



شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الفهرس

٢٠١

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	القرارات القطاعية
١١	بيانات الأرباح والخسائر
١٢	العمليات غير المستمرة
١٣	استثمارات في شركات شقيقة
١٥	الأصول المالية والالتزامات المالية
٢٢	الأصول والالتزامات غير المالية
٢٥	العمليات مع الأطراف ذات العلاقة
٢٧	نصيب السهم في الأرباح
٢٧	أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
٣٠	الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة
٣٥	الاستمرارية
٣٧	تعديل أرقام المقارنة
٣٩	أحداث هامة

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 سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر 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 والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين 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 إبداء استنتاج متحفظ

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لم تتمكن 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 ٣٦٦,٣٣٩,٣٥٤ جنيه مصري وبنوك أرصدة نقدية بمبلغ ٣٣١,٣٠٦ جنيه مصري لأحد البنوك في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

امور هامة اخرى

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 اصولها المتداولة بمبلغ ٧١,٨ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. كما أن الخسائر المتراكمة بلغت ٢٥ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض شركات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر 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 مزاوله 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 (ب) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في الاعتبارات والأحكام الشخصية لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



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


القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

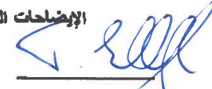
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٩٤,٩٤٩,٤٩٨	١١٦,٣٠٥,٨٦٨	١/أ	أصول ثابتة
-	٩,٩٧٥	١/أ	استثمارات عقارية
١,٨٩٧,٠٠١	٢,٠٧٦,٢٧٢	ج/أ	أصول حق انتفاع
٦٦٦,٨٤٦	٩٣٧,٦٤٧		أصول غير ملموسة
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		الشهرة
٤٧٥,٧٥٤	٥٢٥,١٥٢		أصول حيوية
٦٦٨,٥٦١	٣٨٩,٣٦٤	د	استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة
١١,٢٨٦	١٣,٨٨٦		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٣٩,٢٥٩	٣٤٩,٧٦٣	٣-١/أ	أدوات مالية مشتقة
٨١٧,٢٤٢	١,٨٤٢,٩٧١		مدينون تجاريون وأرصدة مدينية أخرى
٦,٣٠٢,٠٥٧	٧,٢٦٣,١٤٨		أصول ضريبية مؤجلة
١٠٦,٣٣٣,٠٧٤	١٢٩,٩١٩,٦١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦,٣٤٩,٤٠٢	١٠,٠٠١,٣٣٠	د/أ	المخزون
٢,٠٠٣	٣٦,٩٠١		أصول حيوية
٢٢,٣٦٣,٦٧٩	٢٥,٢٦٣,٦٨٢		مدينون تجاريون وأرصدة مدينية أخرى
٤٩٧,٧١٩	٦٨٧,٧٠١	١/أ	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	١,٦٠٦,٠٠٤	و/أ	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣٨,٧٢٢	٧,٧٩٦,٣٥٩	د/أ	تقنية مجمدة
٨,٦٥٢,٩٤٢	٩,٣٥٩,٤٢٤		التقنية وما في حكمها
٣٨,٥٢٢,٤٦٧	٥٤,٧٥١,٤٠١		إجمالي الأصول المتداولة
٢٧,١٢٦	١٩,٩٤٧	١-ب/٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٤٤,٨٨٢,٦٦٧	١٨٤,٦٩٠,٩٦٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		احتياطي قانوني
٢,٦٢٢,٨٦٥	٥,٠٨١,١٢٨		احتياطيات
(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	(٢٥,٠٢٧,٠٦١)		خسائر متراكمة
(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	(١٠,٧٥٦,٣٥٥)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية
٣٥,٦٦٠,٥٠٣	٥٠,٣٨٢,٩٨٤		الحصص غير المسيطرة
٢٢,٣٧٠,٧٩٦	٣٩,٦٢٧,٦٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٦٢٦,٦٨٠	٤,٢٢٨,٩٠٦	١/أ	القروض والسلفيات
١,٤٥٦,٠٠٨	١,٤٨٦,٨٢٤		التزامات الإيجار
٦٨٦,٤٣٢	٦٦٦,٤٠٥	ب/أ	قروض من شركات تأجير تمويلي
٨,٦٥٨,٣١١	١١,٥٣١,٦٠٨		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٤٥,٥٨٠	٤٩٠,١٢٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢١٩	٢,٢١٩	٣-١/أ	أدوات مالية مشتقة
١٥,٨٧٥,٢٣٠	١٨,٤٠٦,٠٨٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,٤٤٢,٦٤٨	٤,٨٥٥,٠٠٨	د/أ	المخصصات
١٥,٦٨٢,٣٥٢	٢٢,٨٤٤,٦٦٢		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٥٧,١٣٨	٢,٤٧٨,٠٣٣	ب/أ	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٢,٩٤٧,٠٤٥	٩٤,٢٩٩,٠٢٧	١/أ	القروض والسلفيات
٣٧٠,٦١٦	٤٥٢,٩٧١		التزامات الإيجار
٨٩,٦١٥	١٥٥,٤٢٥	ب/أ	قروض من شركات تأجير تمويلي
٦٧٦,٣٢٥	٨٨٢,٦٦٩		التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦٨,٢٣١	٦٨٥,٢١١		التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٠٦,٦٣٣,٩٧٠	١٢٦,٦٥٣,٩٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٧١	٣,٢٧٨	٢-ب/٤	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١٢٢,٥١١,٨٧١	١٤٥,٠٦٣,٣٣٥		إجمالي الالتزامات
١٤٤,٨٨٢,٦٦٧	١٨٤,٦٩٠,٩٦٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة


 احمد محمد صحنين هويك
 رئيس مجلس الإدارة


 هشام حسين الخازندار
 العضو المنتدب


 طارق الجمال
 رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير الفحص للمحدود مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		مطلة	إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢٣,٧٢٢,٢٢٠	٢٦,٤٤٠,١٨٣	٦٩,٣٨٥,٠٥٥	٨٤,٣٨٣,٠٠٩		إيرادات
(١٥,٥١٤,٦٩٥)	(٢٣,٨٧٧,٣٥٦)	(٤٩,٤٠٧,٩٩٦)	(٦٩,٦٥٣,٢٩١)		تكلفة الإيرادات
٨,٢٠٧,٥٢٥	٢,٥٦٢,٨٢٧	١٩,٩٧٧,٠٥٩	١٤,٧٢٩,٧١٨		مجموع الربح
(٥٩٦,٧٦٨)	(٨٤٢,٦٥٦)	(١,٧٥٥,٣٣٩)	(٢,٥٢٧,١٢٤)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢١٠,١٧٤)	(١١٦,٤٦٢)	(٥٩٦,٠٤٢)	(٤٠٢,١٨٤)		مصروفات بيع وتسويق
(١٢,٤٣٥)	(٥٤٩,٠١٠)	(٣٧,٦٩٥)	(٥٣٥,٣٢٦)		صافي الانخفاض في الأصول المالية
-	٣,٠٦٠,٧٣٥	-	٣,٠٦٠,٧٣٥	(ج)٥	أرباح من بيع شركات شقيقة
(١٢٧,٦١٣)	٥١,٥٥٧	(٣٦٢,١٠٦)	٢٩,٨٩٦	(ج)٣	أرباح / (خسائر) أخرى
٧,٢٦٠,٥٢٥	٤,١٦٦,٩٩١	١٧,٢٢٥,٨٧٧	١٤,٣٥٥,٧١٥		أرباح التشغيل
٣٤١,٩٠٧	٨٧١,٢٢٣	١,٩٣١,٣٢٠	٢,٤٥٤,٧٥٩	(ب)٣	إيرادات تمويلية
(١,٩٦٢,٤١٩)	(٢,٥٣٩,٣٥٦)	(٤,٧٤٢,٨٧٣)	(٧,٨٩٥,٩٥٤)	(ب)٣	تكاليف تمويلية
١٧,٢٨٣	(٢,٣٦٢)	١٧,٤٥٥	(٣,٠٠٢)		حصة المجموعة في (خسائر) أرباح الاستثمار في شركات شقيقة
٥,٦٥٧,٣٠٦	٢,٤٩٦,٤٩٦	١٤,٤٣١,٧٧٩	٨,٨٨٤,٤٦٨		الربح قبل الضرائب
(١,١٢٧,١٤٠)	٧٠,٨٧	(١,٣٧٢,٤٧٠)	(١,٧٨٥,٨٣٥)	(ج)٣	ضريبة الدخل
٤,٥٣٠,١٦٦	٢,٥٠٣,٥٨٣	١٣,٠٥٩,٣٠٩	٧,٠٩٨,٦٣٣		أرباح للفترة
١٦,٦٧٧	٢,٠٤٤,٢٢٥	٨٤٧,١١٤	١,٧٣٦,١١٢		يتم توزيعه على النحو التالي:
٤,٥١٣,٤٨٩	٤٥٩,٣٥٨	١٢,٢١٢,١٩٥	٥,٣٦٢,٥٢١		مساهمي الشركة الأم
٤,٥٣٠,١٦٦	٢,٥٠٣,٥٨٣	١٣,٠٥٩,٣٠٩	٧,٠٩٨,٦٣٣		الحصص غير المسيطرة
٢,٤٩	١,٣٨	٧,١٨	٣,٩٠	٩	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة:
٢,٤٩	١,٣٨	٧,١٨	٣,٩٠	٩	نصيب السهم الأساسي
					نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

