



شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراقب الحسابات

٣	القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الارباح او الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
	قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٨

الايضاحات المتممة للقوائم المالية
هيكل المجموعة

٢٥

٦٧

٨٣

قائمة المركز المالي
الأصول والالتزامات المالية
الأصول والالتزامات غير المالية
حقوق الملكية

٨٦

٩١

الإداء
التقارير القطاعية
الارباح و الخسائر

٩٧

٩٨

التدفقات النقدية
أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية
تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

٩٩

١٠١

عناصر غير معترف بها
معلومات اخرى

١٠٦

١٠٧

١١٦

المخاطر
التقديرات والاحكام والايخطاء الهامة
إدارة المخاطر المالية
إدارة مخاطر رأس المال

١١٧

السياسات المحاسبية الهامة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركتها التابعة معا ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما تم مناقشته في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وبننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا المتحفظ على هذه القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي المتحفظ

لم تتمكن من الحصول على مصادقات بنكية من بعض البنوك والخاصة بأرصدة قروض بمبلغ ٤٨٦,٧٢٦,٨٦٤ جنيه مصري وأرصدة نقدية بمبلغ ٢١٢,١٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وفي غياب إستلامنا لردود على طلبات المصادقات البنكية الخاصة بنا، لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية فيما يتعلق باكتمال الأرصدة لدى هذه البنوك والتمويلات الأخرى غير المستخدمة لهذه البنوك. لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت التسويات قد تكون ضرورية فيما يتعلق برصيد "القروض والسلفيات" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، في قائمة التدفقات النقدية المجمعة والالتزامات المحتملة المفصّل عنها في الإيضاح رقم (١٨) في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تقرير مراقب الحسابات (تابع) صفحة (٢)

الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة في فقرة أساس الرأى المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

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

١ - كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٨/٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الالتزامات المتداولة للمجموعة تجاوزت أصولها المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٦٨ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤,٧ مليار جنيه مصري. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض شركات المجموعة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وقد تعثرت في سداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٢٨/٣) تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها. إن القوائم المالية المجمعة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٢/هـ-١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، 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 التغيير في التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.




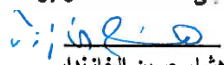
وائل صفير
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١


القاهرة في ١٣ مايو ٢٠٢٣

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الأصول غير المتداولة
٦٣,٩٧٩,٤٧٨	٩٤,٩٤٩,٤٩٨	١/٦	أصول ثابتة
١,٤٠٨,٥٢٣	١,٨٩٧,٠٠١	ب/٦	أصول حق انتفاع
٥٥٧,٨٠٧	٦٦٦,٨٤٦	د/٦	أصول غير ملموسة
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	هـ/٦	الشهرة
٣٥٢,١٥٧	٤٧٥,٧٥٤	و/٦	أصول حيوية
٥٥٥,٢٤١	٦٦٨,٥٦١	ز/٦	استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة
٧,٩٦٩	١١,٢٨٦	ح/٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٣٣٩,٢٥٩	د/٥	أدوات مالية مشتقة
٤٥٥,٦٩٥	٨١٧,٢٤٢	١/٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٨,٩١٢	٦,٣٠٢,٠٥٧	ز/٦	أصول ضريبية مؤجلة
٦٧,٦٣١,٣٥٢	١٠٦,٣٣٣,٠٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,٢٥٥,٠٦٤	٦,٣٤٩,٤٠٢	ح/٦	المخزون
١٧,٣٧٥	٢٠,٠٠٣	و/٦	أصول حيوية
٦,٣٣٤,٧٧٨	٢٢,٣٦٣,٦٧٩	١/٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٢,٧٩٦	٤٩٧,٧١٩	١/٢١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨١٣,٧١٤	-	ح/٥	إستثمارات في أدون خزائن
٤٣٤,١٤٠	٦٣٨,٧٢٢	ح/٥	نقدية مجمدة
٥,٤٠٦,٥٥٥	٨,٦٥٢,٩٤٢	ح/٥	النقدية وما في حكمها
١٦,٦١٤,٤٢٢	٣٨,٥٢٢,٤٦٧		اجمالي الاصول المتداولة
٢٢,٦٧٤	٢٧,١٢٦	ح/٣	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٤,٢٦٨,٤٤٨	١٤٤,٨٨٢,٦٦٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	١/٧	رأس المال المنفوع
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	ب/٧	احتياطي قانوني
٩٠٤,٠٥٢	٢,٢٦٢,٨٦٥	ح/٧	احتياطيات
(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)	(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)		خسائر متراكمة
(١٢,٢٥٩,٣٠٦)	(١٣,٢٥٥,٢٥٧)		اجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية
٩,٨٨٢,٠٢٤	٣٥,٦٢٦,٠٥٣		الحصص غير المسيطرة
(٢,٣٧٤,٢٨٢)	٢٢,٣٧٠,٧٩٦		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١١,١٦٧,٥٠٩	٤,٦٢٦,٦٨٠	ز/٥	القروض والسلفيات
١,٣١٦,٠٤٢	١,٤٥٦,٠٠٨	ب/٦	التزامات الإيجار
٦٥٠,٦٤٠	٦٨٦,٤٢٢	ح/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٢٦٨,٠٢٧	٨,٦٥٨,٣١١	ز/٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٠٤,٣٩٨	٤٤٥,٥٨٠	د/٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٥,٦٥٣	٢,٢١٩	د/٥	أدوات مالية مشتقة
١٤,١٠٢,٢٦٩	١٥,٨٧٥,٢٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٤٣٦,٩٤٩	٤,٤٤٢,٦٤٨	ط/٦	المخصصات
١١,٩٨٣,٦٣١	١٥,٦٨٢,٣٥٢	د/٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٤٧,٤٠٧	١,٨٥٧,١٣٨	ب/٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٤,٦٤١,٨٦٦	٨٢,٩٤٧,٠٤٥	ز/٥	القروض والسلفيات
٣٦٣,١٥٥	٣٧٠,٦١٦	ب/٦	التزامات الإيجار
٢٤,٥١٠	٨٩,٦١٥	ح/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٤١٨,٠٢٣	٦٧٦,٣٢٥	و/٥	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢٣,١٣٧	٥٦٨,٢٣١	ي/٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٢,٥٣٨,٦٧٨	١٠٦,٦٣٣,٩٧٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
١,٧٨٣	٢,٦٧١	ح/٣	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,٦٤٤,٧٣٠	١٢٢,٥١١,٨٧١		إجمالي الالتزامات
٨٤,٢٦٨,٤٤٨	١٤٤,٨٨٢,٦٦٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة


احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


محتقر فاروق
رئيس القطاع المالي
القاهرة في ١٣ مايو ٢٠٢٣
تقرير مراقب الحسابات مرقق

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٤٥,٨١٩,٥٦٣	٩٧,٧١٦,٩٤٦	٩	الإيرادات
(٤٣,٦٧٣,٢٦٧)	(٦٨,٣٧٢,٨٣٠)	١٠	تكلفة الإيرادات
٢,١٤٦,٢٩٦	٢٩,٣٤٤,١١٦		مجموع الربح
(٢,٠١٨,٣٠١)	(٢,٥٥٣,٣١٧)	١/١١	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٦٠,٤٤٥)	(٥٥٨,٧٠١)	ب/١١	مصروفات بيع و تسويق
(١٩١,٢٢٦)	(١١١,٢٧٩)	١/١٢	صافي الانخفاض في الأصول المالية
(١,٤٧٦,٢٥٧)	(٤١٦,١٧٢)	ب/١٢	مصروفات التشغيل الأخرى
(٢,٠٩٩,٩٣٣)	٢٥,٧٠٤,٦٤٧		أرباح / (خسائر) التشغيل
١,١١٣,٠٤٢	٢,٣٠٧,٤٢٤	١٤	إيرادات تمويلية
(٤,٣٩٠,٩٨٦)	(١١,٢٥٦,٢٤٦)	١٤	تكاليف تمويلية
(٥٢,٦٦٢)	٤,٦٤٢	١٥	حصة المجموعة في أرباح / (خسائر) الاستثمار في شركات شقيقة
(٥,٤٣٠,٥٣٩)	١٦,٧٦٠,٤٦٧		صافي أرباح / (خسائر) قبل الضرائب
(٢٧٥,٨٧٦)	(٢,٤٩٥,٣٦٩)	١٦	ضريبة الدخل
(٥,٧٠٦,٤١٥)	١٤,٢٦٥,٠٩٨		صافي أرباح / (خسائر) العام من العمليات المستمرة
(٢,١٩٥)	٢٤,٨٧٩	ب/١٣	الربح / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة
(٥,٧٠٨,٦١٠)	١٤,٢٨٩,٩٧٧		صافي أرباح / (خسائر) العام
			يتم توزيعه على النحو التالي :
(٢,٢٧٨,٣٧٤)	(٢,٢٨٧,٥٤١)		مساهمي الشركة الأم
(٣,٤٣٠,٢٣٦)	١٦,٥٧٧,٥١٨		الحصص غير المسيطرة
(٥,٧٠٨,٦١٠)	١٤,٢٨٩,٩٧٧		
		٢٢	<u>نصيب السهم في أرباح / (خسائر) العام من العمليات المستمرة:</u>
(جنيه مصري / للسهم)	(جنيه مصري / للسهم)		نصيب السهم الأساسي
(٣,١٣٥)	٧,٨٣٨		نصيب السهم المخفض
(٣,١٣٥)	٧,٨٣٨		
		٢٢	<u>نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) العام:</u>
(٣,١٣٧)	٧,٨٥٢		نصيب السهم الأساسي
(٣,١٣٧)	٧,٨٥٢		نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(٥,٧٠٨,٦١٠)	١٤,٢٨٩,٩٧٧	صافي ربح / (خسارة) العام
الدخل الشامل الأخر		
ينود قد يتم إعادة تبييها في الإرباح أو الخسائر		
١,٣٤٨,٣٠٧	١١,٦٨١,٥٢٧	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٥,٠٨٨	(٢٣٥)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤١,٧١٨	١١٢,٩٧١	تنطية مخاطر تدفقات نقدية
(٩,٤٥٤)	(٢٥,٨٦٤)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
١,٣٨٥,٦٥٩	١١,٧٦٨,٣٩٩	الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٤,٣٢٢,٩٥١)	٢٦,٠٥٨,٣٧٦	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) عن العام
يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) عن العام على النحو التالي:		
(١,٩٢٧,٠٥٣)	(١٣١,٩٨٩)	مساهمي الشركة الأم
(٢,٣٩٥,٨٩٨)	٢٦,١٩٠,٣٦٥	الحصص غير المسيطرة
(٤,٣٢٢,٩٥١)	٢٦,٠٥٨,٣٧٦	
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) عن العام الناتج من:		
(٤,٣٢٠,٧٥٦)	٢٦,٠٣٣,٤٩٧	العمليات المستمرة
(٢,١٩٥)	٢٤,٨٧٩	العمليات غير المستمرة
(٤,٣٢٢,٩٥١)	٢٦,٠٥٨,٣٧٦	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية							
اجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطر	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		خسائر متراكمة	احتياطيات	احتياطي قانوني	رأس المال المذكور
٢,٣٤١,٧٨٢	١٢,٥٢٣,٥٣٥	(١٠,١٩١,٧٥٣)	(١٩,٩٥٦,٧٩٧)	٥٧٥,٤٦٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,٣٢٢,٩٥١)	(٢,٣٩٥,٨٩٨)	(١,٩٢٧,٠٥٣)	(٢,٢٧٨,٣٧٤)	٣٥١,٣٢١	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن العام
(٤٦٢,٣٢٤)	(٢٤٧,٥٥٩)	(١١٤,٧٦٥)	(١١٤,٧٦٥)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٩١٢)	(٩١٢)	-	-	-	-	-	اسهم خزينة من خلال الشركات التابعة
٢,٥٥٠	-	٢,٥٥٠	-	٢,٥٥٠	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
١٠٠,٩٨٩	١٠٠,٩٨٩	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطر في زيادة رأس مال شركات تابعة
(٣٣,٤١٦)	(٨,١٣١)	(٢٥,٢٨٥)	-	(٢٥,٢٨٥)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطر
(٢,٣٧٤,٢٨٢)	٩,٨٨٢,٠٢٤	(١٢,٢٥٦,٣٠٦)	(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)	٩٠٤,٠٥٢	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٣٧٤,٢٨٢)	٩,٨٨٢,٠٢٤	(١٢,٢٥٦,٣٠٦)	(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)	٩٠٤,٠٥٢	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦,٠٥٨,٣٧٦	٢٦,١٠,٣٦٥	(١٣١,٩٨٩)	(٢,٢٨٧,٥٤١)	٢,١٥٥,٥٥٢	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن العام
(٤٣٥,٩٦٩)	(٣٦٥,٧٤٦)	(٧٠,٢٢٣)	(٧٠,٢٢٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٠,٧٣٤)	(١٠,٧٣٤)	-	-	-	-	-	اسهم خزينة من خلال الشركات التابعة
(٧٦٩,٨٥٥)	-	(٧٦٩,٨٥٥)	-	(٧٦٩,٨٥٥)	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
(٣٨,٣٧٩)	(٣٨,٣٧٩)	-	-	-	-	-	استبعاد شركات تابعة
(٥٨,٣٦١)	(٣١,٤٧٧)	(٢٦,٨٨٤)	-	(٢٦,٨٨٤)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطر
٢٢,٣٧٠,٧٩٦	٣٥,٦٢٦,٠٥٣	(١٣,٢٥٥,٢٥٧)	(٢٤,٧٠٧,٧٠٠)	٢,٢٦٢,٨٦٥	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٤,٣٠٤,٥٢٤	٣٢,٩٩٨,٢٠٤	١/٧٧ الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٠٣,٩٩٣)	(٣,١٣٤,٥٤٠)	التغيرات في رأس المال العامل المخزون
(٩٣٩,٩٤٦)	(١٦,٤٠١,٢٨٢)	المدينون التجاريون والارصدة المدينة الخرى
(١٤,٣٤٥)	(١,١٤٠,٢٣٩)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦٥,٥٩٣	٤٠٩,٣٢٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٤٦,١٧٨	١٠٠,٧٦٧	الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الخرى
(١٠١,٠٤٤)	(٣١١,١٣٩)	مخصصات مستخدمة
(١٩٤,٩٦٤)	(٢٧٤,٢١٠)	ضرائب دخل مدفوعة
٢,٨٦٢,٠٠٣	١٢,٢٤٦,٨٨٩	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٨٩,٣١٤)	(١,٩٣٨,٨٨٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ واصول غير ملموسة
(٦٧,٣٠١)	(١٥٨,٩٧٧)	مدفوعات لشراء أصول حيوية
٥٢,٩٧٨	٤٤,٥٧٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٥٥,٤٥٥)	مدفوعات لشراء شركات شقيقة
١٤٣,٥٩٠	٨٣,٦٥٦	أذون خزانة مستحقة بعد أكثر من ٣ أشهر
-	٢٥,٩٩٣	متحصلات من بيع شركات تابعة
٥٤٢,٦١٠	٩٤٥,٩٥٠	فوائد محصلة
(١,١١٧,٤٣٧)	(٣٠٦,١٤٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٥٩١,٢٦٧	١,٠١٥,٨٠٣	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٣٨,٧٠٩	١٠٠,٨٩٧	متحصلات من قروض
(١,٣٤٢,٧٤١)	(١٤,٨٤٩,٩٦٩)	متحصلات من شركات تأجير تمويلي
(١٤٠,٨٤٠)	(٢١٥,٦٩٧)	مدفوعات قروض
٣,١٨١,١٩٣	١,٥٤٥,٤٣٥	مدفوعات تأجير
(٤٦٢,٣٢٤)	(٤٣٥,٩٦٩)	متحصلات من سحب على المكشوف
(٩١٢)	(١٠,٧٣٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢٨,٦٢٥	(٢٠٤,٥٨٢)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(٣٣,٤١٦)	(٥٨,٣٦١)	نقدية مجمدة
(١,٧٠٤,٤٤٨)	(٩٣٢,٢٣٠)	التعاملات مع الحصص الغير مسيطرة
٩٥٥,١١٣	(١٤,٠٤٥,٤٠٧)	فوائد مدفوعة
٢,٦٩٩,٦٧٩	(٢,١٠٤,٦٦٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
٢,٢٨٣,١٧٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤٢٣,٧٠١	٥,٣٥١,٠٥١	النقدية وما في حكمها أول العام
٥,٤٠٦,٥٥٥	٨,٦٥٢,٩٤٢	فروق ترجمة عملات اجنبية
		النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

هيكل المجموعة

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" (الشركة القابضة) تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقاً 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.

يتمثل نشاط الشركة القابضة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات على اختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والتسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية. بالإضافة إلى الوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية وإدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكلية المشروعات.

وبجوز للشركة القابضة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلتحق بها وذلك لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على شروط عمل الشركة وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية كشركة تعمل لغرض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات فيها وفقاً لأحكام المادة ٢٧ من قانون السوق المالي والمادة ١٢٢ من لائحته التنفيذية. تم الشروع في الإجراءات القانونية اللازمة بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى تسوية الوضع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ١٣ مايو ٢٠٢٣.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الحصص غير المسيطرة %	المساهمة الفعالة للشركة القابضة %		اسم الشركة	بلد التأسيس
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية	British Virgin Island
٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة	British Virgin Island
٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	Sequoia Willow Investments Ltd.	British Virgin Island
٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	الشركة العربية للاستثمارات المالية	جمهورية مصر العربية
١٤,٣١	٨٥,٦٩	٨٥,٦٩	Lotus Alliance Limited	British Virgin Island
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Trimstone Assets Holding Limited- BVI	British Virgin Island
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Eco-Logic Ltd.	British Virgin Island
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.	British Virgin Island
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Qalaa Energy Ltd	British Virgin Island
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول	جمهورية مصر العربية
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير	جمهورية مصر العربية
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير	جمهورية مصر العربية
٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	Citadel Capital Financing Corp.	British Virgin Island
٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Africa Railways Holding	Republic of Mauritius
٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	Andalusia Trading Investments	British Virgin Island
٠,١٣	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)	جمهورية مصر العربية
٠,١٣	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	شركة فينشال انلمتد للاستثمارات المالية	جمهورية مصر العربية
٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited	Republic of Mauritius
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Darley Dale Investments Ltd.	British Virgin Island
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة العالمية لاستشارات التكرير	جمهورية مصر العربية
٤٥,٠٥	٥٤,٩٥	٥٤,٩٥	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية	British Virgin Island
٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	شركة سيلفر ستون للاستثمار	British Virgin Island
٤٤,٦٧	٥٥,٣٣	٥٥,٣٣	شركة طاقة عربية	جمهورية مصر العربية
٤٤,٦٧	٥٥,٣٣	٥٥,٣٣	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول ش.م.م	جمهورية مصر العربية
٤٤,٦٧	٥٥,٣٣	٥٥,٣٣	شركة الغاز و الطاقة ش.م.م	جمهورية مصر العربية
٤٤,٦٧	٥٥,٣٣	٥٥,٣٣	شركة طاقة للكهرباء و المياه و التبريد ش.م.م	جمهورية مصر العربية
٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	British Virgin Island
٥٣,٥٤	٤٦,٤٦	٤٦,٤٦	الشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو	جمهورية مصر العربية
٥٣,٥٩	٤٦,٤١	٤٦,٤١	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهرية ش.م.م	جمهورية مصر العربية
٣٠,٧٢	٦٩,٢٨	٦٩,٢٨	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	جمهورية مصر العربية
٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	جمهورية مصر العربية
٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	اسيك لتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	جمهورية مصر العربية

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة %		المساهمة الفعالة للشركة القبضة %		اسم الشركة	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٤٨,١٩	٤٨,١٩	٥١,٨١	٥١,٨١	شركة أسيك للأسمنت	جمهورية مصر العربية
٦٢,٨٤	٦٢,٨٤	٣٧,١٦	٣٧,١٦	شركة أسيك للتحكم الآلي	جمهورية مصر العربية
٧٤,٠١	٧٤,٠١	٢٥,٩٩	٢٥,٩٩	شركة التكامل للأسمنت	السودان
٦٨,٢٥	٦٨,٢٥	٣١,٧٥	٣١,٧٥	Orient Investment Properties Ltd	British Virgin Island
٨٠,٢٧	٨٠,٢٧	١٩,٧٣	١٩,٧٣	الشركة العربية للتكرير ش.م.م	جمهورية مصر العربية
				الشركة المصرية للتكرير ش.م.م (مملوكة بشكل غير مباشر من خلال شركة Orient Investment Properties Ltd)	جمهورية مصر العربية
٨٦,٩٢	٨٦,٩٢	١٣,٠٨	١٣,٠٨	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)	جمهورية مصر العربية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المتحدة للمسابك	جمهورية مصر العربية
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	Underscore International Holdings Ltd	British Virgin Island
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سفنكس ايجيبت للاستثمارات المالية	British Virgin Island
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	Africa Joint Investment Fund	جمهورية مصر العربية
٦٩,١٣	٦٩,١٣	٣٠,٨٧	٣٠,٨٧	Mena Joint Investment Fund	Republic of Mauritius
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	Luxembourg
٤٥,٩٥	٤٥,٩٥	٥٤,٠٥	٥٤,٠٥	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات	جمهورية مصر العربية
٤٥,٩٦	٤٥,٩٦	٥٤,٠٤	٥٤,٠٤	شركة جلاس روك للعزل	جمهورية مصر العربية
٤٩,٤٤	٤٨,٧٤	٥٠,٥٦	٥١,٢١	شركة جراند فير للاستثمار القابضة	جمهورية مصر العربية
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	الشركة الوطنية للطباعة	British Virgin Island
٧٤,٧٥	٦٨,٦٣	٢٥,٢٥	٣١,٣٧	شركة الشروق الحديثة للطباعة و التغليف	جمهورية مصر العربية
٧٥,٣٥	٦٩,٣٥	٢٤,٦٥	٣٠,٦٥	شركة البدار للعبوات	جمهورية مصر العربية
٧٤,٧٨	٦٩,٣٥	٢٥,٢٢	٣٠,٦٥	شركة المتحدة لصناعة الورق و الكرتون	جمهورية مصر العربية
٨٧,١٣	٨٤,٠٦	١٢,٨٧	١٥,٩٤	(Uniboard)	جمهورية مصر العربية
٠,٣٠	٠,٣٠	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	شركة أسيك للتجارة	جمهورية مصر العربية

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة)
Orient Investment properties Ltd.	١٠٩,٩١٧,٣١٣	٣٩,٨٨٧,٩٥٠	٧٤,٧٥٠,١٦٨	١٩,٣٦٠,٥٨٩
شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة	١٤,٨٤٩,٦٦٧	٢,٥٨١,٦٦٨	١٠,٧٢٧,٨٣٦	٥٤٦,٩١٩
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	١٠,١٢٢,٨٠٤	(٥,٦٨٩,٨٢٤)	٤,٥٨٣,٤٤١	(٤,١٤٣,١٦٧)
شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	٢,٢٢٠,٢٤١	(٢٨٦,٤٠٩)	١,٣٦٢,٤٩٤	(٨٢,٥٤٨)
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	١,٠٤٠,٩٩٩	(١,٣٨٠,٢٦٢)	٣٧٠,٨٣٢	٥٠٠,٣٥١
الشركة المتحدة للمسابك	٣٢٨,٥٥٦	(١,١٠٤,١٦٣)	٤١٣,٣٤٨	(٣٦٠,٨٣٣)
شركة جراندي فيو للاستثمار القابضة	٤,٤٠٣,٩٩٤	١,١٢٦,٩٥٦	٤,٢٧٠,٩٩٨	٩٣٤,٧٢٥
مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية	١,٨٢٧,٨٦٧	(٢٢٧,٤٣٤)	١,٢٦٦,٤٢٥	(٤٦,٥٨٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة)
Orient Investment properties Ltd.	٥٩,٤٣٧,٠٨٦	١٠,١٠٧,٦٥٧	٢٨,٥٠١,٧٦٣	(٣,٣٦٣,٢٤٤)
شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة	١٢,٠٣٩,١٦٤	١,٩٢٦,٦٥٢	٩,١٠٢,٠١٦	٥٠٢,١٢٦
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	٥,٨٠٦,٨٢٩	(٤,٩٥٩,٢٢٤)	٣,١٠٥,٠٢٧	(٢,٠٣٢,٨٤٤)
شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	١,٣٦٠,٢٦٣	(١٧١,٥٧٢)	٩٣٧,٦٦٣	(٩٠,٨٩٧)
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	٨٩٤,٣٩٨	(١,٤٧٢,٢١٥)	٢٥٣,١٢٨	(١٧٤,٢٥٥)
الشركة المتحدة للمسابك	٢٢١,٨٩٥	(٧٤٤,٠٨٠)	٢٧٥,٩٩٨	٣٥,٦٩٦
شركة جراندي فيو للاستثمار القابضة	٢,٨٣٥,٦٨٤	٥٧٠,٧٨٢	٢,٦٠٤,٥١٦	٢١٩,٠٣١
مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية	١,٥٠٥,٧١١	١٢٥,٢٨٩	١,٠١٣,٨١٢	(٢٨,٦٨٧)

تعمل شركة التكامل للاستثمارات (شركة تابعة لمجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) في اقتصاد يتسم بالتضخم الشديد، وقد فرض البنك السوداني المركزي من بين إجراءات أخرى قيوداً معينة على مدفوعات العملاء من قبل البنوك وعلى شراء العملات الأجنبية في أسواق ما بين البنوك.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ ج - الحصص غير المسيطرة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لها حقوق غير مسيطرة والتي تمتع جوهرية بالنسبة للمجموعة. المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة هي قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة.

