

شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفهرس

٢-١

تقرير الفحص المحدود

القوائم المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

٨	مقدمة
٨	التقرير 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 المجمعة المختصرة
٢٧	الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة
٣١	الاستمرارية
٣٣	تعديل أرقام المقارنة
٣٤	أحداث هامة
٣٥	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة 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 لمنتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لم نتمكن من الحصول على رد على طلب مصادقة بنكية مرسل خلال مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو القيام بأي إجراءات بديلة على أرصدة قروض بمبلغ ٣٥٨,٥٩٩,٧٧٨ جنيه مصرى وبنوك أرصدة نقدية بمبلغ ٣٢٥,٦٧٥ جنيه مصرى لاحت البنوك في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المجمعَة المختصرة (تابع) صفحة (٢)

أمور هامة أخرى

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

- كما هو مبين في الايضاح رقم (١٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعَة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الالتزامات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت اصولها المتداولة بمبلغ ٧٥,٢ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. كما أن الخسائر المتراكمة بلغت مبلغ ٢٨,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض شركات المجموعة كما في ٣٠ يونيو 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 المجمعَة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها. إن القوائم المالية الدورية المجمعَة 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 المجمعَة 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.




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

القاهرة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٣

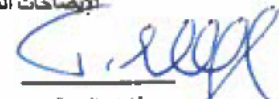
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة - كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٩٤,٩٤٩,٤٩٨	١١٧,٧٦٦,٩٧٢	١/٧	أصول ثابتة
١,٨٩٧,٠٠١	٢,١٠٨,٠٨٢	ب/٧	أصول حق انتفاع
٦٦٦,٨٤٦	٩٥٣,٦٩٦		أصول غير ملموسة
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		الشهرة
٤٧٥,٧٥٤	٥٢٠,٧٢٤		أصول حيوية
٦٦٨,٥٦١	٦٦٥,٢٩٨	٥	استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة
١١,٢٨٦	١٣,٨٩٣		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٣٢٩,٢٥٩	٣٢٧,٣٧٢	٣-د/٦	أدوات مالية مشتقة
٨١٧,٢٤٢	٩٢٩,٩٠٣		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٠٢,٠٥٧	٦,٩٨٨,٠٨٦		أصول ضريبية مؤجلة
١٠٦,٣٣٣,٠٧٤	١٣٠,٤٨٩,٥٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦,٣٤٩,٤٠٢	٩,٦٧٣,٠١٩	د/٧	المخزون
٢٠,٠٠٣	٢٩,٩٦٢		أصول حيوية
٢٢,٣٦٣,٦٧٩	٢٤,٦٠٦,٧٨٤		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٧,٧١٩	٧٠٠,٥٥٠	١/٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٨,٧٢٢	٦,٧٧٣,٦١٠	د/٦	تقديرة مجمدة
٨,٦٥٢,٩٤٢	٨,٧٤٥,٩١٥		النقدية وما في حكمها
٣٨,٥٢٢,٤٦٧	٥٠,٥٢٩,٨٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢٧,١٢٦	٢٩,٩٢٤	١-ب/٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٤٤,٨٨٢,٦٦٧	١٨١,٠٤٩,٣٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		احتياطي قانوني
٢,٢٦٢,٨١٥	٥,٠٦٦,٢٥٠		احتياطيات
(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	(٢٨,٢٠٢,٥٦٨)		خسائر متراكمة
(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	(١٣,٩٤٦,٧٤٠)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية
٣٥,٦٢٦,٠٥٣	٤٩,٩٦٨,٣٢٦		الحصص غير المسيطرة
٢٢,٣٧٠,٧٩٦	٣٦,٠٢١,٥٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٦٢٦,٦٨٠	٥,١٩١,٠٤٤	١/٦	القروض والسلفيات
١,٤٥٦,٠٠٨	١,٤٨٥,٨٢٦		التزامات الإيجار
٦٨٦,٤٣٢	٦٧٤,٦٤٧	ب/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٨,٦٥٨,٣١١	١١,٣٨٠,١١٧		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٤٥,٥٨٠	٤٨٥,٦١٧		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢١٩	٢,٢١٩	٣-د/٦	أدوات مالية مشتقة
١٥,٨٧٥,٢٣٠	١٩,٢١٩,٤٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,٤٤٢,٦٤٨	٤,٩٨٥,٤٨٠	ج/٧	المخصصات
١٥,٦٨٢,٣٥٢	٢٢,١٥٣,٣٨٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٥٧,١٣٨	٢,٣٦١,٦٦٣	ب/٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٢,٩٤٧,٠٤٥	٩٤,٣٤٢,٨٦٩	١/٦	القروض والسلفيات
٣٧,٦١٦	٤٠٨,٩٦٠		التزامات الإيجار
٨٩,٦١٥	١٢٣,٧٢٣	ب/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٦٧٦,٣٢٥	٨٤٨,٩٢٦		التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦٨,٢٣١	٥٨٠,٠١٠		التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٠٦,٦٣٣,٩٧٠	١٢٥,٨٠٥,٠١٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٦٧١	٣,٢٧٨	٢-ب/٤	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١٢٢,٥١١,٨٧١	١٤٥,٠٢٧,٧٦٤		إجمالي الالتزامات
١٤٤,٨٨٢,٦٦٧	١٨١,٠٤٩,٣٦٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة


أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٣
تقرير الفحص المحدود مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معدل	إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢٦,٩٨١,٢٤٨	٢٧,٦٥٥,٦١٧	٤٥,٦٦٢,٨٣٥	٥٧,٩٤٢,٨٢٦		إيرادات
(١٨,٥٥٨,١٧٠)	(٢٤,٥٣٧,٦٤٤)	(٣٣,٨٩٣,٣٠١)	(٤٥,٧٧٥,٩٣٥)		تكلفة الإيرادات
٨,٤٢٣,٠٧٨	٣,١١٧,٩٧٣	١١,٧٦٩,٥٣٤	١٢,١٦٦,٨٩١		مجموع الربح
(٦٢٤,٢٦٣)	(٨١٤,٠٩٠)	(١,١٥٨,٥٧١)	(١,٦٨٤,٤٦٨)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠٢,٧٦٧)	(١١٦,١٨٥)	(٣٨٥,٨٦٨)	(٢٨٥,٧٢٢)		مصروفات البيع والتسويق
(١٧,٦٧٨)	٤٩,٧٨١	(٢٥,٢٦٠)	١٣,٦٨٤		صافي الانخفاض في أصول المالية
(١٩,٦٦١)	٦٤,٣٥٧	(٢٣٤,٤٩٣)	(٢١,٦٦١)		(خسائر) / أرباح أخرى
٧,٥٥٨,٧٠٩	٢,٣٠١,٨٣٦	٩,٩٦٥,٣٤٢	١٠,١٨٨,٧٢٤		أرباح التشغيل
٣٧٥,٥٧٧	٩١١,٠٠٩	١,٥٨٩,٤١٣	١,٥٨٣,٥٣٦		إيرادات تمويلية
(١,٤٥٦,١٠٠)	(٢,٨١٨,٩٦١)	(٢,٧٨٠,٤٥٤)	(٥,٣٥٦,٥٩٨)		تكاليف تمويلية
١٢,٥٢٢	(٢٥٠)	١٧٢	(٢٧,٦٩٠)		حصة المجموعة في (خسائر) أرباح الاستثمار في شركات شقيقة
٦,٤٩٠,٧٠٨	٣٩٣,٦٣٤	٨,٧٧٤,٤٧٣	٦,٣٨٧,٩٧٢		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١٢٤,٤٢٧)	(٢٥٣,٩٦٤)	(٢٤٥,٣٣٠)	(١,٧٩٢,٩٢٢)		ضريبة الدخل
٦,٣٦٦,٢٨١	١٣٩,٦٧٠	٨,٥٢٩,١٤٣	٤,٥٩٥,٠٥٠		صافي أرباح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
٣٦١,٥٦٥	(٣٨١,١٥٩)	٨٣٠,٤٣٧	(٣٠٨,١١٣)		مساهمة الشركة الأم
٦,٠٠٤,٧١٦	٥٢٠,٨٢٩	٧,٦٩٨,٧٠٦	٤,٩٠٣,١٦٣		الحصص غير المسيطرة
٦,٣٦٦,٢٨١	١٣٩,٦٧٠	٨,٥٢٩,١٤٣	٤,٥٩٥,٠٥٠		
					نصيب السهم في صافي أرباح الفترة:
٣,٤٩٨	٠,٠٧٧	٤,٦٨٦	٢,٥٢٥		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري للسهم)
٣,٤٩٨	٠,٠٧٧	٤,٦٨٦	٢,٥٢٥		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٣٦٦,٢٨١	١٣٩,٦٧٠	٨,٥٢٩,١٤٣	٤,٥٩٥,٠٥٠	صافي أرباح الفترة
الدخل الشامل الأخر				
البنود التي يمكن إعادة تويبها إلى ربح أو				
خسارة				
١,٣٠٣,٦٢٣	٢,١٠٩,٨٤٤	٢,٩٤٥,٤٤٤	١٤,١٤٥,٢٥٦	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	(٣٠١,٦٥٠)	(١,١٩٧,٣٧٩)	(٣,٨٣٦,١١٠)	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
٣١٧	-	(١٤٠)	٣	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦,٠٧١	٢٤,١٤٤	٦٢,١١٤	١٤,٥٥٧	تغطية مخاطر تدفقات نقدية
(٢,٦٧٧)	١٢,٦٢٣	(٩,٣٨٢)	(٣٥,٦١٣)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
١,٣١٧,٣٣٤	١,٨٤٤,٩٦١	١,٨٠٠,٦٥٧	١٠,٢٨٨,٠٩٣	اجمالي ربح الدخل الشامل الأخر عن الفترة صافي
٧,٦٨٣,٦١٥	١,٩٨٤,٦٣١	١٠,٣٢٩,٨٠٠	١٤,٨٨٣,١٤٣	من الضريبة اجمالي الربح الشامل عن الفترة
اجمالي الربح الشامل عن فترة يتم توزيعها على				
النحو التالي:				
٦١٨,٢١٣	٨,٥٤٧	١٠٧,٤٠٤	(٤٨,٨١٥)	مساهمي الشركة الأم
٧,٠٦٥,٤٠٢	١,٩٧٦,٠٨٤	١٠,٢٢٢,٣٩٦	١٤,٩٣١,٩٥٨	الحصص غير المسيطرة
٧,٦٨٣,٦١٥	١,٩٨٤,٦٣١	١٠,٣٢٩,٨٠٠	١٤,٨٨٣,١٤٣	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية		شركة مساهمة مصرية					
اجمالي	الحصص غير			احتياطي	راس المال		
حقوق الملكية	المسيطرة	اجمالي	خسائر متراكمة	احتياطيات	قانوني	المنفوع	
(٢,٣٧٤,٢٨٢)	٩,٨٨٢,٠٢٤	(١٢,٢٥٦,٣٠٦)	(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)	٩٠٤,٠٥٢	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٣٢٩,٨٠٠	١٠,٢٢٢,٣٩٦	١٠٧,٤٠٤	(٢٢٢,٥٥٥)	٣٢٩,٩٥٩	-	-	اجمالي الأرباح الشاملة عن الفترة
(٢٤٦,٨٤٧)	(١٧٤,٩٧٤)	(٧١,٨٧٣)	(٧١,٨٧٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢٦٣,٣٩٩)	-	(٢٦٣,٣٩٩)	-	(٢٦٣,٣٩٩)	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
(٢,٧٦٣)	٦٢٠	(٣,٣٨٣)	-	(٣,٣٨٣)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(١٠,٧٣٤)	(١٠,٧٣٤)	-	-	-	-	-	أسهم خزينة من خلال شركات تابعة
(٤,٩٣٦)	(٤,٩٣٦)	-	-	-	-	-	مدفوعات للمساهمين
٧,٤٢٦,٨٣٩	١٩,٩١٤,٣٩٦	(١٢,٤٨٧,٥٥٧)	(٢٢,٦٤٤,٣٦٤)	٩٦٧,٢٢٩	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٢,٣٧٠,٧٩٦	٣٥,٦٢٦,٠٥٣	(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	٢,٢٦٢,٨٦٥	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤,٨٨٣,١٤٣	١٤,٩٣١,٩٥٨	(٤٨,٨١٥)	(٣,٣٧٩,١٠٢)	٣,٣٣٠,٢٨٧	-	-	اجمالي الأرباح الشاملة عن الفترة
(٧٢٣,٤٧١)	(٦٠٧,٧٠٥)	(١١٥,٧٦٦)	(١١٥,٧٦٦)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٥٢٦,٩٠٢)	-	(٥٢٦,٩٠٢)	-	(٥٢٦,٩٠٢)	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
٢٢,٥٨١	٢٢,٥٨١	-	-	-	-	-	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من
(٤,٥٥١)	(٤,٥٥١)	-	-	-	-	-	الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
٣٦,٠٢١,٥٩٦	٤٩,٩٦٨,٣٣٦	(١٣,٩٤٦,٧٤٠)	(٢٨,٢٠٢,٥٦٨)	٥,٠٦٦,٢٥٠	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	٦,٣٨٧,٩٧٢	٨,٧٧٤,٤٧٣
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	٤,٤٢١,١٥٠	٢,٥١٦,٦٥١
يتم تعديل صافي الربح قبل ضرائب الدخل إلى:		
الإهلاك والاستهلاك	-	٩٦
خسائر اضمحلال في أصول حق انتفاع	٣٦٢	٣,٥٥٣
خسائر من تسويات عقود التأجير	(١٩٥,٣٤٥)	(٨٤٢,٧٨٤)
أرباح من تسويات القروض	٢٠	٤٦
خسائر اضمحلال الأصول الثابتة	(٢٤٠,٩٢٢)	٥٨٢,٩٢١
(أرباح) / خسائر فروق عملة غير محققة	-	(١٢٤)
الاضمحلال في استثمارات أذون خزانة - صافي	١٨٠	(٣٠٢)
الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة - صافي	(٥٠,٩٣٠)	٢٣,٥٦٥
الاضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى - صافي	١١,٧٣٨	(١,٥٤٦)
الاضمحلال في المخزون - صافي	١٠٩,١٨٢	(٣٥٩,٢١٦)
الجزء غير الفعال من أدوات تنظيمية التدفقات النقدية	٢٧,٦٩٠	(١٧٢)
حصة خسائر / (أرباح) استثمارات في الشركات الشقيقة	(١١,٣٧٨)	٩,٢٤٨
تأثير الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	-	(١١,٢٥٤)
أرباح من بيع أصول ثابتة	٢,٤٠٤	١٩,٦٣٢
خسائر من بيع أصول حيوية	٢٣٩,٠٦٣	٣٧٦,١٠١
مخصصات - صافي	٥,٢٥٨,٥١٤	٢,٦٢٨,٩٩٧
فوائد مدينة	(٧٧٤,٨٣٨)	(٣٦٣,٦١٣)
فوائد دائنة	١٥,١٨٤,٨٦٢	١٣,٣٥٦,٢٧٢
أرباح التشغيل قبل التعديلات في رأس المال العامل:		
التعديلات في رأس المال العامل		
المخزون	(٣,٣٥١,٣٩٥)	(١,٨٠٦,٢٦٤)
الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣,٩٨١,١٣٧	(٧٧,٠١٤)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(٢,٤٨٤,٠٦٩)	(٧,٩٧٩,٨٣٩)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	(٨٨٣,٧٥٨)	(٣٩٢,٤٤٥)
المستحق إلى أطراف ذات العلاقة	٥٠٤,٥٢٥	٢١٨,٢٦٣
مخصصات مستخدمة	(٢٦٢,٩٢٨)	(١٢٨,٨٠٨)
ضرائب الدخل المدفوعة	(٣٣٥,٨٢٣)	(١٩٣,٢٧٦)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٢,٣٥٢,٥٥١	٢,٩٩٦,٨٨٩
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة، مشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة	(١,٠٣١,٣١٣)	(٧٥٥,٩٢٩)
استثمارات أذون خزانة	-	(٢,٢٥٤,٢١٧)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٣٣٤	٧٤,٩٧٥
أصول حيوية	(٥٧,٣٣٣)	٢,٠٧٨
مدفوعات للاستحواذ على شركات شقيقة	-	(٤٢,٩٨٠)
فوائد محصلة	٧٧٤,٨٣٨	٣٦٣,٦١٣
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(٣١٣,٤٧٤)	(٢,٦١٢,٤٦٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
متحصلات من القروض	٥٠٢,١٥٥	٥٢٧,٨٥٤
متحصلات من بنوك - سحب على المكشوف	١,٧٥٥,٨٩٣	١,٩١١,٥٥٥
مدفوعات لشراء أسهم خزينة من خلال شركات تابعة	-	(١٠,٧٣٤)
مدفوعات القروض	(٨,٢٢١,٥٠٩)	(٣,٤١٩,٧٩٠)
مدفوعات لعقود التأجير	(٨٥,٤٢٦)	(١١٤,٢٥٤)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٢٣,٤٧١)	(٢٤٦,٨٤٧)
معاملات مع الحصص غير المسيطرة	١٨,٠٣٠	(٧,٦٩٩)
نقدية مجمدة	(٦,١٣٤,٨٨٨)	٣١,٩٩٦
فوائد مدفوعة	(٦٤٢,٣٧٢)	(٤٣٩,٦٢١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	(١٣,٥٣١,٥٨٨)	(١,٧٦٧,٥٤٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(١,٤٩٢,٥١١)	(١,٣٨٣,١١١)
النقدية وما في حكمها أول الفترة	٨,٦٥٢,٩٤٢	٥,٤٠٦,٥٥٥
فروق ترجمة الصرف الأجنبي	١,٥٨٥,٤٨٤	٥٩٢,١٤٩
النقدية وما في حكمها آخر الفترة	٨,٧٤٥,٩١٥	٤,٦١٥,٥٩٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر 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 التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤. وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التقييد في السجل التجارى قابلة للتجديد. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

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

تم عرض الأنشطة الرئيسية للمجموعة في **إيضاح (٢)** فى 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 ١٦ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢ - التقارير القطاعية

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

توضح المعلومات الواردة أدناه المعلومات القطاعية المقدمة إلى الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلى للقطاعات التي يجب الإفصاح عنها في فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 حلاً عملياً للتحديات التي تواجه قطاع الطاقة حالياً.