قائمة تدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدلة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٥٣٠,١٦٦	٢,٥٠٣,٥٨٣	١٣,٠٥٩,٣٠٩	٧,٠٩٨,٦٣٣	ارباح الفترة
				البند التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
				الدخل الشامل الأخر
١,٥٧٦,٤٤٧	(١٢,١٦٣)	٤,٥٢١,٨٩١	١٤,٠٨٣,٠٩٣	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	(٣١٦,٥٥٩)	(١,١٩٧,٣٧٩)	(٤,١٥٢,٦٦٩)	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية
٣١٨	-	١٧٨	٣	تغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
٣٠,١٦٤	٢٢,٣٤٤	١٠٠,٩٤١	٣٦,٩٠١	تنطية مخاطر تحفلات نقدية
-	(٢,٩٤١)	(١٨,٠٤٥)	(٣٨,٥٥٤)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
١,٦٠٦,٩٢٩	(٣٥٩,٣١٩)	٣,٤٠٧,٥٨٦	٩,٩٢٨,٧٧٤	اجمالي الربح الشامل (الخسارة الشاملة) الأخر عن الفترة
				صافية من الضريبة
٦,١٣٧,٠٩٥	٢,١٤٤,٢٦٤	١٦,٤٦٦,٨٩٥	١٧,٠٢٧,٤٠٧	اجمالي الربح الشامل عن الفترة
				اجمالي الربح الشامل عن فترة التسعة أشهر
				يتم توزيعها على النحو التالي:
٣٣١,٧٤٣	١,٩٣٠,١٩١	٤٣٩,١٤٧	١,٨٨١,٣٧٦	مساهمى الشركة الأم
٥,٨٠٥,٣٥٢	٢١٤,٠٧٣	١٦,٠٢٧,٧٤٨	١٥,١٤٦,٠٣١	الحصص غير المسيطرة
٦,١٣٧,٠٩٥	٢,١٤٤,٢٦٤	١٦,٤٦٦,٨٩٥	١٧,٠٢٧,٤٠٧	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية							
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي	خسائر متراكمة	احتياطيات	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
(٢.٣٧٤.٢٨٢)	٩,٨٨٢,٠٢٤	(١٢,٢٥٦,٣٠٦)	(٢٢.٣٤٩,٩٣٦)	٩٠٤,٠٥٢	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٦,٤٦٦,٨٩٥	١٦,٠٢٧,٧٤٨	٤٣٩,١٤٧	(٢٠٥,٨٧٨)	٦٤٥,٠٢٥	-	-	إجمالي الربح الشامل عن الفترة
(٣١١,٨٢٥)	(٢٣٨,٩١١)	(٧٢,٩١٤)	(٧٢,٩١٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٣٢٧,١٨٧)	-	(٣٢٧,١٨٧)	-	(٣٢٧,١٨٧)	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
(١٩٤,٧٥٠)	(١٤٥,٤٥٦)	(٤٩,٢٩٤)	-	(٤٩,٢٩٤)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١٣,٢٥٨,٨٥١	٢٥,٥٢٥,٤٠٥	(١٢,٢٦٦,٥٥٤)	(٢٢,٦٢٨,٧٢٨)	١,١٧٢,٥٩٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٢,٣٧٠,٧٩٦	٣٥,٦٢٦,٠٥٢	(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	٢,٢٦٢,٨٦٥	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٧,٠٢٧,٤٠٧	١٥,١٤٦,٠٣١	١,٨٨١,٣٧٦	(١,٤٦٣,٤٤٨)	٣,٣٤٤,٨٢٤	-	-	إجمالي الربح الشامل عن الفترة
(٨٤٥,٣٢٠)	(٧٢٩,٥٦٠)	(١١٥,٧٦٠)	(١١٥,٧٦٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٥٢٦,٥٦١)	-	(٥٢٦,٥٦١)	-	(٥٢٦,٥٦١)	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
(٥٥,٣٠٩)	(٥٥,٣٠٩)	-	-	-	-	-	أسهم خزينة من خلال الشركات التابعة
٣٦,٧٥٣	٣٦,٧٥٣	-	-	-	-	-	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
١,٦١٩,٨٦٣	٣٦٠,٠١٦	١,٢٥٩,٨٤٧	١,٢٥٩,٨٤٧	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٣٩,٦٢٧,٦٢٩	٥٠,٣٨٣,٩٨٤	(١٠,٧٥٦,٣٥٥)	(٢٥,٠٢٧,٠٦١)	٥,٠٨١,١٢٨	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

محللة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
	١٤,٤٣١,٧٧٩	٨,٨٨٤,٤٦٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	٣,٩٢١,٢٦١	٦,٦٤٤,٨١٧	ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
٩	-	-	يتم تعديل صافي الربح قبل ضرائب الدخل إلى:
٣٢,٣٦٨	٣٦٢	-	الهلاك والاستهلاك
(٨٤٢,٧٨٤)	(٤٩٦,١٢٦)	-	خسائر اضمحلال في أصول حق انتفاع
٤٥	١٥	-	خسائر من تسويات عقود تأجير
٩٢٠,١٥٥	(٩٧٠,٤٣٣)	-	أرباح من تسويات القروض
(١,٦٢٥)	-	-	خسائر اضمحلال الأصول الثابتة
٥٢١	(٣٥,٢٤٥)	-	خسائر / (أرباح) فروق عملة غير محققة
(٢٥,٤٩٥)	٢٤١,٩٣١	-	الاضمحلال في استثمارات أذون خزينة - صافي
٦٣,٧٤٤	(٧,٤٧٦)	-	الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة - صافي
(٤٦٤,٤١٦)	١٠٩,١٨٢	-	الاضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى - صافي
(١٧,٤٥٥)	٣٠,٠٥٢	-	الجزء غير الفعال من أدوات تنظيمية التدفقات النقدية
-	١٩٧,٢٢٨	-	حصة أرباح استثمارات في الشركات الشقيقة
١٢,٥١٧	١٦,٢٨٢	-	تغير الاستثمارات بالقيمة المعادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(١١,٨٧٦)	-	-	تغير الأزمات المالية بالقيمة المعادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٢٩,٧٥٩	١٨,٤٤١	-	أرباح من بيع أصول ثابتة
-	(٣,٠٦٠,٧٣٥)	-	خسائر من بيع أصول حيوية
٤٨٦,٢٨٣	١٥٧,٨٨٥	-	أرباح من بيع شركات شقيقة
٤,٣٥٥,٢٤٧	٧,٧٨٦,٧٧٢	-	مخصصات - صافي
(٦٠٠,٣٢٠)	(١,٢٥٨,٢٥٤)	-	فوائد مدينة
٢٢,٢٨٩,٧٤٧	١٨,٣٥٩,٦٦٧	-	فوائد دائنة
(٢,٢٣٠,٥٥١)	(٣,٦٧٤,٤٨٢)	-	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل:
٩٢٣,٥٠٨	٣,٦٢١,٤١٣	-	التغييرات في رأس المال العامل
(١٠,٩٢٢,٢٥٠)	(٣,٠١٧,١٩٧)	-	المخزون
(٥٢١,٩٢٧)	(٨٣٤,٨٢٧)	-	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٢,٥٧٥	٦٢,٨٩٥	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢١٧,٩٠٧)	(٣١٥,٢٨٤)	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢٠٨,٣٢٣)	(٣٤٣,٧٧٢)	-	المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٩,١٥٤,٨٥٢	١٤,٤١٦,٤١٣	-	مخصصات مستخدمة
		-	ضرائب الدخل المدفوعة
		-	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٩٤,٢٨٤)	(١,٨٠٤,٧٠٤)	-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨١٥,٣٣٩	-	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة، مشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
٧٥,٨٠٣	١,١٩٤	-	أذون خزينة
(٤٤,٢٥٠)	(٨٤,٧٣٧)	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤٢,٩٨٠)	-	-	مدفوعات لشراء أصول حيوية
-	١٣٨,٤٠٠	-	مدفوعات لزيادة نسبة الحصص في شركات تابعة
٦٠٠,٣٢٠	١,٢٥٨,٢٥٤	-	متحصلات من بيع شركات شقيقة
١٠٩,٩٤٨	(٤٩١,٥٩٣)	-	فوائد محصلة
		-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٦٣٦,٠١٢	٤٦٤,٦٢٨	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٨١٠,٩٧٨	٢٢١,٩٩٧	-	متحصلات من القروض
(٦,٢٩٤,٣١٥)	(٧,٩٥٥,١٦٨)	-	متحصلات من بنوك - سحب على المكشوف
(١٩٥,٥٩٦)	(١٢٥,٧١٢)	-	مدفوعات القروض
-	(٥٥,٣٠٩)	-	مدفوعات لعقود التأجير
(٣١١,٨٢٥)	(٨٤٥,٣٢٠)	-	مدفوعات شراء أسهم الخزينة من خلال الشركات الشقيقة
(١٩٤,٧٥٠)	١,٦٥٦,٦١٦	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١١٧,٧٩٩	٤٥,٧٨٣	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(١,٢٩٣,٥٠٣)	(٧,١٥٧,١٣٧)	-	متحصلات من شركات تأجير تمويلي
(٤٩٨,٢٧٨)	(١,٠٩٥,٨٤٣)	-	نقدية مجمدة
(٥,٢٢٣,٤٧٨)	(١٤,٨٥٥,٩٦٥)	-	فوائد مدفوعة
		-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٤,٠٤١,٣٢٢	(٩٣١,١٤٥)	-	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥,٤٠٦,٥٥٥	٨,٦٥٢,٩٤٢	-	نقدية وما في حكمها أول الفترة
(٢٤٦,٧١٤)	١,٢٣٧,٦٢٧	-	فروق ترجمة الصرف الأجنبي
٩,٢٠٩,١٦٣	٩,٣٥٩,٤٢٤	-	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التجاري تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤. وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجاري قابلة 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٪ وهي المساهم الرئيسي.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٢١ ديسمبر 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 الانصاح عنها في فترة التمتع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وأيضا الأساس الذي يتم على أساسه إثبات الإيرادات:

٢ / ١ - 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 "اسيك 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، وتجاه 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 انبعاثات 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، وتعدين 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ديناء، ICDP (منتج الألبان الطازجة في مزارع ديناء).

قطاع الطباعة والتغليف

تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى خلق سبيل للسمامين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال. تتمتع مجموعة جرانفيو بحصة سوقية قوية في صنابير المجلدات، صنابير 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الإيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين		توقيت الاعتراف بالإيراد	
			في وقت معين	مع مرور الوقت	الإجمالي	الإجمالي
٧٣,٤١٤,٢٢٣	-	٧٣,٤١٤,٢٢٣	٧١,٢٨٦,٨٧٨	٢,١٢٧,٣٤٥	٧٣,٤١٤,٢٢٣	٧٣,٤١٤,٢٢٣
٣,٨٦٧,٨٧٨	-	٣,٨٦٧,٨٧٨	٣,٨٦٧,٨٧٨	-	٣,٨٦٧,٨٧٨	٣,٨٦٧,٨٧٨
٢,٨٤٩,٧٧٢	-	٢,٨٤٩,٧٧٢	٢,٤٥٥,٨٧٤	٣٩٣,٨٩٨	٢,٨٤٩,٧٧٢	٢,٨٤٩,٧٧٢
١,٤١٠,٢٢٠	-	١,٤١٠,٢٢٠	١,٤١٠,٢٢٠	-	١,٤١٠,٢٢٠	١,٤١٠,٢٢٠
١,٣٩٨,٤١٣	-	١,٣٩٨,٤١٣	١,٣٩٨,٤١٣	-	١,٣٩٨,٤١٣	١,٣٩٨,٤١٣
٤٢٤,٠٠٠	-	٤٢٤,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠	-	٤٢٤,٠٠٠	٤٢٤,٠٠٠
١,٠١٨,٥٠٣	-	١,٠١٨,٥٠٣	١,٠١٨,٥٠٣	-	١,٠١٨,٥٠٣	١,٠١٨,٥٠٣
٨٤,٣٨٣,٠٠٩	-	٨٤,٣٨٣,٠٠٩	٨١,٨٦١,٧٦٦	٢,٥٢١,٢٤٣	٨٤,٣٨٣,٠٠٩	٨٤,٣٨٣,٠٠٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين		توقيت الاعتراف بالإيراد	
			في وقت معين	مع مرور الوقت	الإجمالي	الإجمالي
٦٠,٦٩٤,٢٢٧	-	٦٠,٦٩٤,٢٢٧	٥٩,٠٥٦,٧١٣	١,٦٣٧,٥١٤	٦٠,٦٩٤,٢٢٧	٦٠,٦٩٤,٢٢٧
٣,١٩٨,٠٠٩	-	٣,١٩٨,٠٠٩	٣,١٩٨,٠٠٩	-	٣,١٩٨,٠٠٩	٣,١٩٨,٠٠٩
٣,٠٦٣,١٦٧	-	٣,٠٦٣,١٦٧	٢,٨٤٩,٦٥٧	٢١٣,٥١٠	٣,٠٦٣,١٦٧	٣,٠٦٣,١٦٧
٩٤٥,٨٠٨	-	٩٤٥,٨٠٨	٩٤٥,٨٠٨	-	٩٤٥,٨٠٨	٩٤٥,٨٠٨
٩٤٥,٣٠٥	(٥٨,٢٣١)	٩٤٥,٣٠٥	٩٤٥,٣٠٥	-	٩٤٥,٣٠٥	٩٤٥,٣٠٥
٢٥١,٤٥٠	-	٢٥١,٤٥٠	٢٥١,٤٥٠	-	٢٥١,٤٥٠	٢٥١,٤٥٠
٢٩٢,٠٨٩	(٢,٥٨٦)	٢٩٢,٠٨٩	٢٩٢,٠٨٩	-	٢٩٢,٠٨٩	٢٩٢,٠٨٩
٦٩,٣٨٥,٠٥٥	(٦٠,٨١٧)	٦٩,٤٤٥,٨٧٢	٦٧,٥٣٤,٠٣١	١,٨٥١,٠٢٤	٦٩,٣٨٥,٠٥٥	٦٩,٣٨٥,٠٥٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بناء على عمليات القطاع والموقع الفعلي للأصل.