١ - ملخص المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	* Orient	شركة أسيك للتأمين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
٩,٢٦٧,٧٣١	٢٧٦,٨٨٨	٤,٠٧٣,٨٥٥	٢٠,٦٧٥,٥٥٨	٨٥٠,٤٩٣	٣,٠٤٦,١٩٤	
٨,٦٥٨,٩٧٢	٢,٣٣٤,٩٩٨	٦,٣٢٦,٥٨١	٦٠,٩٦٣,٩٦٣	١,٣٣٤,٨٠٨	٢,٦٢٩,١١٥	
٦٠٨,٧٥٩	(٢,٠٥٨,١١٠)	(٢,٢٥٢,٧٢٦)	(٤٠,٢٨٨,٤٠٥)	(٤٨٤,٣١٥)	٤١٧,٠٧٩	
٥,٥٨١,٩٣٧	٧٦٤,١١٢	٦,٠٤٨,٩٤٩	٨٩,٢٤١,٧٥٥	١,٣٦٩,٧٤٧	١,٣٥٧,٨٠٠	
٣,٦٠٩,٠٢٧	٨٦,٢٦٣	٩,٤٨٦,٠٤٦	٩,٠٦٥,٤٠٠	١,١٧٦,٨٤٢	٦٤٧,٩٢٣	
١,٩٧٢,٩١٠	٦٧٧,٨٤٩	(٣,٤٣٧,٠٩٧)	٨٠,١٧٦,٣٥٥	١٩٧,٩٠٥	٧٠٩,٨٧٧	
٦٣٣,٤٥٧	(٢٨٢,٦١٥)	٣,٨٤١,٢٧٢	١٥,٤٤١,٣٧٣	(١٠٠,٨٦٠)	٦٢٤,٧٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	* Orient	شركة أسيك للتأمين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
٨,١٦٩,٢٣٢	١٣٣,٣٧٦	٢,٥٠٣,٣٧٤	٣,٦٤٠,٦٢٧	٥٤٢,٥٩٣	١,٥١٥,٣٣٦	
(٧,٦٠٧,٦٧٦)	(٢,١٢٣,٣٠٦)	(٥,٣٣٥,٩١٠)	(٤٠,٢٣٤,٧٩٤)	(٧٤٠,١٠٦)	(١,٦٠٤,١٠٩)	
٥٦١,٥٥٦	(١,٩٨٩,٩٣٠)	(٢,٨٣٢,٥٣٦)	(٣٦,٥٩٤,١٦٧)	(١٩٧,٥١٣)	(٨٨,٧٧٣)	
٣,٨٦٩,٩٣٢	٧٦١,٠٢٢	٣,٣٠٣,٤٥٥	٥٥,٧٩٦,٤٥٩	٨١٧,٦٧٠	١,٣٢٠,٣٤٨	
(٢,٥٠٤,٨٣٦)	(٢٤٣,٣٠٧)	(٥,٤٣٠,١٤٣)	(٩,٠٩٤,٦٣٥)	(٧٩١,٧٢٩)	(٦٦٠,٧٩٣)	
١,٣٦٥,٠٩٦	٥١٧,٧١٥	(٢,١٢٦,٦٨٨)	٤٦,٧٠١,٨٢٤	٢٥,٩٤١	٦٥٩,٥٥٥	
٦٤٢,١٧٤	(٤٦٣,٢٢٨)	١,٦٠٠,٦٤٧	٤,٠٦٥,٢٩٧	(٨٤,٠٩٩)	٤٨٢,٨٢٥	

* شركة Orient هي الشركة القابضة للشركة المصرية للتكوير وتمثل الأرقام أعلاه بشكل رئيسي من أرقام الشركة المصرية للتكوير.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

٢ - ملخص الدخل الشامل

شركة سيلر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة أسيك للتنمين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٧٢٧,٨٣٦	٣٧٠,٨٣٢	٤,٥٨٣,٤٤١	٧٤,٧٥٠,١٦٨	١,٣٦٢,٤٩٤	٤,٢٧٠,٩٩٨	الإيرادات
٥٤٦,٩١٩	٥٠٠,٣٥١	(٤,١٤٣,١٦٧)	١٩,٣٦٠,٥٨٩	(٨٢,٥٤٨)	٩٣٤,٧٢٥	ربح / (خسارة) العام
٥٠,٧٧٠	(٩,٠٧٣)	١,٢١١,٤١٥	-	(٤,٩٨٤)	١٨,٨٢٣	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
٥٩٧,٦٨٩	٤٩١,٢٧٨	(٢,٩٣١,٧٥٢)	١٩,٣٦٠,٥٨٩	(٨٧,٥٣٢)	٩٥٣,٥٤٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
٣٢,٩٤١	١٨٠,٦١٣	٢,٣٨٧,٢١٣	١١,٤٢٦,٠٧٦	(٢٤,٥١٣)	٢٢٠,٣٨٩	نسب الحصص غير المسيطرة من الأرباح / (الخسائر)
(٥٥,٨٧٦)	-	(١٤,٥٩٩)	-	-	(٤٨,١٦٠)	توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة

شركة سيلر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة أسيك للتنمين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,١٠٢,٠١٦	٢٥٣,١٢٨	٣,١٠٥,٠٢٧	٢٨,٥٠١,٧٦٣	٩٣٧,٦٦٣	٢,٦٠٤,٥١٦	الإيرادات
٥٠٢,١٢٦	(١٧٤,٢٥٥)	(٢,٠٣٢,٨٤٤)	(٣,٣٦٣,٢٤٤)	(٩٠,٨٩٧)	٢١٩,٠٣١	ربح / (خسارة) العام
٣٢,٥١٢	(٥,٨١٠)	١,٢١١,٤١٥	-	(٤,٩٨٤)	١٢,٠٥٤	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
٥٣٤,٦٣٨	(١٨٠,٠٦٥)	(٨٢١,٤٢٩)	(٣,٣٦٣,٢٤٤)	(٩٥,٨٨١)	٢٣١,٠٨٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
١٦٣,٥٥٧	(٥٠,٦٥٨)	٥٢٢,٢٦٩	(١,٩٨٦,٩٢٩)	(٦,١٣٨)	١٧٧,٦٦٦	نسب الحصص غير المسيطرة من الأرباح / (الخسائر)
(٦٨,٨١٩)	-	(١٩,٩٢٤)	-	-	(٣٠,٨٤٠)	توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة

٣ - ملخص التدفقات النقدية

شركة سيلر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة أسيك للتنمين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٧٥,٣٩٠	٧٠٠,٢٥٨	(٨٦٥,٦٧٦)	١٨,١٢٨,٥٢٢	١٩,٥٢٤	٧١٥,٨٥٦	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في):
(٣٦٦,١٦٨)	٨٨٢,٨٧٦	(٢,٥٣٥,٦١٥)	(٣٥٦,٢٢٥)	(٢٥١,٦٨٧)	(٣٣٠,٤٢٩)	أنشطة التشغيل
٥٤٥,٦٨٧	(١,٧٠٦,٧٩٠)	٣,٥١٠,٤٣٥	(١٦,١٥٥,٦٧١)	٢٨٩,٦٣٥	(٤٠٨,٧٤١)	أنشطة الاستثمار
٨٥٤,٩٠٩	(١٢٣,٦٥٦)	١٠٩,١٤٤	١,٦١٦,٦٣٦	٥٧,٤٧٢	(٢٣,٣١٤)	أنشطة التمويل
						صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها

شركة سيلر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة أسيك للتنمين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٤,٨٧٩	١١٠,٨٦٨	١,٤٧٧,٢٠٠	١,٣٥٥,٤٣٧	٣٧,٩٢٤	(٥١,٥٥٩)	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في):
(٢٩٨,٥٢٣)	٤,٩٩٩	(٢,٠٩١,١٩٩)	(٢٢٠,٣٠٤)	(١٣,٤٨٢)	(٣٣٣,٣٣٥)	أنشطة التشغيل
٢,٨٧٤,١٧٥	(٦٠,١٥٨)	٥٨٩,٤٥٤	(٩١٩,٢٤٥)	٤١,٣٥٣	٤٤٦,٧٦٠	أنشطة الاستثمار
٢,٩٢٠,٥٣١	٥٥,٧٠٩	(٢٤,٥٤٥)	٢١٥,٨٨٨	(١٤,٢٠٥)	٦١,٢٦٦	أنشطة التمويل
						صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/د - المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة على النحو التالي:

- (١) قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "اسيك للتعيين (اسكوم)" على استحواد ١,٢٪ إضافية من رأس المال المصدر لشركتها التابعة " شركة جلاس روك للعزل".
- (٢) قامت إدارة المجموعة من خلال "إحدى الشركات التابعة لجراند فير" على استحواد ٦٪ إضافية من الأسهم المصدرة "شركة الوطنية للطباعة"

٢/هـ - الأحكام الشخصية الهامة

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

تمتلك المجموعة حاليًا نسبة ٣١,٧٥٪ في شركة Orient Investment properties Ltd، وهي المساهم الأكبر في الشركة العربية للتكرير. تمتلك الشركة العربية للتكرير مساهمة بنسبة ٦٦,٦٪ في الشركة المصرية للتكرير. من خلال هياكل 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 من نشاطها التشغيلي في Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

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

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

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية سنة ٢٠٢٠، ولكن حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لم يتم استيفاء المعايير الفنية لاستكمال المشروع.

وفقاً للبنود الواردة في اتفاقية المساهمين والتي بموجبها تقوم المجموعة حتى الإتمام النهائي للمشروع لمدة عامين بالتحكم في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية للشركة المصرية للتكرير. بموجب هذه البنود، تتمتع المجموعة بالقدرة الكاملة على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المصرية للتكرير حتى عامين بعد استيفاء شروط استكمال المشروع. على المجموعة إعادة تقييم السيطرة إذا لم تعد بنود اتفاقية المساهمين سارية لأن هذا قد يؤدي إلى فقدان السيطرة من قبل المجموعة في هذا التاريخ.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تخلفت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض القروض مع المقرضين. وهذا لم يؤثر على الحقوق الممنوحة للمجموعة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وفقاً لاتفاقية المساهمين.

وتتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكتها في الشركة المصرية للتكرير. وتتكون العوائد المتغيرة من عوائد على أسهم الملكية، أتعاب عقود خدمات، تحمل ضمانات بالنيابة عن الشركة المصرية للتكرير كما تتعرض المجموعة إلى مخاطر فقد السمعة.

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/٥ - الأحكام الشخصية الهامة (تابع)

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

بالإضافة إلى ذلك، فقد طبقت إدارة المجموعة أحكامها في تقدير سيطرتها على Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ولاحظت أن في الشركة المصرية للتكرير تمثل أغلبية العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وإياها كان الاستنتاج الذي تم التوصل إليه بخصوص شركة المصرية للتكرير، يعتبر هذا الاستنتاج ملائم لكلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، فقد طبقت إدارة Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير أحكامها الشخصية الهامة. إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. حالياً يتم تجميع الشركة المصرية للتكرير باجمالي أصول والتزامات تؤثر على قائمة المركز المالي المجمعة بمبلغ يقارب ١٠٩,٩٢ مليار جنيه مصري و ٧٠,٠٣ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذلك ارباح مجمعة قدرها ١٩,٣٦ مليار جنيه مصري عن فترة الاثني عشرة شهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الأصول الثابتة بمبلغ ٨٠,٦ مليار جنيه مصري، ومدينون تجاريون بمبلغ ١٥,٦ مليار جنيه مصري والدائنون التجاريون و ارصدة دائنة اخري بمبلغ ٦,٢ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٥٢,٩ مليار جنيه مصري.

(٢) عملات التعامل لشركات المجموعة المختلفة

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

- تؤثر بشكل أساسي على أسعار مبيعات السلع والخدمات.
- الرسمية للدولة التي تتحدد فيها الأسعار وفقاً لقوى المنافسة واللوائح والقوانين السائدة بها.
- تؤثر بشكل أساسي على تكلفة العمالة والمواد الخام والتكاليف الأخرى اللازمة لتقديم السلع والخدمات.

في بعض الحالات، لا يوضح ما ورد أعلاه ما هي عملة التعامل وسيتم النظر في الحصول على التمويل بالعملة والاحتفاظ باستلام النقد بالعملة. لقد مارست الإدارة أحكامها في تقييم عملة التعامل لبعض الشركات.

على وجه التحديد، عند تحديد عملة التعامل للشركة المصرية للتكرير (ERC)، استندت المجموعة في حكمها إلى حقيقة أن الشركة تعمل في سوق محكوم يتأثر بشكل أساسي بالدولار الأمريكي والذي يؤثر بشكل كبير على أسعار السلع والخدمات في الشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك جزء كبير من 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 الإدارة ان عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الأمريكي.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ هـ - الأحكام الشخصية الهامة (تابع)

(٣) السيطرة على شركة جراند فيو للاستثمار

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

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

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

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

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

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

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لشركة جراند فيو، طبقت الإدارة أحكام هامة. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد جميع شركة جراند فيو والشركات التابعة لها. بلغ إجمالي الأصول والالتزامات المجمعة لمجموعة جراند فيو للاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ يقارب ٤,٤ مليار جنيه مصري و ٣,٢٨ مليار جنيه مصري على التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعة عن العام الحالي بمبلغ ٩٣٤,٧ مليون جنيه مصري. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة لشركة جراند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ١,١٤ مليار جنيه مصري، والمدينون التجاريون والإرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١,١٨ مليون جنيه مصري، المخزون بمبلغ ٩٦٦,٥ مليون جنيه مصري والتزامات قروض و سحب على المكشوف بمبلغ ١,٩٧ مليار جنيه مصري.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ و - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		طبيعة العلاقة	مكان الاعمال / بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٣٥٢,٨٤٨	٣٦٥,٠١٣	%٣٥	%٣٥	شركة شقيقة	الجزائر	شركة زهانا للاسمنت
٨٧,٠٦٣	١٢٤,٨٣٤	%٣٠	%٣٠	شركة شقيقة	المملكة المتحدة	ALLMED Medical industries
١٣٢,٠٥٢	١٢٤,٢٣٨	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	شركة شقيقة	British Virgin Islands	شركة دار الشروق
٨٩,٨٣١	١٠٣,١٦٨	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	شركة شقيقة	اثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة - (APM)
-	٤٩,٩٧٩	-	%١٠	شركة شقيقة	مصر	شركة اسطول للنقل البري **
-	١٢,٤٧٥	-	%٤٩,٩	مشروعات مشتركة	مصر	وثبة للخدمات البرولية ***
-	-	-	%٣١	شركة شقيقة	مصر	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية
٤,٥٩٣	-	%٣١				(إنتاج)
-	-	%٤٨,٨٨	%٤٨,٨٨	شركة شقيقة	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع *
-	-	%٤٩	%٤٩	شركة شقيقة	مصر	كاسترول مصر *
-	-	%٣١	%٣١	شركة شقيقة	مصر	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو) *
٦٦٦,٣٨٧	٧٧٩,٧٠٧					الإجمالي
١١١,١٤٦)						مجمع خسائر الاضمحلال
(١١١,١٤٦)						
٥٥٥,٢٤١	٦٦٨,٥٦١					الصافي

* توقفت إدارة الشركة عن الاعتراف بنصيبها في خسائر شركة كاسترول مصر والشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو) وشركة الكاتب للتسويق والتوزيع ذلك لتجاوز الخسائر المتراكمة رصيد الاستثمار بدون أى التزامات أخرى مستقبلية. بلغت حصة المجموعة في الخسائر الغير معترف بها في تلك الشركات الشقيقة بمبلغ ٢,٦٢٧ الف جنيه مصري في ٢٠٢٢ (تراكمي: ٦٣,١٧٣ الف جنيه مصري).

** في ٦ يونيو ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd" بشراء ١٠% من أسهم شركة "اسطول للنقل والخدمات اللوجستية" والتي تمثل ٨,٦٦٠,١٦٣ سهدا بقيمة ٤٢,٩ مليون جنيه مصري من أحد مساهمي شركة اسطول.

*** في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، تم تأسيس شركة جديدة تحت اسم "وثبة للخدمات البرولية". يبلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر ١٠٠ مليون جنيه مصري، حيث تبلغ حصة القلعة ٤٩,٩% بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري، وقد دفعت شركة القلعة ٢٥% من إجمالي المبلغ المذكور (١٢,٤ مليون جنيه مصري) كإسهم مدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وقد قامت الإدارة بتقييم الشركة كمشروع مشترك بسبب الحقائق التالية:

(أ) تمتلك القلعة ٤٩,٩% من حصة ملكية شركة "وثبة للخدمات البرولية".

(ب) شركة القلعة لديها ٤ من ٨ أعضاء في مجلس إدارة شركة "وثبة للخدمات البرولية" مع سيطرة إدارية مشتركة وحقوق تصويت متساوية.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ و - استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(١) طبيعة الأنشطة

طبيعة النشاط

تسويق وتوزيع الكتب، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
كاسترول هي الموزع الرائد في مجال زيوت التشحيم والشحوم والخدمات ذات الصلة بزيوت محركات السيارات والآلات الصناعية والبحرية والطيران والتقيب عن النفط وإنتاجه.	كاسترول ايجيبت
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.	شركة دار الشروق
إنتاج الأسمدة العضوية الطبيعية كبديل للمنازل الخضراء، وإنتاج الألواح الخشبية من مخلفات المحاصيل الزراعية وأنشطة أخرى.	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
تصميم وتصنيع الآلات والمعدات الصناعية وخطوط الإنتاج وإعادة هيكلة المصانع. وإدارة التنفيذ للمشاريع الصناعية ومشاريع المرافق وإعادة الهيكلة الفنية والإدارية للمصانع.	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
تصنيع الاسمنت	شركة زهانا للاسمنت
التقيب عن الذهب - أثيوبيا.	اسكوم للمعادن الثمينة (APM)
تصنيع وتوزيع المواد الاستهلاكية لغسيل الكلي لمراكز الغسيل الكلوي.	ALLMED Medical industries
النقل البري للبضائع ، الشحن البري للبضائع وتفرغ وتخزين البضائع (عدا تخزين الكيماويات الخطره) وإدارة مشروعات النقل البري للبضائع ، الإستيراد والتصدير في حدود غرض الشركة	أسطول للنقل البري
تصميم وإنشاء وإدارة وإنتاج أو صيانة محطات توليد الكهرباء والطاقة على اختلاف مصنرها وشبكات توزيعها وبيعها. إنشاء مستودعات لتعبئة وتخزين النفط الخام والمنتجات البترولية وتعبئة البوتاجاز.	
اقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتكرير المنتجات البترولية والغاز الطبيعي و البتر وكيمائيات الأولية ووسيطه ونهائية وتعبئة الغاز. تجارة الجملة والتجزئة في المنتجات البترولية بكافة أنواعها وعلى الاخص المنتجات البترولية المكررة.	وثبة للخدمات البترولية

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ و استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة

ALLMED Medical Industries		شركة اسكوم للمعادن الثمينة APM		شركة دار الشروق - BVI		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠١,٢٠١	٨٧,٠٦٣	١٢٥,٨٠٠	٨٩,٨٣١	١٢٤,٢١٩	١٣٢,٠٥٢	الرصيد في ١ يناير
(١٣,٩٤٤)	(١٢,٢٢٠)	(٣٦,٥٠٨)	١٢,٩٨٧	٢,٩٨٧	(٧,٦٧٥)	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) العام
(١٩٤)	٤٩,٩٩١	٥٣٩	٣٥٠	٤,٨٤٦	(١٣٩)	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة
٨٧,٠٦٣	١٢٤,٨٣٤	٨٩,٨٣١	١٠٣,١٦٨	١٣٢,٠٥٢	١٢٤,٢٣٨	
-	-	-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	مجموع خسائر الاضمحلال
٨٧,٠٦٣	١٢٤,٨٣٤	٨٩,٨٣١	١٠٣,١٦٨	٢٠,٩٠٦	١٣,٠٩٢	القيمة النظرية في ٣١ ديسمبر
٢٩٠,٢١٠	٤١٦,١١٣	٢٥٢,٧٦٠	٢٩٠,٢٨٧	٣٥,٧٣١	٢٢,٣٧٦	صافي الاصول
%٣٠	%٣٠	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	نسبة المجموعة (%)
٨٧,٠٦٣	١٢٤,٨٣٤	٨٩,٨٣١	١٠٣,١٦٨	٢٠,٩٠٦	١٣,٠٩٢	حصة المجموعة جنيه مصري

شركة زهنا للاستمنت		شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)		الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٥٤,٨٥٢	٣٥٢,٨٤٨	٦,٢٩٧	٤,٥٩٣	١,٤٣٦	-	الرصيد في ١ يناير
(٢,٠٥٧)	٩,٣٧٩	(١,٧٠٤)	(٤,٨٢٨)	(١,٤٣٦)	-	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) العام
٥٣	٢,٧٨٦	-	٢٣٥	-	-	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة
٣٥٢,٨٤٨	٣٦٥,٠١٣	٤,٥٩٣	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	مجموع خسائر الاضمحلال
٣٥٢,٨٤٨	٣٦٥,٠١٣	٤,٥٩٣	-	-	-	القيمة النظرية في ٣١ ديسمبر
١,٠٠٨,١٣٧	١,٠٤٢,٨٩٤	١٤,٨١٦	-	-	-	صافي الاصول
%٣٥	%٣٥	%٣١	%٣١	%٣١	%٣١	نسبة المجموعة (%)
٣٥٢,٨٤٨	٣٦٥,٠١٣	٤,٥٩٣	-	-	-	حصة المجموعة (جنيه مصري)

وثبة للخدمات البروتولية		اسطول للنقل والخدمات اللوجستية		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	١٢,٤٧٥	-	-	الإضافات*
-	-	-	-	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) العام
-	-	-	-	حصة المجموعة في (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل
-	١٢,٤٧٥	-	-	مجموع خسائر الاضمحلال
-	١٢,٤٧٥	-	-	القيمة النظرية في ٣١ ديسمبر
-	٢٥,٠٠٠	-	-	صافي الاصول
-	%٤٩,٩٠	-	-	نسبة المجموعة (%)
-	١٢,٤٧٥	-	-	حصة المجموعة (جنيه مصري)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ و استثمارات في شركات شقيقة والمشروعات المشتركة (تابع)

(٣) ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:

صافي ربح / (خسارة) العام	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٧٧,١٦٦)	-	٢٩٠,٢٨٧	٣٣٠,٣٧٥	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(١٣,١١٦)	٩٨,٢٦٩	١١٥,٧٧٤	٢٥٤,٧٧٦	شركة دار الشروق
(٤٨٤)	١٣١,١٤٩	(٦٢,١٩١)	٢١١,٦٣٤	شركة كامستروال ايجيبث
٢,٦٠٥	٢٥,٤١٧	٣,١٢٢	٢٥,٦٤٣	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(٤٠,٧٣١)	١,٢٧١,٤٩٤	٣٤٩,٧٣٨	١,٣٩٧,٢١٢	ALLMED Medical Industries
٨,٠٣٧	٣٥١,٥٤٣	١١,٢٨٦	٢٨٢,٤٧٠	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
(١٨,٢٣٢)	٩,٥٣٠	(٧٥٨)	٤٥,٠٣٨	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
٦٩,٩٩٩	٦٠٧,١١٧	١٥٦,٥٨١	١,٣٤٥,٦٩٢	أسطول للنقل والخدمات اللوجستية
-	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	وقبة للخدمات البترولية
٢٦,٧٩٤	٩٩٤,٤٥٧	١,٠٤٢,٨٩٤	٩,٧٥٣,١٨١	شركة زهانا للاسمنت

صافي ربح (خسارة) العام	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٠٢,٧٢٤)	-	٢٥٢,٧٦٠	٨٥٠,٣٠٠	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
٥,١٠٥	٥١,٣٧١	١٣٢,٠٥٢	٢٧٨,٢٧٠	شركة دار الشروق
-	-	٥٩,٢٦٨	٩٠,١٦٨	شركة كامستروال ايجيبث
٣,٤٧٦	٢٢,٠٠٣	(١,٣٢٣)	١٩,٠٤٥	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(٤٦,٤٨٠)	٧٩٧,٦٧١	٢٩٠,٢١٠	١,٣٨٦,٢٧٣	ALLMED Medical industries
(٢٩,٣٩٣)	١٩٢,٢٦٣	٤,٣٤٩	٢٦٤,٨٤٨	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
(٦,٨٩٠)	٢٠,٢٢٦	١٤,٨١٦	٧٢,٤٥٣	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
(٥,٨٧٧)	٥٣٠,٠٨١	١,٠٠٨,١٣٧	٦,١٣٠,٣٧٤	شركة زهانا للاسمنت

احكام هامة

(١) 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 للأتقيات 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. إذا تم التجميع، فيؤدى ذلك إلى زيادة الأصول بقيمة ٢٥٥ مليون جنيه مصري (٢٠٢١) : ٢٧٨ مليون جنيه مصري) و الألتزامات بقيمة ١٣٩ مليون جنيه مصري (٢٠٢١ : ١٤٦ مليون جنيه مصري).