قطاع الإسمنت

تقوم شركة القلعة من خلال قطاع الإسمنت 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 الأسمنت القدرة الإنتاجية.

قطاع النقل والدعم اللوجيستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجيستي وإدارة الموانئ النهرية. بسبب ازالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، أدى ذلك الى 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، وتأمين المعادن الثمينة، والتعدين لصناعة الإسمنت، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان للاقتصادي المحتمل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٢ / أ - 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 دينيا، ICDP (منتج الألبان الطازجة في مزارع دينيا).

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 جرانديف 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 النشاط المعتاد وتسعيرها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة.

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات		الإيرادات من العملاء الخارجيين		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
الاجمالي	مع مرور الوقت	في وقت معين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	إيرادات القطاع	إيرادات القطاع		
٥٠,٣٢٤,٥٥٨	١,٤١٠,٧٤٢	٤٨,٩١٣,٨١٦	-	٥٠,٣٢٤,٥٥٨	٥٠,٣٢٤,٥٥٨	٥٠,٣٢٤,٥٥٨	قطاع الطاقة	
٢,٥٤٧,٦٥٣	-	٢,٥٤٧,٦٥٣	-	٢,٥٤٧,٦٥٣	٢,٥٤٧,٦٥٣	٢,٥٤٧,٦٥٣	قطاع الطباعة والتغليف	
٢,٠٧٧,٤٤٩	٢٢٧,٢٨٦	١,٨٥٠,١٦٣	-	٢,٠٧٧,٤٤٩	٢,٠٧٧,٤٤٩	٢,٠٧٧,٤٤٩	قطاع الاسمنت	
٩٣٤,٩٨٤	-	٩٣٤,٩٨٤	-	٩٣٤,٩٨٤	٩٣٤,٩٨٤	٩٣٤,٩٨٤	قطاع التعدين	
٨٨٩,٧٤٠	-	٨٨٩,٧٤٠	-	٨٨٩,٧٤٠	٨٨٩,٧٤٠	٨٨٩,٧٤٠	قطاع الأغذية الزراعية	
٢٩٩,٢٨١	-	٢٩٩,٢٨١	-	٢٩٩,٢٨١	٢٩٩,٢٨١	٢٩٩,٢٨١	قطاع النقل والدعم اللوجيستي	
٨٦٩,١٦١	-	٨٦٩,١٦١	-	٨٦٩,١٦١	٨٦٩,١٦١	٨٦٩,١٦١	أخرى	
٥٧,٩٤٢,٨٢٦	١,٦٣٨,٠٢٨	٥٦,٣٠٤,٧٩٨	-	٥٧,٩٤٢,٨٢٦	٥٧,٩٤٢,٨٢٦	٥٧,٩٤٢,٨٢٦	الإجمالي	

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات		الإيرادات من العملاء الخارجيين		٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
الاجمالي	مع مرور الوقت	في وقت معين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	إيرادات القطاع	إيرادات القطاع		
٣٩,٩٦٩,٣١٣	٩٢٢,٤٨٨	٣٩,٠٤٦,٨٢٥	-	٣٩,٩٦٩,٣١٣	٣٩,٩٦٩,٣١٣	٣٩,٩٦٩,٣١٣	قطاع الطاقة	
٢,٠٨٥,٢٤٤	١٢٥,٩٥٣	١,٩٥٩,٢٩١	-	٢,٠٨٥,٢٤٤	٢,٠٨٥,٢٤٤	٢,٠٨٥,٢٤٤	قطاع الاسمنت	
٢,٠٥٠,٩١٣	-	٢,٠٥٠,٩١٣	-	٢,٠٥٠,٩١٣	٢,٠٥٠,٩١٣	٢,٠٥٠,٩١٣	قطاع الطباعة والتغليف	
٦١٨,٧٨٧	-	٦١٨,٧٨٧	-	٦١٨,٧٨٧	٦١٨,٧٨٧	٦١٨,٧٨٧	قطاع الأغذية الزراعية	
٥٨٢,٩٧٩	-	٥٨٢,٩٧٩	(٥٨,٢٣١)	٥٨٢,٩٧٩	٦٤١,٢١٠	٦٤١,٢١٠	قطاع التعدين	
١٦١,٥٧٢	-	١٦١,٥٧٢	-	١٦١,٥٧٢	١٦١,٥٧٢	١٦١,٥٧٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي	
١٩٤,٠٢٧	-	١٩٤,٠٢٧	(١,٠٧٦)	١٩٤,٠٢٧	١٩٥,١٠٣	١٩٥,١٠٣	أخرى	
٤٥,٦٦٢,٨٣٥	١,٠٤٨,٤٤١	٤٤,٦١٤,٣٩٤	(٥٩,٣٠٧)	٤٥,٦٦٢,٨٣٥	٤٥,٧٢٢,١٤٢	٤٥,٧٢٢,١٤٢	الإجمالي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		إجمالي الأصول
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	
الطاقة	٣٩,٩٨٢,٩٧٤	١١٥,٠٧١,٩١٤	٣٠,٥٢١,٨٨١	٩٦,١٠٥,٨٠٩	١٢٦,٥٢٧,٦٩٠
الخدمات المالية	١٥,١٣٧,٠٣٢	٢٥,٤٣٤,٣٩٤	١١,٩٨٢,٢٠٣	٢٢,٩٨٩,٤٣٨	٣٤,٩٧١,٦٤١
الاسمنت	٦,٠٢٥,٧١٩	١٠,٧٩١,٤٢٨	٤,٠٧٣,٨٢٧	٦,٠٤٨,٩٧٧	١٠,١٢٢,٨٠٤
الطباعة والتغليف	٣,٤٣٠,٢٢٣	١,٤٢٥,٣٦٣	٣,٠٤٦,١٩٤	١,٣٥٧,٨٠٠	٤,٤٠٣,٩٩٤
التعدين	١,١١٧,٦٦٠	١,٦٦٦,١٩٣	٨٥٠,٤٩٣	١,٣٦٩,٧٤٧	٢,٢٢٠,٢٤٠
الصناعات الغذائية الزراعية	٦٠٠,٦١٣	١,٣٣٥,١٣٨	٥٥٠,٤٦٢	١,٢٧٩,٠٦٦	١,٨٢٩,٥٢٨
النقل والدعم اللوجيستي	٣٧٧,٤٠٤	٧٩٦,٩٠٤	٢٧٦,٨٨٨	٧٦٤,١١٢	١,٠٤١,٠٠٠
أخرى	٦٢٥,٤٠٤	٧٧,٥٠٥	٧٠٥,٧٤١	٦٧,١٨٠	٧٧٢,٩٢١
الاستيعادات	٦٧,٢٩٧,٠٢٩	١٥٦,٥٩٨,٨٣٩	٥٢,٠٠٧,٦٨٩	١٢٩,٨٨٢,١٢٩	١٨١,٨٨٩,٨١٨
الإجمالي	(١٦,٧٣٧,٢٦٥)	(٢٦,١٠٩,٢٤٣)	(١٣,٤٥٨,٠٩٦)	(٢٣,٥٤٩,٠٥٥)	(٣٧,٠٠٧,١٥١)
	٥٠,٥٥٩,٧٦٤	١٣٠,٤٨٩,٥٩٦	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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		إجمالي الالتزامات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	
الطاقة	٨٠,٤٦٤,٥٩٠	١٥,٦٤٨,٥١٢	٧٠,٠٥٧,١١٢	١٢,٦٧٤,٤٢٧	٨٢,٧٣١,٥٣٩
الخدمات المالية	٤٥,٥٨١,١٨١	١,٦٣٢,٠٦٨	٣٥,٤٠٨,٢٣١	١,٢٨٣,٤١٨	٣٦,٦٩١,٦٤٩
الاسمنت	١٢,٩٣١,٢٦٣	٧,١١٠,٣٠٥	١٠,٥٩٤,٧٨٢	٥,٢١٧,٨٤٥	١٥,٨١٢,٦٢٧
الصناعات الغذائية الزراعية	٤,١٦٧,٨٣٥	٤٠٩,٢١٨	٣,٤٢٥,٧٩٦	٤٢٥,٢٤٥	٣,٨٥١,٠٤١
الطباعة والتغليف	٢,٩٩١,١٤٣	٦١٤,١١٠	٢,٦٢٩,١١٥	٦٤٧,٩٢٣	٣,٢٧٧,٠٣٨
التعدين	١,٧٣٣,٩٦٢	١,٤٠٦,٣٧٩	١,٣٣٤,٨٠٨	١,١٧١,٨٤٢	٢,٥٠٦,٦٥٠
النقل والدعم اللوجيستي	٢,٦٨٧,٩٤٤	٩٣,٢٦٢	٢,٣٣٤,٩٩٨	٨٦,٢٦٣	٢,٤٢١,٢٦١
أخرى	١,٥٣١,٩٠٤	٤٥١,٢٧٣	١,٥١٠,٩٣٢	٣٦١,٨١٣	١,٨٧٢,٧٤٥
الاستيعادات	١٥٢,٠٨٩,٨٢٢	٢٧,٣٦٥,١٢٧	١٢٧,٢٩٥,٧٧٤	٢١,٨٦٨,٧٧٦	١٤٩,١٦٤,٥٥٠
الإجمالي	(٢٦,٢٨١,٥٢٨)	(٨,١٤٥,٦٥٧)	(٢٠,٦٥٩,١٣٣)	(٥,٩٩٣,٥٤٦)	(٢٦,٦٥٢,٦٧٩)
	١٢٥,٨٠٨,٢٩٤	١٩,٢١٩,٤٧٠	١٠٦,٦٣٦,٦٤١	١٥,٨٧٥,٢٣٠	١٢٢,٥١١,٨٧١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - بيانات الأرباح والخسائر

