة المجموعة بمراقبة الموقف.

- ستواصل شركة أسيك للتعبين (أسكوم) وشركاتها التابعة الاستفادة من الصادرات المتزايدة والتعافي عبر الأسواق الإقليمية، التخفيض في قيمة الجنية المصري خلال الفترة الاخيرة سيؤدي الي زيادة منافسة شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة ل شركة أسيك للتعبين (أسكوم)) في الاسواق الدولية. كما ستمضي الإدارة قدماً في استراتيجية تنوع قنوات المبيعات بهدف زيادة تواجدها في السوق المحلي. ستعمل هذه الاستراتيجية كتحوط ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستسمح لشركة أسيك للتعبين (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 والمراق التي أدت إلى زيادة القدرة الانتاجية للأبقار المنتجة للحليب، وأدت هذه الاستراتيجية إلى اتجاه تصاعدي إيجابي في مختلف المقاييس وخاصة فيما يتعلق بإيرادات الإنتاج والتشغيل.

- تمكنت شركة جراند فيو من تنوع 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.

- أظهر النقل والخدمات اللوجستية و شركة النايل لوجيستكس (خدمات موانئ بحرية والنقل النهري في مصر) نمو شديد نتيجة لعمليات الشحن والتفريغ للشركة وتحسين الكفاءات التشغيلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - الاستثمارية (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 ٦١,٩ مليار جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وحيث تعثرت الشركة في السداد للمقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حيث للمقرضين ذوي الأولوية قروض بمبلغ ٤٥,٣ مليار جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣. بينما يتضمن باقي مبلغ القرض المقرضين الثانويين والذي لم تعثر الشركة في سدادها حتى الآن. فيما يتعلق بتعهدات القروض، لم يتم خرق أي تعهدات بداية من ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث تقوم الشركة المصرية للتكرير حالياً بالالتزام بشروط القروض فيما عدا الشرط الغير مالي المتعلق بالالتزام بحالة إتمام المشروع وتاريخ الإتمام.
 - ان المجموعة حالياً في فترة التفاوض و إعادة هيكلة القروض ذات الأولوية من مؤسسات مالية دولية متعلقة بالشركة المصرية للتكرير، والبالغة ٤٥,٣ مليار جنيه مصري. وبناء على المراسلات مع المقرضين ذوي الأولوية، توصلت الإدارة إلى موافقة مبدئية وافق فيه المقرضون على عملية تنفيذ إعادة هيكلة الديون.
 - وافق كبار المقرضين تفاهماً على إعادة الجدولة ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المفاوضات واختتامها في الربع الثالث من عام ٢٠٢٣. بعض الأمور ضد تم قبولها مبدئياً من قبل كبار المقرضين ومن المتوقع أن تصل إلى موقف أفضل فيما يتعلق بهذه الأمور بالإضافة إلى التوصل إلى اتفاق فيما يتعلق ببقية الشروط قيد التفاوض. تمكن التعديلات المقترحة المقبولة المجموعة من تخفيض جوهرى للتدفقات النقدية المستخدمة لمدة أكثر من ١٢ شهر.