(٢) ترى المجموعة أنها لها نفوذ مؤثر على شركة "أسطول للنقل والخدمات اللوجستية" على الرغم من أنها تمتلك ١٠٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركة ويرجع ذلك إلى خيار الشراء القابل للتطبيق والذي يمنح المجموعة ٢٧٪ إضافية من "أسطول للنقل والخدمات اللوجستية" والذي من المقرر أن يتم ممارسته في عام ٢٠٢٣.

٣ - العمليات غير المستمرة

١/٣ الوصف

وافقت ادارة المجموعة عن طريق "الشركة الوطنية للتنمية والتجارة" علي بيع حصصها في "شركة الاهرامات للمعدات - (شركة مساهمة مصرية)" إحدى الشركات التابعة لشركة "اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)" - (إحدى الشركات التابعة لشركة الوطنية للتنمية والتجارة) وتمت عملية البيع في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٢٥,٩ مليون جنيه مصري و نتج عن عملية البيع ربح قدره ٢٨,٧ مليون جنيه مصري.

٣/ ب / الأرباح / (الخسائر) من العمليات الغير مستمرة

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

الشركة التابعة لشركة الوطنية للتنمية والتجارة		الاجمالي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	إيرادات التشغيل
(٣,٩٠٣)	(٣,٩٠٣)	(٣,٩٠٣)	تكاليف التشغيل
(٣,٩٠٣)	(٣,٩٠٣)	(٣,٩٠٣)	خسائر التشغيل
٢٨,٧٨٢	٢٨,٧٨٢	٢٨,٧٨٢	أرباح بيع استثمار الشركة التابعة
٢٤,٨٧٩	٢٤,٨٧٩	٢٤,٨٧٩	صافي ربح العام
-	-	-	ضريبة الدخل
٢٤,٨٧٩	٢٤,٨٧٩	٢٤,٨٧٩	الربح من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

الشركة التابعة لشركة الوطنية للتنمية والتجارة		الاجمالي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٥١٣	٦,٥١٣	٦,٥١٣	إيرادات التشغيل
(٨,٦٣٠)	(٨,٦٣٠)	(٨,٦٣٠)	تكاليف التشغيل
(٢,١١٧)	(٢,١١٧)	(٢,١١٧)	خسائر التشغيل
-	-	-	أرباح بيع استثمار الشركة التابعة
(٢,١١٧)	(٢,١١٧)	(٢,١١٧)	صافي ربح العام
(٧٨)	(٧٨)	(٧٨)	ضريبة الدخل
(٢,١٩٥)	(٢,١٩٥)	(٢,١٩٥)	الربح من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

تفاصيل بيع الشركات التابعة (شركة الاهرامات للمعدات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٥,٩٩٣	المقابل المستلم
-	٢,٧٨٩	القيمة الدفترية لاصول المبيعة
-	٢٨,٧٨٢	الأرباح من البيع بعد الضرائب

٢ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٣/ ج أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١ - الأصول

شركة البدار	ليدمور القليضة المحدودة	شركة اسنبرو	الاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١١,١١٨	-	٤,٨٥٠	١٥,٩٦٨	أصول ثابتة
-	٦,٠٤٥	-	٦,٠٤٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٥,١١٣	-	٥,١١٣	النقدية وما في حكمها
١١,١١٨	١١,١٥٨	٤,٨٥٠	٢٧,١٢٦	الإضمحلل
-	-	-	-	الرصيد
١١,١١٨	١١,١٥٨	٤,٨٥٠	٢٧,١٢٦	

شركة البدار	ليدمور القليضة المحدودة	شركة اسنبرو	الاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٩,٨٧٧	-	٥,٧٢٨	١٥,٦٠٥	أصول ثابتة
-	٣,٨٣٠	-	٣,٨٣٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,٢٣٩	-	٣,٢٣٩	النقدية وما في حكمها
٩,٨٧٧	٧,٠٦٩	٥,٧٢٨	٢٢,٦٧٤	الإضمحلل
-	-	-	-	الرصيد
٩,٨٧٧	٧,٠٦٩	٥,٧٢٨	٢٢,٦٧٤	

٢ - الالتزامات

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

Mena Home Furnishing Mall Ltd	ليدمور القليضة المحدودة	اسنبرو	الاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٨٢٦	٧١١	-	١,٥٣٧	دائتور وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٤٦	٢٤٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٢٦	٧١١	٢٤٦	١,٧٨٣	الرصيد

٤ - الاقتصاد شديد التضخم

خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩)، التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. حيث يعتبر الاقتصاد السوداني من اقتصاديات التضخم الشديد. وبناءً عليه، تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة - شركة التكامل للأسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

احكام هامة

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

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

- يفضل عامة السكان 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٪.

تمارس إدارة المجموعة الحكم الشخصي لتحديد متى كان إعادة عرض القوائم المالية المجمعة للفترة السابقة ضرورياً ونتيجة لتقييم الإدارة تم إعتبار الشركة التابعة في السودان "شركة التكامل للأسمنت" كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمراكز المالية لشركة تكامل للأسمنت بوحدة القياس الجارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة. قد تم عرض المعلومات المالية المعدلة نتيجة التضخم بالجنيه السوداني الحالي في تاريخ القوائم المالية المجمعة باستخدام مؤشر أسعار المستهلك (CPI) للسودانيين المقدم من المكتب الإحصائي المركزي السوداني. تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة تكامل للأسمنت المبينة أدناه على مؤشر أسعار المستهلك (CPI) الذي نشره مكتب السودان للإحصاء. طبقت الإدارة عوامل التحويل التالية حيث أن إضافات الأصول الثابتة حدثت طوال هذه السنوات.

المنته	المؤشر	معامل التحويل
٢٠٢٢	٦٧,٦٨٠,٣٥	١,٢٥
٢٠٢١	٣٦,١٣١,٠٦	١,٦٣
٢٠٢٠	٨,٦٣٩,٥٠	١,٧٧
٢٠١٩	٢,٢٩١,٢١	١,٢١
٢٠١٨	١,٤٨٩,٨	١,٢٣
٢٠١٧	٨٦١,٥	١,٧٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٢,٢٥
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٢,٧٤
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٣,٢٤
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٤,٢٩

٤ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

بالآلاف جنيه سوداني	موقف الإغلاق	إغلاق القوة الشرائية	تسويات التضخم
أصول ثابتة	٦٨٦,٧٥٧	١١٧,٦٩٧,٨٩٤	٥٩,٨٢١,٥٣٥
مشروعات تحت التنفيذ	٩٩٥,٠٤٣	١,٥٠٢,٧٧٨	(٤٠٧,٣٣٨)
رأس المال	١,٢٠٥,٧٠٥	٢١٣,١٩١,٧٦٥	(٩٩,٣٨٠,٢٣١)
أرباح مرحلة / (خسائر مترجمة)	(٣,٧١٢,٠٢٦)	(٧٢,٧٢٣,٢٥٢)	٢٥,٩٠٣,٨٥١
المخزون	١٧,٧٣٨,٢١٢	٣١,٦٨٦,٩٠٣	(٥٨,٤٦٩,٥١٦)

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

بالآلاف جنيه سوداني	٢٠٢٢	٢٠٢١
زيادة في الإيرادات	١٥,٦٧٦,١٧١	٢٥,٣٥٥,٢٠٨
الانخفاض في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك	(١٣,٥٧٠,٤٧٨)	(٨,٣٨٩,٧٧٨)
صافي الربح النقدي	٣,٩٥٤,١٨٣	٦,٧٦٣,٨٨٧
الانخفاض في الأرباح بعد الضرائب	(١٤,١٩٩,٥٠٩)	٢,١١٤,٩٠٠

أسعار الصرف المستخدمة

طبقت الإدارة حكمها في تحديد سعر الصرف المناسب لاستخدامه في عرض القوائم المالية من الجنيه السوداني إلى الجنيه المصري. بشكل عام، يجب استخدام سعر الصرف الرسمي فقط وهو حاليًا ٠,٠٤٢٧ جنيه سوداني لكل جنيه مصري.

قائمة المركز المالي

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاح	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*	٥ (أ)	-	-	-	٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢١,٥٤٣,٢٢٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥ (ب)	-	١١,٢٨٦	-	-	١١,٢٨٦
إستثمارات في أذون الخزانة	٥ (ج)	-	-	-	-	-
نقدية مجمدة	٥ (د)	-	-	-	٦٣٨,٧٢٢	٦٣٨,٧٢٢
النقدية وما في حكمها	٥ (هـ)	-	-	-	٨,٦٥٢,٩٤٢	٨,٦٥٢,٩٤٢
أدوات مالية مشتقة	-	-	-	٣٣٩,٢٥٩	-	٣٣٩,٢٥٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١ (أ)	-	-	-	٤٩٧,٧١٩	٤٩٧,٧١٩
		-	-	٣٥٠,٥٤٥	٣١,٣٢٢,٦٠٣	٣١,٦٨٣,١٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإيضاح	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*	٥ (أ)	-	-	-	٥,٤٧٧,٩٣٠	٥,٤٧٧,٩٣٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥ (ب)	-	٧,٩٦٩	-	-	٧,٩٦٩
إستثمارات في أذون الخزانة	٥ (ج)	-	٨١٣,٧١٤	-	-	٨١٣,٧١٤
نقدية مجمدة	٥ (د)	-	-	-	٤٣٤,١٤٠	٤٣٤,١٤٠
النقدية وما في حكمها	٥ (هـ)	-	-	-	٥,٤٠٦,٥٥٥	٥,٤٠٦,٥٥٥
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١ (أ)	-	-	-	٣٥٢,٧٩٦	٣٥٢,٧٩٦
		-	٨١٣,٧١٤	٧,٩٦٩	١١,٦٧١,٤٢١	١٢,٤٩٣,١٠٤

* مخصوماً منها المدفوعات المقدمة، الدفعات المقدمة للموردين و أصول عقد.

• • الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الإجمالي	التأجير التمويلي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	إيضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٣٨٤,٩١٧	-	١٣,٣٨٤,٩١٧	-	-	د/٥	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى **
٦٧٨,٥٤٤	-	-	٢,٢١٩	٦٧٦,٣٢٥	د/٥- ٨٥	التزامات مشتقات مالية
٨٧,٥٧٣,٧٢٥	-	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	-	-	ز/٥	قروض وسلفيات
١,٨٢٦,٦٢٤	١,٨٢٦,٦٢٤	-	-	-	ب/٦- ٢	التزامات التأجير التمويلي
١,٨٥٧,١٣٨	-	١,٨٥٧,١٣٨	-	-	ب/٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٠,٣٢٠,٩٤٨	١,٨٢٦,٦٢٤	١٠٢,٨١٥,٧٨٠	٢,٢١٩	٦٧٦,٣٢٥		

الإجمالي	التأجير التمويلي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	إيضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,٤٢٤,٧٢٤	-	١٠,٤٢٤,٧٢٤	-	-	د/٥	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى **
٧١٣,٦٧٦	-	-	٢٩٥,٦٥٣	٤١٨,٠٢٣	د/٥- ٨٥	التزامات مشتقات مالية
٦٥,٨٠٩,٣٧٥	-	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	-	-	ز/٥	قروض وسلفيات
١,٦٧٩,١٩٧	١,٦٧٩,١٩٧	-	-	-	ب/٦- ٢	التزامات التأجير التمويلي
١,٤٤٧,٤٠٧	-	١,٤٤٧,٤٠٧	-	-	ب/٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٠,٠٧٤,٣٧٩	١,٦٧٩,١٩٧	٧٧,٦٨١,٥٠٦	٢٩٥,٦٥٣	٤١٨,٠٢٣		

** مخصصاً منها الالتزامات غير المالية.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / أ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢١			٢٠٢٢			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٣,٤٩٦,٥٠٦	-	٣,٤٩٦,٥٠٦	١٧,٨٢٧,١٢٢	-	١٧,٨٢٧,١٢٢	المدينون التجاريون - حكومي
١,٦٤٥,٠٣٥	٧١,٥٦٥	١,٥٧٣,٤٧٠	٢,٦١٤,٩٠٧	١٩٣,٧٤٥	٢,٤٢١,١٦٢	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٣٤٧,٨٤٤)	-	(٣٤٧,٨٤٤)	(٤٩٠,٧٥٥)	-	(٤٩٠,٧٥٥)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٦/ج-٢)
٤,٧٩٣,٦٩٧	٧١,٥٦٥	٤,٧٢٢,١٣٢	١٩,٩٥١,٢٧٤	١٩٣,٧٤٥	١٩,٧٥٧,٥٢٩	
١,٦٩١,٩١٠	٧٥١,٤٤١	٩٤٠,٤٦٩	٢,٧٠٥,٦٨٨	١,١٢٢,١٤١	١,٥٨٣,٥٤٧	الأرصدة المدينة الأخرى*
١٩٠,٠٩٤	-	١٩٠,٠٩٤	٢٠١,٢٤٨	-	٢٠١,٢٤٨	أصول عقد
(١,٠٠٧,٦٧٧)	(٤١٧,٧٤٤)	(٥٨٩,٩٣٣)	(١,١١٣,٧٤٢)	(٤٩٨,٦٤٤)	(٦١٥,٠٩٨)	اضمحلال في أصول العقد والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦/ج-٢)
٨٧٤,٣٢٧	٣٣٣,٦٩٧	٥٤٠,٦٣٠	١,٧٩٣,١٩٤	٦٢٣,٤٩٧	١,١٦٩,٦٩٧	
١,٠٧٢,٤٤٩	٤٣٣	١,٠٧٢,٠١٦	١,٤٣٦,٤٥٣	-	١,٤٣٦,٤٥٣	مدفوعات مقدمة
٦,٧٤٠,٤٧٣	٤٠٥,٦٩٥	٦,٣٣٤,٧٧٨	٢٣,١٨٠,٩٢١	٨١٧,٢٤٢	٢٢,٣٦٣,٦٧٩	اجمالي المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

(١) التويب كمدينون تجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد لشركات المجموعة (التقارير القطاعية إيضاح ٨). ويتم تويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في سنة واحدة أو أقل. ويتم تويبها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك. يستحق المدينون لتجاربيون بشكل عام للتسوية في خلال ٦٠ يوماً، وبالتالي يتم تويبها جميعاً على أنها متداولة. ويتم توضيح الاضمحلال في المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٢٨/ي-٤ وإيضاح ٢٨/ن على التوالي.

(٢) الأرصدة المدينة الأخرى

تنشأ هذه المبالغ بشكل عام من المعاملات خارج أنشطة التشغيل المعتادة للمجموعة. و عادة لا يتم تحميل فوائد على الأرصدة المدينة الأخرى. الأرصدة المدينة الأخرى غير المتداولة متوقع تحصيلها خلال ٣ سنوات من تاريخ القوائم المالية. هذه الأرصدة مخفضة، يتمثل الرصيد بشكل رئيسي في تأمينات لدي الغير، ارصدة مستحقة من بيع استثمارات ومستحق من المقاولون عن توريد الأصول.

يمثل رصيد التأمينات المستردة في مدفوعات تأمينات مقابل خدمات متكررة مستلمة بواسطة الشركات التابعة، مثل تأمين الغاز في شركة المصرية للتكرير وتأمين استهلاك الكهرباء لشركة طاقة عربية، تعتبر باقي الأرصدة غير جوهرية.

تم ادراج مبلغ ١,١١٤ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١,٠٠٨ مليون جنيه مصري) والمتعلق بالأرصدة المدينة الأخرى تحت اضمحلال خسائر الائتمان.

(٣) أصول العقد

تتمثل أصول العقد في أعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر فواتيرها بعد من شركة أرسكو وشركة طاقة ولها تقريبا نفس خصائص مخاطر المدينون التجاريون لنفس انواع العقود.

(٤) المدفوعات المقدمة

يتمثل الرصيد بشكل عام في دفعات مقدمة للموردين ٦٩٩,٨٢٧ جنيه مصري (٢٠٢١: ٥٥٤,٩١٥ جنيه مصري)، مصروفات مدفوعة مقدما ١٦٩,٠٥٤ جنيه مصري (٢٠٢١: ٩٣,٦٣١ جنيه مصري) وأرصدة مصلحة الضرائب ٥٦٧,٥٧٢ جنيه مصري (٢٠٢١: ٤٢٣,٤٧٠ جنيه مصري).

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى (تابع)

(٥) القيمة العادلة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

بسبب الطبيعة قصيرة الأجل للارصدة المدينة الدفترية للارصدة المدينة المتداولة تعتبر هي نفس القيمة العادلة لسبب طبيعتها كارصدة المدينة قصيرة الأجل. بالنسبة لعالية الارصدة المدينة غير المتداولة ، فإن القيم العادلة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٦) الاضمحلال والتعرض للمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى وجودة ائتمانيها وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة تم الإفصاح عنها في **إيضاح (٢٦/ج)**، **إيضاح (٢٦/ب-١)** و**(٢٦/ب-٣)** على التوالي.

(٧) تقديرات هامة

إن خسائر الانخفاض فالأصول المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً على التاريخ السابق للمجموعة ، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٥ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢١	٢٠٢٢
	الأصول غير المتداولة
٧,٩٦٩	١١,٢٨٦
٧,٩٦٩	١١,٢٨٦
	أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة

(١) تبيويب الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخر

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أوراق مالية لم يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، التي اجرت المجموعة اختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي ان يتم تبيويبها في هذه الفئة. ان هذه الاستثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أن هذا التصنيف أكثر صلة.

يتم تبيويب تلك الأصول المالية كأصول غير متداولة ما لم يحين أجل استحقاقها بعد، أو أن تنوي الإدارة التخلص منها خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح او الخسائر وقائمة الدخل الشامل الأخر

خلال العام، تم الاعتراف (بالخسائر) / الأرباح التالية في قائمة الأرباح او الخسائر وقائمة الدخل الشامل الأخر.

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٠٨٨	(٢٣٥)
٥,٠٨٨	(٢٣٥)

(الخسائر) / الأرباح المعترف بها في الدخل الشامل الأخر (إيضاح رقم ١٧ ج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-
-	-

اضمحلال مكون (إيضاح رقم ١٢ ب)

(٣) القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

المزيد من معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة تم الإفصاح عنها في **إيضاح ١٥ ج**.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ج - النقدية وما في حكمها، نقدية مجمدة واستثمارات في أذون الخزانة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٧٥٩,٠٩٢	٤,٨٣٨,٦٩٧	أذون خزانة
١,٤٣٩,٤٨٩	٣,٩٢١,١٣٥	بنوك - حسابات جارية
٤٣١,٦٤٨	٤٢٥,٣٥٢	ودائع لأجل
١٩,٠٨٤	٥١,١٢٩	شيكات تحت التحصيل
١٧,٥٩١	٤٤,٩٤٥	خطابات ضمان
٨,٠٨٠	٢٠,٨٦٠	نقدية بالخرزينة
٦,٦٧٤,٩٨٤	٩,٣٠٢,١١٨	إجمالي القيمة الدفترية
(٢٠,٥٧٥)	(١٠,٤٥٤)	مخصص قيمة الاضمحلال في حسابات البنوك
٦,٦٥٤,٤٠٩	٩,٢٩١,٦٦٤	صافي القيمة الدفترية
		بخصم:
(٨١٣,٧١٤)	-	أذون خزانة بتواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر (٢)
(٤٣٤,١٤٠)	(٦٣٨,٧٢٢)	النقدية المجمدة (٣)
٥,٤٠٦,٥٥٥	٨,٦٥٢,٩٤٢	النقدية وما في حكمها

(١) توييب النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها في النقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق في مدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط وتكون قابلة للسداد بإشعار لمدة ٢٤ ساعة دون فقدان الفائدة. أذون الخزانة المدرجة تحت النقدية وما في حكمها لها آجال استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ ، وهي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. راجع (إيضاح ٢٨) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة بشأن النقدية وما في حكمها.

النقدية وما في حكمها للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيفات أئتمانية من مؤسسة موديز وستاندرد اند بورز من أ+ الي ب ٢.

(٢) أذون الخزانة

يرتبط الاستثمار في أذون الخزانة بشركة طاقة عربية وهي ذات تاريخ استحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة واحدة.

(٣) النقدية المجمدة

تتمثل النقدية المجمدة في ٤٤,٩ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١٧,٦ مليون جنيه مصري)، والتي أودعت لدى البنوك كغطاء نقدي لخطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة ومبلغ ٤١١,٤ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٤١٦ مليون جنيه مصري)، كودائع لأجل متعلقة بشركة طاقة عربية يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض الممنوح لشركة القلعة للاستثمارات (CCII) في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ لمدة ٦ أشهر. بالإضافة إلى، مبلغ ١٨٢,٣ مليون جنيه مصري المتعلق بشركة (أورينت) والذي يمثل المبلغ في حساب خدمة الدين المستحق الذي تستخدمته الشركة لسداد فائدة القروض.

يبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ١١,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: نسبة ٨,٧٥٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / د - دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢١			٢٠٢٢			
الإجمالي	غير المتداول ^٢	المتداول ^١	الإجمالي	غير المتداول ^٢	المتداول ^١	
٧,٤٢١,٠٢٢	٤٠٤,٣٩٨	٧,٠١٦,٦٢٤	٩,١٢٤,٩٧٨	٤٤٥,٥٨٠	٨,٦٧٩,٣٩٨	الدائنون التجاريون ^٢
١,٤٧٢,٢٢٣	-	١,٤٧٢,٢٢٣	١,٧٦٢,٥٣٤	-	١,٧٦٢,٥٣٤	المصروفات المستحقة
٧٨٥,٦٧٩	-	٧٨٥,٦٧٩	١,٤٩٨,٣٧٠	-	١,٤٩٨,٣٧٠	عملاء وعقود دفعات مقدمة
١,٠٦٤,٣٥١	-	١,٠٦٤,٣٥١	١,١١٤,٤٤٢	-	١,١١٤,٤٤٢	ضرائب مستحقة
١١٣,٢٧٥	-	١١٣,٢٧٥	١٣٠,٢٠٣	-	١٣٠,٢٠٣	تأمينات اجتماعية
١,٥٣١,٤٧٩	-	١,٥٣١,٤٧٩	٢,٤٩٧,٤٠٥	-	٢,٤٩٧,٤٠٥	ارصدة دائنة أخرى
١٢,٣٨٨,٠٢	٤٠٤,٣٩٨	١١,٩٨٣,٦٣١	١٦,١٢٧,٩٣٢	٤٤٥,٥٨٠	١٥,٦٨٢,٣٥٢	الدائنون التجاريون والارصدة للدائنة الأخرى

١ يتمثل الدائنون التجاريون المتداولة بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف.

٢ يشمل هذا الرصيد مبلغ ٧٥٩ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٥٤٠ مليون جنيه مصري) مستحق للهيئة المصرية العامة للبترول ويمثل في مشتريات المنتجات البترولية غير المكررة.

٣ تتماهى القيم الدفترية للدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى المتداولة مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٤ يتمثل الجزء الغير متداول من الدائنون التجاريون بشكل عام من تأمينات ضمان أعمال طويلة الأجل.

٥ الارصدة الدائنة لمصلحة الضرائب لا تشمل الارصدة المتعلقة بضرائب الدخل.

٥ / هـ - أدوات مالية مشتقة

٢٠٢١		٢٠٢٢		
(٢٢٠,٣٦٧)		٣١٣,٦٣١		عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير)
(٧٣,٠٦٧)		٢٥,٦٢٨		عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة (شركة طاقة)
(٢,٢١٩)		(٢,٢١٩)		عقود حق خيار الشراء
(٢٩٥,٦٥٣)		٣٣٧,٠٤٠		

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمتلك المجموعة الأدوات التالية لتغطية التعرض لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة.

يوضح الجدول أدناه لمحة عن توقيت القيمة الاسمية لأدوات التغطية:

٢٠٢١			٢٠٢٢			
أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	
-	٦,١٣٧,٦٩٨	٢,٩٢١,٦٤٧	١١,٠٦٣	٧,٣٨٧,٧٤٥	٤,٦٤٣,٢٥٧	مخاطر أسعار الفائدة القيمة الاسمية
-	%٢,٨٨٢٣	%٢,٨٨٢٣	-	%٢,٨٨٢٣	%٢,٨٨٢٣	متوسط أسعار الفائدة الثابتة

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ٥ - أدوات مالية مشتقة (تابع)

(١) عقود مبادلة أسعار فاقده (الشركة المصرية للتكرير)

قامت الشركة المصرية للتكرير - إحدى الشركات التابعة - بالدخول في خمسة عقود مبادلة أسعار الفائدة مع الأطراف التالية:

- Societe General Corporate & Investment Banking.
- HSBC Bank Middle East Limited.
- KFW IPEX-Bank GMBH.
- Mitsubishi UFJ Securities International PLC.
- Standard Chartered Bank.

الشروط الرئيسية لاداء التغطية كما يلي:

- تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢
- تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢
- تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤
- سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥٪
- سعر الفائدة المتغير المدفوع من البنك هو دولار - لبيور - BBA نصف سنوي.
- تاريخ الدفع: نصف سنوي على ٢٤ قسط ابتداءً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢.