٣ / أ - بنود هامة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٠٢٢,٦٣٠	٢٨٢,٢٧٢	الأرباح
٩,٤٢٥	١٠٠,٤٠٨	أرباح أخرى*
		اضمحلال مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - انتفى الغرض منها
(٢٨٤,٢٨٧)	(٢٧٢,٦٣٤)	المصروفات
(٢١,٥٦٥)	(٦٣,٤٤٨)	مخصصات مكونة
(٣٢,٩٩٠)	(٤٩,٤٧٨)	مصروفات أخرى
		اضمحلال مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى- مكونة

* تتضمن الأرباح الأخرى إيرادات دعم الصادرات بمبلغ ٧٤,٤ مليون جنيه مصري والمبلغ المتبقي خاص بإيرادات من أنشطة خارج نطاق النشاط الأساسي للمجموعة.

٣ / ب - تكاليف التمويل - بالصافي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدلة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٩,٨٠٢	٤٥٢,٨٨٤	٣٦٣,٦١٣	٧٧٤,٨٢٨	إيرادات فوائد
١٨٥,٧٧٥	-	٣٥٩,٢١٦	-	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
-	١٩٥,٣٤٥	٨٤٢,٧٨٤	١٩٥,٣٤٥	أرباح من تسوية القروض *
-	٢٦٢,٧٨٠	٢٣,٨٠٠	٦١٢,٣٥٢	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
٣٧٥,٥٧٧	٩١١,٠٠٩	١,٥٨٩,٤١٣	١,٥٨٢,٥٣٦	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١,٢٨١,٨٢٧)	(٢,٦٦٦,٤٧٧)	(٢,٥١٥,٦٧٢)	(٥,١٤٥,٤٧٠)	مصروفات فوائد
(٨٤,٣٦٥)	(٥٢,٠٥٨)	(١١٣,٣٢٥)	(١٠١,٩٤٦)	مصروفات فوائد التأجير
-	(١٠٠,٤٢٦)	-	(١٠٩,١٨٢)	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
(٨٩,٩٠٨)	-	(١٥١,٤٥٧)	-	خسائر ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(١,٤٥٦,١٠٠)	(٢,٨١٨,٩٦١)	(٢,٧٨٠,٤٥٤)	(٥,٣٥٦,٥٩٨)	إجمالي تكاليف التمويل
(١,٠٨٠,٥٢٣)	(١,٩٠٧,٩٥٢)	(١,١٩١,٠٤١)	(٣,٧٧٣,٠٦٢)	الصافي

* تمثل أرباح من تسوية القروض الربح الناتج عن التسوية النهائية لبعض القروض القائمة المستحقة على شركات تابعة في قطاع النقل خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ وفي قطاع الاسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٣.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حوالي ٦٪، مقارنة بنسبة ٣٪ (معدلة) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لمزيد من المعلومات عن العمليات غير المستمرة يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) في القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للعام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ / ب - أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١) الأصول

شركة البدار	ليدمور القابضة المحدودة	شركة اسنيرو	الاجمالي	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
١١,١١٨	-	٤,٨٥٠	١٥,٩٦٨	أصول ثابتة
-	٧,٥٦١	-	٧,٥٦١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٦,٣٩٥	-	٦,٣٩٥	النقدية وما في حكمها
١١,١١٨	١٣,٩٥٦	٤,٨٥٠	٢٩,٩٢٤	الإضمحلل
-	-	-	-	الرصيد
١١,١١٨	١٣,٩٥٦	٤,٨٥٠	٢٩,٩٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١١,١١٨	-	٤,٨٥٠	١٥,٩٦٨	أصول ثابتة
-	٦,٠٤٥	-	٦,٠٤٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٥,١١٣	-	٥,١١٣	النقدية وما في حكمها
١١,١١٨	١١,١٥٨	٤,٨٥٠	٢٧,١٢٦	الإضمحلل
-	-	-	-	الرصيد
١١,١١٨	١١,١٥٨	٤,٨٥٠	٢٧,١٢٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	أسنبرو	ليدمور القابضة المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣,٠٢٩	-	١,٤٠٠	١,٦٢٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٩	٢٤٩	-	-	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٢٧٨	٢٤٩	١,٤٠٠	١,٦٢٩	الرصيد

الاجمالي	أسنبرو	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 مؤجلة
٢,٦٧١	٢٤٩	١,١٢٠	١,٣٠٢	الرصيد

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

تم تغيير القيمة الدفترية للاستثمارات المحسبة في حقوق الملكية في السنة أشهر المنتهية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٦٨,٥٦١	٦٦٨,٥٦١	
(٢٧,٦٩٠)	(٢٧,٦٩٠)	حصة خسائر استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
٢٤,٤٢٧	٢٤,٤٢٧	حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الدخل الشامل الأخر الدورية المجمعة المختصرة
٦٦٥,٢٩٨	٦٦٥,٢٩٨	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية
١/٦ - الاقتراض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٧٢,٥٥٨,٣٥٥	٣,٨١٣,٤٩٤	٦٨,٧٤٤,٨٦١	٨٠,٦٣٠,٣٦٧	٤,٣٥٨,٨٥٦	٧٦,٢٧١,٥١١	قروض البنوك
٦,٧٣٥,١٥٩	٨١٣,١٨٦	٥,٩٢١,٩٧٣	٨,٨٦٧,٤٤٢	٨٣٢,١٨٨	٨,٠٣٥,٢٥٤	قروض من أطراف ذات علاقة
٧٩,٢٩٣,٥١٤	٤,٦٢٦,٦٨٠	٧٤,٦٦٦,٨٣٤	٨٩,٤٩٧,٨٠٩	٥,١٩١,٠٤٤	٨٤,٣٠٦,٧٦٥	
						بضمانات وبدون ضمانات
٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	١٠,٠٣٦,١٠٤	-	١٠,٠٣٦,١٠٤	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	١٠,٠٣٦,١٠٤	-	١٠,٠٣٦,١٠٤	سحب على المكشوف
٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٤,٦٢٦,٦٨٠	٨٢,٩٤٧,٠٤٥	٩٩,٥٣٣,٩١٣	٥,١٩١,٠٤٤	٩٤,٣٤٢,٨٦٩	اجمالي القروض

٦ ب - قروض من شركات تأجير تمويلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٢٣,٧٢٣	قروض من شركات تأجير تمويلي - قصيرة الأجل
٦٧٤,٦٤٧	قروض من شركات تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٧٩٨,٣٧٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٢٢١,٩ مليون جنيه مصري مقسمة على شريحتين.

بلغت 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 يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨ 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 كانت في إبريل ٢٠٢٣.