 - في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، نجحت الشركة المصرية للتكرير في سداد ٦٥,٨ مليون دولار أمريكي لكبار المقرضين، هذا بالإضافة إلى سداد ٥,٣ مليون دولار أمريكي كدفعة لتسهيلات رأس المال العامل والفائدة نصف السنوية المتكبدة. وقد حققت الشركة المصرية للتكرير تدفقات نقدية ايجابية يُستمد ذلك من العمل بكامل طاقة الشركة خلال الفترة المنتهية في تلك التاريخ والزيادة في أسعار البيع بسبب التعافي المستمر من آثار COVID-19 بالإضافة إلى آثار الغزو الروسي لأوكرانيا الذي كان له تأثير إيجابي من حيث الأسعار والطلب. في ضوء التغييرات الهامة المذكورة أعلاه في السوق والعمليات التجارية للشركة، أبلغت الشركة كبار المقرضين أن مقترح إعادة الهيكلة التالي سيتم تقديمه في سبتمبر ٢٠٢٣ بنهج أبسط.
 - خلال الربع الأول في ٢٠٢٢، تمكنت إدارة المجموعة من خلال شركة القلعة للاستثمارات الدولية (شركة تابعة مملوكة بالكامل) بتسوية جميع القروض المستحقة عليها البالغ قيمتها ١,٠٦ مليار جنيه مصري والتي كانت مستحقة علي قطاع النقل والدعم اللوجستي للبنك العربي الافريقي الدولي و بنك مصر بقيمة تسوية تبلغ ٢١٣ مليون جنيه مصري.
 - خلال عام ٢٠٢٢، نجحت إحدى الشركات التابعة لمجموعة اسكود وهي شركة "جلاس روك" وإحدى الشركات التابعة لمجموعة الوطنية للتجارة والتنمية وهي شركة "العربية السويسرية للهندسة" في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق لبيت سداه على فترة أطول مع سعر فائدة أقل.
 - الشركة الوطنية للتجارة والتنمية في مراحل متقدمة في إعادة هيكلة ديونها
 - إن المجموعة في مراحل متقدمة لتسوية جميع الديون المتأخرة على مستوى حيازات القلعة، والشركات التابعة المملوكة بالكامل من خلال إعادة الهيكلة مع مجموعة من المقرضين والتي هي قيد التفاوض حالياً.
- واستناداً إلى الوضع الحالي للمفاوضات، فإن الإدارة على ثقة من أن مبادرات إعادة التفاوض بشأن القروض وإعادة هيكلتها ستنتهي بنجاح.
- مبادرات أخرى
- ستواصل الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير والاستثمارات الأخرى وإعطاء الأولوية للنمو.
 - ستواصل المجموعة دفع النمو من خلال القيام باستثمارات صغيرة متزايدة في الشركات التابعة لها، زيادة التدفقات النقدية، وبالتالي تقليل الديون إلى نسب التدفق النقدي. الإدارة على ثقة من أن هذه الاستراتيجية مستمرة.
 - تدرس شركات محفظة القلعة حالياً العديد من الاستثمارات الجديدة متوسطة الحجم المهمة بالتصدير والتي يغلب عليها الطابع الأخضر وذات القيمة المضافة المحلية.
 - كما واصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصادرات والذي عززت التدفقات النقدية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.
- بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة المجموعة أن المجموعة من المتوقع أن تستمر في الاعتراف بالاصول والوفاء بالالتزامات في الاطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة للمجموعة في الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أساس مبدأ الاستمرارية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، والتي تتيح عرض فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن حركة أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في قائمة الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الأرباح أو الخسائر.