أقصى مبلغ تقديري تشملته هذه المعاملات هي:

- ١ - مبلغ ٧٨٩,٤٤٥,٠٧٨ دولار أمريكي من Standard Chartered Bank
- ٢ - مبلغ ٤٥٠,٩٧٠,٥٠١ دولار أمريكي من Societe General Corporate & Investment Banking
- ٣ - مبلغ ٤٣٥,٩٧١,٠٤٤ دولار أمريكي من HSBC Bank Middle East Limited.
- ٤ - مبلغ ١٠٧,٧٥٩,٢٥٣ دولار أمريكي من KFW IPEX-Bank GMBH
- ٥ - مبلغ ١٨٩,٤٦٦,٨١٩ دولار أمريكي من Mitsubishi UFJ Securities International PLC

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠، تخلفت الشركة المصرية للتكرير عن سداد القروض المتعلقة بمبادلة أسعار الفائدة مما أدى وجوب السداد و إلى استحقاق جميع القروض ويتم حالياً إعادة التفاوض على القروض. على هذا النحو، لم تعد أدوات تغطية التدفقات النقدية للفوائد أدوات تغطية محتملة بشكل كبير وتم إيقاف أدوات التغطية وتم إعادة تبويب جميع حركات القيمة العادلة من قائمة الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٢) عقود مبادلة أسعار الفائدة (شركة طاقة)

أبرمت شركة طاقة للطاقة الشمسية (شركة تابعة) اتفاقية تمويل مع مؤسسة التمويل الدولية للحصول على قرض لتمويل مشروع الطاقة الشمسية.

شروط اداة التغطية هي كما يلي:

تاريخ الاتفاق: ٢ يوليو ٢٠١٨.

تاريخ الإنهاء: ١٥ يناير ٢٠٣٢.

معدل ثابت تدفعه الشركة هو ٣,٤١٧٪ وتحصيل معدل فائدة متغير بقيمة لبيور ستة أشهر بالدولار الأمريكي من IFC.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ٥ - أدوات مالية مشتقة (تابع)

(٣) اتفاقية حق خيار الشراء

وفقاً لاتفاقية حق خيار الشراء الموقعة بين المجموعة و أحد مساهميها، تمنح الاتفاقية المساهم الحق ولكن ليس الالتزام بشراء ٢٪ من رأس المال المصدر لإحدى الشركات التابعة لشركة القلعة للاستثمارات المالية (حق خيار الشراء) والذي لا يمكن ممارسته إلا عند فشل شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة (شركة تابعة للمجموعة) في سداد مبلغ أصل القرض في تاريخ الاستحقاق.

٥ / ٥ - التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٩٦,٥٢٧	٤١٨,٠٢٣	الرصيد في ١ يناير
٨,١٧٩	(٩,٦٣٧)	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٠٧٦	١٧,٥٥٤	مصروفات الفوائد
(٧٥٩)	٢٥٠,٣٨٥	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤١٨,٠٢٣	٦٧٦,٣٢٥	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، عقدت شركة "CCII" Citadel Capital for International Investment و شركة القلعة للاستثمارات المالية اتفاقية مبادلة مع مساهم سابق، حيث ستستحوذ CCII على نسبة مساهمة المساهم السابق في أحد منشآت المجموعة مقابل الاشتراك في زيادة رأس مال شركة القلعة للاستثمارات المالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، اتفقت الاطراف ذاتها على أن شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" تضمن بذلك أن الاستيعاد من قبل الشركة للاسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محدداً بقيمة ٢٥,٣٧٨ الف دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ مارس ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لاسهم رأس مال شركة القلعة للاستثمارات المالية بالرجوع الى سعر السوق المعلن للمهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

كما اتفق الطرفان على أن المبلغ المستحق يجب أن يتحمل ٤٪ فائدة شهرية مركبة ، وبذلك تعترف شركة CCII الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المستثمرة في شركة القلعة للاستثمارات المالية والعائد المستهدف بالإضافة إلى الفائدة الشهرية البالغة ٤٪ من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧,٣٨٠ الف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٦,٧١١ الف دولار أمريكي).

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ز- القروض والسلفيات

٢٠٢١			٢٠٢٢			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٥٥,١٢٠,٥٧٦	١٠,٤٥٩,٥٢٨	٤٤,٦٦١,٠٤٨	٧٢,٥٥٨,٣٥٥	٣,٨١٣,٤٩٤	٦٨,٧٤٤,٨٦١	قروض البنوك
٣,٩٥٤,٠٢٣	٧٠٧,٩٨١	٣,٢٤٦,٠٤٢	٦,٧٣٥,١٥٩	٨١٣,١٨٦	٥,٩٢١,٩٧٣	قروض من أطراف ذات علاقة
٥٩,٠٧٤,٥٩٩	١١,١٦٧,٥٠٩	٤٧,٩٠٧,٠٩٠	٧٩,٢٩٣,٥١٤	٤,٦٢٦,٦٨٠	٧٤,٦٦٦,٨٣٤	
						بضمانات وبدون ضمانات
٦,٧٣٤,٧٧٦	-	٦,٧٣٤,٧٧٦	٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك سحب على المكشوف*
٦,٧٣٤,٧٧٦	-	٦,٧٣٤,٧٧٦	٨,٢٨٠,٢١١	-	٨,٢٨٠,٢١١	
٦٥,٨٠٩,٣٧٥	١١,١٦٧,٥٠٩	٥٤,٦٤١,٨٦٦	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٤,٦٢٦,٦٨٠	٨٢,٩٤٧,٠٤٥	اجمالي القروض

شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م."

* خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت الشركة على قرض مرحلي من شركة خارج المجموعة بمبلغ ١,١٥ مليار جنيه مصري مضمون بشيكات مؤجلة الدفع. القرض يستحق السداد في خلال سنة ويصنف وفقا لذلك يصنف ضمن الالتزامات المتداولة.

شركة القامة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والأثرية المالية (تابع)

٥/٠ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الأثرية المضمونة والأصول الموهوبة كضمان

القروض المضمونة هي تلك التي تكون مقبل رهنات جزئية، تبهات سلبية، وكذا رهون عقارية من الدرجة الأولى وضمانات مصرفية والتي ترض بعض التبهات على الشركة القائمة التي تلت تلك القروض. فيما يلي قائمة بالتسهيلات التي قدمت بالحجوة وشركتها كضمان لاقترض:

الشركة العربية للاستثمارات المالية

إجمالي ٢٠٢١	قوائم مستحقة	غير متداوية	مقدارة	إجمالي ٢٠٢٢	قوائم مستحقة	غير متداوية	متداوية	الرهون / التبهات / شروط السداد / القروض على		محل القفلة	القروض
								الرهون / التبهات / شروط السداد / القروض	محل القفلة		
٢٢١,٣١٥	٢٦,١٢٠	-	١٩٥,١٩٥	٢١٩,٠١٣	٤٤,٤١٤	-	١٧٤,٥٩٩	القروض على القروض القروض مستحق السداد عند الطلب. شروط السداد	البنك التجاري الدولي		
٢٢,٤٢٤	-	-	٢٢,٤٢٤	٢٢,٠٤٩	-	٥,٢٤٩	١٦,٧٠٠	القروض على القروض شروط السداد	البنك الأهلي المصري		
								رهن على المبنى الإداري المملوك للشركة. شروط السداد	كورنيش + دمشق		
								القروض على القروض	البنك الأهلي المصري		
								في ١٨ أبريل ٢٠٢٢، قامت الشركة بإصدار بطاقة القرض. يتم سداد مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصري على ٦ سنوات مع فترة سماح لمدة عام وعائد ٥٪ سنوياً على الرصيد المتبقى. سيتم القرض عن الرصيد المستحق بشرط الائتمان. لمنح شروط القرض.			

الشركة العربية للتأمينات الهندسية (السوق)

شركة القائمة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وغيرها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٥ - - الأصول المالية والائتمات المالية (تابع)
- ٥ / ١ - - القروض والسلفيات (تابع)
- (١) الائتمات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

البيانات / التغيرات / شروط السداد / الظروف على القروض	مقارنات	غير مقارنات	قوائم مستحقة	إجمالي	مقارنات	غير مقارنات	قوائم مستحقة	إجمالي
محل الثقة	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١

شركة اسكوم لتفنيع البرونيك والكمبيوترات

- الرهونات**
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على خط إنتاج كبريتات الكالسيوم.
 - رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط إنتاج كبريتات الكالسيوم.
 - ايداع جميع الأرباح التاجرة من عقود البيع المستقبلية المتعلقة بإنتاج كبريتات الكالسيوم في حساب التسهيل.
 - تلتزم الشركة ببيع كبريت أو كبريتات أو كبريتات الكالسيوم أو من الحقوق الجارية الأصحائية أو التاجرة على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لإجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة القبول المضمون عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
 - التنازل عن قيمة حساب الضمان التام السلسر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الحساب مقبولاً بالبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك.
 - فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.

٢٠٢٢,٤٧٦	١,٩٣٤	١٦٤,٥٢١	٣٦١,٠٢١	٣٩٥,٩٩٧	١٤,٥٦١	٢٩١,٢٠٨	٨٤,٩٢٨		
----------	-------	---------	---------	---------	--------	---------	--------	--	--

- التعهدات**
- الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الأرقام المتعلقة بميزانية الأرباح الجيدة وكذلك توزيعات الأرباح والأقسومات الجيدة.
 - حتى أن لا يقل معدل خدمة الدين عن ١ : ٢ خلال الفترة ولا تقل عن الرافعة المالية (١,٨) خلال الفترة.
- شروط السداد**
- ١ - قامت الشركة بإعادة موكدة ديونها المستحقة في مارس ٢٠٢٢. الشروط الرئيسية لإعفاء إعادة الموكدة موضحة أدناه.
 - ١ - الدين على أن يمدد على ٥ سنوات.
 - ٢ - تخفيض الفائدة إلى ٤,٥٪ فوق الليور.

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٠ - الأصول الملموسة والآثرية (تابع)
 ٠ - القروض والسلفيات (تابع)
 (١) الائتمانات المضمونة والأصول الموهونة كضمان (تابع)

إجمالي ٢٠٢١	قوائم مستقلة	غير مقابلية	مقابلية	إجمالي ٢٠٢٢	قوائم مستقلة	غير مقابلية	مقابلية	الرهون / التجهيزات / شروط السداد / القروض على الأثرية	مطل	الائتمانات	شركة أسكك للاستثمارات
----------------	--------------	-------------	---------	----------------	--------------	-------------	---------	---	-----	------------	-----------------------

٤١,٩٢٨	٢,٦٨٣	-	٢١,٢٤٥	٥٩,٥٢٤	-	-	٥٩,٥٢٤	الرهون رهن على أرض المسطح والآلات والمعدات المملوكة لشركة الكمال للاستثمار شروط السداد الرض منطبق السداد عند الطلب.	مطل	ثابت	بنك السوداني المصري
											شركة القاعة للاستثمارات المالية

٥,٦٧٠,٩٨١	١,٨٩٦,٠٦٣	-	٣,٧٧٤,٩١٨	٩,٦٨١,٦٠٢	٣,٧٢٣,٣١٠	-	٥,٩٥٨,٢٩٢	الرهون رهن من الدرجة الأولى على الأسهم المملوكة للشركة في شركة أسكك للتأمين (أسكوكم).	مطل	تأجيل	بنك (مستثمر المرض المشهور) + مجموعة أخرى من البنوك (بنك المرسى الأفريقي الدولي والبنك المصري الدولي وبنك الأورو وبنك مسر وبنك بيوتوم)
-----------	-----------	---	-----------	-----------	-----------	---	-----------	--	-----	-------	--

التجهيزات

- يجب على الشركة التأكد من أن القيمة المساقية الرسمية المجمعة لا تقل عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن القيمة المساقية الرسمية المجمعة لا تقل عن ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة القيمة المساقية المجمعة المحسنة إلى مساهمي كلفة التمويل لا تقل عن أي وقت عن ١,٣٥ : ١.
- يجب على الشركة التأكد من أن إجمالي القوائد (مباشرة أو غير مباشرة) لأكثر من ١٠ مستثمرين لديها (كما تم تحديدها في المرفق) لا يزيد عن 7٨٥ من إجمالي القوائد التي تملكها الشركة.
- نسبة الأصول المتعددة للائتمانات المتعددة لا تقل عن ١,٣ : ١.

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

- ٥ - - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)
- ٥ / ٢ - - القروض والسلفيات (تابع)
- (١) - - الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

البيانات / البنود / الأرصدة / التغيرات / شروط السداد / القروض على القروض	مقدرة	غير مقدرة	قوائم مستقلة	الاجملي	٢٠٢٢	مقدرة	غير مقدرة	قوائم مستقلة	الاجملي	٢٠٢١
--	-------	-----------	--------------	---------	------	-------	-----------	--------------	---------	------

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital

- المبلغ الاجملي للرسم الاستثنائي المستلمة من قبل الشركة و
Citadel Capital Ltd تقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من
الرسم الاستثنائي المتوقع تلك السنة المالية.
- نسبة المدفوعة المالية للشركة المتعددة للمسيك المساهمي الأصول
لا تزيد عن ٣ : ١ .
- نسبة المدفوعة المالية للشركة امسك للتعمير (مسكون) مساهمي
الأصول لا تزيد عن ٣ : ١ .
- نسبة التزامات شركة الوطنية للتقنية والتجارة مساهمي الأصول لا
تزيد عن ١ : ١ .
- نسبة المدفوعة المالية للشركة الوطنية للتقنية والتجارة مساهمي
الأصول لا تزيد عن ٣ : ١ .
- نسبة المدفوعة المالية لشركة جود مساهمي الأصول لا تزيد عن
٣ : ١ .
- نسبة المدفوعة المالية لشركة طاقة عربية مساهمي الأصول لا
تزيد عن ٣ : ١ .
- نسبة المدفوعة المالية للشركة المصرية للتكرير مساهمي الأصول
لا تزيد عن ٣ : ١ .
- نسبة المدفوعة المالية للشركة مساهمي الأصول Africa
Railways لا تزيد عن ٢ : ١ .
- شروط السداد
القروض على القروض
القروض مستحق السداد عند الطلب.
- جارى - حاليا القارض مع المقرعين لإعادة جدولة القرض.

شركة القاعة للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٠ - - الأصول المالية والائتمات المبنية (تبيع)
 ٥ / - القروض والسلفيات (تبيع)
 (١) الائتمانات المضمونة والأصول الموهوبة كضمان (تبيع)

الإجمالي	قوائم مستحقة	غير متداوية	متداوية	الإجمالي	قوائم مستحقة	غير متداوية	متداوية	الرهانات / التجهيزات / شروط السداد / القروض على القروض	محل القادة	الشركة / البنك المطع
٢٠,٢٢١	-	-	٢٠,٢٢١	-	-	-	-	الرهانات ووافق بلدين ضد كافة المخاطر على أصول الشركة لتعطي ما لا يقل عن ٢١٠٪ من قيمة التمويل الحالية. - يحصل البنك على تمويل من شركة القاعة القابضة (إس.م.م) وشركة الاستثمار لمنتجات الألبان (إس.م.م) لتغطية محل خدمة الدين طوال فترة التمويل. - تنفيذ رهن تجزئي من الدرجة الأولى وروهن عقلي لتغطية جميع القروض. شروط السداد قامت الشركة بسداد رهن من بالكامل خلال عام ٢٠٢٢	محل القادة	شركة مينا للاستشارات الإدارية (القانون)
٢٠,٢٢١	-	-	٢٠,٢٢١	-	-	-	-	الرهانات ووافق بلدين ضد كافة المخاطر على أصول الشركة لتعطي ما لا يقل عن ٢١٠٪ من قيمة التمويل الحالية. - يحصل البنك على تمويل من شركة القاعة القابضة (إس.م.م) وشركة الاستثمار لمنتجات الألبان (إس.م.م) لتغطية محل خدمة الدين طوال فترة التمويل. - تنفيذ رهن تجزئي من الدرجة الأولى وروهن عقلي لتغطية جميع القروض. شروط السداد قامت الشركة بسداد رهن من بالكامل خلال عام ٢٠٢٢	محل القادة	بنك اتن اس بي سي - مصر

شركة القطة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والأوراق المالية (تابع)
- ٥ - ١ - القروض والسلفيات (تابع)
- (١) الائتمانات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الإجمالي	قوائم	غير متداولة	متداولة	الإجمالي	قوائم مستحقة	غير متداولة	متداولة	الرهونات / التصفيات / شروط السداد / القروض على القروض	محل القفلة	الدرجة / البنية الدفع
٢٠٢١	مستحقة			٢٠٢٢						

الدرجة المصرية للتكبير

٧,٨٢١,٣٢٩ ١٤٣,٣٦٨ - ٧,٦٧٨,٢٧١ ٩,١٧٦,٢٨٧ ٤٧٩,٤٨٩ - ٨,١٩٦,٧٦٨

الرهونات والتصفيات
 تشمل التصفيات والسدادات الرجعية الخاصة بالقروض المصاحبة للشركة مع وجود بعض الاستثناءات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الائتمانات الأصلية.

فيما يلي:

- الرهن التجاري
- رهن تجاري لأي استثمارات أو أنشطة ذات قيمة نظرية أكثر من القيمة المحقة
- رهن أسهم الشركة البرية للتكبير والشركة المتضممة في استثمارات التكبير.
- سندات القفلة

- عقود ضمان من بنك Kexim و EIB.

- الإلتزام بتصفيات التأمين واسعة النطاقين.

- لا تشمل الشركة الإلتزام ببطء مدفوعة بطيء غير المسوغة.

- لا يمكن للشركة اتفاق أية مصروف رأسمالية أو مصروف تشغيلية إلا تحت الظروف المعق عليها في شروط الاتفاق.

- لا يجوز للشركة تقديم بعض أو كل أصولها كضمان.

- لا يجب على الشركة الإلتزام على أية شركة أو مؤسسة أو سهم أو أي عمل رأى في أي حال على أي قلعة منهم)، أو تونس أي شركة أو مؤسسة.

- لا يجب على الشركة التحول في أي الصماح، الفصل، إعادة هيكلة،

تجميع أو تصفية

- لا يجب على الشركة التحول في أي الصماح، الفصل، إعادة الهشاء،

توحيد، تجميع أو تصفية.

- ترفض قود على التحول في أي اتفاقية قروض أو ضمانات.

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٠ - الأصول الملموسة والأثرية (تابع)

٠-١ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول الموهونة كضمان (تابع)

الشركة المصرية للتكبير

البيان	٢٠٢٢	٢٠٢١
محل القيد	مكافئة	مكافئة
البيانات / التغيرات / شروط السداد / التلخيص على القروض	غير مكافئة	غير مكافئة
محل القيد	مكافئة	مكافئة
البيانات / التغيرات / شروط السداد / التلخيص على القروض	غير مكافئة	غير مكافئة
محل القيد	مكافئة	مكافئة
البيانات / التغيرات / شروط السداد / التلخيص على القروض	غير مكافئة	غير مكافئة
- لا يجوز لشركة إعادة شراء، إلغاء أسهمها أو تخفيض رأس مالها أو سداد أية مدفوعات تخص الأدوات القابلة للتحويل بخلاف ما تسمح به القوانين		
- جميع الأسهم والأدوات الأخرى المستولة بواسطة الشركة خاضعة لسياسات كما موضحة بالقرارات النهائية "الشروط الملزمة" و "التأجيل" دعم المساهمين" إلا إذا كانت هذه الأسهم أو الأدوات الأخرى مصدره لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء.		
شروط السداد		
- تخلت الشركة عن السداد، كان لدى المقرضون الحق في طلب سداد هذه القروض، تم تصنيف القروض كالتزامات مقدرة في نهاية السنة المالية لأن المقرضين لم يتداولوا عن حقهم في طلب السداد قبل نهاية فترة التفرغ.		
التلخيص على القروض		
التمارضات جارية حلقة مع المقرضين لإعادة جولة سداد القروض.		

شركة القائمة الاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والائتمات الدفوية (تابع)
- ٥ / ٥ - القروض والسلفيات (تابع)
- (١) الائتمات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

البيانات	٢٠٢١	٢٠٢٠							
محل التكلفة	الرصيد / التقييمات / شروط السداد / التفاوض على القروض	غير متداوية	مكافئة	مكافئة	مكافئة	مكافئة	مكافئة	مكافئة	مكافئة
الشركة / البنك المطلق									
الشركة المصرية للتعبير									

مصرحة من البنك التجارية (NEXI-Covered)
Lenders

- الرهونك و الضمانات**
- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة بقرابة القرض.
 - لا يمكن للشركة افتراق أية مصاريف رأسمالية أو مصروف تشغيلية هامة نسبيًا إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية.
 - لا يجوز للشركة تقديم بعض أو كل أصولها كضمان إلا بشروط محددة بقرابة القرض.
 - لا يمكن للشركة بيع أو استبعاد أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة بقرابة القرض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو أسهم أو سندات أو أية أنظمة إلا بشروط محددة بقرابة القرض.
 - لا يمكن للشركة منح أية قروض أو أية تسهيلات أو ضمانات فيما إلا بشروط محددة بقرابة القرض.
 - لا يمكن للشركة تغيير أيًا من الحقوق السوية لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بقرابة القرض.
 - لا يمكن للشركة التمول في أي عملية إنتاج أو امتحان أو تفصيل أو إعادة هيكلة، تجميع أو تصفية الأصل.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا تربط مباشرة بالمشروع.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية عمليات في عقد التأمين أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الوكيل العام للقرض.

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- • الأصول الملموسة والالتزامات الملموسة (تابع)
- ٠٧٠ القروض والسلفيات (تابع)
- (١) الالتزامات المضمونة والأصول المرفوضة كضمان (تابع)

البيان	٢٠٢٢	٢٠٢١
البيانات / التغيرات / شروط السداد / التفاوض على القروض	١,٩٨٥,٢١٢	١,٩٨٥,٢١٢
غير متداوية	-	-
مكافئة	١,٩٨٥,٢١٢	١,٩٨٥,٢١٢
مكافئة	١,٩٨٥,٢١٢	١,٩٨٥,٢١٢
غير متداوية	-	-
مكافئة	١,٩٨٥,٢١٢	١,٩٨٥,٢١٢
إجمالي	١,٩٨٥,٢١٢	١,٩٨٥,٢١٢
إجمالي	١,٩٨٥,٢١٢	١,٩٨٥,٢١٢

الشركة المصرية للتكبير

بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)

شروط السداد
 - القرض منسحق السداد عند الطلب.
 التفاوض على القرض
 جرى حلها القرض مع المقرضين لإعادة جدولة القرض.

ليور ٤٠٠ مليون

- الرهانات والتعهدات
- لا يمكن للشركة الحصول على أي منحوتات مالية الا بشروط محددة بقرينة القرض.
 - لا يمكن الشركة لتفادى مسؤولية أو مسؤوليات تشغيلية الا تحت الظروف النطاق عليها في الاتفاقية
 - لا يمكن الشركة لتقديم كل أو بعض أصولها كضمان الا بشروط محددة بقرينة القرض.
 - لا يمكن للشركة بيع أو استيعاد أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات الا بشروط محددة بقرينة القرض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو مساهم أو مساهمات أو أية أسهمه الا بشروط محددة بقرينة القرض.
 - لا يمكن للشركة منح أية قروض أو أية تسهيلات أو ضمانات الا بشروط محددة بقرينة القرض.

شركة القائمة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- - الأصول المالية والائتمات الحقة (تابع)
- - ١٠ - القروض والسلفيات (تابع)
- (١) الائتمات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

بنك التصدير والاسيراد الكوري (KEXIM)

إجمالي	قوائم	غير متداولة	متداولة	إجمالي	قوائم	غير متداولة	متداولة	الزمنيات / التسهيلات / شروط السداد / القروض على القروض	محل القفلة	الشرعة / البنك المعلق	
٢٠٢١	مستقلة			٢٠٢٢	مستقلة						
								<ul style="list-style-type: none"> - لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق المخولة لأصحابها أو قروض رأس المال إلا بتفريط مستحقة بتفليحة القروض. - لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية إنساح أو إنساح أو انفصال أو إعادة هيكلة، تجميع أو تصفية الأصل. - لا يمكن للشركة القيام بطلب التأمين لا تربط سائرته بالمشروع. - لا يمكن للشركة القيام بطلب تأمينات في عقد التأمين أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الوكيل العام للقروض. 			
								<p><u>شروط السداد</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - القروض مستحق السداد عند الطلب. <p><u>التقويض على القرض</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - جرى حلها التقاض مع المقرضين لإعلاء جدولة القروض. 			