أصول القطاعات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول
الطاقة	٤٥,٥٣٧,١٣٥	١١٤,٠٧٢,٤٧١	١٥٩,٦٠٩,٦٠٦	٣٠,٥٢١,٨٨١	٩٦,٠٠٥,٨٠٩	١٢٦,٥٢٧,٦٩٠
الخدمات المالية	١٣,٧٧٣,٥٤٣	٢٦,٦٩١,٨٠٠	٤٠,٤٦٥,٣٤٣	١١,٩٨٢,٢٠٣	٢٢,٩٨٩,٤٣٨	٣٤,٩٧١,٦٤١
الاسمنت	٥,٨٦٦,٢٣٠	١٠,٣٩٣,٩٨٨	١٦,٢٦٠,٢١٨	٤,٠٧٣,٨٢٧	٦,٠٤٨,٩٧٧	١٠,١٢٢,٨٠٤
الطباعة والتغليف	٣,٢٣٨,٧٧٠	١,٤٢٨,٤٩١	٤,٦٦٧,٢٦١	٣,٠٤٦,١٩٤	١,٣٥٧,٨٠٠	٤,٤٠٣,٩٩٤
التعدين	٢,٩٠٦,٧٠٦	٢,٤٢٢,٦١٤	٥,٣٢٩,٣٢٠	٨٥٠,٤٩٣	١,٣٦٩,٧٤٧	٢,٢٢٠,٢٤٠
الصناعات الغذائية الزراعية	٦٨٠,٨٠٣	١,٣٥٢,٢٦٣	٢,٠٣٣,٠٦٦	٥٥٠,٤٦٢	١,٢٧٩,٠٦٦	١,٨٢٩,٥٢٨
النقل والدعم اللوجيستي	٣١٧,٥٠٥	٨٤٩,٨٥٤	١,١٦٧,٣٥٩	٢٧٦,٨٨٨	٧٦٤,١١٢	١,٠٤١,٠٠٠
أخرى	٦٧٥,٧٢٥	٨٢,٩٠٠	٧٥٨,٦٢٥	٧٠٥,٧٤١	٦٢,١٨٠	٧٧٢,٩٢١
الاستثمارات الإجمالية	٧٢,٩٩٦,٤١٧	١٥٧,٢٩٤,٣٨١	٢٣٠,٢٩٠,٧٩٨	٥٢,٠٠٧,٦٨٩	١٢٩,٨٨٢,١٢٩	١٨١,٨٨٩,٨١٨
	(١٨,٢٢٥,٠٦٩)	(٢٧,٣٧٤,٧٦٥)	(٤٥,٥٩٩,٨٣٤)	(١٣,٤٥٨,٠٦٦)	(٢٣,٥٤٩,٠٥٥)	(٣٧,٠٠٧,١٥١)
	٥٤,٧٧١,٣٤٨	١٢٩,٩١٩,٦١٦	١٨٤,٦٩٠,٩٦٤	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 بناء على عمليات القطاع.

أصول القطاعات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات
الطاقة	٨٢,٣٦٣,٨٧٧	١٥,٧٩٧,٩٧٧	٩٨,١٦١,٨٥٤	٧٠,٠٥٧,١١٢	١٢,٦٧٤,٤٢٧	٨٢,٧٣١,٥٣٩
الخدمات المالية	٤٥,٧٢٦,٦٦٩	٨٨٥,٢٩٨	٤٦,٦١١,٩٦٧	٣٥,٤٠٨,٢٣١	١,٢٨٣,٤١٨	٣٦,٦٩١,٦٤٩
الاسمنت	١٣,٣٩٤,٢٢٠	٧,٠٢٦,٨٨٥	٢٠,٤٢١,١٠٥	١٠,٥٩٤,٧٨٢	٥,٢١٧,٨٤٥	١٥,٨١٢,٦٢٧
الصناعات الغذائية الزراعية	٤,٢٥٨,٠٣٣	٤٢١,١٦٦	٤,٦٧٩,١٩٩	٣,٤٢٥,٧٩٦	٤٢٥,٢٤٥	٣,٨٥١,٠٤١
التعدين	٢,١٥٥,٨٧٥	١,٣٣٤,٩٩٥	٣,٤٩٠,٨٧٠	١,٣٢٤,٨٠٨	١,١٧١,٨٤٢	٢,٥٠٦,٦٥٠
الطباعة والتغليف	٢,٧٧٥,٩٠٧	٥٤٥,٢٢٤	٣,٣٢١,١٣١	٢,٦٢٩,١١٥	٦٤٧,٩٢٣	٣,٢٧٧,٠٣٨
النقل والدعم اللوجيستي	٢,٦٧٥,٤٠٧	٩٣,٣٦٦	٢,٧٦٨,٧٧٣	٢,٣٣٤,٩٩٨	٨٦,٢٦٣	٢,٤٢١,٢٦١
أخرى	١,٥٩٧,٧٩١	٤٧٤,١٨٩	٢,٠٧١,٩٨٠	١,٥١٠,٩٣٢	٣٦١,٨١٣	١,٨٧٢,٧٤٥
الاستثمارات الإجمالية	١٥٤,٩٤٧,٧٧٩	٢٦,٥٧٩,١٠٠	١٨١,٥٢٦,٨٧٩	١٢٧,٢٩٥,٧٧٤	٢١,٨٦٨,٧٧٦	١٤٩,١٦٤,٥٥٠
	(٢٨,٢٩٠,٥٣١)	(٨,١٧٣,٠١٣)	(٣٦,٤٦٣,٥٤٤)	(٢٠,٦٥٩,١٣٣)	(٥,٩٩٣,٥٤٦)	(٢٦,٦٥٢,٦٧٩)
	١٢٦,٦٥٧,٢٤٨	١٨,٤٠٦,٠٨٧	١٤٥,٠٦٣,٣٣٥	١٠٦,٦٣٦,٦٤١	١٥,٨٧٥,٢٣٠	١٢٢,٥١١,٨٧١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٣ - بيانات الأرباح والخسائر

١/٣ - بنود هامة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢٤٩,٥٧٠	٥٢٤,٠٢٥	أرباح أخرى ^١
١٥,٢٨٦	٢٧٩,١٨٨	مخصصات انتفى الغرض منها ^٢
		المصروفات
(٤٨,٦٤٧)	(٦٥٦,٥٧٩)	الإضمحلال المكون في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى ^٣
(٥٠١,٥٦٩)	(٤٣٧,٠٧٣)	مخصصات مكونة ^٤
-	(١٩٧,٢٢٨)	خسائر غير محققة من الاستثمار التجاري ^٥

- (١) "الإيرادات الأخرى" تشمل مبلغ ١٣٤,٣ مليون جنيه مصري إيرادات دعم الصادرات ومبلغ ١٣١,٢ مليون جنيه مصري يتعلق بالإعفاء من القروض على مستوى شركة القلعة القابضة والمبلغ المتبقي يتعلق بدخل من أنشطة غير الأنشطة الرئيسية للمجموعة.
- (٢) "مخصصات انتفى الغرض منها" تتضمن مبلغ ٢٧٠,٩ مليون جنيه مصري يتعلق برد مخصصات الفوائد نتيجة إعادة هيكلة الديون في إحدى الشركات التابعة للمجموعة.
- (٣) ترتبط الزيادة في "الإضمحلال المكون في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" بشكل رئيسي بالتغير في عوامل الاقتصاد الكلي في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة.
- (٤) "مخصصات مكونة" تشمل مبلغ ٢٦٠,٩ مليون جنيه مصري يتعلق بغرامات الفوائد المتأخرة و١٧٥,٤ مليون جنيه مصري مقابل المطالبات المحتملة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة.
- (٥) تمثل "خسائر غير محققة من الاستثمار التجاري" التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦/و).

٣ ب - تكاليف التمويل - بالصافي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدلة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢٣٦,٧٠٧	٤٨٣,٤١٦	٦٠٠,٣٢٠	١,٢٥٨,٢٥٤	إيرادات فوائد
١٠٥,٢٠٠	-	٤٦٤,٤١٦	-	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
-	٣٠٠,٧٨١	٨٤٢,٧٨٤	٤٩٦,١٢٦	أرباح ناتجة من تسوية قروض*
-	٨٧,٠٢٦	٢٣,٨٠٠	٧٠٠,٣٧٩	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
٣٤١,٩٠٧	٨٧١,٢٢٣	١,٩٣١,٣٢٠	٢,٤٥٤,٧٥٩	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١,٦٨١,٦٣٣)	(١,٨٦١,٦٣٤)	(٤,١٩٧,٣٠٥)	(٧,٠٠٧,١٠٤)	مصروفات فوائد
(٤٤,٦١٧)	(١٧٧,٧٢٢)	(١٥٧,٩٤٢)	(٧٧٩,٦٦٨)	مصروفات فوائد التأجير التمويلي
-	-	-	(١٠٩,١٨٢)	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
(٢٣٦,١٦٩)	-	(٣٨٧,٦٢٦)	-	خسائر ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(١,٩٦٢,٤١٩)	(٢,٥٣٩,٣٥٦)	(٤,٧٤٢,٨٧٣)	(٧,٨٩٥,٩٥٤)	إجمالي تكاليف التمويل
(١,٦٢٠,٥١٢)	(١,٦٦٨,١٣٣)	(٢,٨١١,٥٥٣)	(٥,٤٤١,١٩٥)	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 وإعادة هيكلة وتسوية الديون في قطاع الإسمنت خلال الربعين الثاني والثالث من عام ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣ - بيانات الأرباح والخسائر (تابع)

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 سبتمبر ٢٠٢٣ حوالي ٥٪، مقارنة بنسبة ١١٪ للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (معدلة).