بلغت إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢ مليون جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
٧٨,٣١٥,٠٩١	١٦,٠٢٧,٧٧٨	٣,٨٦١,٢٢٧	٥,٤٦٠,٨٤٩	قروض وفوائد
١٦,٨٠٢,٤٨٦	٥,٣٥٠,٨٩٩	٢٣٠,٧٧٩	٨٤٥,٨٣٣	دائنون تجاريون وارصدة داننة أخرى
-	٢,٣٦١,٦٦٣	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩١,٨٨٨	٢١٧,٠٧٢	٧٢٨,١١٩	١,٦١٩,٨٠٥	التزامات الإيجار
١٢٣,٧٢٣	-	-	٦٧٤,٦٤٧	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	٢,٢١٩	-	التزامات مشتقات مالية
-	٨٤٨,٩٢٦	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٥,٤٣٣,١٨٨	٢٤,٨٠٦,٣٣٨	٤,٨٢٢,٣٥٤	٨,٦٠١,١٣٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٦٨,٨٥٥,٢٨٨	١٤,٠٩١,٧٥٧	٣,٤٤١,٤٤٨	٤,٨٦٧,١٥٢	قروض وفوائد
١١,٨٩٤,٤٥٨	٣,٧٨٧,٨٩٤	١٦٣,٣٦٨	٥٩٨,٧٦٤	دائنون تجاريون وارصدة داننة 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
٨١,٠١٣,٢٥٨	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 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:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
الأصول المالية				
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	١٣,٨٩٣	-	١٣,٨٩٣
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة	-	-	٣٢٧,٣٧٢	٣٢٧,٣٧٢
مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة	-	١٣,٨٩٣	٣٢٧,٣٧٢	٣٤١,٢٦٥
إجمالي الأصول المالية	-	١٣,٨٩٣	٣٢٧,٣٧٢	٣٤١,٢٦٥
الالتزامات المالية				
اتفاقية حق خيار الشراء (CCII)	-	-	٢,٢١٩	٢,٢١٩
المشتقات التجارية	-	٨٤٨,٩٢٦	-	٨٤٨,٩٢٦
إجمالي الالتزامات المالية	-	٨٤٨,٩٢٦	٢,٢١٩	٨٥١,١٤٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	-	اجمالي الأصول المالية	
				الالتزامات المالية	
				اتفاقية حق خيار الشراء	
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-	مشتقات تجارية	
٦٧٦,٣٢٥	-	٦٧٦,٣٢٥	-	اجمالي الالتزامات المالية	
٦٧٨,٥٤٤	٢,٢١٩	٦٧٦,٣٢٥	-		

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- المستوى الأول - تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) 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 غير المدرجة بسوق الأوراق المالية حصة في صندوق استثمار. تقاس القيمة العادلة بالرجوع إلى 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 بناءً على القيم الحالية ومعدلات الخصم المستخدمة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 بقياسات 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 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		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
القيمة العادلة عند	المستوى ٣	القيمة الدفترية	المستوى ٣	
				الأصول
				أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢٣,٣٩٣,٨٠٥	٢٣,٣٩٣,٨٠٥	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٧,٧١٩	٤٩٧,٧١٩	٧٠٠,٥٥٠	٧٠٠,٥٥٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٨,٧٢٢	٦٣٨,٧٢٢	٦,٧٧٣,٦١٠	٦,٧٧٣,٦١٠	تقديرة مجمدة
٨,٦٥٢,٩٤٢	٨,٦٥٢,٩٤٢	٨,٧٤٥,٩١٥	٨,٧٤٥,٩١٥	النقدية وما في حكمها
٣١,٣٣٢,٦٠٣	٣١,٣٣٢,٦٠٣	٣٩,٦١٣,٨٨٠	٣٩,٦١٣,٨٨٠	إجمالي الأصول

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
القيمة العادلة عند المستوى ٣	القيمة الدفترية	القيمة العادلة عند المستوى ٣	القيمة الدفترية	
				الالتزامات
				قروض
٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٩٩,٥٣٣,٩١٣	٩٩,٥٣٣,٩١٣	القروض والسلفيات
				التزامات مالية أخرى
١,٨٢٦,٦٢٤	١,٨٢٦,٦٢٤	١,٨٩٤,٧٨٦	١,٨٩٤,٧٨٦	التزامات الإيجار
١٣,٣٨٤,٩١٧	١٣,٣٨٤,٩١٧	١٩,٥٦٧,٨٧٦	١٩,٥٦٧,٨٧٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٥٧,١٣٨	١,٨٥٧,١٣٨	٢,٣٦١,٦٦٣	٢,٣٦١,٦٦٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	١٢٣,٣٥٨,٢٣٨	١٢٣,٣٥٨,٢٣٨	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 بناءً 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 الآخر. (ج) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. (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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/٣ - نقدية مجمدة

يمثل هذا المبلغ مبالغ خدمة الدين والصيانة التي يجب على إحدى الشركات التابعة للمجموعة تغطيتها في حسابات بنكية منفصلة وفقاً لاتفاقيات القرض بين الشركة التابعة ومجموعة من المقرضين حصرياً لفرض تسوية المتطلبات المالية بموجب العقود المذكورة.

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

٧/١ - أصول ثابتة

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
التكلفة	٢,٤٣٦,١٤٧	١١,٩٨٨,٦٩٥	٢,٠٠٥,١٧١	١٠٥,٨٠٦,٧٢٨	١,٩١٣,٧٩٧	١٢٤,١٥٠,٥٣٨
مجموع الإهلاك والاضمحلال	(٥,٦٩٦)	(٢,٥٢٢,١٢٦)	(٩٣٤,٠٦٥)	(٢٥,٣٠٦,٣١١)	(٤٣٢,٨٤٢)	(٢٩,٢٠١,٠٤٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨
الإضافات	٢٦٠	٣٥,٨٠٧	١٥,٠٣٦	٢٨٢,٥٢٧	٦٩٧,٣٧٣	١,٠٣١,٠٠٣
استبعادات	-	-	(٣٦٣)	(٧,٩٦٧)	-	(٨,٣٣٠)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١١١,٤٩٧	٨,٢٣٥	١٦٠,٥٩٤	(٢٨٠,٣٢٦)	-
محول الى أصول غير ملموسة	-	(١٩٨,٢٢٦)	-	-	(٢٦٢)	(١٩٨,٤٨٨)
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	٣٢٦,٦١٢	٢,٤٥٦,٧١٢	٣٧٢,٤٤٢	٢٥,٢٥٧,٦٠٠	١٧٠,٢١٠	٢٨,٥٨٣,٣٧٦
أثر التضخم الشديد - تكلفة	١٧,٦٣٩	٤٣٢,٤٧١	٣٣,٨٢٠	٥,٨٣١,٨٥١	-	٦,٣١٥,٧٨١
مصروف الإهلاك	-	(٣١٥,٦٢٩)	(١٦١,١٣٤)	(٣,٨١٥,٢٠٥)	-	(٤,٢٩١,٩٦٨)
مجموع إهلاك استبعادات	-	-	٣٣٠	٧,٦٦٦	-	٧,٩٩٦
محول الى أصول غير ملموسة - مجمع الإهلاك	-	٢٤,٥٩٤	-	-	-	٢٤,٥٩٤
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	(٢,٢٧٢)	(٤٧٠,٤٩٣)	(١٤٩,٩٦٥)	(٥,٥٥٦,١١٠)	-	(٦,١٧٨,٧٤٠)
أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك	(٢,٩٩٢)	(٢٤٥,٣٣٥)	(٢٥,٤٣١)	(٢,١٩٣,٩٧٢)	-	(٢,٤٦٧,٧٣٠)
الاضمحلال	-	-	-	-	(٢٠)	(٢٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢,٧٦٩,٦٩٨	١١,٢٩٧,٩٦٧	١,١٦٣,٨٧٦	١٠٠,٤٦٧,٥٠١	٢,٠٦٧,٩٣٠	١١٧,٧٦٦,٩٧٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٣						
التكلفة	٢,٧٨٠,٦٥٨	١٤,٨٢٦,٩٥٦	٢,٤٣٤,١٤١	١٣٧,٣٣١,٣٣٣	٢,٥٠٠,٧٩٢	١٥٩,٨٧٣,٨٨٠
مجموع الإهلاك والاضمحلال	(١٠,٩٦٠)	(٣,٥٢٨,٩٨٩)	(١,٢٧٠,٢٦٥)	(٣٦,٨٦٣,٨٣٢)	(٤٣٢,٨٦٢)	(٤٢,١٠٦,٩٠٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢,٧٦٩,٦٩٨	١١,٢٩٧,٩٦٧	١,١٦٣,٨٧٦	١٠٠,٤٦٧,٥٠١	٢,٠٦٧,٩٣٠	١١٧,٧٦٦,٩٧٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ب - أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع وتبويبها كجزء من الأصول المماثلة. فيما يلي تحليل لأصول حق الانتفاع المؤجرة بموجب ترتيبات التأجير التمويلي في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣					
٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	١,٨٩٧,٠٠١
-	٤٩,٤٩٩	-	-	٢,٢٤٠	٥١,٧٣٩
-	(١٩٨)	-	-	(٧٢٤)	(٩٢٢)
٢٢٢,٠٩٥	٣٩,٧٢٥	٩٣,٧٣٥	(١٦,٧٧٥)	١,٣٠٨	٣٤٠,٠٨٨
(٣١,١٧٤)	(٣٣,٠٧٤)	(١٧,٦٧٠)	(٤,٦٨٥)	(٧,٧١٠)	(٩٤,٣١٣)
-	١٠٧	-	-	٤٥٣	٥٦٠
(٣٤,٧٥٦)	(٢٥,٠٦٦)	(١٩,٦٨٤)	(٥,٤٧٨)	(١,٠٨٧)	(٨٦,٠٧١)
٩٨٨,٩٦٢	٧٠٧,٥٦١	٣٥٢,٠١٥	٣٧,٢٩١	٢٢,٢٥٣	٢,١٠٨,٠٨٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٣					
١,٢١٠,١١٤	٩٣٩,٠٤١	٤٦٧,٤٧٩	٧٥,٠٩٢	٤٧,٥٠٧	٢,٧٣٩,٢٣٣
(٢٢١,١٥٢)	(٢٣١,٤٨٠)	(١١٥,٤٦٤)	(٣٧,٨٠١)	(٢٥,٢٥٤)	(٦٣١,١٥١)
٩٨٨,٩٦٢	٧٠٧,٥٦١	٣٥٢,٠١٥	٣٧,٢٩١	٢٢,٢٥٣	٢,١٠٨,٠٨٢