شركة القطة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٠٠ - الأصول المالية والأثرية المتحققة (تابع)

٠/٥ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الائتمانات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

البيانات / البنود / التجهيزات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل اللقطة	الشركة / البنك الملتزم
--	------------	------------------------

مورست عليه (KEXIM Initial)
(Guaranteed facility lenders)

ليور + ملين

إجمالي	قوائم	غير متداوية	متداوية	إجمالي	قوائم	غير متداوية	متداوية
٢٠٢١	مستحقة	غير متداوية	متداوية	٢٠٢٢	مستحقة	غير متداوية	متداوية
٢,٦٠١,٦٨٨	٤٢,٦٦٥	-	٢,٥٥٩,٤٢٣	٣,٠٢٧,٠٦٠	١٢٨,١٢٧	-	٢,٨٩٨,٩٣٣

الرهانات و التجهيزات

- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
- لا يمكن للشركة التناق أي مسلوب رأسمالية أو مسلوب تنجيرية إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية..
- لا يمكن للشركة تنظيم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
- لا يمكن للشركة بيع أو استئجار أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
- لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
- لا يمكن للشركة منع أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
- لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق المخولة لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
- لا يمكن للشركة اللجوء في أي عملية استحواذ أو انصاف أو انفصال أو إصلاح هيكلة أو توحيذ أو تصفية الأعمال.
- لا يمكن للشركة القيام ب أية أنشطة لا ترتبط مباشرة بالمشروع.
- لا يمكن للشركة القيام ب أية تحولات في عقد التأمين أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الركن العام للقرض.

شروط السداد

- القرض مستحق السداد عند الطلب.

التفاوض على القرض

يجري حالي التفاوض مع المرشحين لإعطاء جولة القرض

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٠ - الأصول الملموسة والأثرية (تابع)
 ٠٧٥ - القروض والسلفيات (تابع)
 (١) الائتمانات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

البيانات والتجهيزات	الرهون / التسهيلات / شروط المبادء / القروض على القروض	مطل القعدة	الشركة / البتة الممنوع
---------------------	---	------------	------------------------

المستلمين البنك الاستثمر الأوروس
 (EIB)

أبواب + مطبخ

١,٣٠٨,٧٥٩ ١٢٥,٣٦٦ - ١,١٨٣,٣٩٠ ٧,١٧٩,٣٦٩ ٤٠١,٣٣٤ - ٧,٢٧٥,٠٣٥

اجملى
 ٢٠٢١

فراند
 مستحقة

غير متداولة

متداولة

اجملى
 ٢٠٢٢

فراند مستحقة

غير متداولة

متداولة

الرهون / التسهيلات / شروط المبادء / القروض على القروض

مطل القعدة

الشركة / البتة الممنوع

البيانات والتجهيزات

الرهون / التسهيلات / شروط المبادء / القروض على القروض

مطل القعدة

الشركة / البتة الممنوع

البيانات والتجهيزات

الرهون / التسهيلات / شروط المبادء / القروض على القروض

مطل القعدة

الشركة / البتة الممنوع

- لا يمكن للشركة الحصول على أي مبيعات ماله إلا بشروط محددة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة التنازل عن أي ممتلكات أو أصولها كضمان أو شروط محددة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة تقديم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة بيع أو اقتناء أي من أصولها الهامة سواء من خلال ممتلكات واحدة أو من خلال مجموعة من الممتلكات إلا بشروط محددة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو أسهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بملفها القرض.

- لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق الممنولة لأصحابها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة تعديل أي من أصولها الهامة أو اقتناء أي من أصولها الهامة إلا بشروط محددة بملفها القرض.

- لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية تعديلات في عقد التأسيس أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الركن العام للقرض.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بملفها القرض.

- لا يمكن للشركة القيام بأية تعديلات في عقد التأسيس أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الركن العام للقرض.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بملفها القرض.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية تعديلات في عقد التأسيس أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الركن العام للقرض.

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٥	الأصول الملموسة والالتزامات الجارية (تابع)
- ١٥	التقويض والسلفيات (تابع)
(١)	الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الشركة / البنك المطبق	محل القفدة	الرهنات / الضمانات / شروط السداد / التقويض على القروض	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير
-----------------------	------------	---	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

بنك القبة لأوربي (AFDB)	ليور ٦ الشهر + راند مائس ٪ ٣.٢٠		٤,٣٣٥,٤٠٨	-	١٧٤,٥٤٣	٤,٥١٠,٩٥٠	٢,٨٤٣,٨٠٤	٦٣٤,٣٥٦	٥٨,٣٢٦	٣,٥٣٦,٤٨١
-------------------------	---------------------------------------	--	-----------	---	---------	-----------	-----------	---------	--------	-----------

الرهنات و الضمانات
 - لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
 - لا يمكن للشركة اتفاق أية مصروف رأسمالية أو مصروف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية.
 - لا يمكن للشركة تقديم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
 - لا يمكن للشركة بيع أو التخليق أي من أصولها الجارية سواء من خلال عملية واحدة أو من خلال مجموعة من العمليات إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سهم أو ممتلكات أو أية أنظمة إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.
 - لا يمكن للشركة منح أي قرض، أو أية تسهيلات أو ضمانات أو شروط محددة بتفاهة القرض.
 - لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق المرتبطة بسهمها رأس المال إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.

GS للتقييم والاستشارات

٣,٠٨١,٤٦٨	-	٣,٠٨١,٤٦٨	-	٥,٠٧٠,٥٥٨	-	٥,٠٧٠,٥٥٨	-	-	-	٣,٠٨١,٤٦٨
-----------	---	-----------	---	-----------	---	-----------	---	---	---	-----------

الرهنات و الضمانات
 - لا يجوز للشركة إجراء أو التخليق على إجراء أي قروض أو ائتمانات أو ائتمانات مضمونة من المصارف (أو الشركات التابعة لهم) وفقاً لشروط وأحكام وثيقة كبار المبلغة.
 - لا يجوز للشركة بيع أو التخلص من كل أو أي جزء من أصولها، سواء في عملية واحدة أو سلسلة من العمليات باستثناء بعض القروض المذكورة في الاتفاقية.
 - لا تحصل الشركة أي ممتلكات رأسمالية أو تشغيلية جارية باستثناء بعض القروض المذكورة في الاتفاقية.
 - لا يجوز للشركة تكوين أي فائدة في الأوراق المالية على جميع أو أي من أصولها باستثناء أي من الضمانات المذكورة في الاتفاقية.
 - لا يجوز للشركة تقديم أي قرض أو مبلغ أي القرض أو تقديم أي ضمان أو تقويض أو القامض على أي مسؤولية فيما يتعلق بالقرام أي شخص أو المساح لأي قرض أو التخليق أو ضمان أو تقويض أو تأمين بأن يكون مستقماً باستثناء بعض القروض المذكورة في الاتفاقية.
 - لا يجوز للشركة منح أي قرض أو مبلغ أو أية تسهيلات أو شروط محددة بتفاهة القرض.
 - لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق المرتبطة بسهمها رأس المال إلا بشروط محددة بتفاهة القرض.

الشركة / البنك المطبق	محل القفدة	الرهنات / الضمانات / شروط السداد / التقويض على القروض	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير	مقايير
-----------------------	------------	---	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

شركة القاعة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

• • الأصول الملموسة والائتمانات المحققة (تابع)
٥٠٠ - الفروض والسلفيات (تابع)
(١) الأتومات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

البيانات و التغيرات	٢٠٢٢	٢٠٢١	البيانات و التغيرات	٢٠٢٢	٢٠٢١
الرهون و التغيرات			الرهون / التغيرات / شروط السداد / التفاوض على القروض		
لا يمكن للشركة القيام ببيع ترويضات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركتهم المتقنة)					
فيما يتعلق بقروض الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للقروض.					
ليبور + مدين					
شروط السداد:					
سكون القروض مستحقة و واجبة السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.	٦,٥٧٦,٤٣٩	٢,٨٩٠,٢٠٨	سكون القروض مستحقة و واجبة السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.	٦,٥٧٦,٤٣٩	٢,٨٩٠,٢٠٨
الرهون					
لا يمكن للشركة القيام ببيع ترويضات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركتهم المتقنة)					
فيما يتعلق بقروض الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للقروض.					
ليبور + مدين					
شروط السداد:					
سكون القروض مستحقة و واجبة السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.	٣١٩,٠٥٨	٢٢١,٩٨٤	سكون القروض مستحقة و واجبة السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.	٣١٩,٠٥٨	٢٢١,٩٨٤
الرهون					
لا يمكن للشركة القيام ببيع ترويضات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركتهم المتقنة)					
فيما يتعلق بقروض الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للقروض.					
ليبور + مدين					
شروط السداد:					
سكون القروض مستحقة و واجبة السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.	٦١,١٠١	-	سكون القروض مستحقة و واجبة السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.	٦١,١٠١	-

الشركة / البنك المدفوع

البيانات و التغيرات

MITSUI & CO. Ltd

ليبور + مدين

شروط السداد:

٦١,١٠١

شركة القاعة الاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والائتمات المالية (تليخ)
- ٥ - ٢ - القروض والسلفيات (تليخ)
- (١) الائتمانات المضمونة والأصول الموهونة كضمان (تليخ)

الإجمالي	لوائف مستحقة	غير مقدارية	مقدارية	الإجمالي	لوائف مستحقة	غير مقدارية	مقدارية	الرهائن / التجهيزات / شروط السداد / التطوير على القروض	محل القفلة	الشركة / الهيئة الملتصقة
٢٠٢١				٢٠٢٢						

جلال رزوهك
بنك مصر

٢٢٠,٠٧٦ - ٥٩٧,٩٣١ ٢٢,١٤٥ ٩٦١,٠٣٨ ٣,٧٣٧ ٨٧٠,٢٩٤ ٨٧,٠٠٧

الإهلاك
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على المبني والمنشآت الكائنة بالمشروع
- رهن تجارى من الدرجة الأولى لمطبخ البنك على الأصول الملموسة والغير ملموسة.
- إيداع مستحقات الشركة القفلة عن جميع عقود البيع التى سكرها الشركة مستقلا في حساب
التفصيل لدى البنك.

- نظرم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أى حقوق أو أى أصل من أصول
الشركة الموهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أى توكيل لإجراء أى رهن على تلك الأصول
طوال مدة التحويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من
البنك.

- تتعهد شركة اسكاف للتأمين (أسكوم) - الشركة القفلة - بعداد مبنوية الشركة في حالة
تمسها في السداد.

شركة القيمة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- • الأصول المالية والأثرية المنجبة (تابع)
- ٢٠٢٠ القروض والسلفيات (تابع)
- (١) الأثرات المضمونة والأصول الموهنة كضمان (تابع)

الاحتلال بالتمهات، ائدة	مكافئة	غير مكافئة	مكافئة	غير مكافئة	قوائم مستتفة	الاجملي	قوائم	مستتفة	الاجملي	الاحتراض ومطهرات أخرى	الرهون / التمهات / شروط السداد / القروض على القروض	محل التلدة	البنك السج	شركة / بنك السج
						٢٠٢٢			٢٠٢١					بنك مسر

تجهيزات

- يجب ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢٥ في ٢٠١٨ و ١٠٢ في كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.
- يجب ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الأثر است المتداولة عن ١ من الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.
- يجب ألا يقل معدل خصمة الدين عن ١٢ من الأعوام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.
- يجب أن تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الأجنبية للسج الاضمان المستتفة.
- يجب أن تستخدم الشركة ٨٠٪ من الضمانات القوية الحرة لسداد الاضمان الإزائية المستتفة.
- لا يتم أي سدادات القروض لأخر ائد ذات علاقة أو توزيعات أرباح أو مسرقات رأسالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- القرض بالولاة الأمريكي.
- ستقوم شركة أيبك للتمين (الشركة التابعة) بتقل ملكية ١٥٪ من إجملي الأسهم المطروكة للمساهم في رأس سل شركة اسكوم لتستبيع الكوريات والكلمريجات.
- تعتمد شركة أيبك للتمين (الشركة التابعة) والأطراف الأخرى في العقد بالتعمين فيما بينهم بأن الأسهم المراد تحويلها إلى البنك ما لا يقل عن ٥٪ من قيمة السبيجات في العلم لمدة خمس سنوات، ولا يلتزم العلق بأن يتفق كامل مبلغ تلك القومة للبنك أو الفرق بين قيمة الأرباح المستتفة والقيمة المتفق عليها مرادها الخاصة

شركة القفصة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

• • الأصول المالية والأوراق المالية (تابع)
 القروض والسلفيات (تابع)
 (١١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

البيانات	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة / البنك المدح	مكافئة	مكافئة
مطل القفصة	غير مكافئة	غير مكافئة
الرهون / التبعيات / شروط المساء / التفاوض على القروض	مكافئة	مكافئة

بنك مصر

- إذا حققت الأسهم أرباحاً أقل من ٥٪ سنوية، تقدم شركة أسكوم والأطراف الأخرى بالتصاميم المتبادل بينهما لتفج القيمة الكليزية للذمة من قيمة ٥٪ المتفق عليها والمعتمد إليها في الفترة المالية.
 - إذا لم تحقق الأسهم أرباحاً خلال العام، تقدم شركة أسكوم والأطراف الأخرى منا لتفج قيمة ٥٪ للذمة المتبل إليها في الفترة قبل المسافة.

شروط المساء

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات الديون المسحقة مع بنك مصر، وفيما يلي الشروط الرئيسية لإعارة الهيكلية:
 - تم تحديد فترة المساء لتسع سنوات تقبل ١٥ ٪ إلى ٢٠ ٪
 - لم تعط مس القفصة على الرض من ٥٪ إلى ٢٠ ٪
 - سيتم التفرز عن القفصة المرادكة على القفصة القابلة على ١٧,٥ مليون جنيه مصري للرض بالتجيه المصري، و ١١٥ الف دولار أمريكي على قرض بالبورز الأمريكي، و ٩,٤ مليون دولار على قرض بالبورز) وأي فوائد إحصائية متراكمة حتى نهاية هذه الإقارة وقا لا يتبل للشركة بجميع شروط الترض.

- وقعت الشركة في ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ إقارة إعادة هيكلة لتسهيل الديون المسحقة عليها مع بنك مصر، حيث تم تأجيل التساقين المتفقين في سبتمبر وديسمبر ٢٠٢٢ لتكونا العر قسطا متفق على الشركة، و مد فترة المساء لمدة ٢ أشهر على أن يكون في ٦ أكتوبر ٢٠٢٤.
 - نظرا لأن شروط الإقارة إعادة الهيكلة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الترض الحالي، فقد تم احتساب هذه الإقارة عن طريق إعادة حساب القرض الحالي وشروط الترض الحالية، وقد نتج عن ذلك ربح من إلغاء الترض التقيم يبلغ ١,٣٥ مليون جنيه مصري.

شركة البهار

مدة القرض و تفاصيله
 - ٣٠ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات المتبقية في ديسمبر ٢٠٢٤ على أقساط ربع سنوية مضمونة برون الأموال.

تبعيات

و تقي التأمين ضد جميع المخاطر على الأصول الممولة بموجب هذه الإقارة. لن تقوم الشركة بأي توزيع حتى يتم سداد جميع المبالغ المسحقة بموجب هذا الترض بالكامل. الحائظ على نسب مالية موفية. لا يجوز للشركة بيع أو التنازل من أي من أصولها الممولة بموجب هذه الإقارة.

شروط المساء
 تاريخ المساء هو ٢٠٢٤

٢٢,٣٨٨	-	١٤,٧٨١	٧,٦٠٧	١٤,٩٢٧	-	٨,٧١٧	٦,١١٠
--------	---	--------	-------	--------	---	-------	-------

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول النقدية والائتمانات المجهية (تابع)
٥١٥ - القروض والسلفيات (تابع)
(١) الائتمانات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

إجمالي	قوائم	غير متداولة	متداولة	إجمالي	قوائم	غير متداولة	متداولة	الرهون	محل التكلفة	الشركة / البنك المتبع
٢٠٢١	مستغقة	غير متداولة	متداولة	٢٠٢٢	قوائم	غير متداولة	متداولة	التقروض على القروض		
										الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
										الرهون
										- رهن لجميع الأصول المرهونة
										- وثائق التأمين ضد جميع المخاطر على الأصول المرهونة بموجب هذه الاتفاقية.
										- الحفاظ على سبب مالية جيدة.
										- لا يجوز للشركة دفع أي توزيعات أرباح أو أي مدفوعات أخرى للمساهمين كحقوق الملكية أو كحقوق المساهمين ما لم تستد حتى ٢٧٥ مليون جنيه مصري من إجمالي المبلغ المستحق للقروض.
										شروط السداد
										تاريخ السداد هو ٢٠٢٤.
										تجهيزات
										+ كورنيور
										+ ماض
										بنك قطر الوطني
										شركة العسوق
٢٢١,٠٤٣	-	١٢٢,٠٨٣	٩٨,٩٦٠	١٢٨,١٠٨	-	١٢٣,١٠٩	٦٤,١٩٩			
١٨,١٧٤	-	٥٨,١٥٢	١٠,٠٢٢	١٠٢,٥٤٤	-	٧٢,٦٥٨	٢,٨٨٦			

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع الأرقام الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- - - الأصول المالية والأثر بامت المالية (تابع)
الذروض والسلفيات (تابع)
اللائح اامات المضمومة والأصول المزمومة كمضمان (تابع)
١١

البنية الدفعية	الرهفك / التبعفك // شروط المساء / التلروض عى الشررض	مساء	الرفك / البنة الدفك
----------------	---	------	---------------------

الشركة العامة لرفكرف الكرفر

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٨٢,٨١٤	٧٨٢,٧٢٢	٤٨٢,٨١٤	٧٨٢,٧٢٢

٤٨٢,٨١٤

الشركة العامة لرفكرف الكرفر
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض

٤٨٢,٨١٤
٧٨٢,٧٢٢

الرفكرف
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض

الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض

الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض

الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض
الرفكرف عى الشررض

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٠ - الأصول المالية والأثرية المالية (تابع)
 ٠ - القروض والسلفيات (تابع)
 ٠ - (١) الائتمانات المشتملة والأصول المرفوعة كضمان (تابع)

البيانات	٢٠٢٢	٢٠٢١
الشركة / البنك / المحط	٢٠٢٢	٢٠٢١
محل القفلة	مقنونة	مقنونة
الرهون / التجهيزات / شروط السداد / القروض على القروض	غير مقنونة	غير مقنونة
الرهون	مقنونة	مقنونة
إجمالي	٢٠٢٢	٢٠٢١

الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير

١,٩٢٢,٣٩٤ - - ١,٢٢٢,٣٩٤ ٢,٨٤٩,٤٣١ - - ٢,٨٤٦,٤٣١

Orient Investment Properties Ltd. شركة استثمار
 رهن ٥٠ مليون سهم في شركة
 أسهم البنك

الرهون

شروط السداد
 القرض مستحق السداد عند الطلب
 القروض على القرض
 المناقصات جارية مع البنك لإعادة جوية قسط القرض.

الشركة الوطنية للتعبئة والتجارة

٣٢٤,٧٧٢ - - ٣٢٤,٧٧٢ ٣٥٧,٤٥٠ ١٢,٦٧٤ - - ٣٤٤,٤٧٦

كورنيلور + ملبش

بنك قطر الوطني

الرهون

شروط السداد
 القرض مستحق السداد عند الطلب
 القروض على القرض
 المناقصات جارية مع البنك لإعادة جوية قسط القرض.

١٤١,٨١٢ - - ١٤١,٨١٢ ١٤٢,٣٦١ - - ١٤٢,٣٦١

كورنيلور + ملبش
 بنك الاستثمار المصري

الرهون

شروط السداد
 القرض مستحق السداد عند الطلب
 القروض على القرض
 المناقصات جارية مع البنك لإعادة جوية قسط القرض.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والأوراق المالية (تابع)
- ٥ - القروض والسلفيات (تابع)
١١) الالتزامات المضمونة والأصول الموهنة كضمان (تابع)

إجمالي ٢٠٢١	أوراق مستحقة	غير متقاربة	مقاربة	إجمالي ٢٠٢٢	أوراق مستحقة	غير متقاربة	مقاربة	الرهون / التجهيزات / شروط المدة / التطوير على القروض	محل القرض	الشركة / البنك الممنح
٢١٩,٦٢١	-	-	٢١٩,٦٢١	٢١٩,٩٢٧	-	-	٢١٩,٩٢٧	شروط المصارف التقاضي على القرض المفاوضات جزئية مع البنك لإعلاء جولة قسط القرض.	كوريلور + هلمش	بنك التنمية الصناعية والمصرف المصري
٢٢٢,٩٢٧	-	-	٢٢٢,٩٢٧	٢٢٣,٦٦٣	-	-	٢٢٣,٦٦٣	رهن أسهم شركة أسماك للاستهلاك ، وأسهم أسماك للبيشمه ، وأسهم وأسهم شركة أسبيرو ، وأسهم أسماك التكمير الألى لصالح البنك شروط المصارف التقاضي على القرض المفاوضات جزئية مع البنك لإعلاء جولة قسط القرض.	كوريلور + هلمش	بنك مصر اير ان للتمويل

شركة القائمة للأستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

وشركتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والأثرية المالية (تابع)

- ٥ / ه - القروض والسلفيات (تابع)

(١) الأثرات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	غير متداولة	متداولة	إجمالي	قوائم مستحقة	غير متداولة	متداولة	الرهونك / الضمانات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القيمة	الشركة / البنت الممنع
٧١٧,٣٩٤	٥٢,٤٤٧	١٩٢,٣١٠	٥٠,٥٨٧	١,١٨٨,٢٩٢	٤٤,٦٩٧	١,٠١٢,٦٠٣	٨٠,٩٩٢	الرهونك - من تحلري من الدرجة الأولى على المراب والأوراق والمعدات ذات الصلة - يجب ألا تقوم الشركة بإبراء أو طغ أو السماح بتوريدات أرباح ما لم تكن نسبة تغطية خصمة الدين القارية لا تقل عن ١٠٠٪ - يجب أن تضمن الشركة، في أي وقت بعد تاريخ التقييم التجاري، ألا يقل متوسط عمل الآداء خلال أي التي عمرة (١٢) فترة لإصدار الفواتير (على النحو المحدد في اتفاقية شراء الطاقة) عن مسر فاصلة مئوية (٠,٨). - يجب على الموردين الاحتفاظ بنسبة ٥١٪ على الأقل في جميع مدة القرض. شروط السداد - تاريخ السداد هو ٢٠٢٢	+ بيور + هامش	شركة طاقة سولار جروب IFC
٢٤٤,٠٧٩	٢٠,٩٠٣	٢٢٢,١٧٢	٩٠,٠٠٠	٢٩٤,٧٠٤	٤٠,٩٤٠	١٢٢,٧٦٢	٩٠,٠٠٠	الرهونك - التزام الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حسب بنك الفس اس بي سي الخاص بها بحيث أن الأرباح الممولة تصل ١٠٢٥ من المبيعات السنوية. - من تحلري من الدرجة الأولى لجميع أصول الشركة. - عمدة تحلري من الدرجة الأولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان مملوكة للشركة باستثناء الأراضي القابلة للبيع. شروط السداد - تاريخ السداد هو ٢٠٢٤	+ كوربور + + هامش	بنك الفس اس بي سي شركة طاقة عربية

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٠ -	الأصول المالية والائتمات النقية (تابع)
٠ / ٥ -	القروض والسلفيات (تابع)
(١)	الائتمات المضمونة والأصول السهوية كضمان (تابع)

طاقة سولار (مصر، في)

إجمالي	لوائف مستحقة	غير متداوية	متداوية	إجمالي	لوائف مستحقة	غير متداوية	متداوية	الرهون / التصفيات / شروط السداد / القروض على القروض	محل التكلفة	الشركة / البنية المنتج
٢٠٢١				٢٠٢٢						
								لا يقل عن ٠.٨	كورنيلور +	البنك الأوروبي لإصفاة الإصدار
								- يجب ألا تشمل الفترة أي تقلت وأسماية أو الترامت الأصول غير المتداوية ما لم تتجاوز ١٠٠٠ دولار أمريكي.	% ٥	والعمية
								- يجب على الشركة التأكد من أن متوسط عامل الأداء القسيمي خلال أي نفس فترة فورية		
								تلت الشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ عقد قرض طويل الأجل مع شركة الطاقة الوطنية		
								مصر "تقنية" وبنك البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية بمرض تمويل مشاريع الشركة من		
								تكليف الإصدار ، وبلغ إجمالي التمويل ١٠ ملايين دولار مقسمة على ثلاثة شرائح ، يتم سحب		
								كل شريحة بعد استكمال المعاملات ، يحصل قلعة مقيم بمتوسط		
								الرهون		
								شروط السداد		
								يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدى ٨ سنوات.		
								والتعليق حق الانقاع وسنود الإيجار التي تحصل في المياق الملحق لأصلها.		
								- يجب ألا تشمل الشركة أي عقول إيجار مستحقة أو مطالبها باستثناء عقود الإيجار العمومي		
								١١٣,٠٢٣	١,٠٥٧٨	٨٨,٧٨٦
								١٣,٦٥٩		

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- • الأصول المالية والائتمات المحيية (تابع)
- -١٥- القروض والسلفيات (تابع)
- (١) الائتمات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الفرص الأولى	الرهنت / التسهيلات / شروط السداد / القروض على القروض	محل اللقاة	الشركة / البنك الممنح
إجمالي	٢٠٢٢		
إجمالي	٢٠٢١		
مكافئة	مكافئة		
غير مكافئة	غير مكافئة		
مستحقة	مستحقة		
إجمالي	٢٠٢١		

القروض الأولى
 في ١٦ مايو ٢٠٢٢، أبرمت شركة طاقه سولار (في) القاعة قرض مع بنك HSBC، والقرض من هذا القرض هو التمويل من أجل تمويل ٧٠٪ من تكلفه مشاريع القاعة التسميه على أربع ممرات، شريحة واحدة لكل موقع.