٤ - العمليات غير المستمرة

٤ / ١ - الوصف

لا توجد عمليات غير مستمرة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لمزيد من المعلومات عن العمليات غير المستمرة يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) في القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ / ب - أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بفرض البيع

أ) الأصول

شركة البدار	ليدمور القابضة المحدودة	شركة اسنبرو	الاجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
١,١٤٤	-	٤,٨٥٠	٥,٩٩٤	اصول ثابتة
-	٧,٥٦١	-	٧,٥٦١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٦,٣٩٤	-	٦,٣٩٤	النقدية وما في حكمها
١,١٤٤	١٣,٩٥٥	٤,٨٥٠	١٩,٩٤٧	الاضمحلال
-	-	-	-	الرصيد
١,١٤٤	١٣,٩٥٥	٤,٨٥٠	١٩,٩٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١١,١١٨	-	٤,٨٥٠	١٥,٩٦٨	اصول 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	الاضمحلال
-	-	-	-	الرصيد
١١,١١٨	١١,١٥٨	٤,٨٥٠	٢٧,١٢٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المسنونة (تابع)

٤/ ب اصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بفرض البيع (تابع)

ب) الالتزامات

Mena Home Furnishing Mall Ltd			
الاجمالي	أكتوبر	ليدمور القابضة المحدودة	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣,٠٢٩	-	١,٤٠١	١,٦٢٨
٢٤٩	٢٤٩	-	-
٣,٢٧٨	٢٤٩	١,٤٠١	١,٦٢٨
			داننوت وأرصدة دائنة أخرى
			التزامات ضريبية مؤجلة
			الرصيد

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

٥ - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة

(أ) القيم الدفترية للاستثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة

تم تغيير القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة في حقوق الملكية في التسعة أشهر المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٦٨,٥٦١			
(٣٠,٠٥٢)			
٢٥,٠٠٨			
(٢٧٤,١٥٣)			
٣٨٩,٣٦٤			
			حصة خسائر الاستثمارات في شركات شقيقة في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
			حصة أرباح الاستثمارات في شركات شقيقة في قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة المختصرة
			استبعاد شركات شقيقة (ب)
			الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٥- استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(ب) بيع شركات شقيقة

١- بيع "اسكوم للمعادن الثمينة (APM)"

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، باعت إدارة المجموعة من خلال "شركة اسيك للتعدين (ASCOM)" أسهمها في شركة "Ascom Precious Metals (APM) - إثيوبيا" إلى شركة "Allied Gold ET ٢ Corp" مقابل مبلغ ١١١,٨٢٥,٠٨٤ دولاراً أمريكياً تكون مستحقة على النحو التالي:

(أ) عدد ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهماً في شركة "Allied Gold Corporation" (شركة مدرجة في البورصة الكندية). وبلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، مبلغ ٤٦,٢٢٤,٣٥٣ دولاراً أمريكياً بواقع ٤,٠٣١٥ دولاراً أمريكياً للسهم الواحد.
(ب) مبلغ مستحق متبقي قدره ٦٥,٦٠٠,٧٣١ دولار أمريكي يسد على ثلاث أقساط على أربع سنوات وفقاً للشروط المذكورة أدناه:

شروط الدفع	تاريخ القسط	مبلغ (دولار أمريكي)	القسط
لدى "Allied Gold ET ٢ Corp" خيار الدفع إما: (أ) ١٠٠٪ نقداً، أو (ب) ٥٠٪ نقداً والباقي ما يعادل ٥٠٪ في أسهم شركة "Allied Gold Corporation" بسعر السوق في تاريخ السداد.	٧ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٤,٢٩٦,٥٦٧	أول قسط
لدى "Allied Gold ET ٢ Corp" خيار الدفع إما: (أ) ما يعادل ١٠٠٪ من أسهم شركة "Allied Gold Corporation" بسعر السوق في تاريخ السداد، أو (ب) ١٠٠٪ نقداً	٧ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	ثاني قسط
	٧ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	ثالث قسط
	٧ سبتمبر ٢٠٢٧	٢٠,٦٥٢,٠٨٢	رابع قسط
		٦٥,٦٠٠,٧٣١	الإجمالي

تم خصم القسط الثاني والثالث باستخدام معدل خصم قدره ٦٪ سنوياً يعادل أدوات مالية مماثلة، وتم تصنيف إجمالي القيمة الحالية للرصيد القائم البالغ ٥٧,٩٩٤,٨٣٧ دولار أمريكي ضمن مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مفصلة كالتالي:

الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
١,٠١٣,٤١٧	٦٣٨,٠١٤	٣٧٥,٣٠٣
(٢٣١,٨١١)	(١٤٥,٩٥٥)	(٨٥,٨٥٦)
٧٨١,٥٠٦	٤٩٢,٠٥٩	٢٨٩,٤٤٧
٢,٠١٨,٣٥٤	١,٦٠٦,٠٠٤	٤١٢,٣٥٠
٢,٠١٨,٣٥٤	١,٦٠٦,٠٠٤	٤١٢,٣٥٠

يقاس بالتكلفة المستهلكة:
القيمة الحالية
الخسارة الائتمانية المتوقعة

يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦ - و):
القيمة الحالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٥- استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(ب) بيع شركات شقيقة (تابع)

٢- بيع شركة "أولميد للصناعات الطبية - المملكة المتحدة"

في يوليو ٢٠٢٣، باعت إدارة المجموعة من خلال شركة "Grandview Investment Holdings Corporation" حصتها البالغة ٣٠٪ في شركة "Allmed Medical Industries - UK" بمبلغ ١٣٨,٤ مليون جنيه مصري.

(ج) ربح بيع شركات شقيقة

يمثل الجدول أدناه أرباح / (خسائر) بيع الشركات الشقيقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

	Allmed Medical Industries - UK	Ascom Precious Metals (APM)	الإجمالي
مبالغ محصلة	١٣٨,٤٠٠	٣,٢١٩,٦٩٠	٣,٣٥٨,٠٩٠
(بخصم) تكلفة المعاملة	-	(٢٣,٢٠٢)	(٢٣,٢٠٢)
(بخصم) القيمة النظرية للاستثمار في تاريخ البيع	(١٥٦,٤١٦)	(١١٧,٧٣٧)	(٢٧٤,١٥٣)
أرباح (خسائر) بيع شركات شقيقة	(١٨,٠١٦)	٣,٠٧٨,٧٥١	٣,٠٦٠,٧٣٥

٦- الأصول المالية والالتزامات المالية

١/أ- الاقتراض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٧٢,٥٥٨,٣٥٥	٣,٨١٣,٤٩٤	٦٨,٧٤٤,٨٦١	٨٠,٨٩٣,٧٢٥	٤,٢٢٨,٩٠٦	٧٦,٦٦٤,٣١٩	مقابل ضمانات
٦,٧٣٥,١٥٩	٨١٣,١٨٦	٥,٩٢١,٩٧٣	٩,١٣٢,٥٠٠	-	٩,١٣٢,٥٠٠	قروض البنوك
٧٩,٢٩٣,٥١٤	٤,٦٢٦,٦٨٠	٧٤,٦٦٦,٨٣٤	٩٠,٠٢٥,٧٢٥	٤,٢٢٨,٩٠٦	٨٥,٧٩٦,٨١٩	قروض من أطراف ذات علاقة
٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	٨,٥٠٢,٢٠٨	-	٨,٥٠٢,٢٠٨	بضمانات وبدون ضمانات
٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	٨,٥٠٢,٢٠٨	-	٨,٥٠٢,٢٠٨	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٤,٦٢٦,٦٨٠	٨٢,٩٤٧,٠٤٥	٩٨,٥٢٧,٩٣٣	٤,٢٢٨,٩٠٦	٩٤,٢٩٩,٠٢٧	محب على المكشوف
						اجمالي القروض

١/ب- قروض من شركات تأجير تمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
١٥٥,٤٢٥	قروض من شركات تأجير تمويلي - قصيرة الأجل	
٦٦٦,٤٠٥	قروض من شركات تأجير تمويلي - طويلة الأجل	
٨٢١,٨٣٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	

• قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٣٢١,٩ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥,٢ مليون جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/ب - قروض من شركات تأجير تمويلي (تابع)

• قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٢٨٨,٧ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ١١,٤١٪ لمدة سبع سنوات وتم سداد أول دفعة في ابريل ٢٠٢٣.
بلغت إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصري.

٦/ج - استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى تواريخ المنفوعات التعاقدية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
٧٨,٢٧٨,٦٩٨	١٦,٠٢٠,٣٢٩	٣,١٤٥,٥٧٣	٤,٤٤٨,٧٠٤	قروض وفوائد
١٧,٢٢٦,٧٦٦	٥,٥١٧,٨٦٠	١٧٩,٧٠٠	٦٥٨,٦٢٣	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	٢,٤٧٨,٠٣٣	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١٢,٥٣٩	٢٤٠,٤٣٢	٧٤٣,٥٢٩	١,٦٥٤,٠٨٨	التزامات الإيجار
١٥٥,٤٢٥	-	-	٦٦٦,٤٠٥	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	٢,٢١٩	-	التزامات مشتقات مالية
-	٨٨٣,٦٦٩	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٥,٩٧٣,٤٢٨	٢٥,١٤٠,٣٢٣	٤,٠٧١,٠٢١	٧,٤٢٧,٨٢٠	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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

(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:

<u>القياسات المتكررة للقيمة العادلة</u>			
<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣</u>			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
الأصول المالية			
<u>استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسائر</u>			
١,٢٣٠,٧٠٢	-	-	١,٢٣٠,٧٠٢
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة			
<u>استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</u>			
١٣,٨٨٦	-	١٣,٨٨٦	-
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة			
٣٤٩,٧٦٣	٣٤٩,٧٦٣	-	-
مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة			
<u>١,٥٩٤,٣٥١</u>	<u>٣٤٩,٧٦٣</u>	<u>١٣,٨٨٦</u>	<u>١,٢٣٠,٧٠٢</u>
إجمالي الأصول المالية			
الالتزامات المالية			
<u>اتفاقية حق خيار الشراء</u>			
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-
<u>مشتقات تجارية</u>			
٨٨٣,٦٦٩	-	٨٨٣,٦٦٩	-
<u>٨٨٥,٨٨٨</u>	<u>٢,٢١٩</u>	<u>٨٨٣,٦٦٩</u>	<u>-</u>
إجمالي الالتزامات المالية			
<u>القياسات المتكررة للقيمة العادلة</u>			
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
الأصول المالية			
<u>استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</u>			
١١,٢٨٦	-	١١,٢٨٦	-
لدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة			
٣٣٩,٢٥٩	٣٣٩,٢٥٩	-	-
مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة			
<u>٣٥٠,٥٤٥</u>	<u>٣٣٩,٢٥٩</u>	<u>١١,٢٨٦</u>	<u>-</u>
إجمالي الأصول للمالية			
الالتزامات المالية			
<u>اتفاقية حق خيار الشراء (شركة القلعة للاستثمارات الدولية)</u>			
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-
<u>مشتقات تجارية</u>			
٦٧٦,٣٢٥	-	٦٧٦,٣٢٥	-
<u>٦٧٨,٥٤٤</u>	<u>٢,٢١٩</u>	<u>٦٧٦,٣٢٥</u>	<u>٥</u>
إجمالي الالتزامات المالية			

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

- لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- المستوى الأول - تمتد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة (غير المعلنة) 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 ادراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.
 - المستوى الثالث - يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هنا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة ومشتقات السوق غير المنظمة أو المفتوحة.
 - تعتبر التحولات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تحدث في نهاية كل فترة تقرير نصف سنوية.