وفقاً لذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعالجة الاستثنائية مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة في نهاية الفترة المالية.

ولغرض عرض معلومات مناسبة ويمكن الاعتماد عليها لأرقام المقارنة، قامت المجموعة بتطبيق المعالجة المشابهة الملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ١٥٦٨ لعام ٢٠٢٢، والتي كانت مطبقة على فروق العملات الأجنبية الناتجة من الأرصدة القائمة المقومة بالعملات الأجنبية كما في ٢٢ مارس ٢٠٢٢، وتسمح هذه المعالجة بالاعتراف بفروق العملات الأجنبية المتعلقة بتلك الأرصدة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة.

تم إعادة عرض قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة وقائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بغرض توفير معلومات مناسبة ويمكن الاعتماد عليها لأرقام المقارنة.

الجدول التالي توضح أثر علي قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

٣١ مارس ٢٠٢٢			قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(١,٢٢٤,٣٥٤)	١,١٦٤,٣٨٣	(٢,٤٨٨,٧٣٧)	تكاليف تمويلية
١,٢١٣,٨٣٦	٢٣,٨٠٠	١,١٩٠,٠٣٦	إيرادات تمويلية
(١٢٠,٩٠٣)	٤,٥٩٨	(١٢٥,٥٠١)	ضريبة الدخل
٢,١٦٢,٨٦٢	١,١٩٢,٧٨١	٩٧٠,٠٨١	صافي ارباح العام
٣١ مارس ٢٠٢٢			قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
٢,١٦٢,٨٦٢	١,١٩٢,٧٨١	٩٧٠,٠٨١	صافي ارباح العام
(١,١٩٧,٣٧٩)	(١,١٩٧,٣٧٩)	-	صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية
(٦,٧٠٥)	٤,٥٩٨	(١١,٣٠٣)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
٣١ مارس ٢٠٢٢			قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
٢,٢٨٣,٧٦٥	١,١٨٨,١٨٣	١,٠٩٥,٥٨٢	صافي الأرباح قبل الضرائب
٣٠٩,٤٢٩	(١,١٨٨,١٨٣)	١,٤٩٧,٦١٢	الخسائر الغير محققة من ترجمة العملات الأجنبية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تابع)

يمثل الجدول التالي التأثير على نصيب السهم في الأرباح في حالة عدم تطبيق إدارة المجموعة للمعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣).

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٦٩,٨٨٥	٩٧٠,٠٨١	صافي ربح الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الأسهم العادية
٠,٤٨	٠,٥٣	نصيب السهم من ارباح الفترة - جنيه مصري

١٤ - أحداث هامة

- (أ) في ١٨ يناير ٢٠٢٣، وافقت الجمعية غير العادية للشركة على تعديل سياسة خطة خيارات أسهم الموظفين (ESOP) التي تم عرضها على الجمعية غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨ ولم يتم تطبيقها بسبب عدم اكتمال الإجراءات للحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- (ب) قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية بمقدار ٢٠٠ نقطة إلى ١٨,٢٥٪ و ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بواقع ٢٠٠ نقطة إلى ١٨,٧٥٪.

١٥ - أحداث لاحقة

- (أ) خلال أبريل ٢٠٢٣، بدأ نزاع مسلح عنيف في السودان أدى إلى اضطرابات شديدة في جميع أنحاء البلاد. نتيجة لمخاوف السلامة، توقفت العمليات في شركة أسمنت التكامل من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٢ مايو ٢٠٢٣ واستأنفت في ٣ مايو ٢٠٢٣ بمتوسطات يومية أقل مما سيؤثر على الإيرادات في الفترة اللاحقة. ولم يتم الإبلاغ عن أي أضرار على الأصول المادية للمصنع حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة الموحدة بسبب أن المصنع على مسافة آمنة من الاشتباكات. تراقب إدارة المجموعة الموقف عن كثب وتقوم حالياً بتقييم مدى تأثير هذه الأحداث على نتائج أعمال وأنشطة المجموعة.
- (ب) وافقت لجنة قيد الأوراق المالية في البورصة المصرية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٣، على قيد أسهم شركة طاقة عربية " شركة تابعة للمجموعة " قديماً مؤقتاً بغرض التداول المباشر بدون طرح، وقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تسجيل سهم شركة طاقة عربية في البورصة المصرية ونشر تقرير الإفصاح بغرض بدء التداول على أسهم الشركة اعتباراً من جلسة تداول يوم الأحد الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٣.
- بعد اتمام عملية قيد أسهم رأس مال الشركة لدى البورصة المصرية و مع بداية التداول سوف يتم تنفيذ عملية إعادة هيكلة ملكية الشركة عن طريق تنفيذ عدة عمليات نقل ملكية بموجب طلبات تقدم للهيئة العامة للرقابة المالية و / او البورصة المصرية بحسب الاحوال، ومن المتوقع ان تتم عملية إعادة الهيكلة على عدة مراحل بعضها متفق عليه و بعضها الاخر لا يزال في مرحلة التفاوض.
- ان ادارة المجموعة بصدد دراسة و تقدير اثر تلك العمليات على القوائم المالية للمجموعة في ظل دراسة الاتفاقيات التي تم ابرامها والاتفاقيات التي لا تزال في مرحلة التفاوض.