الرهنت
 - يجب على الشركة التأكد من أن معدل خصم الدين لا يقل عن ١ ابتداء من عام ٢٠٢٢ طوال فترة التمويل.
 يجب ألا تتجاوز نسبة صفائي الدين التي إلى الأرباح قبل الضرائب والخصومات والاستهلاك لا تتجاوز ٤٠٪ في ٢٠٢٢ و لا تتجاوز ٣٥٪ في ٢٠٢٤ و لا تتجاوز ٢٥٪ في ٢٠٢٥ و لا تتجاوز ٢ في ٢٠٢٦ و لا تتجاوز ١٥٪ في ٢٠٢٧ و القارة المتبقية حتى التمويل يتم سدائه من حيث رأس المال والقاعة والمويلات والمصرف وقت أي مبلغ مستحقة.

شروط السداد:
 - يتم سداد القرض على ١٢ أقساط نصف سنوي، غير مضموني، تتحقق القاعة الأولى بعد فترة السماح في نوفمبر ٢٠٢٢، وتتسحق القاعة الأخيرة في نوفمبر ٢٠٢٤.
 في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢، أبرمت شركة طاقه سولار (في) القاعة قرض مع بنك HSBC، والقرض من هذا القرض تمويل ٧٢٪ من تكلفه مشروع محطة نبي القاعة التسميه.

القرض التلقئ
 الضممت
 - يجب على الشركة التأكد من أن معدل خصم الدين لا يقل عن ١٠٠ ابتداء من عام ٢٠٢٢ طوال فترة التمويل.
 - يجب على الشركة التأكد من أن معدل خصم الدين المقرض لا يقل عن ١٠٠ طوال فترة التمويل.
 - يجب ألا تتجاوز نسبة الرهقه المالية ٨٪ في عام ٢٠٢٢ و ٥٥٪ في عام ٢٠٢٤ و ٤٥٪ في عام ٢٠٢٥ و ٢٥٪ في عام ٢٠٢٦ و ٢٥٪ في عام ٢٠٢٧ و ١٥٪ في عام ٢٠٢٨، وطول واحد للفترة المتبقية.
 شروط السداد:
 سيتم سداد هذا القرض على ١٨ أقساط نصف سنوي، غير مضموني، تتحقق القاعة الأولى بعد فترة السماح في مايو ٢٠٢٤ وتتسحق القاعة الأخيرة في أكتوبر ٢٠٢٢.

شركة القائمة لاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والأثرية المالية (تابع)
٥ - الفروض والسلفيات (تابع)
١) الأثرية المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

الإجمالي	فوائد	مستحقة	غير متداولة	متداولة	الإجمالي	فوائد مستحقة	فوائد مستحقة	غير متداولة	متداولة	الأرصدة / التغيرات / شروط المساءد / القروض على القروض	محل القفلة	الشركة / البنك المفتح
٢٠٢١	٢٨٥,٥٨٩	١٨,٨٩٣	٣٤٦,٨٩٤	١٩,٨٠٢	-	-	-	-	-	الأرصدة	كورنيلور + هاشم	شركة منطقة الصناعية بنك الأهرامات بس
٢٠٢٢	١٨,٣٣٩	٣,٣٩٣	٥٦,٢٨٤	٨,١١٢	٤٠١,٧٨٨	٤٩,٦٥٠	٣٢٨,٣٠٣	٢٣,٨٢٥	-	الأرصدة	كورنيلور + هاشم	البنك الأوردي لإعادة البناء والتنمية
١٥٢,٧٧١	١٣,٧١٥	١١٩,٨٢٤	١٩,٢٣٢	٣٧٧,٣٩١	٥٧,٨١٨	٢٩٤,٦٣٣	٢٤,٩٤٠	-	الأرصدة	كورنيلور + هاشم	شركة منطقة التسويق للمنتجات البروليمية "منطقة التسويق" بنك القاهره بنك اتش إس سي البنك الأهلي المصري بنك الأهرامات دبي الوطني	

شروط المساءد
- تاريخ المساءد هو ٢٠٢٥

شركة القاعة الاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والأوراق المالية (تابع)
 - ١٥ - القروض والسلفيات (تابع)
 (١) الائتمانات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

إجمالي	قوائم	غير	معدولة	إجمالي	قوائم	غير	معدولة	الرهانات / الائتمانات / شروط الضمان / القروض على القروض	محل الثقة	شركة / البنك المفتح
٢٠٢١	مستحقة	معدولة	٢٠٢٢	مستحقة	غير	معدولة				
١٨٦,٣٥٤	١٦,٦٦٥	١٤٥,٥٨٨	٢٤٦,٦٠١	٥٩٦,٥٧٢	٨٩,٢٩٠	٤٤٢,٣٤١	٦٤,٨٤٢	الرهانات - جميع أجزاء أي توريدات أرباح خلال فترة التمويل مع إمكانية التوزيع في حالة الترام المتضمن بتفصيل جميع المبالغ المستحقة للبنك والأوراق المالية بعد الحصول على موافقة خطية مسبقة من البنك - عدم بيع الرهن العقاري وإصدار فوكيل لبيع أو رهن أو التنازل عن أو تسليح أي من أصوله قبل الحصول على موافقة خطية مسبقة من البنك	محل الثقة	شركة مسكن جيس
٣١,٥٠٠	-	٢٨,٣٥٠	٢,١٥٠	٢٨,٣٥٠	-	٢٧,٦٦٢	٧,٠٨٨	الرهانات - تم استخدام أرض المصنع الخاص بطريقة تفكره الرهن العقاري بالقروض - لا يتم السماح للشركة بتوزيع أية أرباح خلال العام أو خلال مدة العقد إلى أن يتم دفع كامل القيمة في أي علم	محل الثقة	شركة المتحدة للتسليم Globalcorp for financial services and E-Bank مقدم E-bank الرهن للشركة
١٥٨,٠٥٣	-	١٥٨,٠٥٣	٢٤١,٠٥٦	-	-	-	٢٤١,٠٥٦	الرهانات - رهن من الدرجة الأولى على جميع الأسهم المسجلة لشركة Trimstone Assets Holdings Ltd - تمديد CCP على رهن أسهم شركة القاعة للاستثمارات المالية بما يعادل ٢٥٪ من قيمة الأثرام لصالح المصرف المرهني الدولي. شروط الضمان - القرض مستحق المبدأ عند الطلب. التفويض على القرض - المعارضات جزئية مع البنك لإعلاء حوزة قسمة القرض.	محل الثقة	المصرف المرهني الدولي Trimstone Assets Holdings Ltd.
-	-	-	٨,٩١٩	-	-	-	٨,٩١٩	القروض في ٢١ مايو ٢٠٢٢، حصلت الشركة على قرض بترخيص شراء وراكبات وشاحنات. القروض على الضمان شروط الضمان: رهن على الضمان شركة بيئة الجيولوجيا والتعدين - السودان البنك المرهني المصري	محل الثقة	
٥٥,١٢٠,٥٧٦			٧٢,٥٥٨,٣٥٥							

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٠ - الأصول المالية والأوراق المالية (تبيع)
 ٠ - / - الفروض والسلفيات (تبيع)
 (١) الالتزامات المضمونة والأصول الموهوبة كضمان (تبيع)

القروض من الأطراف ذات العلاقة

إجمالي	غير متقاربة	مقاربة	إجمالي	غير متقاربة	مقاربة	الضمانات/التعهدات	محل القاعة	طبيعة العلاقة	الجهة الدفعية
٢٠٢١	غير متقاربة	مقاربة	٢٠٢٢	غير متقاربة	مقاربة				الفترة / الجهة الدفعية
٢,٤٣١,٤٤٤	-	٢,٤٣١,٤٤٤	٤,٣٦٨,٢٠١	-	٤,٣٦٨,٢٠١	تمثل المسفلات في قوائم شركة اسيك للاستثمار برهن عدد من أسهم الشركة المصرية الميصرية الهندسة	بنية	مساهم في شركة تيمه	Financial Holding International
٥٠,٥٤٠	-	٥٠,٥٤٠	-	-	-	لا توجد مسفلات أو رهانات	بنية	مساهم في شركة تيمه	Visionaire
١٣٦,٠٨١	٨,٠١٩	١٢٨,٠٦٢	٢١٣,٧٧٥	-	٢١٣,٧٧٥	لا توجد مسفلات أو رهانات	بنية	مساهم في شركة تيمه	Financial Holding International
٩٢٥,٥٧٠	٧٨٩,٥٢٥	١٣٦,٠٤٥	١,٥٩١٧,٨٤٣	١٥٧,٨٤٥	١,٤٣٩,٩٩٨	يسمح بتوزيع أرباح خلال فترة السماح، ويتم السماح بتوزيع الأرباح كإلتزام مع توزيع العائد للمبلغ المستحق في تاريخ العائد المعدل المعنى (سواء كانت تلك المبالغ تمثل مبالغ القرض أو القائد أو المبالغ عائد)	مقتر	مساهم في شركة تيمه	QPI Egypt & QPI Limited
٣٣٤,٦١٣	٣٣٤,٦١٣	-	٥٧٠,٥٨٩	٥٧٠,٥٨٩	-	تمثل المسفلات في سندات قديمة لأمر بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي وبنية ٥٥ مليون دولار أمريكي ورهانات عقارية من الشركة الأولى على المور الرئيسي لصالح القروض.	بنية	مساهم في شركة تيمه	Olayan
٧٥,٧٧٥	٧٥,٧٧٥	-	٨٤,٧٥٣	٨٤,٧٥٣	-	وقد لاحظت الشركة الترخيص المصرفية مع أحد مساهمي المجموعة، وطلبت شركة القاعة للائتمانات الوضعية المسنونة "CCII" (شركة تيمه للمجموعة) على منح حبل طرح على جزء من حقوق ملكية الشركة القاعة التي تسمح لها بطرح أسهمها في الشركة القابلة إلى المجموعة بالاسم المحدد في الإلتحاق في التوزيع المسنونة	بنية	مساهم في شركة تيمه	حبل طرح
٣,٩٥٤,٠٣٣	٧٥,٧٧٥	-	١,٧٣٥,١٦١	٨٤,٧٥٣	-				

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ز- القروض والسلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

تم الإفصاح عن القيمة الدفترية للأصول المالية وغير المالية والمرهونة كضمان للقروض المتداولة وغير المتداولة في
إيضاح (٦ / أ - ٤).

المبلغ الذي قد يصبح مستحق الدفع بموجب الخيار إذا تم ممارسته يتم الاعتراف به مبدئيًا بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد ويتم المحاسبة عنه
ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مع تحميل مقابل مباشر على حقوق الملكية. يتم إثبات المبالغ المحملة على حقوق الملكية بشكل منفصل
كخيارات بيع مكتوبة على احتياطي حقوق الملكية في حقوق الملكية.

يتم استحقاق الالتزام لاحقاً من خلال رسوم التمويل حتى مبلغ الاسترداد المستحق الدفع في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار الأول قابلاً
للممارسة في حالة انتهاء صلاحية الخيار دون أن يتم تنفيذه، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

(٢) الالتزام بتعهدات القروض

لم تلتزم بعض الشركات التابعة للمجموعة بجميع التعهدات المالية الخاصة بتسهيلات الاقتراض خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انظر إيضاح (٥ / ح / ٥) لمزيد من التفاصيل.

(٣) القيمة العادلة

لا تختلف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حيث أن غالبية القروض بسعر فائدة متغير والفوائد المستحقة على تلك القروض إما
قريبة من أسعار السوق الحالية أو القروض قصيرة الأجل.

(٤) التعرض للمخاطر

إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض القصيرة وطويلة الأجل الموضحة في إيضاح (٥ / ٢٦).

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - 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. لتوفير دليل حول مصداقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتبويب أدواتها المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي (٤٥) "قياس القيمة العادلة". يتم توضيح كل مستوى أسفل الجدول التالي:

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

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
شامل الأخر				
١١,٢٨٦	-	١١,٢٨٦	-	٥ (ب)
٣٣٩,٢٥٩	٣٣٩,٢٥٩	-	-	
٣٥٠,٥٤٥	٣٣٩,٢٥٩	١١,٢٨٦	-	
الالتزامات المالية				
اتفاقية حق خيار الشراء				
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-	٥ (د)
٦٧٦,٣٢٥	-	٦٧٦,٣٢٥	-	٥ (ر)
٦٧٨,٥٤٤	٢,٢١٩	٦٧٦,٣٢٥	-	
القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
شامل الأخر				
٧,٩٦٩	-	٧,٩٦٩	-	٥ (ب)
٧,٩٦٩	-	٧,٩٦٩	-	
الالتزامات المالية				
مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة				
٢٩٣,٤٣٤	٢٩٣,٤٣٤	-	-	٥ (د)
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-	٥ (د)
٤١٨,٠٢٣	-	٤١٨,٠٢٣	-	٥ (ر)
٧١٣,٦٧٦	٢٩٥,٦٥٣	٤١٨,٠٢٣	-	

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- المستوى الأول - تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة (الغير معدلة) في نهاية الفترة المالية. يعتبر سعر السوق المعان 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 (over-the-counter) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم إدراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.

- المستوى الثالث - يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية والمشتقات غير المدرجة بالبورصة.

- تعتبر التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تحدث في نهاية كل فترة تقرير نصف سنوية.

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم أساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسماسرة المعلنة لأدوات مماثلة.
- يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.
- تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في حصة في صندوق استثمار. تقاس القيمة العادلة بالرجوع إلى قيمة صافي أصول الصندوق المعلنة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

بصرف النظر عن الأدوات المالية المتداولة، والتي يتم إدراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم إدراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناءً على القيم الحالية ومعدلات الخصم المعدلة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

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

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

اصول (التزامات)	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير)	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية (شركة طاقة)	اتفاقية حق خيار الشراء (القلعة للاستثمارات الدولية)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٦٠,٢٣٠)	(١١٤,٧٠٥)	(٢,٢١٩)	(٦٧٧,١٥٤)
أرباح معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة	٣٣٨,٧٩٠	-	-	٣٣٨,٧٩٠
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة	-	٤١,٧١٨	-	٤١,٧١٨
ترجمة فروق عملة	١,٠٧٢	(٧٩)	-	٩٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و 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 عملة	٥٣,٥٩٠	(١٤,٢٧٧)	-	٣٩,٣١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١٣,٦٣١	٢٥,٦٢٨	(٢,٢١٩)	٣٣٧,٠٤٠

شركة القائمة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 وشركتها التابعة
 للإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع السبالغ الواردة بالألف جنيه مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

• الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٥/ ج - قيمات القيمة المعولة المعترف بها (تابع)

مخالفات التقييم والعلاقة بالقيمة المعولة

يلخص الجدول التالي المطلوبات الكمية حول المخالفات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة في جُمِعت القيمة المعولة المستوى ٣. انظر (٢٦) إعلانه للتعريف على طرق التقييم المستخدمة.

نحويل الحسابية	المخالفات المستخدمة		طرق التقييم		مخالفات غير مطروقة		القيمة المعولة في		الوصف
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
إذا تم تغيير أحد المخالفات بنسبة ١٪، فسيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة المعولة بمقدار ٢٦,٣ مليون جنيه مصري.	معدل المعدل لمعدل النمو لخصس سنوات	معدل المعدل لمعدل النمو لخصس سنوات	طريقة التفتحات النقدية المخصومة باليولار	طريقة التفتحات النقدية المخصومة المعولة باليولار	٧١,٣٢٪	٧١,٣٢٪	معدل مخاطر الائتمن (٢٢٠,٣١٧)	٣١٢,٦٣١	مشتقات الخطية - مبدالة أسعار الفائدة (الشركة العربية للتكوير)
إذا تغير أحد المخالفات بنسبة ١٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة المعولة بمقدار ٧٢ مليون جنيه مصري.	معدل المعدل لمعدل النمو لخصس سنوات	معدل المعدل لمعدل النمو لخصس سنوات	طريقة التفتحات النقدية المخصومة بالمعدل باليولار	طريقة التفتحات النقدية المخصومة المعولة باليولار	٧٢,٣٪	٧٢,٣٪	معدل مخاطر الائتمن (٧٢,٠١٧)	٢٥,١٢٨	عقد مبدالة أسعار الفائدة خطية التفتحات النقدية (شركة طاقة)
إذا تم تغيير أحد المخالفات بنسبة ٥٪، فسيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة المعولة بمقدار ٨ آلاف.	عائد خطي من المخاطر و التقلبات	عائد خطي من المخاطر و التقلبات	مؤراج تسعير الخيارات، بلاك - شواز	مؤراج تسعير الخيارات، بلاك - شواز	٧١,٨٦٪	٧١,٨٦٪	معدل الخطية التخلف عن السداد (٢,١٢٩)	(٢,٢١٩)	انتهاء حق خيار الشراء

* لم تكن هناك علاقات جوهرية متداخلة بين المخالفات غير المطروقة التي تؤثر بشكل هام على القيم المعولة.

لم تكن هناك تغيرات في طرق التقييم التيملت القيمة المعولة المتكوره للمستوى ٣ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٥) عمليات التقييم

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

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

- يتم تحديد معدلات الخصم للأصول والالتزامات المالية باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية لحساب معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الائتمان الداخلية للمجموعة.

- يتم تقدير عامل نمو الأرباح للأوراق المالية غير المدرجة بالبورصة بناء على معلومات السوق لأنواع مماثلة من الشركات.

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
مستوى ٣	مستوى ٣	مستوى ٣	مستوى ٣	
بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	بالقيمة الدفترية	بالقيمة الدفترية	
				الأصول
				أصول مغطاة بالتكلفة المستهلكة
٥,٤٧٧,٩٣٠	٥,٤٧٧,٩٣٠	٢١,٥٤٣,٢٢٠	٢١,٥٤٣,٢٢٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٢,٧٩٦	٣٥٢,٧٩٦	٤٩٧,٧١٩	٤٩٧,٧١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨١٣,٧١٤	٨١٣,٧١٤	-	-	أذون الخزينة
٤٣٤,١٤٠	٤٣٤,١٤٠	٦٣٨,٧٢٢	٦٣٨,٧٢٢	نقدية مجمدة
٥,٤٠٦,٥٥٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	٨,٦٥٢,٩٤٢	٨,٦٥٢,٩٤٢	النقدية وما في حكمها
١٢,٤٨٥,١٣٥	١٢,٤٨٥,١٣٥	٣١,٣٢٢,٦٠٣	٣١,٣٢٢,٦٠٣	إجمالي الأصول

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

القيمة الدفترية	مستوى ٢	القيمة الدفترية	مستوى ٣	الالتزامات
				قروض
٦٥,٨٠٩,٣٧٥	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	القروض والسلفيات
				الالتزامات مالية أخرى
١,٦٧٩,١٩٧	١,٦٧٩,١٩٧	١,٨٢٦,٦٢٤	١,٨٢٦,٦٢٤	الالتزامات الإيجار
١٠,٤٢٤,٧٢٤	١٠,٤٢٤,٧٢٤	١٣,٣٨٤,٩١٧	١٣,٣٨٤,٩١٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٤٧,٤٠٧	١,٤٤٧,٤٠٧	١,٨٥٧,١٣٨	١,٨٥٧,١٣٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٩,٣٦٠,٧٠٣	٧٩,٣٦٠,٧٠٣	١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	١٠٤,٦٤٢,٤٠٤	إجمالي الالتزامات

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة

تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات الأخرى باستخدام طرق التقييم. تم تقدير القيمة العادلة المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت و فترات 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، بعد ان يتم خصمه من التاريخ الأول الذي قد يُطلب فيه دفع المبلغ.

(٨) عرض الأدوات المالية حسب فئة القياس

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٦ - أصول ثابتة

غير المتداولة	أراضي	مبني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١						
التكلفة	١,٨٦٩,٢٩٢	٧,٢٤٧,١٨٦	١,٣٠٩,٧٧١	٦٣,٢٤٩,٢٠٢	١,٦١٤,٧٥٤	٧٥,٢٩٠,٢٠٦
مجمع الإهلاك	٤٠	(٩٥٩,٠٨٢)	(٥٦٠,٩٦٨)	(٧,٥٦٦,٧٣١)	(٥٤٦,٣١٥)	(٩,٦٣٣,٠٥٧)
صافي القيمة الدفترية	١,٨٦٩,٢٥٢	٦,٢٨٨,١٠٣	٧٤٨,٨٠٣	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	١,٠٦٨,٤٣٩	٦٥,٦٥٧,١٤٩
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	١,٨٦٩,٢٥٢	٦,٢٨٨,١٠٣	٧٤٨,٨٠٣	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	١,٠٦٨,٤٣٩	٦٥,٦٥٧,١٤٩
الإضافات	١٢٤,٨٣٧	١١٧,٢٤٤	٢٨,٧٦٨	٧٠٥,٠٦٥	٨١٢,٠٢٣	١,٧٨٧,٩٣٧
استبعادات	-	(٣,٦٠٤)	(١٩,٧١٨)	(٥٥,٥٢٦)	(٣٨٨)	(٧٩,٢٣٦)
محول (الي) / من أصول حق انتفاع - تكلفة محول من أصول محتفظ بها بغرض البيع - تكلفة	٤٦,٨٥٧	٣٢,٢٧٧	-	٦,٨٢٩	-	٨٥,٩٦٣
محول الى أصول غير ملموسة - تكلفة	-	-	-	٥,٤٩٣	-	٥,٤٩٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٢٩,٢٥٩	٣٠,٦٦٨	٨١٧,٣٩٢	(١,٠٧٧,٣١٩)	(٢٧,٤٢٦)
إعادة توبيج - تكلفة	-	(١١,٠٥٥)	(١٢٩)	١١,١٨٤	-	-
شطب - تكلفة	-	(٧,٦٤٤)	-	(٢٠٥)	(١,٤٤٢)	(٩,٢٩١)
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	(٤,٠٦١)	(٦٣,٣٧١)	(٥,٧٧١)	(٨١٤,١٤٧)	٣٥٢	(٨٨٦,٩٩٨)
أثر التضخم الشديد - تكلفة	٨,٢٧١	١٩٩,٠٣٩	١٥,٨٥٨	٢,٦٦٠,٢٦٣	-	٢,٨٨٣,٤٣١
مصروف الإهلاك	(٢٦٢)	(٣٢٣,٠٤٢)	(١٠٨,٤٩٣)	(٣,٨٩٧,١٦٠)	-	(٤,٣٢٨,٩٥٧)
مجمع إهلاك استبعادات	-	١,٥٣٥	١٥,٥٦٩	٤٦,٤٧٩	-	٦٣,٥٨٣
محول من أصول محتفظ بها بغرض البيع - مجمع الإهلاك	-	-	-	(٤,٧٨٥)	-	(٤,٧٨٥)
محول (الي) / من أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك	-	-	-	(٣,٩٦٧)	-	(٣,٩٦٧)
إعادة توبيج - مجمع الإهلاك	-	١٠,٧٤١	-	(١٠,٧٤١)	-	-
شطب - مجمع الإهلاك	-	٣,٥٠٣	-	١٩٥	-	٣,٦٩٨
اضمحلال - صافي	-	-	-	-	٨,٩٧٨	٨,٩٧٨
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	٣٩٥	٤١,١٣٣	٦,٦٧٣	٢٩٥,٣٥٦	٣٦٠	٣٤٣,٩١٧
أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك	(١,٨٢٧)	(١٦٩,٥٩٦)	(١٧,٨٨٣)	(١,٣٣٠,٧٠٥)	-	(١,٥٢٠,٠١١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٠٤٣,٥٤٢	٦,٣٤٤,٥٢٢	٦٩٤,٣٤٥	٥٤,١١٣,٤٩٢	٧٨٣,٥٧٧	٦٣,٩٧٩,٤٧٨

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/١ - أصول ثابتة (تابع)