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم اساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسماسة المعلنة لأدوات مماثلة.
 - يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً 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 المنبئية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.
- بخلاف الأدوات المالية المتداول عليها، والتي يتم ادراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم ادراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناءً على القيم الحالية ومدلات الخصم المستخدمة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

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

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اصول (التزامات)	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير)	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية (شركة طاقة)	التغطية 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 الاخر المجمعة	-	١١٢,٩٧١	-	١١٢,٩٧١
ترجمة فروق صلة	٥٣,٥٩٠	(١٤,٢٧٧)	-	٣٩,٣١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣	٣١٣,٦٣١	٢٥,٦٢٨	(٢,٢١٩)	٣٣٧,٠٤٠
خسائر معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة	(١٠٩,١٨٢)	-	-	(١٠٩,١٨٢)
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة	-	٣٦,٩٠١	-	٣٦,٩٠١
ترجمة فروق صلة	٧٨,٥٢٩	٤,٢٥٦	-	٨٢,٧٨٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٨٢,٩٧٨	٦٦,٧٨٥	(٢,٢١٩)	٣٤٧,٥٤٤

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

(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		تحميل الضمان
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مشتقات النفطية - مبذلة أسعار الفائدة (الشركة العربية للتكرير)	٢٨٧,٧٦٨	٣١٤,١٣١	معدل مخاطر لائمان	١,٣٢٢	١,٣٢٢	طريقة التدفقات التدفقية المخصصة المعدلة بالدولار	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٪ ، فسبويدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٤٠ مليون جنيه مصري.	
عقد مبادلة أسعار تفاداة تغطية التكاليف التنفيذية (شركة طاقة)	٦٦,٧٨٢	٢٥,١٢٨	معدل مخاطر لائمان	٢,٣٢	٢,٣٢	طريقة التدفقات التدفقية المخصصة المعدلة بالدولار	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٪ فإن ذلك سبويدي إلى تغير في القيمة العادلة بمقدار ٦٦.٧ مليون جنيه مصري.	
ضامية حق خيار الشراء	(٢,٢١١)	(٢,٢١١)	معدل احتمالية تخلف عن السداد	١,٨٦٢	١,٨٦٢	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	عاد خالي من المخاطرة والثقلات	إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ٥٪ ، فسبويدي 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 تغيرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة للمستوى ٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(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 المغطاة.

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 للنفود 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ٥ - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

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

تم 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 للعادلة 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 سبتمبر ٢٠٢٣		
القيمة العادلة عند	المستوى ٣	القيمة الدفترية	المستوى ٣	
				الأصول
				أصول مالية بالنتكفة المستهلكة
٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢٣,١٩٤,٢٩٧	٢٣,١٩٤,٢٩٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٧,٧١٩	٤٩٧,٧١٩	٦٨٧,٧٠١	٦٨٧,٧٠١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٨,٧٢٢	٦٣٨,٧٢٢	٧,٧٩٦,٣٥٩	٧,٧٩٦,٣٥٩	تقنية مجمدة
٨,٦٥٢,٩٤٢	٨,٦٥٢,٩٤٢	٩,٣٥٩,٤٢٤	٩,٣٥٩,٤٢٤	التقنية وما في حكمها
٣١,٣٣٢,٦٠٣	٣١,٣٣٢,٦٠٣	٤١,٠٣٧,٧٨١	٤١,٠٣٧,٧٨١	إجمالي الأصول
				الالتزامات
				قروض
٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٩٨,٥٢٧,٩٣٢	٩٨,٥٢٧,٩٣٢	لقروض والسلفيات
١,٨٢٦,٩٢٤	١,٨٢٦,٩٢٤	١,٩٣٩,٧٩٥	١,٩٣٩,٧٩٥	التزامات مالية أخرى
١٣,٣٨٤,٩١٧	١٣,٣٨٤,٩١٧	١٩,٨٥٨,١٩٦	١٩,٨٥٨,١٩٦	التزامات لايجار
١,٨٥٧,١٣٨	١,٨٥٧,١٣٨	٢,٤٧٨,٠٣٢	٢,٤٧٨,٠٣٢	دانون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	١٢٢,٨٠٣,٩٥٧	١٢٢,٨٠٣,٩٥٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
				إجمالي الالتزامات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

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 العادلة. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت غير المُعظم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة 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 العادلة المقدرّة. تستند القيمة العادلة المقدرّة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة 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 المقدرّة 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 بإلزامياً، و(٢) الأصول المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. بالإضافة إلى ذلك، تصنف المستحقات من التأجير التمويلي كئنة منفصلة.

٦/هـ - نقدية مجمدة

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

٦/و - أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة المجموعة من خلال شركة أسيك للتعددين (ASCOM) "ببيع أسهمها في" Ascom Precious Metals (APM) - إثيوبيا" إلى "Allied Gold ET ٢ Corp". وشمل مبلغ الصفقة تحويل ١١,٤٦٥,٧٩٥ سهماً في "Allied Gold Corporation" (كيان مدرج في البورصة الكندية). وبلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم في ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٦,٢٢٤,٣٥٢ دولاراً أمريكياً بواقع ٤,٠٣١٥ دولاراً أمريكياً للسهم الواحد.

قامت المجموعة بتصنيف الأسهم كأصول مالية من خلال الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة) حيث تم شراؤها بشكل أساسي لغرض المتاجرة (المحتفظ بها للمتاجرة). قامت المجموعة بتصنيف الأسهم كأصول متداولة حيث من المتوقع استردادها خلال مدة أقصاها ١٢ شهراً من تاريخ نهاية الفترة.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، سجلت الشركة خسارة تقييم القيمة العادلة للأصول المالية بسبب التغير في سعر السهم في البورصة الكندية في ذلك التاريخ.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / و - اصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

فيما يلي التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بسبب التغيير في سعر سهم "Allied Gold Corporation" في البورصة الكندية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-
١,٨٠٣,٣٣٢	-
(١٩٧,٣٢٨)	-
١,٦٠٦,٠٠٤	-

الرصيد في ١ يناير
الاضافات
تغير القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

٧ / أ - أصول ثابتة

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وپوارج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٤٣٦,١٤٧	١١,٩٨٨,٦٩٥	٢,٠٠٥,١٧١	١٠٥,٨٠٦,٧٢٨	١,٩١٣,٧٩٧	١٢٤,١٥٠,٥٣٨
التكلفة	(٥,١٩٦)	(٢,٥٢٢,١٢١)	(٩٣٤,٠٦٥)	(٢٥,٢٠٦,٣١١)	(٤٣٢,٨٤٢)	(٢٩,٢٠١,٠٠٤)
مجموع الإهلاك والاضمحلال	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الفترة المالية المنتهية						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	٦٣,٤٤١	٦١,١٩٣	٣٢,٦٢٩	٧١٣,٤٩٨	٩٣٢,٤٣١	١,٨٠٤,١٩٢
الإضافات	-	-	(٤٠٠)	(٢٥,٧٨٨)	-	(٢٦,١٨٨)
استبعادات	-	١٥٨,١٣٦	١٠,٦٨١	٢٧١,٦٦٨	(٤٤٠,٤٨٥)	-
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	(١٩٨,٢٢٦)	-	(٢٦٢)	(١٩٨,٤٨٨)	(١٩٨,٤٨٨)
محول إلى أصول غير ملموسة	٣٢٩,٣٦٩	٢,٢٣٠,٤٥٦	٣٦٦,٧٧٧	٢٣,٤٤١,٦٣٤	١٧٤,١١٦	٢٦,٦٤٢,٣٥٢
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	٢٢,٤٧٥	٥٤٩,٣٨١	٤٣,٣٦٩	٧,٣٨٦,٦٧٩	-	٨,٠٠١,٩٠٤
أثر التضخم الشديد - تكلفة	(٧٥٦)	(٤٧٤,٨٩٧)	(١٣٢,٢٩٤)	(٥,٨٤٢,٦٩٥)	-	(٦,٤٥١,٦٤٢)
مصروف الإهلاك	-	-	٣٦٠	٢٤,٦٣٤	-	٢٤,٩٩٤
مجموع إهلاك استبعادات	-	-	-	-	-	-
محول إلى أصول غير ملموسة -	-	٢٤,٥٩٤	-	-	-	٢٤,٥٩٤
مجموع الإهلاك	(٤٤٤)	(٣٦١,٨٢٦)	(١٣٨,٤١٨)	(٤,٦٠٤,٢٧٢)	-	(٥,١٠٤,٩٦٠)
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	(٤,٠٨٨)	(٣٣٥,٢٦٨)	(٣٤,٧٢٥)	(٢,٩٨٦,٢٩٢)	-	(٣,٣٦٠,٣٧٣)
أثر التضخم الشديد - مجمع إهلاك	-	-	-	-	(١٥)	(١٥)
الاضمحلال						
صافي القيمة الدفترية	٢,٨٤٠,٤٤٨	١١,٢٢٠,١١٢	١,٢١٨,٠٨٥	٩٨,٨٧٩,٤٨٣	٢,١٤٧,٧٤٠	١١٦,٣٠٥,٨٦٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣						
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢,٨٥١,٤٣٢	١٤,٨٨٩,٦٣٥	٢,٤٥٨,٢٢٧	١٣٧,٥٩٤,٤١٩	٢,٥٨٠,٥٩٧	١٦٠,٣٧٤,٣١٠
التكلفة	(١٠,٩٨٤)	(٣,٦٦٩,٥٢٣)	(١,٢٤٠,١٤٢)	(٣٨,٧١٤,٩٣٦)	(٤٣٢,٨٥٧)	(٤٤,٠٦٨,٤٤٢)
مجموع الإهلاك والاضمحلال	٢,٨٤٠,٤٤٨	١١,٢٢٠,١١٢	١,٢١٨,٠٨٥	٩٨,٨٧٩,٤٨٣	٢,١٤٧,٧٤٠	١١٦,٣٠٥,٨٦٨
صافي القيمة الدفترية						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣						

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)
٧/ب - استثمارات عقارية

غير متداول	الأرض	مبني	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
التكلفة	-	-	-
مجم الإهلاك والاضمحلال	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	-	-	-
محول من أصول متاحة للبيع	٤,١٢٣	٥,٨٥٢	٩,٩٧٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤,١٢٣	٥,٨٥٢	٩,٩٧٥
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
التكلفة	٤,١٢٣	٥,٨٥٢	٩,٩٧٥
مجم الإهلاك والاضمحلال	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤,١٢٣	٥,٨٥٢	٩,٩٧٥

الاستثمارات العقارية هي الممتلكات التي تحتفظ بها المجموعة للحصول على إيرادات الإيجار أو لزيادة رأس المال، أو كليهما والتي لا تشغلها المجموعة. تتضمن الاستثمارات العقارية الأصول قيد الإنشاء لاستخدامها في المستقبل كمقار استثمارية. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم ومخصص انخفاض القيمة، حيثما يكون ذلك مطلوباً. يتم احتساب الإهلاك على المباني باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. لا يتم اهلاك الأرض. في حالة وجود أي مؤشر على أن الاستثمارات العقارية قد تتخض قيمتها، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد باعتباره القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية الاستثمار العقاري إلى قيمته القابلة للاسترداد من خلال تحميله على الربح أو الخسارة للسنة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة إذا كان هناك تغيير لاحق في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبنء إلى المجموعة، ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى كمصروفات عند تكبدها. إذا أصبح الاستثمار العقاري مشغولاً من قبل المالك، يتم إعادة تصنيفه إلى أصول ثابتة.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمارات العقارية"، ولأغراض الإفصاح، تحدد المجموعة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس تقييمها من قبل مقيم مهني مستقل. إن التأثير على قائمة المركز المالي المجمعة المختصرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، إذا تم إعادة بينها بالقيمة العادلة للاستثمارات العقارية، هو كما يلي:

القيمة المعدلة بالقيمة العادلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التعديل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
الأصول غير المتداولة	٩,٩٧٥		
الاستثمارات العقارية		٢٨٧,٢١٧	٢٩٧,١٩٢
حقوق الملكية			
خسائر متراكمة	(٢٥,٠٢٧,٨٥١)	١٣٧,٩١٩	(٢٤,٨٨٩,٩٣٢)
الحصص غير المسيطرة	٥٠,٣٨٤,٧٧٣	١٤٩,٢٩٨	٥٠,٥٣٤,٠٧١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ج - أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع وتبويبها كجزء من الأصول المماثلة. فيما يلي تحليل لأصول حق الانتفاع المزججة بموجب ترتيبات التأجير التمويلي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

أراضي	مباني	الكهرباء	الات	مركبات	الإجمالي	
٩٨٨,٠١٩	٨٥٠,٠١٥	٣٧٣,٧٤٤	٩١,٨٦٧	٤٤,٦٨٣	٢,٣٤٨,٣٢٨	المعنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٥٥,٢٢٢)	(١٧٣,٤٤٧)	(٧٨,١١٠)	(٢٧,٦٣٨)	(١٦,٩١٠)	(٤٥١,٣٢٧)	التكلفة
٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	١,٨٩٧,٠٠١	مجموع الاستهلاك والاضمحلال
٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	١,٨٩٧,٠٠١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٥٧,٣٨٦	-	-	٢,٦٢٦	٦٠,٠١٢	المعنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
-	(١٩٨)	-	-	(٧٢٤)	(٩٢٢)	صافي القيمة الدفترية الأنتاهي
٢٢١,٩٥٢	٣٩,٧٤١	٩٣,٦٧٥	(١٠,٨٣٥)	١,٣٠٦	٣٤٥,٨٣٩	إضافات
(٤٦,٨٣٦)	(٥٠,١١٩)	(٢٦,٥٥٢)	(٧,٠٢٨)	(١١,٩٢٢)	(١٤٢,٤٥٧)	استيعادات
-	١٠٧	-	-	٤٥٣	٥٦٠	فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
(٣٤,٧٢٩)	(٣٩,١٠٩)	(١٩,٦٦٨)	(١٠,٨٣٥)	(١,٠٨٥)	(٨٣,٧٥٦)	استهلاك خلال الفترة
٩٧٣,١٨٤	٦٨٤,٣٧٦	٣٤٣,٠٨٩	٥٧,٢٠١	١٨,٤٤٢	٢,٠٧٦,٢٧٢	مجموع استيعادات
٩٧٣,١٨٤	٦٨٤,٣٧٦	٣٤٣,٠٨٩	٥٧,٢٠١	١٨,٤٤٢	٢,٠٧٦,٢٧٢	فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع الاستهلاك
٩٧٣,١٨٤	٦٨٤,٣٧٦	٣٤٣,٠٨٩	٥٧,٢٠١	١٨,٤٤٢	٢,٠٧٦,٢٧٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١,٢٠٩,٩٧١	٩٤٦,٩٤٤	٤٦٧,٤١٩	٨١,٠٣٢	٤٧,٨٨٦	٢,٧٥٣,٢٥٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(٢٣٦,٧٨٧)	(٢٦٢,٥٦٨)	(١٢٤,٣٣٠)	(٣٣,٨٣١)	(٢٩,٤٦٤)	(٦٧٦,٩٨٠)	التكلفة
٩٧٣,١٨٤	٦٨٤,٣٧٦	٣٤٣,٠٨٩	٥٧,٢٠١	١٨,٤٤٢	٢,٠٧٦,٢٧٢	مجموع الاستهلاك والاضمحلال
٩٧٣,١٨٤	٦٨٤,٣٧٦	٣٤٣,٠٨٩	٥٧,٢٠١	١٨,٤٤٢	٢,٠٧٦,٢٧٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٧/د - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص لفضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
٢,٦٥٥,٩٦٤	٨,٧٧١	١,٧٧٧,٩١٣	٤,٤٤٢,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
١٧٥,٤٣٢	٧٢٨	٢٦٠,٩١٣	٤٣٧,٠٧٣	مخصصات مكونة
(٢٢٧,١٨٤)	(١٠٣)	(٨٧,٩٩٧)	(٣١٥,٢٨٤)	مخصصات مستخدمة
(٢٧٠,٩٤٥)	(١,١٤١)	(٧,١٠٢)	(٢٧٩,١٨٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣,١١٣	-	-	٣,١١٣	محول من للقرارات
٩١,٧٨٢	٢,٠٢٣	٤٧٢,٨٤١	٥٦٦,٦٤٦	ترجمة عملات اجنبية
٢,٤٢٨,١٦٢	١٠,٢٧٨	٢,٤١٦,٥٦٨	٤,٨٥٥,٠٠٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ هـ - المخزون

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، ارتفع رصيد المخزون من ٦.٤ مليار جنيه مصري إلى ١٠ مليار جنيه مصري. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى الزيادة في قطع الغيار ومخزون تحت التشغيل للشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ١.٥ مليار جنيه مصري. كما كانت هناك زيادة في أرصدة المخزون تحت التشغيل وقطع الغيار والمواد الخام المتعلقة بالشركة الوطنية للتنمية والتجارة (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ١.٤ مليار جنيه مصري. كما أنه كانت هناك زيادة في أرصدة مخزون المواد الخام المتعلقة بشركة سلفرستون (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة ٢١٦ 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 غير المسيطرة 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
		أروقي ترجمة عملات أجنبية	تمويل	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فيها	١٨١,٧٩٣	-	٧٢٤,٩٢٨
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فيها	١٥٥,١٠٣	١,١٠٤	٦١٨,٨٣٣
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها	١٣٣,١٢٥	-	٥٣٢,٢٨١
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	-	٢٠٢,٤٤٩	١٩٤,٤٥٣
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فيها	٦٤,٩٠٢	-	٢٥٨,٩٥١
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها	٢٩,٣٦٤	٤,٥٨٧	١٥٣,٧٦٠
EIIC	مساهم	٣٧,١٤٧	-	١٤٨,٢١١
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها	٣٣,٦٩٩	-	١٣٤,٤٥٤
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها	٢٣,٦٢١	-	٩٤,٢٤٤
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	٢١,٢٧٣	-	٨٤,٨٧٥
Visionaire	شركة مستثمر فيها	٨,١٢٥	-	٣٢,٤١٩
Sphinx International Management	شركة مستثمر فيها	٢٣٣	٤,٧٠٥	٣٤,٨١١
الشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها	٩,٢٣٦	-	٢٦,٦٦٠
Adena	مساهم	٤,٦٤٤	-	١٨,٥٢٦
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها	٣,٩٩٢	-	١٥,٩٢٩
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	-	٥٩٨
Allmed Medical Industries	شركة شقيقة	-	(٢٥,١٩٦)	٢٥,١٩٦
آخرون		١١,٦٢٧	(٧٠,٧١٦)	١١٣,٧٩٢
الإجمالي		٤٠٤٧,٧٤٨	٥٤,٧١٣	٣,٢١٢,٩٢١
يخصم:		(٣,٣٦٠,٠٤٧)	(٢,٧١٥,٢٠٢)	(٢,٧١٥,٢٠٢)
مجموع خسائر الاضمحلال في القيمة*		٦٨٧,٧٠١	٤٩٧,٧١٩	٤٩٧,٧١٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

٨ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تابع)

١/٨ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

° يمثل جمع خسائر الاضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة / (انتهي الغرض منه)	فروق ترجمة عصلات اجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	اسم الشركة
٩٠٦,٧٢١	-	١٨١,٧٩٣	٧٢٤,٩٢٨	Golden Crescent Finco Ltd.
٧٧٥,٠٤٠	١,٢٠٤	١٥٥,٠٠٣	٦١٨,٨٣٣	Emerald Financial Services Ltd.
٦٦٥,٤٠٦	-	١٣٣,١٢٥	٥٣٢,٢٨١	Nile Valley Petroleum Ltd.
٣٢٣,٨٥٣	-	٦٤,٩٠٢	٢٥٨,٩٥١	Benu one Ltd
١٨٧,٧١١	(٤,٥٥٩)	٣٨,٥١٠	١٥٣,٧٦٠	Logria Holding Ltd.
١٦٨,١٥٣	-	٣٣,٦٩٩	١٣٤,٤٥٤	Rotation Ventures
١١٧,٨٦٥	-	٢٣,٦٢١	٩٤,٢٤٤	Golden Crescent Investment Ltd.
١٠٦,١٤٨	-	٢١,٢٧٣	٨٤,٨٧٥	Mena Glass
٤٠,٥٤٤	-	٨,١٢٥	٣٢,٤١٩	Visionaire
-	(٣١,٥١١)	٦,٣١٥	٢٥,١٩٦	Allmed Medical Industries
١٩,٩٢١	-	٣,٩٩٢	١٥,٩٢٩	شركة النهضة
٤,٨١٠	(٤٥١)	١,٠٤٨	٤,٢١٣	Sphinx International Management
٤٠٦	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
٢٣٨	٧٢	٣٣	١٣٣	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	٦٠	شركة للكتيب للتسويق والتوزيع
٢٥	-	٥	٢٠	EIIC
٤٣,١٤٦	-	٨,٦٤٦	٣٤,٥٠٠	آخرون
٣,٣٦٠,٠٤٧	(٣٥,٢٤٥)	٦٨٠,٠٩٠	٢,٧١٥,٢٠٢	

٨ب - الممنحق لاطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة التعامل			اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	تمويل	فروق ترجمة عصلات اجنبية	طبيعة العلاقة	
٦٧٤,٨٠٦	٨٠٣,٨٣٧	-	١٢٩,٠٣١	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٥٨,٦٤٦	٢٠٤,٨٨٥	١٤٦,٢٣٩	-	شركة شقيقة	Castrol Egypt
١٢,٥٩٤	٤١,١٢٥	-	٢٨,٥٣١		أخرى
٧٤٦,٠٤٦	١,٠٤٩,٨٤٧				

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٥٤٧,١٧٤	٧٣٣,٨٤٠	٤٩,٥٢٣	١٣٧,١٤٣	مساهم في شركة تابعة	IFC
٤٤٣,٣١٢	٥٢٠,٣٤٤	(٢٠,١٧٤)	٩٧,٢٠٦	مساهم في شركت تابعة	FHI
٦٠,٠٨٢	٩٤,٩٣٤	-	٣٤,٨٥٢	مساهم في شركة تابعة	الراشد
٣٢,٥٤٤	٤٢,٨٤٤	٤,٠٧٤	٦,٢٢٦	مساهم في شركة تابعة	عمران
٨١٢	٨٤٣	-	٣١	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
٢٧,١٦٨	٣٥,٣٨١	-	٨,٢١٣		أخرى
١,١١١,٠٩٢	١,٤٢٨,١٨٦				
١,٨٥٧,١٣٨	٢,٤٧٨,٠٣٣				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٧٨,٥٥٦ ألف جنيه مصري كرتبات ومزايا خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢١٥,١٣٠ ألف جنيه مصري).

٨/د - الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة بتوزيعات الأرباح والمطالبات على الأسهم العادية المدفوعة جزئياً والاشتراكات في الأسهم العادية الجديدة كقت 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 الاساسي في ارباح الفترة بقسمة صافي ارباح الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال الفترة.