٧/ج - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي
٢,٦٥٥,٩٦٤	٨,٧٧١	١,٧٧٧,٩١٣	٤,٤٤٢,٦٤٨
١١١,٣٥٨	١٥٢	١٦١,١٢٤	٢٧٢,٦٣٤
(١٦٧,٧٢٥)	(١٠٣)	(٩٥,١٠٠)	(٢٦٢,٩٢٨)
(٣٣,٥٧١)	-	-	(٣٣,٥٧١)
٩١,٨٢٥	٢,٠٢٣	٤٧٢,٨٤٩	٥٦٦,٦٩٧
٢,٦٥٧,٨٥١	١٠,٨٤٣	٢,٣١٦,٧٨٦	٤,٩٨٥,٤٨٠

* 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - المخزون

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ارتفع رصيد المخزون من ٦,٤ مليار جنيه مصري إلى ٩,٦ مليار جنيه مصري. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى الزيادة في قطع الغيار ومخزون تحت التشغيل للشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٩٩٢ 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 ١,٢ مليار جنيه مصري. كما أنه كانت هناك زيادة في أرصدة مخزون المواد الخام المتعلقة بشركة سلفرستون (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة ٢٦٢ 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 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.

٨/أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل		الأرصدة
		فروق ترجمة عملات أجنبية	تمويل	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فيها	١٨١,٩١١	-	٧٢٤,٩٢٨
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فيها	١٥٥,٥٥٢	-	٦١٨,٨٣٣
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها	١٣٣,٢٩٠	-	٥٣٢,٢٨١
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فيها	٦٤,٩٤٤	-	٢٥٨,٩٥١
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	-	١٤٩,٧٦٠	١٩٤,٤٥٣
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها	٣٨,٥٦٢	-	١٥٣,٧٦٠
EIIC	مساهم	٣٧,١٧١	-	١٤٨,٢١١
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها	٣٣,٧٢١	-	١٣٤,٤٥٤
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها	٢٣,٦٣٦	-	٩٤,٢٤٤
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	٢١,٢٨٧	-	٨٤,٨٧٥
Sphinx International Management	شركة مستثمر فيها	٢٣١	٦,٧٠٧	٣٤,٨١١
Visionaire	شركة مستثمر فيها	٨,١٣٠	-	٣٢,٤١٩
Castrol Lubricants	شركة شقيقة	-	-	٣٩,٢٠٠
Allmed Medical Industries	شركة شقيقة	٦,٣١٩	-	٢٥,١٩٦
الشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها	٢,٣٩٦	-	٢٦,٦٦٠
Adena	مساهم	٤,٦٤٧	-	١٨,٥٢٦
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها	٣,٩٩٥	-	١٥,٩٢٩
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	-	٥٩٨
Ascom Precious Metals (APM)	شركة شقيقة	-	-	٢٠٩
أخرون		١١,٤٩٩	-	٧٤,٣٨٣
الإجمالي		٤,٠٩٦,٦٧٩	-	٣,٢١٢,٩٢١
يخصم:		(٣,٣٩٦,١٢٩)	(٢,٧١٥,٢٠٢)	
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة*		٧٠٠,٥٥٠	٤٩٧,٧١٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة / (انقضى الغرض منه)	فروقي ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	اسم الشركة
٩٠٦,٨٣٩	-	١٨١,٩١١	٧٢٤,٩٢٨	Golden Crescent Finco Ltd.
٧٧٤,٣٨٥	٣٤٩	١٥٥,٢٠٣	٦١٨,٨٣٣	Emerald Financial Services Ltd.
٦٦٥,٥٧١	-	١٣٣,٢٩٠	٥٣٢,٢٨١	Nile Valley Petroleum Ltd.
٣٢٣,٨٩٥	-	٦٤,٩٤٤	٢٥٨,٩٥١	Benu one Ltd
١٩٢,٣٢٢	-	٣٨,٥٦٢	١٥٣,٧٦٠	Logria Holding Ltd.
١٦٨,١٧٥	-	٣٣,٧٢١	١٣٤,٤٥٤	Rotation Ventures
١١٧,٨٨٠	-	٢٣,٦٣٦	٩٤,٢٤٤	Golden Crescent Investment Ltd.
١٠٦,١٦٢	-	٢١,٢٨٧	٨٤,٨٧٥	Mena Glass
٤٠,٥٤٩	-	٨,١٣٠	٣٢,٤١٩	Visionaire
٣١,٥١٥	-	٦,٣١٩	٢٥,١٩٦	Allmed Medical Industries
١٩,٩٢٤	-	٣,٩٩٥	١٥,٩٢٩	شركة النهضة
٥,٠٥٢	(٢١٠)	١,٠٤٩	٤,٢١٣	Sphinx International Management
٤٠٦	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
٢٠٧	٤١	٣٣	١٣٣	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٢٥	-	٥	٢٠	EIIC
٤٣,١٦٢	-	٨,٦٦٢	٣٤,٥٠٠	أخرون
٣,٣٩٦,١٢٩	١٨٠	٦٨٠,٧٤٧	٢,٧١٥,٢٠٢	

٨/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة التعامل			اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	تمويل	فروقي ترجمة عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	
٦٧٤,٨٠٦	٨٠٣,٩٢٠	-	١٢٩,١١٤	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٥٨,٦٤٦	١٢٠,٤٣٤	٦١,٧٨٨	-	شركة شقيقة	Castrol Egypt
١٢,٥٩٤	١٤,٦٤٨	-	٢,٠٥٤		أخرى
٧٤٦,٠٤٦	٩٣٩,٠٠٢				
<u>أرصدة مستحقة للمساهمين:</u>					
٥٤٧,١٧٤	٧١٧,٢٤٣	٣٢,٨٣٩	١٣٧,٢٣٠	مساهم في شركة تابعة	IFC
٤٤٣,٣١٢	٥٧٠,٠٠٥	٣٥,٩٤٢	٩٠,٧٥١	مساهم في شركات تابعة	FHI
٦٠,٠٨٢	٦٠,٤٠٩	-	٣٢٧	مساهم في شركة تابعة	الراشد
٣٢,٥٤٤	٣٨,٧٧٤	-	٦,٢٣٠	مساهم في شركة تابعة	عمران
٨١٢	٨٤٣	-	٣١	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
٢٧,١٦٨	٣٥,٣٨٧	-	٨,٢١٩		أخرى
١,١١١,٠٩٢	١,٤٢٢,٦٦١				
١,٨٥٧,١٣٨	٢,٣٦١,٦٦٣				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٢٥,٥٥٥ ألف جنيه مصري كمقربات ومزايا خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٣٥,١٧٥ ألف 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 المجمعة 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 الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال الفترة.

(معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة	٤,٥٩٥,٠٥٠	٨,٥٢٩,١٤٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الأسهم العادية	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
نصيب السهم من أرباح الفترة - جنيه مصري	٢,٥٢٥	٤,٦٨٦

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

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 يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الدورية المجمعة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة السنوية للستة أشهر 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 المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

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

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في مارس ٢٠٢٣، بتعديل بعض احكام 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"</p> <p>تم تعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة"</p> <p>"القياس"</p> <p>- تم اضافة خيار تطبيق نموذج اعادة التقييم للأصول الثابتة</p> <p>- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التتمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.</p> <p>- تم اضافة فقرة ٢٠ / أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء اوصول الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعادة التقييم.</p>	<p>تطبق المجموعة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج اعادة 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 فائض 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"</p> <p>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"</p> <p>- تم اضافة خيار تطبيق نموذج اعادة التقييم للأصول الغير ملموسة.</p> <p>- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التتمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعادة التقييم.</p>	<p>تطبق المجموعة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج اعادة 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 المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة 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 بالاهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل. من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس.	تطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم اضافة خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري. - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التتمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.	تطبق المجموعة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي في حساب الأرباح او 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 اضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم و يتم معالجته طبقا لنموذج اعادة التقييم في معيار الاصول الثابتة رقم (١٠). - يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم و التتمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول. "الإفصاحات" تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعادة التقييم.	تطبق المجموعة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي باضافته 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر 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 بفئة 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 وفقا 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 أولى بإضافته الى 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.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل. يحدد هذا المعيار أسس تسجيل عقود التأمين التي تقع ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. الهدف من المعيار هو التأكد من أن المنشأة تقدم المعلومات المناسبة التي تعكس تلك العقود بمصداقية. توفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمجموعة والأداء المالي والتدفقات النقدية. يجب على المجموعة تطبيق المعيار المحاسبي رقم ٥٠ "عقد تأمين"، والذي يتضمن عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تعدها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المجموعة، على أن تقوم المجموعة أيضا بإصدار عقود التأمين.	سيكون التطبيق متاحا اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٤ أو من بداية الفترة المالية السنوية بعد ١ يوليو ٢٠٢٤.

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) "آثار 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 أحكاما 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

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.

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

تمتلك المجموعة حالياً 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 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 النفثات والديزل ومنتجات زيت الوقود.

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية عام ٢٠٢٠.

وفقاً للبنود الواردة في اتفاقية 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 اتفاقية 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 على التحكم في توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المصرية للتكرير. سوف تتجاوز اتفاقية المساهمين أي من البنود في الترتيبات التعاقدية الأخرى بما في ذلك اتفاقيات 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 لاتفاقية 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 بانسيابية عن الشركة المصرية للتكرير والتعرض لمخاطر السمعة.

ترى إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير بموجب اتفاقيات 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

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

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

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 اغلبية 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.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، فقد طبقت ادارة Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير احكامها 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 المجمعة بمبلغ يقارب ١٣٥,٥ مليار جنيه مصري و٨٠,٨ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وكذلك ارباح مجمعة قدرها ٤,٦ مليار جنيه مصري عن فترة الستة أشهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الاصول الثابتة بمبلغ ٩٧,٣ مليار جنيه مصري، والداونون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٥٥,٩ مليار جنيه مصري.

ج - عملات التعامل لشركات المجموعة

لدي 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 وإنفاق النقدية، وتأخذ المنشأة العوامل التالية في اعتبارها عند تحديد عملة التعامل الخاصة بها:

- التي تؤثر بشكل اساسى علي أسعار مبيعات السلع والخدمات.
- الرسمية للدولة التي تحدد فيها الاسعار وفقاً لقوى المنافسة واللوائح والقوانين السائدة بها.
- العملة التي تؤثر بشكل اساسى 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 احكامها 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 اسعار السلع والخدمات في الشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك جزء كبير من الاجور 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 او تحصيلها من أنشطة الشركة. بناء عليه فقد حددت الادارة ان عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الامريكى.

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

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 ايجار لمجمع التكسير الهيدروجيني. عند إجراء التقييم، أخذت المجموعة في الاعتبار الأحكام التعاقدية للعقد 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 ان الترتيبات التعاقدية قد تتضمن عقد ايجار اذا 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 انتاج وصيانة مجمع التكسير الهيدروجيني طوال مدة العقد كما تقرر مخرجات الإنتاج من خلال تحديد نسب للمنتجات النهائية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

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

د - تقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد إيجار أو يحتوي على إيجار (تابع)

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

قررت الإدارة أنه نظرًا لأن الأحكام التعاقدية للعقد 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.

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 المجمعة" وقررت ان 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 جميع 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.

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

بلغ إجمالي الأصول والالتزامات المجمعة لمجموعة جراند فيو للاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ يقارب ٤,٨ مليار جنيه مصري ٣,٦ مليار جنيه مصري علي التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعة عن الفترة الحالية بمبلغ ٢٤٩,٨ مليون جنيه مصري عن فترة الستة أشهر. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة لشركة جراند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ١,١ مليار جنيه مصري، والمدينون التجاريون والرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض و بنوك سحب على المكشوف بمبلغ ٢,٢ مليار جنيه مصري.

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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٢ - الاستثمارية

حققت المجموعة صافي ربح حوالي ٤,٦ مليار جنيه مصري لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وصافي خسارة ٣٠٨,١ مليون جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم. وصافي ربح ٤,٩ مليار جنيه مصري تم توزيعها على الحصص غير المسيطرة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (معدل): صافي ربح ٨,٥ مليار جنيه تم توزيعها بمقدار ٨٣٠,٤ مليون جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم و٧,٧ مليار جنيه مصري للحصص غير المسيطرة). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة والتي بلغت حوالي ٢٨,٢ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤,٧ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ٩٩,٥ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ أغلبها من قطاع الطاقة، تمتلك المجموعة نقدية بلغت ٨,٧ مليار جنيه مصري ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، أخلت بعض شركات المجموعة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية (خاصة قطاع الطاقة وعلى مستوى القابضة). علاوة على ذلك، تعثرت بعض هذه الشركات في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها.

ونتيجة لهذه الاختلالات والتعثرات، أستحق مبلغ ٦٦,٧ مليار جنيه مصري للسداد عند الطلب ونتيجة لذلك قد تم تصنيف هذه القروض كالتزامات متداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وقد نتج عن إعادة التقييم هذه زيادة في الالتزامات المتداولة للمجموعة والتي تجاوزت أصولها المتداولة بمقدار ٧٥,٢ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٨,١ مليار جنيه مصري). وفي الوقت الحالي المجموعة بصدد الخوض في مفاوضات وإعادة هيكلة ديونها.

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 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 القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة 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 الاقتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسيات والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات التي يتم استخدامها أيضاً باستمرار لاغراض اختبار اضمحلال 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 النفايات. 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 الي ٨,٧ مليار جنيه مصري، الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك الي ١٢,٣ مليار جنيه مصري والتدفقات النقدية الناتجة من العمليات الي ١٤,٥ مليار جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

● جاءت الإيرادات المتزايدة لشركة "طاقة عربية" مدفوعة بالأداء القوي في محطات الغاز الطبيعي المضغوط في شركة "طاقة غاز" بالإضافة إلى الزيادة في كميات الغاز الطبيعي المضغوط المباعة نتيجة للتوسع في أعداد محطات الغاز الطبيعي المضغوط. كما حظيت الإيرادات بدعم من الزيادة في أسعار الوقود في شركة طاقة بترولوم. 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، وقامت شركة طاقة عربية أيضاً بتوقيع محفظتها 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 أدت الي زيادة أرباح المجموعة وولدت تدفقات نقدية إضافية. كما أسست "شركة طاقة" شركة تابعة جديدة وهي "شركة طاقة للمياه"، التي ستطور مجموعة متنوعة من حلول قيمة لمعالجة المياه لخدمة القطاعات الصناعية، الزراعية، السياحية والمقارية في ديسمبر ٢٠٢٢، وقعت شركة طاقة عربية، إلى جانب شريكها الفرنسية فولتاليا، مذكرة تفاهم مع الحكومة المصرية لتطوير وتمويل وتشغيل منشأة لإنتاج الهيدروجين الأخضر في المنطقة الاقتصادية لقناة السويس. علاوة على ذلك، تعمل شركة "طاقة عربية" حالياً على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بالشراكة مع الشركة الوطنية السعودية لتوزيع الغاز "غاز"، بهدف تطوير وتشغيل توزيع الغاز في المملكة. وفي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ارتفعت إيرادات طاقة عربية بنسبة ٢٩٪ إلى ٦,٢ مليار جنيه مصري مقارنة ب ٤,٨ مليار جنيه مصري في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بينما ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك من ٤٩٢,٥ مليون جنيه مصري في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إلى جنيه مصري. ٥٨٧,٨ مليوناً في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٢ - الاستثمارية (تابع)

- ارتفعت إيرادات Grandview في جميع شركاتها الثلاث. واستفاد هذا القطاع من ارتفاع الأسعار في جميع شركاته وشهد تحسناً في حجم التداول في كل من البدار ويونيبورد. وواصلت شركة البدار الاستفادة من منشأتها المتطورة، في حين شهدت شركة شروق للطباعة الحديثة والتغليف زيادة في حجم الصادرات وزيادة في متوسط سعر الطن. وفي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ارتفعت إيرادات جرانديفو بنسبة ٢٥٪ على أساس سنوي لتصل إلى ٢,٥ مليار جنيه.
- NDT السودان، انخفضت إيرادات شركة التكامل إلى ١,٣ مليار جنيه مصري في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مقارنة بـ ١,٦ مليار جنيه مصري في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. نتيجة للاضطرابات السياسية التي بدأت في السودان في الربع الثاني من عام ٢٠٢٣ وتقوم إدارة المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب.
- ارتفعت إيرادات أسكوم وشركاتها التابعة من ٦٤١ مليون جنيه مصري في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إلى ٩٢٥ مليون جنيه مصري في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، ويرجع ذلك في الغالب إلى تأثير انخفاض قيمة الجنيه المصري على الشركات المقومة بالدولار الأمريكي مثل ACCM وGlass Rock. كما ستمضي الإدارة قدماً في استراتيجية تنويع قنوات المبيعات بهدف زيادة تواجدها في السوق المحلي. ستعمل هذه الاستراتيجية كتحوط ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستسمح لشركة أسيك للتعيين (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 الإنتاجية للأبقار المنتجة للحليب، وأدت هذه الاستراتيجية إلى اتجاه تصاعدي إيجابي في مختلف المقاييس وخاصة فيما يتعلق بإيرادات الإنتاج والتشغيل.
- أظهر النقل والخدمات اللوجستية وشركة النيل لوجيستيكس (خدمات موانئ بحرية والنقل النهري في مصر) نمو شديد نتيجة لعمليات الشحن والتفريغ للشركة وتحسين الكفاءات التشغيلية.