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبيوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
التكلفة	٢,٠٤٥,١٩٦	٧,٧٣٩,٣٣١	١,٣٥٩,٤٤٧	٦٦,٥٨٥,٥٥١	١,٣٢٠,٥٥٤	٧٩,٠٥٠,٠٧٩
مجمع الإهلاك والاضمحلال	(١,٦٥٤)	(١,٣٩٤,٨٠٩)	(٦٦٥,١٠٢)	(١٢,٤٧٢,٠٥٩)	(٥٣٦,٩٧٧)	(١٥,٠٧٠,٦٠١)
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٤٣,٥٤٢	٦,٣٤٤,٥٢٢	٦٩٤,٣٤٥	٥٤,١١٣,٤٩٢	٧٨٣,٥٧٧	٦٣,٩٧٩,٤٧٨
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
صافي القيمة الدفترية الإفتتاحي	٢,٠٤٣,٥٤٢	٦,٣٤٤,٥٢٢	٦٩٤,٣٤٥	٥٤,١١٣,٤٩٢	٧٨٣,٥٧٧	٦٣,٩٧٩,٤٧٨
الإضافات	٢٧,٥١١	٣٢,٢٤٦	٢٩,٢٥١	١٤١,٠٤٥	١,٦٩٦,١٦٣	١,٩٣٦,٣١٦
استيعادات	-	(٢٣,٥٨٣)	(١٢,٧٩٦)	(٧٤,٤٦٩)	-	(١١٠,٨٤٨)
استيعاد في شركات تابعة - تكلفة	-	-	-	(٣٥,٤١٦)	(١٤,١٧١)	(٤٩,٥٨٧)
محول الى أصول حق انتفاع - تكلفة	-	-	-	(١,٨١٦)	(١٢,٧٣٢)	(١٤,٥٤٨)
محول من أصول حق انتفاع - تكلفة	-	-	-	٩,٦٦١	-	٩,٦٦١
محول الى أصول غير ملموسة - تكلفة	-	-	-	-	(٣,٢٢٢)	(٣,٢٢٢)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٥٩٥,٢٨١	٢١,٨٣٠	٥٥٧,١٠٧	(١,١٧٤,٢١٨)	-
اعادة ترويب من المباني الى الات وبيوراج ومركبات - تكلفة	-	١,٨١٦	-	(١,٨١٦)	-	-
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	٣٤٩,٤٢٧	٣,٣٠٤,٣٨٣	٥٧٠,٤٤٣	٣٤,١١٩,٦٦١	١٠١,٤٢٣	٣٨,٤٤٥,٣٣٧
أثر التضخم الشديد - تكلفة	١٤,٠١٣	٣٣٩,١٢١	٢٦,٩٩٦	٤,٥٠٧,٢٢٠	-	٤,٨٨٧,٣٥٠
مصروف الإهلاك	(٦٠١)	(٤١٣,٧٠٩)	(١٣٠,٧٧٦)	(٤,٩٦١,٧٥٥)	-	(٥,٥٠٦,٨٤١)
مجمع إهلاك استيعادات	-	٦,٥٢٨	١٢,٦٧٣	٣٨,٤١٥	-	٥٧,٦١٦
استيعاد في شركات تابعة - مجمع الإهلاك	-	-	-	١٦,٦٠٧	-	١٦,٦٠٧
محول من أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك	-	-	-	(٥,٩٩٦)	-	(٥,٩٩٦)
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	(٥٩٥)	(٤٧٢,٩٢٩)	(١٢٤,٩٧٢)	(٥,٨٦١,٥٠٦)	١٠٤,٦٦٠	(٦,٣٥٥,٨٤٢)
اعادة ترويب من المباني الى الات وبيوراج ومركبات - مجمع الإهلاك	-	٤٥	-	(٤٥)	-	-
أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك	(٢,٨٤٦)	(٢٤٧,٢٥٢)	(٢٥,٨٨٨)	(٢,٠٥٩,٩٧٢)	-	(٢,٣٣٥,٩٥٨)
اضمحلال - صافي	-	-	-	-	(٢٥)	(٢٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
التكلفة	٢,٤٣٦,١٤٧	١١,٩٨٨,٦٩٥	٢,٠٠٥,١٧١	١٠٥,٨٠٦,٧٢٨	١,٩١٣,٧٩٧	١٢٤,١٥٠,٥٣٨
مجمع الإهلاك والاضمحلال	(٥,٦٩٦)	(٢,٥٢٢,١٢٦)	(٩٣٤,٠٦٥)	(٢٥,٣٠٦,٣١١)	(٤٣٢,٨٤٢)	(٢٩,٢٠١,٠٤٠)
صافي القيمة الدفترية	٢,٤٣٠,٤٥١	٩,٤٦٦,٥٦٩	١,٠٧١,١٠٦	٨٠,٥٠٠,٤١٧	١,٤٨٠,٩٥٥	٩٤,٩٤٩,٤٩٨

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

يتم توزيع مصروف الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥,١٢٢,٧٢٣	٣,٩٧٤,١١٩
٣٨٤,١١٨	٣٥٤,٨٣٨
٥,٥٠٦,٨٤١	٤,٣٢٨,٩٥٧

تكلفة الإيرادات
المصروفات الإدارية والعمومية

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة بالنسبة للقيمة التخريدية على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من مجموعات الأصول:

٥٠-٥ سنوات	مباني وإنشاءات
١٠-٣ سنوات	تحسينات في أماكن مزججة
٣٣-٤ سنوات	الآلات ومعدات وأدوات
١٦-٤ سنوات	الثاث ومعدات مكتبية
١٠-٢ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٢٠-٥ سنوات	بوراج
٢٠-٣ سنوات	وسائل نقل وانتقال

(٢) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥٣,٢٣٢	١٥,٦٥٣
-	(٤,١٥١)
-	١٢,٥٠٥
(٨,٦٦٢)	٢٨,٩٧١
٤٤,٥٧٠	٥٢,٩٧٨

صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
(خسائر): صافي القيمة الدفترية المستبعدة كجزء من ترتيبات إنهاء عقد الإيجار
إستبعاد أصول محتفظ بها بفرض البيع
(خسائر) / أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٢-ج)
المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٣) التغييرات في التقديرات:

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في طريقة الإهلاك أو القيم التخريدية أو الأعمار الإنتاجية لأي من فئات الأصول الثابتة خلال العام الحالي والأعوام السابقة.

بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨، تعمل شركة التكمال للأسمنت السودان - شركة تابعة - في اقتصاد شديد التضخم. قد أدت محاسبة التضخم الشديد إلى زيادة قيمة الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات. القيمة الدفترية أقل من القيمة الاستردادية.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

(٤) أصول غير متداولة مرهونة كضمانات:

يتم ضمان القروض (إيضاح ٥/٥ ز) من قبل فئات مختلفة من الأصول الثابتة بالقيم الدفترية التالية:

الشركات التابعة	القيمة الدفترية للأصول الثابتة
الشركة المصرية للتكرير	٨٠,٦٦٦,٨٤١
الوطنية للتنمية والتجارة	٥,١٠٥,٨٩٣
اسيك للتأمين - اسكوم	١,١٣٧,٥٨٠
طاقة للتسويق	٢١٣,٢٤٧

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٠٩٤,٠٩٢	٤١٣,٣٢٧	قطاع الطاقة
١١٥,٣٨٨	٤٥,٤٥٧	قطاع التأمين
٧١,٨٤٢	٨٢,٥٠٨	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٦٩,٢٢٦	١٧٤,٦٣٧	قطاع الطباخة والتعليق
٦٥,١٧٠	٢٢,٦٤٦	قطاع الاسمنت
٢٩,١٥٢	٢٧,٠٣٦	قطاع الأغذية والزراعة
٢,٣٨٦	١,٥١١	قطاع الخدمات المالية
٣٣,٦٩٩	١٦,٤٥٥	أخرى
١,٤٨٠,٩٥٥	٧٨٣,٥٧٧	الإجمالي

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة

(١) الأصول الثابتة المملوكة للشركة المصرية للتكرير

تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بعمر يتراوح ما بين ٣ إلى ٣٠ سنة. لضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية بناء على المعايير المقدمة من قبل جهات أخرى والشركة تحدد الأعمار الإنتاجية للأصول من خلال خبراتها الفنية. تماثياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو تقوم الإدارة بمراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

١ - العمر الإنتاجي للأصول الثابتة (تابع)

(ب) العمر الإنتاجي لأصول الشركات التابعة الأخرى

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة. يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة سنوياً. سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات الناتجة عن التغير في التقديرات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٦/٦ - الأيجار

(١) أصول حق انتفاع

غير المتداولة	أراضي	مباني	عقد توريد الكهرباء	الات	مركبات	مناجم	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٣٠,٥١٢	٤٨٧,٥٤٨	٢٣٧,٢٤٢	١٢٢,٣٣٣	٩,٩١٩	٢٥,٥٨٦	١,٦١٣,١٤٠
مجموع الاستهلاك والاضمحلال	(٥٠,٧٣٧)	(٤٨,٦٦٤)	(١٨,٠٣٠)	(٤٩,٧٠٧)	(٤,٧٨٧)	(١,٥٦٦)	(١٧٣,٤٩١)
صافي القيمة الدفترية	٦٧٩,٧٧٥	٤٣٨,٨٨٤	٢١٩,٢١٢	٧٢,٦٢٦	٥,١٣٢	٢٤,٠٢٠	١,٤٣٩,٦٤٩
السنة المالية المنتهية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٧٩,٧٧٥	٤٣٨,٨٨٤	٢١٩,٢١٢	٧٢,٦٢٦	٥,١٣٢	٢٤,٠٢٠	١,٤٣٩,٦٤٩
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	-	١٦٠,٨٠٣	-	٧,٩٧٢	٩,٧٩٧	٣٥٩	١٧٨,٨٣١
إضافات العام	(١٨,٩٤٧)	(١,٣٧٠)	-	(٣١,٠٥٤)	-	-	(٥١,٣٧١)
استيعادات	-	-	-	٨,٧٥٩	-	-	٨,٧٥٩
محول من أصول ثابتة - تكلفة	(٤٦,٨٥٧)	(٣٢,٢٧٧)	-	(١١,٢٦٢)	(٤,٣٢٦)	-	(٩٤,٧٢٢)
محول الي أصول ثابتة - تكلفة	(١,١٩٠)	(٣٧١)	(٤٥٤)	(٣٦)	٣	(١٣١)	(٢,١٧٩)
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	(٣٤,٣٦١)	(٤٩,٨٩١)	(١٣,٤٩٧)	(١٤,٠٦٩)	(٥,٦١٦)	(١,٦٥٨)	(١١٩,٠٩٢)
استهلاك خلال العام	١٤,٦٥٠	٩٩١	-	٣١,٠٩٤	-	-	٤٦,٧٣٥
مجموع استهلاك استيعادات	-	-	-	٥,٩٤١	٣,٥٩٨	-	٩,٥٣٩
محول الي أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك	-	-	-	(٥,٥٧٢)	-	-	(٥,٥٧٢)
محول من أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك	-	٧٥	-	-	-	-	٧٥
اضمحلال	٤٩	(٢,٣١٣)	٣٤	٣	٨	٩٠	(٢,١٢٩)
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الاستهلاك							
صافي القيمة الدفترية	٥٩٣,١١٩	٥١٤,٥٣١	٢٠٥,٢٩٥	٦٤,٤٠٢	٨,٥٩٦	٢٢,٥٨٠	١,٤٠٨,٥٢٣

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦ ب - الأيجار (تابع)

(١) أصول حق انتفاع (تابع)

غير المتداوله	أراضي	ميتلى	عقد توريد الكهرباء	الات	مركبات	مناجم	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٦٣,٥١٨	٦١٤,٣٣٣	٢٣٦,٧٨٨	٩٦,٧١٢	١٥,٣٩٣	٢٥,٧١٤	١,٦٥٢,٤٥٨
التكلفة	(٧٠,٣٩٩)	(٩٩,٨٠٢)	(٣١,٤٩٣)	(٣٢,٣١٠)	(٦,٧٩٧)	(٣,١٣٤)	(٢٤٣,٩٣٥)
مجمع الاستهلاك والاضمحلال	٥٩٣,١١٩	٥١٤,٥٣١	٢٠٥,٢٩٥	٦٤,٤٠٢	٨,٥٩٦	٢٢,٥٨٠	١,٤٠٨,٥٢٣
صافي القيمة الدفترية							
السنة المالية المنتهية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٩٣,١١٩	٥١٤,٥٣١	٢٠٥,٢٩٥	٦٤,٤٠٢	٨,٥٩٦	٢٢,٥٨٠	١,٤٠٨,٥٢٣
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	-	٢٤٦,٥٠٤	-	٤,٠٥١	٣٨,٩١٩	-	٢٨٩,٤٧٤
إضافات العام	-	(٥٦,٥٤٦)	-	(٢١,٣٧٧)	(٩,٢١٩)	(٢٥,٣٧٠)	(١١٢,٥١٢)
استيعادات	-	-	-	٨,٧٦٥	٥,٧٨٣	-	١٤,٥٤٨
محول من أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك	-	-	-	(٨,٧٧٧)	(٨٨٤)	-	(٩,٦٦١)
محول الي أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك	٣٢٤,٥٠١	٤٥,٧٢٤	١٣٦,٩٥٦	١٢,٤٩٣	(٥,٣٠٩)	(٣٤٤)	٥١٤,٠٢١
فروق ترجمة عملات أجنبية - التكلفة	(٤١,٦٦٨)	(٦٦,٣٠٣)	(٢٢,٥٦٨)	(١٣,١٥١)	(١٣,٩٢٣)	-	(١٥٧,٦١٣)
استهلاك خلال العام	-	٣٤,٨٧٠	-	١٣,١٨٢	٣,٣٣٢	٢,٧٩٠	٥٤,١٧٤
مجمع استهلاك استيعادات	-	-	-	٥,١١٢	٨٨٤	-	٥,٩٩٦
محول الي أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك	(٤٣,١٥٥)	(٤٢,٢١٢)	(٢٤,٠٤٩)	(٤٧١)	(٤٠٦)	٣٤٤	(١٠٩,٩٤٩)
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الاستهلاك	٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	-	١,٨٩٧,٠٠١
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٨٨,٠١٩	٨٥٠,٠١٥	٣٧٣,٧٤٤	٩١,٨٦٧	٤٤,٦٨٣	-	٢,٣٤٨,٣٢٨
التكلفة	(١٥٥,٢٢٢)	(١٧٣,٤٤٧)	(٧٨,١١٠)	(٢٧,٦٣٨)	(١٦,٩١٠)	-	(٤٥١,٣٢٧)
مجمع الاستهلاك والاضمحلال	٨٣٢,٧٩٧	٦٧٦,٥٦٨	٢٩٥,٦٣٤	٦٤,٢٢٩	٢٧,٧٧٣	-	١,٨٩٧,٠٠١
صافي القيمة الدفترية							

(٢) التزامات الأيجار

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٧٠,٦١٦	٣٦٣,١٥٥	الجزء المتداول
١,٤٥٦,٠٠٨	١,٣١٦,٠٤٢	الجزء غير المتداول
١,٨٢٦,٦٢٤	١,٦٧٩,١٩٧	

إن التزامات الإيجار مضمونة بشكل فعال حيث أن الحق في الأصل المزجر في القوائم المالية المجمعة تعود إلى المزجر في حالة التخلف عن السداد.

أ - المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر

تعرض قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة المبالغ التالية المتعلقة بالإيجارات:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٣٦,٤٠٧	٢٧٩,٨٧١	المصرفات المتعلقة بمقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (إيضاح ١٣)
٢٤٥,٧٦٢	١٨٩,٢٢٦	مصرفوف الفوائد (إيضاح ١٤)
٩٠,٦٤٥	٩٠,٦٤٥	إجمالي قيمة التدفقات النقدية المستخدمة في الإيجارات

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ب - الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

ب - تقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد إيجار أو يحتوي علي إيجار

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

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

ينص معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ أن الترتيبات التعاقدية قد تتضمن عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل نظير مادي. الأحكام التعاقدية بين الشركة المصرية للتكرير و الهيئة 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 و صيانة مجمع التكسير الهيدروجيني طوال مدة العقد كما تقرر مخرجات الإنتاج من خلال تحديد النسب المنتجات التامة.

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

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

٦/ج - قروض من شركات تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٩,٦١٥	قروض من شركات تأجير تمويلي - قصيرة الأجل
٦٨٦,٤٣٢	قروض من شركات تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٧٧٦,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٣٢١,٩ مليون جنيه مصري مقسمة على شريحتين.

بلغ إجمالي القيمة للشريحة الأولى مبلغ ٢٠٨,٧ 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 المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٤,١ مليون جنيه مصري.

- قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد ٢٨٨,٧ مليون جنيه بفائدة ١١٪ لمدة سبع سنوات، وتكون النفعة الأولى في أبريل ٢٠٢٣.

بلغت الفائدة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المجمعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢ مليون جنيه مصري.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/د - الأصول غير الملموسة

برمجيات حسب ألى	تراخيص بحث واستخراج	تراخيص مصنع	علامات تجارية	عقود عملاء	تراخيص أخرى	الإجمالي	
السنة المالية المنتهية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
٣٦,٢٦٨	٨٣٤	٢٦٧,٨٢٨	١٢٣,٢٣٤	١٢٩,٦٤٣	-	٥٥٧,٨٠٧	صافي القيمة الدفترية
٧٠٩	١,٨٥٨	-	-	-	-	٢,٥٦٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٢٢٢	-	-	-	-	-	٣,٢٢٢	الإضافات
٧٥٣	-	١٦٨,٣٧٩	-	-	-	١٦٩,١٣٢	المحول من مشروعات تحت التنفيذ - تكلفة
(١١,٦٩٢)	(٧٤٣)	(١٤,٦٠٤)	-	(٢٠,٨٤٤)	-	(٤٧,٨٨٣)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٧٥٣)	-	(١٧,٢٤٦)	-	-	-	(١٧,٩٩٩)	- تكلفة
٢٨,٥٠٧	١,٩٤٩	٤٠٤,٣٥٧	١٢٣,٢٣٤	١٠٨,٧٩٩	-	٦٦٦,٨٤٦	الاستهلاك خلال العام
٢٨,٥٠٧	١,٩٤٩	٤٠٤,٣٥٧	١٢٣,٢٣٤	١٠٨,٧٩٩	-	٦٦٦,٨٤٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٠٧,٧٤٧	٤٤,٠٧٣	٤٥٩,٤٩٦	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥,١٠١	١,٤٤٧,٥٦٦	- مجمع استهلاك
(٧٩,١٧٨)	(٩,٨٤٦)	(٥٥,١٣٩)	-	(٣٥٢,٨٣٨)	-	(٤٩٧,٠٠١)	صافي القيمة الدفترية
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٢٨٣,٧١٩)	(٢٨٣,٧١٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨,٥٠٧	١,٩٤٩	٤٠٤,٣٥٧	١٢٣,٢٣٤	١٠٨,٧٩٩	-	٦٦٦,٨٤٦	مجمع الاضمحلال
٢٨,٥٠٧	١,٩٤٩	٤٠٤,٣٥٧	١٢٣,٢٣٤	١٠٨,٧٩٩	-	٦٦٦,٨٤٦	صافي القيمة الدفترية
السنة المالية المنتهية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
٢٠,١٧٨	٥٤٠	٢٨٠,٠٠٧	١٢٣,٢٣٤	١٥٣,٣٠٦	-	٥٧٧,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية
٦١٢	٧٦٥	-	-	-	-	١,٣٧٧	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٧,٤٢٦	-	-	-	-	-	٢٧,٤٢٦	الإضافات
(٥٥)	-	(٥٥٨)	-	-	-	(٦١٣)	المحول من مشروعات تحت التنفيذ - تكلفة
(١١,٩٤٨)	(٤٧١)	(١١,٦٤٥)	-	(٢٣,٦٦٣)	-	(٤٧,٧٢٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٥	-	٢٤	-	-	-	٧٩	- تكلفة
٣٦,٢٦٨	٨٣٤	٢٦٧,٨٢٨	١٢٣,٢٣٤	١٢٩,٦٤٣	-	٥٥٧,٨٠٧	الاستهلاك خلال العام
٣٦,٢٦٨	٨٣٤	٢٦٧,٨٢٨	١٢٣,٢٣٤	١٢٩,٦٤٣	-	٥٥٧,٨٠٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٠٣,٠٦٣	٤٢,٢١٥	٢٩١,١١٧	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥,١٠١	١,٢٧٢,٦٤٥	- مجمع استهلاك
(٦٦,٧٣٣)	(٩,١٠٣)	(٢٣,٢٨٩)	-	(٣٣١,٩٩٤)	-	(٤٣١,١١٩)	صافي القيمة الدفترية
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٥,١٠١)	(٢٨٣,٧١٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٦,٢٦٨	٨٣٤	٢٦٧,٨٢٨	١٢٣,٢٣٤	١٢٩,٦٤٣	-	٥٥٧,٨٠٧	مجمع الاضمحلال
٣٦,٢٦٨	٨٣٤	٢٦٧,٨٢٨	١٢٣,٢٣٤	١٢٩,٦٤٣	-	٥٥٧,٨٠٧	صافي القيمة الدفترية

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/د - الأصول غير الملموسة (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

يتم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٦,٢٩٦	٢٣,٥٩٣
٢١,٥٨٧	٢٤,١٣٤
٤٧,٨٨٣	٤٧,٧٢٧

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للاستهلاك للأصول غير الملموسة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا العلامات التجارية التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول غير الملموسة:

تراخيص	١٠ - ٢٥ سنوات
عقود العملاء	٤ - ١٨ سنوات
برمجيات حاسب الي	١٠ سنوات

قامت إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة المتعلقة بالتكنولوجيا الجديدة المقدمة من إحدى الشركات الكورية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٥ - ١٠ سنوات والتي تم افتراضها بناء على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة والاستخدام التقني المستقبلي لهذه التكنولوجيا أو مدة العقد أيهما أقصر. بشأن تقديرات وافتراضات العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة، تتم مراجعة المعلومات الفنية بشكل دوري وفي حالة حدوث أي تغيير أو تعديل على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية، فسيتم تطبيق هذا التعديل، إن وجد، على الفترات المستقبلية.

(٢) الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

- تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد لشركة طاقة عربية. تم الاعتراف بعقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت استناداً إلى فترة التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدار منافعها الاقتصادية المستقبلية. قامت إدارة المجموعة بتقييم عقود العملاء الحاليين لتحديد قيمة الاضمحلال ولا توجد مؤشرات تفيد احتمالية الاضمحلال في القيمة.

- تراخيص المصنع التي تم الحصول عليها هي لتستخدم لكل عملية من العمليات في الوحدة المرخصة المقابلة لاستخدام المعلومات الفنية لهذا الغرض، لاستخدام أي جهاز أو محفزات أو مواد ماصة صلبة أو مواد ماصة في تنفيذ كل من العمليات في الوحدة المرخصة المقابلة، ولتصدير أو بيع أو استخدام في أي بلد منتجات العمليات المنتجة في الوحدة المرخصة المقابلة. يتم الاعتراف بتراخيص المصنع المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لها عمر إنتاجي محدد ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة منقوصاً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال. قامت إدارة المجموعة بتقييم اضمحلال تراخيص المصنع الحالية ولا يوجد مؤشر على الاضمحلال.

(٣) الأصول غير الملموسة غير محددة العمر (علامات تجارية)

- بلغت العلامة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة مبلغ ١٠٨,٢٧٩ جنيه مصري والتي تُعزى إلى الوحدة المولدة للنقد شركة طاقة عربية (طاقة للتسويق) والتي تمتلك العلامة التجارية لشركة طاقة التي تدير شبكة من محطات الخدمات والتي تقوم ببيع المنتجات البترولية المكررة وكذلك زيوت الوقود إلى عملاء التجزئة، والنشاط الصناعي والمستهلكين. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد. العوامل المستخدمة في تحديد أسعار العمر غير المحدد لهذه الأصول الغير الملموسة كانت على هذا النحو: من المتوقع أن تساهم العلامة التجارية في التدفقات النقدية إلى أجل غير مسمى. العلامة التجارية ليس لها تاريخ انتهاء حيث تم الحصول عليها كجزء من الوحدات المولدة للنقد في طاقة العربية وتعتبر إلى أجل غير مسمى حيث يتم استخدامها في تشغيل محطات الوقود، والتي لا تحتوي على دورة حياة منتج معين.

- بلغت الأصول العلامة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مبلغ ١٤,٩٥٥ جنيه مصري التي تمتلك العلامة التجارية للوحدة المولدة للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع منتجات الألبان محلياً ودولياً. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/٥ - الشهرة

الرصيد في	الرصيد في	القطاع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢		
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى - مزارع دينا
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		الرصيد

الرصيد في	الرصيد في	القطاع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢		
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى - مزارع دينا
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		الرصيد

إضمحلال الأصول غير المالية

تقوم المجموعة باختيار الوحدات المولدة للنقد بناء على القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد. القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة (منقوصاً منها تكاليف البيع) والقيمة الاستردادية أيهما أعلى. ومع ذلك وتمائياً مع معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ يتم استخدام القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع فقط عندما تؤدي القيمة الاستردادية الي اضمحلال بالنسبة للوحدة المولدة للنقد في الشركة تم تحديد القيمة الاستردادية لها عن طريق قياس قيمتها الاستردادية.

يتم تقدير القيمة الاستردادية بالقيمة الاستردادية باستخدام التدفقات النقدية قبل الضريبة بناء على الموازنات المالية الممتدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات كحد أقصى.

تحدد الإدارة الافتراضات المحددة لتنبؤات التدفق النقدي بناء على الخبرة السابقة وتوقعات السوق. تحدد إدارة المجموعة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناء على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة.