معدلة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٣,٠٥٩,٣٠٩	٧,٠٩٨,٦٣٣	صافي ربح الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نص حقوق الاسهم العادية
٧,١٨	٣,٩٠	نصيب السهم من ارباح الفترة - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الاساسي للسهم في الأرباح.

١٠ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه المعلومات المالية الدورية المجمعة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في اعداد القوائم المالية المجمعة السنوية للسنة المالية المنتهية والفرات المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٣.٣) ج) وملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية التالية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٠ - اسس اعداد 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 معيار المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وتتضمن أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترة 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 ليشتمل "البيانات 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 المتصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء اوصول الأصل الثابت الى 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 إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل أولي باضافته الى حساب فائض اعادة 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 غير الملموسة.</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 إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل أولي باضافته الى حساب اعادة 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٠ - اسس اعداد 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 أن توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل. من الممكن نحض 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 اضافة خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري. - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التمين ضمن المعقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.	تطبق المجموعة التعديلات الخاصة باضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى 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 التمين ضمن المعقيدين 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 على الفترات المالية التي 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.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	انظر ايضاح (١٢)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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"	"نقياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذ 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 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 أولي 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 للنباتات 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 تمكن 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 ماثما 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 الفترات 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 التغيرات 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 اثار كبيرة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

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

١ - الاقتصاد شديد التضخم

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

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

- 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) وشركاتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (ش.م.م)

تمتلك المجموعة حالياً نسبة ٢١,٧٥٪ 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 لنوي 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 انبثاق والديزل ومنتجات زيت الوقود.

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية عام ٢٠٢٠.

وفقاً للبيود 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 البيود، 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 بيود 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 تعطي للهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) القدرة على التحكم في توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المصرية للتكرير. سوف تتجاوز إتفاقية المساهمين أي من البيود في الترتيبات التعاقدية الأخرى بما في ذلك إتفاقيات المساهمين مع Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير إذا كتبت هذه البيود سوف تعارض مع سيطرة المجموعة.

في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠، تخلت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض اقساط القروض مع المقرضين. وهذا لم يؤثر على الحقوق الممنوحة للمجموعة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وفقاً لإتفاقية المساهمين.

تحصل المجموعة على عوائد 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 السعة.

تري إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير بموجب إتفاقيات المساهمين، كما لها الحق ان تحصل على عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على قيمة عوائدها المتغيرة. وتري 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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) (تابع)

بالإضافة الي ذلك، فقد طبقت ادارة المجموعة احكامها في تقدير سيطرتها على Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ولاحظت ان في الشركة المصرية للتكرير تتمثل اغلبيّة العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وايا كان الاستنتاج الذي تمّ 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 تقديراتها الشخصية الهامة. حيث انه اذا تغيرت احكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد جميع 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 ١٢٧ مليار جنيه مصري، و٨١.٦ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وكذلك ارباح مجمعة قدرها ٤.٣ مليار جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الأصول الثابتة بمبلغ ٩٦ مليار جنيه مصري، والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ١٢.١ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٥٦.٢ مليار جنيه مصري.

ج - عملات التعامل لشركات المجموعة

لدي المجموعة شركات تابعة مختلفة بعملة 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:

- العملة التي تؤثر بشكل أساسي على أسعار مبيعات السلع والخدمات.
- العملة 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 يوضع 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 تقديرها 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 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 أو 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 تتضمن عقد ايجار لمجمع التكسير الهيدروجيني. عند إجراء التقييم، أخذت المجموعة في الاعتبار الأحكام التعاقدية للمعقد وما إذا كانت تلك الأحكام تنقل للهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال فترة العقد مقابل مبلغ مالي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 علي إيجار (تابع)

ينص معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ ان الترتيبات التعاقدية قد تتضمن عقد إيجار 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.

علي الرغم من أن الهيئة العامة للبترول تحصل علي معظم المنافع 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 علي 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 انه نظرا 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 الصلاء) كعقد لتقديم منتجات نهائية للهيئة المصرية العامة للبترول. إذا تم اعتبار العقد كمعقد إيجار فقد يؤدي ذلك إلى عدم الاعتراف بالأصول الثابتة من قبل الشركة المصرية للتكرير ولكن من الممكن أن يعترف به كعملاء أصول موجرة.

هـ - السيطرة علي شركة جرانند فيو القابضة للاستثمار

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

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

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

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

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

وبناء علي ذلك، تقوم المجموعة بتجميع شركة جرانند فيو وشركاتها التابعة في قوائمها المالية المجمعة.

بلغ إجمالي الأصول والالتزامات المجمعة لمجموعة جرانند فيو للاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ يقارب ٤,٧ مليار جنيه مصري ٣,٢ مليار جنيه مصري علي التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعة عن الفترة الحالية بمبلغ ٥٢٣,٧ مليون جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة لشركة جرانند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ١,٣ مليار جنيه مصري، والمدينون التجاريون والإرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١,٤ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض وبنوك سحب علي المكشوف بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

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

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 للأقتيات 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.

ز - السيطرة على شركة طاقة عربية ش.م.م 'طاقة'

لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المعالجة المحاسبية والمبادئ الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وقررت أن شركة طاقة تخضع لسيطرة المجموعة. عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لشركة طاقة، طبقت الإدارة أحكاماً هامة وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فإن ذلك سيؤدي إلى إلغاء دمج شركة طاقة وشركاتها التابعة.

في ٩ يوليو ٢٠٢٣، بدأت شركة "طاقة عربية" ("الشركة") تداول أسهمها في البورصة المصرية. وبعد الإدراج، باعت Silverstone ٢٠٪ من إجمالي أسهم شركة طاقة عربية إلى جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ("NSPO").

وقعت شركة Silverstone Capital Investments Ltd وشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م "القلعة" وشركة Citadel Capital Partners LTD (يشار إليهما مجتمعين باسم "المساهم الرئيسي") مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية اتفاقية مساهمين تتضمن حقوق خيار معينة بما في ذلك خيار الشراء الذي بموجبه يجوز لشركة القلعة الاستثمارات المالية في أي وقت إعادة شراء الأسهم المبيعة من جهاز مشروعات الخدمة الوطنية خلال أربع سنوات من تاريخ إتمام الصفقة (٢٤ يوليو ٢٠٢٣) بسعر إعادة الشراء الأولى بالإضافة إلى عائد الاستثمار السنوي كما هو مفصل في اتفاقية المساهمين.

بالنظر إلى حقوق الخيار في الشراء التي تمتلكها القلعة، فيما يلي الاعتبارات والأحكام الرئيسية التي طبقتها الإدارة في استنتاج أن المجموعة لديها سيطرة على طاقة:

- تضم شركة القلعة وشركاتها التابعة مجتمعة مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ٧ أعضاء من أصل ١٣ عضواً في مجلس إدارة طاقة.
- تمتلك القلعة وشركاتها التابعة مجتمعة مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ٥٥,٣٪ من أسهم طاقة.

لقد قامت الإدارة بتقييم أن خيار الشراء جوهرى ويعتبر بمثابة حق تصويت محتمل. إن القدرة على ممارسة خيار الشراء ستؤدي إلى احتفاظ القلعة بالقدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة بشركة طاقة، وبالتالي قامت المجموعة بتجميع "طاقة وشركاتها التابعة" في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

قامت إدارة المجموعة بتقييم خيار الشراء ليكون مشتقاً من أداة حقوق ملكية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والذي يجب الاعتراف به مبدياً كاصل مالى بالقيمة العادلة ثم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

قامت إدارة المجموعة بتقييم القيمة العادلة لخيار الشراء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وتوصلت إلى أنه غير جوهرى للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وستعيد تقييم القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٢ - الاستمرارية

حققت المجموعة صافي ربح حوالي ٧,١ مليار جنيه مصري لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وصافي ربح ١,٧ مليار جنيه مصري نصيب مساهمي الشركة الأم وصافي ربح ٥,٤ مليار جنيه مصري نصيب الحصص غير المسيطرة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (معدل): صافي ربح ١٣ مليار جنيه مصري تم توزيعها بمقدار ٨٤٧ مليون جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم و ١٢ مليار جنيه مصري للحصص غير المسيطرة). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المترتبة للمجموعة والتي بلغت حوالي ٢٥ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤,٧ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ٩٨,٥ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ أغلبها من قطاع الطاقة، تمتلك المجموعة نقدية بلغت ٩,٣ مليار جنيه مصري ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أخلت بعض شركات المجموعة بتمهدها 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، استحق مبلغ ٦٨,٥ مليار جنيه مصري للسداد عند الطلب ونتيجة لذلك قد تم تصنيف هذه القروض كالتزامات متداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وقد نتج عن إعادة التقييم هذه زيادة في الالتزامات المتداولة للمجموعة والتي تجاوزت أصولها المتداولة بمقدار ٧١,٨ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٨,١ مليار جنيه مصري). وفي الوقت الحالي المجموعة بصدد الخوض في مفاوضات وإعادة هيكلة ديونها.

هذه الظروف تلقى الشكوك الجوهرية حول ما إذا كانت المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون التي بعضها تجاوز مدة الاستحقاق 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 معالجة 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 الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسيات والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات التي يتم استخدامها أيضاً باستمرار لأغراض اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير المتداولة.

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والموضحة أدناه:

الانشطة 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 إلى ٩,٥ مليار جنيه مصري، الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك التي ١٥,٣ مليار جنيه مصري وللتدفقات النقدية الناتجة من العمليات إلى ١٦,٩ مليار جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٢ - الاستثمارية (تابع)

- 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 بتروليوم. 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 أيضا بتنويع محافظتها من الطاقة من خلال مشروع بنين 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 إلى 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 مع ديسمبر ٢٠٢٢، وقعت شركة طاقة عربية، إلى جانب شريكها الفرنسية فولتالبا، مذكرة تفاهم مع الحكومة المصرية لتطوير وتمويل وتشغيل منشأة لإنتاج الهيدروجين الأخضر في المنطقة الاقتصادية لقناة السويس. علاوة على ذلك، تعمل شركة "طاقة عربية" حاليا على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بالشراكة مع الشركة الوطنية السمودية لتوزيع الغاز "غاز"، بهدف تطوير وتشغيل توزيع الغاز في المملكة. وفي التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ارتفعت إيرادات شركة طاقة عربية بنسبة ٢٩٪ إلى ٩,٨ مليار جنيه مصري مقارنة بـ ٧,٦ مليار جنيه مصري في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بينما ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك من ٨٠٢,٢ مليون جنيه مصري في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ إلى ٩٩٨,٧ مليون جنيه مصري في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ارتفعت إيرادات Grandview في جميع شركاتها الثلاث. واستفاد هذا القطاع من ارتفاع الأسعار في جميع شركاته وشهد تحسنا في حجم التداول في كل من البدار ويونيورد. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ارتفعت إيرادات جرانديفوير بنسبة ٢١٪ على أساس سنوي لتصل إلى ٣,٩ مليار جنيه.
- NDT السودان، انخفضت إيرادات شركة التكامل إلى ٢,٨ مليار جنيه مصري في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقارنة بـ ٣,١ مليار جنيه مصري في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. نتيجة للاضطرابات السياسية التي بدأت في السودان في الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ وتقوم إدارة المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب.
- ارتفعت إيرادات أسكوم وشركاتها التابعة من ٩٩٨,٥ مليون جنيه مصري في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ إلى ١,٤ مليار جنيه مصري في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ويرجع ذلك في الغالب إلى تأثير انخفاض قيمة الجنيه المصري على الشركات المقومة بالدولار الأمريكي مثل ACCM و Glass Rock. كما ستمضي الإدارة قديماً في استراتيجية تنوع قنوات المبيعات بهدف زيادة تواجدها في السوق المحلي واستعمال هذه الإستراتيجية كحجوز ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستستمر لشركة أسيك للتأمين (أسكوم) بالاستفادة من تحركات رأس المال العامل الأكبر في السوق المحلي وتحسين التدفقات النقدية.
- نفذت شركة فالكون - مزارع دينا العديد من مبادرات تحسين الكفاءة والموافق 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 الناول لوجيستكس (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:

- تمتلك الشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة في قطاع الطاقة) إجمالي قروض بمبلغ ٥٦,٣ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وقد تعثرت الشركة في السداد للمقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حيث للمقرضين ذوي الأولوية قروض بمبلغ ٣٨,٩ مليار جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. بينما تتضمن باقي القروض ثانوية تبلغ قيمتها ١٠,٦ مليار جنيه مصري والتي أصبحت مستحقة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢. فيما يتعلق بتعهدات القروض، لم يتم خرق أي تعهدات بداية من ٢١ مارس ٢٠٢٢ حيث تقوم الشركة المصرية للتكرير حاليا بالالتزام بشروط القروض فيما عدا الشرط غير المالي المتعلق بالالتزام بحالة إتمام المشروع وتاريخ الإتمام.
- ان المجموعة حاليا 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 واختتمها بحلول نهاية عام ٢٠٢٢. 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.
- خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، نجحت الشركة المصرية للتكرير في سداد ٢٧٢ مليون دولار أمريكي لكبار المقرضين كسداد ديون مجدولة وضح النقود، هذا بالإضافة إلى سداد فوائد بقيمة ٥٨,٥ مليون دولار أمريكي و٥,٣ مليون دولار أمريكي كسداد لتسهيل رأس المال العامل والفوائد نصف السنوية المتكبد. وقد حققت الشركة المصرية للتكرير تدفقات نقدية إيجابية يستمد ذلك من العمل بكامل طاقة الشركة خلال الفترة المنتهية في ذلك التاريخ والزيادة في أسعار البيع بسبب التعافي المستمر من آثار COVID-١٩ 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 نهاية عام ٢٠٢٢ بنهج أبسط.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٢ - الاستثمارية (تابع)

- 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 الإفريقي الدولي وبنك مصر بقيمة تسوية تبلغ ٢١٢ مليون جنيه مصري.
 - خلال عام ٢٠٢٢، نجحت إحدى الشركات التابعة لمجموعة اسكوم وهي شركة "جلاس روك" وإحدى الشركات التابعة لمجموعة الوطنية للتجارة والتعمية وهي شركة "العربية السويسرية للهندسة" في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق.
 - خلال التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسوية القرض المستحق على قطاع الأسمنت للبنك العربي الدولي ونجحت في إعادة هيكلة الديون المستحقة لبنك MID ومن ثم بنك التنمية الصناعية. كما نجحت القلعة في إعادة هيكلة ديون إحدى الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل. وتجري القلعة مفاوضات لتسوية التزامات الديون الأخرى.
 - خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣، باعت شركة APM Investment Holdings Limited (APM)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ASCOM، حصتها البالغة ٢٥٪ في مشروع ذهب الكرمك إلى شركة Allied Gold Corp الكندية. وتشمل إيرادات الصفقة استلام ١١,٥ مليون سهم في شركة Allied Gold لصالح شركة APM بقيمة إجمالية قدرها ٣٤,٦ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى قيام شركة Allied Corp بدفع مبلغ ٦٥,٦ مليون دولار أمريكي لشركة APM. ومن المقرر أن يتم الدفع على ثلاث دفعات تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧. بالإضافة إلى ذلك، باعت Grandview حصتها البالغة ٢٠٪ في Allmed. وقد تم استخدام عائدات هذه الصفقة لتسوية التزامات الطرف الآخر. ويأتي ذلك في إطار استراتيجية القلعة لتصفية بعض أصولها وأصولها غير الأساسية لتسوية الديون المستحقة على المجموعة.
- 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، وزيادة التدفقات النقدية، وبالتالي تقليل الديون إلى نسب التدفق النقدي. الإدارة على ثقة من أن هذه الاستراتيجية ستستمر.
- تدرس شركات محفظة القلعة حالياً العديد من الاستثمارات الجديدة متوسطة الحجم المهمة بالتصدير والتي يغلب عليها الطابع الأخضر وذات القيمة المضافة المحلية.
- كماواصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصادرات والذي عززت التدفقات النقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، نرى إدارة المجموعة أن المجموعة من المتوقع أن تستمر في الاعتراف بالوصول والوفاء بالالتزامات في الإطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للمجموعة في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٣ - تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

ولنعرض 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 سبتمبر ٢٠٢٢ بغرض توفير معلومات مناسبة ويمكن الاعتماد عليها لأرقام المقارنة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٣ - تعديل ارقام المقارنة (تابع)

الجدول التالية توضح الأثر علي قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة وقائمة الدخل الشامل الأخر و قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(٤,٧٤٢,٨٧٣)	١,١٦٤,٣٨٣	(٥,٩٠٧,٢٥٦)	تكاليف تمويلية
١,٩٣١,٣٢٠	٢٣,٨٠٠	١,٩٠٧,٥٢٠	ايرادات تمويلية
(١,٣٧٢,٤٧٠)	٤,٥٩٨	(١,٣٧٧,٠٦٨)	ضريبة الدخل
١٣,٠٥٩,٣٠٩	١,١٩٢,٧٨١	١١,٨٦٦,٥٢٨	صافي ارباح الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
١٣,٠٥٩,٣٠٩	١,١٩٢,٧٨١	١١,٨٦٦,٥٢٨	صافي ارباح الفترة
(١,١٩٧,٣٧٩)	(١,١٩٧,٣٧٩)	-	صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية
(١٨,٠٤٥)	٤,٥٩٨	(٢٢,٦٤٣)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
١٤,٤٣١,٧٧٩	١,١٨٨,١٨٣	١٣,٢٤٣,٥٩٦	صافي الأرباح قبل الضرائب
٩٢٠,١٥٥	(١,١٨٨,١٨٣)	٢,١٠٨,٣٣٨	الخسائر غير المحققة من ترجمة العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١١,٨٦٦,٥٢٨	٢,٩١٥,١٤٤	صافي ربح الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
٦,٥٢٠	١,٦٠٢	نصيب السهم من ارباح الفترة - جنيه مصري

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

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٪. وقام البنك المركزي بزيادة الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة، لتصل إلى ٢٠,٢٥٪ بدلاً من ١٩,٢٥٪، وذلك بقرار لجنة السياسة النقدية، بحسب الاجتماع المنعقد بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣.
- (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 التيد" بالبورصة المصرية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٣ على الإخراج 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.
- (هـ) في ٩ يوليو ٢٠٢٣، 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 (IPO) كما هو مسموح تحت قواعد البورصة المصرية.
- بعد ادراج أسهم الشركة في البورصة المصرية، استحوذ جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ("NSPO") من خلال صفقة تداول جماعية على ٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠ سهماً (مئتان وسبعون مليون وأربعمائة وسبعون ألف وسبعمائة وستون سهماً) تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهم شركة طاقة عربية المملوكة سابقاً لشركة Silverstone Capital Investments Ltd، إحدى الشركات التابعة لشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م.
- وقعت شركة Silverstone Capital Investments Ltd وشركة القلعة وشركة Citadel Capital Partners LTD (يشار إليهما مجتمعين باسم "المساهمين الرئيسي") مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية اتفاقية مساهمين لإدارة علاقة المساهمين بين الأطراف.
- تضمنت اتفاقية المساهمين هذه بعض حقوق الخيار بما في ذلك خيار الشراء الذي بموجبه يجوز للقلعة في أي وقت إعادة شراء الأسهم المباعة من جهاز مشروعات الخدمة الوطنية خلال أربع سنوات من تاريخ إتمام الصفقة (٢٤ يوليو ٢٠٢٣) بسعر إعادة الشراء الأولي بالإضافة إلى عائد الاستثمار السنوي كما هو مفصل في اتفاقية المساهمين.
- تتضمن اتفاقية المساهمين أيضاً التزاماً من شركة القلعة تجاه "جهاز مشروعات الخدمة الوطنية" بأن شركة القلعة ستحذو دائماً بالسيطرة والتأثير على جميع عمليات شركة طاقة عربية وجميع شركات المجموعة / الشركات التابعة لشركة طاقة عربية. علاوة على ذلك، فإن حق إعادة الشراء الذي تمتلكه الشركة يمكن شركة القلعة من توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة.
- تم استخدام حصيلة الصفقة المنكورة لتسوية القرض الذي حصلت عليه شركة القلعة في وقت سابق من عام ٢٠٢٢ بقيمة ١,٦٢٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (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 الآخر قيد التفاوض. على سبيل المثال، تجري حالياً مفاوضات بين القلعة ومجموعة من البنوك المصرية لنقل ملكية ١٧,٦٨٪ من أسهم طاقة عربية المملوكة للمساهم الرئيسي لتسوية بعض الديون بالقلعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

١٤ - أحداث هامة (تابع)

و) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة العادية للقلعة على تفويض مجلس إدارة القلعة بنقل ١١,٤٥٪ من أسهم مجموعة القلعة في شركة طاقة عربية إلى شركات تابعة مملوكة بالكامل ومن ثم سيتم نقل تلك الشركات التابعة إلى أطراف أخرى و بناءً على تقرير المستشار المالي المستقل الصادر في أبريل ٢٠٢٣ (والذي قدر قيمة ١٠٠٪ من أسهم شركة طاقة عربية بمبلغ ١٢,٠٣ مليار جنيه مصري) وستكون قيمة هذه الأسهم مستحقة على شركة Citadel Capital Partners Ltd، المساهم الرئيسي في القلعة، وسوف يتم تسجيل قيمة تلك الالتزامات كحساب مدين جاري لصالح القلعة، وسيتم تخصيص أي أرباح من أتعاب الإدارة السنوية مقدرة ب ١٠٪ من صافي ربح الشركة المجموع، بالإضافة إلى أية توزيعات أخرى وفقاً للنظام الأساسي للشركة واجبة النفع لشركة Citadel Capital Partners Ltd، لتسوية رصيد حساب المدين الحالي هذا حتى يتم تسويته بالكامل.

وفي ٣ سبتمبر ٢٠٢٣، تم تحويل أسهم طاقة إلى شركتي Nile Energy و Startford - الشركتين المملوكتين بالكامل للقلعة - ولكن لم يتم تحويل الشركتين بعد إلى أطراف أخرى.

وتقوم إدارة المجموعة حالياً بدراسة وتقييم تأثير هذه الصفقة على القوائم المالية المجمعة للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاتفاقيات التي تم التوصل إليها. لقد تم التوصل مبدئياً إلى أنه لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية المختصرة المجمعة الحالية و أنه لا يوجد تغيير في مركز سيطرة شركة القلعة على طاقة عربية.