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 ٥٥,٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وحيث تعثرت الشركة في السداد للمقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حيث للمقرضين ذوي الأولوية قروض بمبلغ ٣٨,٩ مليار جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بينما يتضمن باقي مبلغ القرض المقرضين الثانويين والتي أصبحت مستحقة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣. 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 وإعادة هيكلة القروض ذات الأولوية من مؤسسات مالية دولية متعلقة بالشركة المصرية للتكرير، والبالغة ٣٨,٩ مليار جنيه مصري. وبناء على المراسلات مع المقرضين ذوي الأولوية، توصلت الإدارة إلى موافقة مبدئية من المقرضين على عملية تنفيذ إعادة هيكلة الديون. وافق كبار المقرضين تفاهياً على إعادة الجدولة ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المفاوضات واختتامها بحلول نهاية 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 جوهري للتدفقات النقدية المستخدمة لمدة أكثر من ١٢ شهر.
- في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، نجحت الشركة المصرية للتكرير في سداد ٢٧٢ مليون دولار أمريكي لكبار المقرضين كسداد ديون مجدولة ومسح نقدي، هذا بالإضافة إلى سداد فوائد بقيمة ٥٨,٥ مليون دولار أمريكي و٥,٣ مليون دولار أمريكي كسداد لتسهيل رأس المال العامل والفوائد نصف السنوية المتكبدة. وقد حققت الشركة المصرية للتكرير تدفقات نقدية إيجابية يُستمد ذلك من العمل بكامل طاقة الشركة خلال الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وزيادة في أسعار البيع بسبب التعافي المستمر من أثار COVID-١٩ بالإضافة إلى أثار 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 نهاية عام 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 على قطاع النقل والدعم اللوجستي للبنك العربي الأفريقي الدولي وبنك مصر بقيمة تسوية تبلغ ٢١٢ مليون جنيه مصري.
- خلال عام ٢٠٢٢، نجحت إحدى الشركات التابعة لمجموعة أسكوم وهي شركة "جلاس روك" وإحدى الشركات التابعة لمجموعة الوطنية للتجارة والتنمية وهي شركة "العربية السويسرية للهندسة" في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق.
- قامت المجموعة في الربع الثاني من عام ٢٠٢٣ بتسوية القرض المستحق على قطاع الأسمنت للبنك العربي الدولي ووصلت إلى مرحلة متقدمة في إعادة هيكلة ديونها لدى بعض البنوك.
- 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

١٢ - الاستثمارية (تابع)

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 ستستمر.
 - تدرس شركات محافظة القلعة حاليًا العديد من الاستثمارات الجديدة متوسطة الحجم المهتمة 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 ٣٠ يونيو 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 الإطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للمجموعة في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٣ - تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) 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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢			قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(٢,٧٨٠,٤٥٤)	١,١٦٤,٣٨٣	(٣,٩٤٤,٨٣٧)	تكاليف تمويلية
١,٥٨٩,٤١٣	٢٣,٨١٠	١,٥٦٥,٦١٣	إيرادات تمويلية
(٢٤٥,٣٣٠)	٤,٥٩٨	(٢٤٩,٩٢٨)	ضريبة الدخل
٨,٥٢٩,١٤٣	١,١٩٢,٧٨١	٧,٣٣٦,٣٦٢	صافي ارباح الفترة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢			قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
٨,٥٢٩,١٤٣	١,١٩٢,٧٨١	٧,٣٣٦,٣٦٢	صافي ارباح الفترة
(١,١٩٧,٣٧٩)	(١,١٩٧,٣٧٩)	-	صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية
(٩,٣٨٢)	٤,٥٩٨	(١٣,٩٨٠)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود

٣٠ يونيو ٢٠٢٢			قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
٨,٧٧٤,٤٧٣	١,١٨٨,١٨٣	٧,٥٨٦,٢٩٠	صافي الأرباح قبل الضرائب
٥٨٢,٩٢١	(١,١٨٨,١٨٣)	١,٧٧١,١٠٤	الخسائر الغير محققة من ترجمة العملات الأجنبية

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).

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧,٣٣٦,٣٦٢	٧٢٦,٠٦٦	صافي ربح الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
٤,٠٣١	٠,٣٩٩	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٪.
- (ج) 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 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.
- (د) وافقت "لجنة القيد" بالبورصة المصرية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٣ على الإدراج المؤقت لأسهم "طاقة عربية (شركة تابعة للمجموعة)" لغرض التداول المباشر دون طرح عام. كما وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على قيد أسهم الشركة في البورصة المصرية وبدأ التداول يوم الأحد الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

١٥ - أحداث لاحقة

في ٩ يوليو ٢٠٢٢، بدأ تداول أسهم شركة طاقة عربية في البورصة المصرية. تم إدراج أسهم الشركة مباشرة في البورصة المصرية دون طرحها مبدئياً على المستثمرين عبر طرح عام أولي (IPO) كما هو مسموح تحت قواعد البورصة المصرية.

بعد إدراج أسهم الشركة في البورصة المصرية، استحوذ جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ("NSPO") من خلال صفقة ذات حجم كبير على ٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠ سهماً (منتان وسبعون مليون وأربعمائة وسبعون ألف وسبعمائة وستون سهماً) تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهم شركة طاقة عربية المملوكة سابقاً لشركة سيلفرستون كابيتال للاستثمارات المحدودة، إحدى الشركات التابعة لشركة القلعة.

وقعت شركة Silverstone Capital Investments Ltd وشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م "القلعة" وشركة Citadel Capital Partners LTD (يشار إليهما مجتمعين باسم "المساهمين الرئيسيين") مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية اتفاقية مساهمين لإدارة علاقة المساهمين وأطراف الاتفاقية.

اتفاقية المساهمين تتضمن حق القلعة في إعادة شراء الأسهم المباعة من جهاز مشروعات الخدمة الوطنية خلال أربع سنوات من تاريخ إتمام الصفقة (٢٤ يوليو ٢٠٢٢)، بسعر إعادة شراء يساوي سعر الشراء الأصلي بالإضافة إلى عائد استثمار سنوي متفق عليه.

تتضمن اتفاقية المساهمين أيضاً التزاماً من شركة القلعة تجاه "جهاز مشروعات الخدمة الوطنية" بأن شركة القلعة ستحذو دأباً بالسيطرة والتأثير على جميع عمليات شركة طاقة عربية وجميع شركات المجموعة / الشركات التابعة لها. علاوة على ذلك، فإن حق إعادة الشراء الذي تمتلكه الشركة سيمنح شركة القلعة للاستثمارات المالية من توجيه الأنشطة ذات الصلة بأنشطة بالشركة.

تم استخدام حصيلة الصفقة المذكورة لتسوية القرض الذي حصلت عليه شركة القلعة في وقت سابق من عام ٢٠٢٢ بقيمة ١,٦٢٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (١,١٥٠ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

ومن المتوقع أن تستمر عملية إعادة الهيكلة على عدة مراحل نحو تسوية المزيد من التزامات القلعة، والتي تم الاتفاق على بعضها وما زال البعض قيد التفاوض. على سبيل المثال، تجري حالياً مفاوضات بين القلعة ومجموعة من البنوك المصرية لنقل ملكية ١٧,٦٨٪ من أسهم طاقة عربية المملوكة للمساهمين الرئيسيين لتسوية بعض الديون بالقلعة.

وتقوم إدارة المجموعة حالياً بدراسة وتقييم تأثير هذه المعاملات على القوائم المالية المجمعة للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاتفاقيات التي تم التوصل إليها وتلك التي لا تزال قيد التفاوض وخلصت مبدئياً إلى أنه لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة الحالية أو تغيير في سيطرة لشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م على شركة طاقة عربية.