شركة طاقة عربية

الوحدات المولدة للنقد من شركة طاقة عربية متضمنة أصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. تتم مراقبة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد من قبل الإدارة على مستوى شركة طاقة. يتم مراجعة الإضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة سنوياً للتأكد من أن القيمة النقدية للأصول الغير ملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

تقوم إدارة المجموعة باختيار الإضمحلال في قيمة العلامات التجارية استناداً إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحد توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستردادية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناء على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. يتم استقرار التدفقات النقدية المتوقعة للخمس سنوات القادمة باستخدام معدل النمو الموضح ادناه. معدل النمو متوافق مع التوقعات المنرجحة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات توليد النقد.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الإضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٪٤	٪٤,٥	متوسط هامش الربح
٪٣٣,٤	٪١١	معدل نمو المبيعات
٪٢٢	٪١٦,٧٥	معدل الخصم قبل الضريبة
٪٣	٪٣	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٦ - الشهرة (تابع)

شركة طاقة عربية (تابع)

الافتراضات	الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة
معدل النمو	يمثل ذلك في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتمييز بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية. تتوافق معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي يتم فيها اعتماد الوحدة المولدة للنقد.
هامش الربح	تستند التقديرات إلى الأداء التاريخي وتوقع الإدارة للمستقبل.
معدل الخصم قبل الضريبة	يعكس هذا المعدل المخاطر المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة التي يتم فيها اعتماد هذه الوحدات.

حساسية القيم الاستردادية

أجرت الإدارة تحليل الحساسية للتقديرات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة الاستردادية ووجدت أن الزيادة في القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية للأصول سوف يقل نتيجة لتغير محتمل ومعتدل للافتراضات الرئيسية.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٣٪، ولا يؤدي انخفاض هذا المعدل بـ ٢٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارات، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ٢٢٪، ولا تؤدي زيادة هذا المعدل بـ ٤٪ إلى انخفاض في القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارات، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٤٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ٤٪، ولا يؤدي انخفاض متوسط هامش الربح الإجمالي بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارات، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

شركة فالكون - مزارع دينا

الوحدات المولدة للنقد في شركة مزارع دينا متضمنة شهرة. تقوم المجموعة باختيار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات كحد أقصى. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على زيادة المبيعات والتكلفة التشغيلية والأرباح المتوقعة. مع الأخذ بالاعتبار النفقات الراسمالية لتجديد الخطط المستقبلية.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (الوحدات المولدة للنقد، والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الإدارة الشهرة وهي الأصول الحيوية في شركة فالكون للاستثمارات الزراعية).

تم تحديد القيمة الاستردادية لكل وحدة من وحدات توليد النقد بناءً على حسابات القيمة الاستخدامية. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أثناء معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الأعمال في الاقتصاد الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد.

قامت إدارة المجموعة بدراسة وبتقييم التغيرات الممكنة بشكل معتدل في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أية حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال الشهرة.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختيار اضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بمزارع دينا وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
متوسط هامش الربح	٣١,٩٪	٣٠٪
معدل نمو المبيعات	٣٣,٥٪	١٤٪
معدل الخصم قبل الضريبة	٢٠,٥٦٪	١٦٪
معدل نمو يتجاوز خمس سنوات	١٠٪	١٠٪

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/٥ - الشهرة (تابع)

شركة فلكون - مزارع دينا (تابع)

الافتراضات	الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة
معدل النمو	يتمثل ذلك في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الميزانية المالية. تتوافق معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي يتم فيها اعتماد الوحدة المولدة للنقد.
هامش الربح	تستند التقديرات إلى الأداء التاريخي وتوقع الإدارة للمستقبل.
معدل الخصم قبل الضريبة	يعكس هذا المعدل المخاطر المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة التي يتم فيها اعتماد هذه الوحدات.

حساسية القيم الاستردادية

قامت إدارة المجموعة بدراسة وبتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال الأصول غير الملموسة الخاصة بمزارع دينا.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ١٠٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ٢٠.٥٦٪، ولا يؤدي زيادة معدل الخصم بـ ٤٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٤٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ٣١.٩٪، ولا يؤدي انخفاض متوسط هامش الربح الإجمالي بـ ٣٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

اضمحلال القيمة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا يوجد خسائر اضمحلال القيمة في الشهرة يجب الاعتراف بها المتعلقة بشركة دينا للاستثمارات الزراعية.

٦/٥ - أصول حيوية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		غير متداولة
٢٧٣,٢٩٩	٣٤٨,٧٦١	الابقار الحوامل والابقار الجافة وللالبان
٥٩,٠٧٦	٩٩,٤٦١	عجول
١١,٥٥٨	١٦,٢٧٦	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
٨,٢٢٤	١١,٢٥٦	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
٣٥٢,١٥٧	٤٧٥,٧٥٤	
		متداولة
١٩,٧٢٥	٢٠,٠٠٣	محاصيل زراعية
(٢,٣٥٠)	-	مجمع خسائر الاضمحلال
١٧,٣٧٥	٢٠,٠٠٣	الصافي
٣٦٩,٥٣٢	٤٩٥,٧٥٧	الإجمالي

يتم احتساب الأصول الحيوية وفقاً لسياسة المجموعة الموضحة عنها في (إيضاح ٢٨/أ) ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/١ - أصول حيوية (تابع)

(١) قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الأبقار بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بناءً على أسعار السوق من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية. يتم تحديد القيمة العادلة لحدائق الفاكهة والبساتين باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العائد المتوقع للفواكه حسب حجم المزرعة، وسعر السوق للفواكه بعد السماح بتكاليف الحصاد.

تقع الأبقار وحليب الألبان وحدائق الفاكهة والبساتين تحت المستوى ٢ من التدرج للقيمة العادلة.

(٢) عملية التقييم

يتم قياس القيمة العادلة للأصول البيولوجية (القطعان) من خلال السوق التي يمكن ملاحظتها من نفس السلالة (هولشتاين) في الولايات المتحدة الأمريكية وجميع التكاليف الأخرى الضرورية التي تكبدتها الشركة لإحضار الأصول إلى موقعها. يتم الحصول على عروض الأسعار من خلال قسم التوريد في الشركة.

(٣) فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للأصول البيولوجية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣٠,٧٠٦	٣٥٢,١٥٧	الرصيد في ١ يناير
١١٤,٣٤٢	٢٠٧,٢٥٣	الإرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع
(٧٤,٦٣٠)	(٨٣,٥٦٤)	انخفاض نتيجة للمبيعات
(١١٨,٢٩٨)	-	المحول إلى المخزون
(٢٣١)	(٣٨)	استعدادات
٢٦٨	(٥٤)	ترجمة عملات اجنبية
٣٥٢,١٥٧	٤٧٥,٧٥٤	الرصيد

(٤) استنتاجية المخاطر المالية

تعرض أسعار المجموعة للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار الأبقار المدرة للابلان ولم تتوقع المجموعة انخفاضاً في أسعار الأبقار المدرة للابلان في المستقبل، ولم يكن لدى المجموعة مشتقات أو عقود مالية، تقوم المجموعة بمراجعة قوائم أسعار الأبقار المدرة للابلان وتأخذ في الاعتبار الإدارة الفعالة للمخاطر عند الحاجة. انظر أيضاً (٢٦/ب-٢) لإدارة مخاطر الأسعار.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/٣ - الأرصدة الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(٨٣,١٨٥)	-	(١١٥,٤٥٢)	مخصصات
٢٦٢,٦٠٦	-	٨,٤٣٨,٦٤٩	-	أصول ثابتة**
-	(١٦,٦٧٧)	٧٦,١٢٧	-	احتياطي تغطية المخاطر - عقود المبادلة
-	(٤٨,٩١٠)	-	(٦,١٥٦,٩٤٠)	خسائر مرحلة*
-	(٨,٧٥٩)	-	(١٣,٩٢٥)	أصول حق انتفاع
٥,٤٢١	(١,٣٨١)	١٤٣,٥٣٥	(١٥,٧٤٠)	أخرى
٢٦٨,٠٢٧	(١٥٨,٩١٢)	٨,٦٥٨,٣١١	(٦,٣٠٢,٠٥٧)	الإجمالي
١٠٩,١١٥		٢,٣٥٦,٢٥٤		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

وتتمثل صافي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٧,٣٤٤	١٠٩,١١٥	الرصيد في ١ يناير
٣٤,٥١٤	١,٨٧٠,٥٠٤	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٧/١٦)
٩,٤٥٤	٢٥,٨٦٤	المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخرى المجمعة
(٢,١٩٧)	٣٥٠,٧٧١	فروق ترجمة عملات اجنبية
١٠٩,١١٥	٢,٣٥٦,٢٥٤	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

* تشمل الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٦,١٥ مليار جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لمجموعات جرادفيل و اورينت و سيلفستون ، وقد استنتجت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناء على خطط الأعمال والميزانيات المعتمدة. تتوقع الشركات التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢٢ فصاعداً. يمكن ترحيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٧.

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة لم تعترف بها تبلغ ٣,٧ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩ مليار جنيه مصري) ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ٨٤٥ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢ مليار جنيه مصري) نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

نظراً للاضطرابات الناجمة عن وباء COVID-19 على أسعار النفط ، لم تكن الخطة التشغيلية للشركة المصرية للتكرير مؤكدة ما إذا كانت الشركة ستكون قادرة على الاستفادة من أصولها الضريبية المؤجلة أم لا ، وبالتالي لم تقم الشركة بالاعتراف بهذه الأصول الضريبية المؤجلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. خلال العام الحالي، في ضوء استرداد أسعار المنتجات البترولية المكررة ، قامت الشركة بتحديث خططها التشغيلية وأظهرت قدرة الشركة على الاستفادة من هذه الأصول الضريبية المؤجلة والبدء في الاعتراف بهذه الأصول الضريبية المؤجلة وفقاً لذلك.

** خلال العام الحالي ، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة (الشركة المصرية للتكرير) بتغيير تصنيف منشآت التكرير لأغراض إعداد الإقرار الضريبي لتصبح جزء من فئة الآلات و المعدات بدلا من تصنيفها كجزء من فئة المباني و المنشآت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. أدى هذا التغيير إلى اختلاف طريقة احتساب الإهلاك الضريبي لمنشآت التكرير لتصبح إهلاك متناقص على أربع سنوات بدلا من إهلاك ثابت على عشرين سنة و قد تم إعادة احتساب أرصدة ضرائب الدخل الحالية و المؤجلة وفقاً لذلك. ظل ذلك التصنيف مطبق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يعتبر التغيير في هذا التقدير لاتباع نهج أكثر تحفظاً في الإهلاك الضريبي لمنشآت التكرير وما يرتبط بذلك من احتساب الضريبة المؤجلة.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ح - المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٣١,٦١٥	٣,٥٨٠,٤٧١	مواد خام
٦٨١,٧٠٥	١,٢١٩,٥٧١	قطع الغيار
٤٤٨,١٤٤	٦١٥,٤٤٩	مخزون تحت التشغيل
٢١٠,٠٢٨	٢٩٦,٧٥٨	إنتاج تام
٦٤,٢٣٩	٢٢٨,٢٣٤	خطبات الاعتماد
١١,٣١٠	٢٢٢,٥٠٩	زيوت ومواد تشحيم
١١٨,٢٩٨	١٣٦,٧٣٤	عجول
١٤,٩١٥	٢٢,٧٨٥	مواد التنظيف
١٨,١٦٣	٩٧١	بضاعة بالطريق
١٢٣,٧٣٧	١٢٠,١٧٨	أخرى
٣,٤٢٢,١٦٤	٦,٥٥٣,٦٦٠	الإجمالي
(١٦٧,١٠٠)	(٢٠٤,٢٥٨)	بخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٣,٢٥٥,٠٦٤	٦,٣٤٩,٤٠٢	الصافي

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥١,٣٠٢	١٦٧,١٠٠	الرصيد في ١ يناير
١١٨,٣٥٩	٧٥,٨٠٠	المكون خلال العام
(٢,١٨٦)	(١٥٣)	المستخدم خلال العام
(٥٩٥)	(٦٥,٠٦٩)	انقضى الغرض منه
٢٢٠	٢٦,٥٨٠	فروق ترجمة عملات اجنبية
١٦٧,١٠٠	٢٠٤,٢٥٨	الإجمالي

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ ط - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضائيا	مخصص مطالبات *	
٢,١٠٩,٠٣٢	٢٥٣,٤٩١	٦,٣٤٣	١,٨٤٩,١٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١,٤٥٦,٤٠٧	٩٩٩,٥٨٦	٢,٥٦٥	٤٥٤,٢٥٦	مخصصات مكونة (إيضاح ١٢/ب)
(١٠١,٠٤٤)	-	(١,٢٧٦)	(٩٩,٧٦٨)	مخصصات مستخدمة
(٢٨,١٥٨)	(٩٥٧)	(٩٦١)	(٢٦,٢٤٠)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢/ب)
٧١٢	(١٨)	(١٢)	٧٤٢	ترجمة عملات أجنبية
٣,٤٣٦,٩٤٩	١,٢٥٢,١٠٢	٦,٦٥٩	٢,١٧٨,١٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
٩٨١,٥٠٦	٢٨١,١٤٨	٣٢٦	٧٠٠,٠٣٢	مخصصات مكونة** (إيضاح ١٢/ب)
(٣١١,١٣٩)	(١٩)	(٧٦٦)	(٣١٠,٣٥٤)	مخصصات مستخدمة
(٢٥٦,٥٣٦)	(١٩٠,٧٩١)	-	(٦٥,٧٤٥)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢/ب)
٥٩١,٨٦٨	٤٣٥,٤٧٣	٢,٥٥٢	١٥٣,٨٤٣	ترجمة عملات أجنبية
٤,٤٤٢,٦٤٨	١,٧٧٧,٩١٣	٨,٧٧١	٢,٦٥٥,٩٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* يتم تكوين مخصصات 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 ويتم تعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

لم يتم تخفيض قيمة مخصصات المطالبات نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

** تشمل المخصصات المكونة خلال العام مبلغ ١٢٥,٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٧,٧ مليون دولار أمريكي) مكونة لشركة "القلعة للاستثمارات الدولية" تتعلق باتفاقية تسوية متوقعة لأحد المقرضين مقابل إجمالي الالتزامات المتبقية والفائدة المستحقة.

تقديرات هامة

تتعلق المخصصات بالمطالبات المتوقعة من قبل أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. يتم الاعتراف بالمخصصات بناء على دراسة الإدارة وفي ضوء رأي مستشاريها ويجب استخدامها للأغراض المقصودة. في حالة وجود أي فروق بين المطالبات الفعلية المستلمة والمبالغ المسجلة الأولية، ستؤثر هذه الفروق على السنة التي حدثت فيها هذه الفروق.

٦/ ي - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٥,٨٧٢	٢٢٣,١٣٧	الرصيد في ١ يناير
(١٣٣,٣٠٢)	(١٣٦,١٣٩)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٢٤١,٣٦٢	٦٢٤,٨٦٥	ضرائب دخل العام (إيضاح ١٦)
(٦١,٦٦٢)	(١٣٨,٠٧١)	ضريبة خصم من المبلغ مدفوعة
(١٩,١٣٣)	(٥,٥٦١)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٢٣,١٣٧	٥٦٨,٢٣١	

٧ - حقوق الملكية

١/٧ رأس المال المدفوع

- حدد رأس مال الشركة القابضة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦٠,٣٥١ سهم عادى و ٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ سهم ممتاز.
- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادي على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسي للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسي للشركة القابضة.
- وفيما يلي هيكل المساهمين:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٤٩%	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة العليان السعودية الاستثمارية	٩,١٢%	١٦٥,٩٦٤,٠٠٠	٨٢٩,٨٢٠
شركة الإمارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٦١,٨٥%	١,١٢٥,٦٨٠,٣٢٩	٥,٦٢٨,٤٠٢
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٢/٧ ب احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة يتم تحويل نسبة ٥% من صافي الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة القابضة. ويجوز وقف تجنيد جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر والمدفوع ويتم معاودة التجنيد إذا قل الاحتياطي القانوني بنفس النسبة. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٣/٧ ج احتياطيات

الاحتياطي	القيمة العادلة - أصول مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطيات أخرى	احتياطي تغطية مخاطر	القيمة الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١,٧٧٢	٢,٠٦٣,١٤٩	(١٢٤,٤٥٩)	(٣١,٤١٤)	٥٧٥,٤٦٦
إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	٥,٠٨٨	-	-	-	٥,٠٨٨
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	٣٣٥,٤٠٢	-	-	٣٣٧,٩٥٢
معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	-	-	(٢٥,٢٨٥)	-	(٢٥,٢٨٥)
احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة	-	-	-	١٠,٨٣١	١٠,٨٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفي ١ يناير ٢٠٢٢	٦,٨٦٠	٢,٣٩٨,٥٥١	(١٤٩,٧٤٤)	(٢٠,٥٨٣)	٩٠٤,٠٥٢
إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	(٢٣٥)	-	-	-	(٢٣٥)
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	٢,١٢٧,٤٤٠	-	-	١,٣٥٧,٥٨٥
معاملات مع الحصص الغير مسيطرة	-	-	(٢٦,٨٨٤)	-	(٢٦,٨٨٤)
احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة	-	-	-	٢٨,٣٤٧	٢٨,٣٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦,٦٢٥	٤,٥٢٥,٩٩١	(١٧٦,٦٢٨)	٧,٧٦٤	٢,٢٦٢,٨٦٥

٧ - حقوق الملكية (تابع)

٧ ج احتياطات (تابع)

١ - احتياطي مساهمين:

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقدياً على إلزامها وإلزام مساهميتها بتخصيص ١٥٪ من أسهم ملكية الشركة المصرية للبترول للهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC)، على أن يكون ذلك التخصيص بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم. وتلتزم الهيئة العامة المصرية للبترول بدفع نصف قيمة تلك الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول بنفس أسلوب الطلب لباقي مساهمي الشركة المصرية للبترول مع إلزام الشركة المصرية للبترول بتحويل أو إصدار تلك الأسهم التي تمثل (١٥٪) من رأس مال الشركة وطبقاً للاتفاق تلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقي النصف الآخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الأرباح المستقبلية المستحقة للهيئة العامة المصرية للبترول نظير مساهمتها أو (ب) فوراً عند قيام الهيئة العامة المصرية للبترول ببيع تلك الأسهم. وفي حالة عدم سداد الهيئة العامة المصرية للبترول لنصف سعر الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول، فإن الشركة المصرية لتكرير البترول قد قامت بتنفيذ التزامتها في هذا العقد وأن الهيئة العامة المصرية للبترول قد تنازلت عن خيارها أن تكون مساهم في الشركة المصرية لتكرير البترول.

الهيئة العامة المصرية للبترول لم تتحمل المخاطر المتعلقة بالأسهم غير المسددة والتي قامت بالاكتتاب بها في الشركة المصرية لتكرير، حيث أن الهيئة العامة المصرية للبترول لديها حماية من اية خسائر متعلقة بنصف الاسهم ولا تستلم اية توزيعات ارباح حتى يتم تسوية القرض والاستفادة من الأسهم. كما لا تتحمل الهيئة العامة المصرية للبترول اى انخفاض في أسهم الشركة المصرية لتكرير ولكن على العكس سوف تحصل على الزيادة في قيمة الأسهم. يبلغ إجمالي قيمة الأسهم ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي يمثل ٦,٢٨٪ من إجمالي قيمة الأسهم في الشركة المصرية لتكرير.

هذا القرض لا يستحق عليه فائدة ولا يوجد ضمان أو حق لجوء إلى الأصول الأخرى التي يمكن من خلالها إنشاء حق تعاقدي للدفع حيث تم إدراج الأسهم المدفوعة بالتبعية عن الهيئة العامة المصرية للبترول ضمن بند الحصاص غير المسيطرة بقيمة ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي في ٢٠٢٢. لا يجب الإفصاح عن إصدار بالأسهم من قبل الشركة المصرية لتكرير حتى يتم تسوية القرض.

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على الأسهم"، فإن المنطق خلف مثل تلك المعاملات هو ان المنشأة كانت قد تلقت بعض الاعتبارات الغير قابلة للتعريف والتي تساوي الفرق بين القيمة العادلة لحقوق الملكية المحولة والقيمة العادلة للمقابل المادى المستلم.

لذلك، تمثل المعاملة معاملة دفع تستند إلى حقوق الملكية. وبناء عليه، سيتم تقييم القرض بالقيمة العادلة في البداية في تاريخ الاتفاقية ولن يتطلب حساب قيمة عادلة في كل فترة تقرير. وقد دفعت الهيئة المصرية العامة للبترول بالفعل ٧,٥٪ من أسهم الشركة المصرية لتكرير، بينما سيظهر النصف الآخر الذي يبلغ ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي في احتياطي المساهمين ويمثل الأسهم التي تم مد القرض لصالحها.

٢ - احتياطي تغطية مخاطر

يتضمن احتياطي تغطية المخاطر كلاً من احتياطي تغطية التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التغطية. يستخدم احتياطي تغطية التدفقات النقدية في الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على المشتقات الناتجة عن التغطية والتي يتم تخصيصها وتأهيلها كاحتياطي تغطية تدفقات نقدية.

توجد المجموعة التغيرات في العنصر الأجل للمقود المستقبلية والقيمة الزمنية لعقود الخيارات في تكلفة احتياطي تغطية، تدرج هذه التكاليف المؤجلة للتغطية كجزء من التكلفة المبدئية للمشروعات تحت التنفيذ عند الاعتراف بها.

تسويات عناصر حقوق الملكية المتوقعة بمساهمي الشركة الأم

الإجمالي	شركة طاقة	
(٢٠,٥٨٣)	(٢٠,٥٨٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦,٥٧٧	٣٦,٥٧٧	الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٨,٢٣٠)	(٨,٢٣٠)	ضرائب
٧,٧٦٤	٧,٧٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - حقوق الملكية (تابع)

١٧ ج احتياطات (تابع)

٢ - احتياطي تغطية مخاطر (تابع)

تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم و الحصص الغير مسيطرة

عقود مهذلة أسعار الفائدة - شركة طاقة	
(٩٠,٤٠٥)	الرصيد في ايناير ٢٠٢١
	يضاف:
٤١,٧١٨	التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
	يخصم:
(٩,٤٥٤)	ضرائب الدخل المؤجلة
(٧٩)	فروق ترجمة
(٥٨,٢٢٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	يضاف:
١١٢,٩٧١	التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
	يخصم:
(٢٥,٨٦٤)	ضرائب الدخل المؤجلة
(٥,٤٨٧)	فروق ترجمة
٢٣,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأداء

٨ - التقارير القطاعية

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات المجموعة، هو مجلس إدارة الشركة القابضة.

٨ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الطاقة

تقوم شركة القلعة للاستثمارات المالية بالاستثمار في قطاع الطاقة كأحد القطاعات الاستراتيجية من قطاعات المجموعة، تحظى استثمارات الشركة بقدر كبير من التنوع والترايط، 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 الإسمنت

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

قطاع النقل والدعم اللوجيستي

تقوم شركة القلعة للاستثمارات المالية بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجيستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب إزالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة النقل والشحن مثل نقل البضائع عبر البوارج النهرية. لقد أصبحت مشروعات النقل النهري الاختيار الأمثل لنقل البضائع، حيث تتفوق بجدارة على شاحنات النقل البري من حيث كفاءة استهلاك الوقود فضلاً عن كونها صديقة للبيئة، علماً بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة برقع العادم فقط.

قطاع التعدين

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

قطاع الأغذية الزراعية

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

قطاع الطباعة والتغليف

تهدف شركة القلعة للاستثمارات المالية في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى توفير سيولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال وتمتع مجموعة جرانفيو بحصة سوقية قوية في صناعات المجلات والصحف والكتب والورق في مصر.

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ١ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

وفيما يلي بيان بالشركات لكل قطاع من القطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع الزراعة والأغذية:

- مجموعة وفرة الزراعية.
- مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية.

قطاع الطاقة:

- مجموعة سيلفر ستون للاستثمار
- Orient Investment Properties Ltd. Group
- مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن).

قطاع النقل والدعم اللوجيستي:

Citadel Capital Transporation Opporunities Ltd. Group

قطاع الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية.
- Citadel Capital Ltd
- Sequoia Willlow Investments Ltd
- شركة العربية للاستثمارات المالية.
- Lotus Alliance Limited
- شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية منطقة حرة.
- Citadel Capital for International Investments Ltd
- شركة الدولية لاستشارات التعدين.
- شركة العالمية لاستشارات التكرير.
- شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير).
- شركة فينشيال انلمتد للاستثمارات المالية.
- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.
- الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى.
- الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول.
- الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير.
- الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى.
- الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير.
- شركة القلعة - الجزائر.
- Valencia Trading Holding Ltd
- Andalusia Trading Investments
- Citadel Capital Financing Crop

٨ - التقرير القطاعية (تابع)

٨ / ١ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

قطاع الخدمات المالية (تابع)

Brennan Solutions Ltd	-
Mena Enterprises Ltd	-
Alcott Bedford Investments Ltd	-
Eco – Logic Ltd	-
Alder Burke Investments Ltd	-
Black Anchor Holdings Ltd	-
Cobalt Mendoza	-
Africa Railways Investments Ltd	-
Darley Dale Investments Ltd	-
Citadel Capital Joint Investment Fund Management Limited	-
Mena joint Investment Fund	-
Trimestone Assets Holding Limited – BVI	-
Cardinal Vine Investments Ltd	-
Global Service Realty Ltd	-
Crondall Holdings Ltd	-
Africa Joint Investments Fund	-
Underscore International Holdings Ltd	-
Valencia Regional Investments Ltd	-
شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية	-
Everys Holdings Limited	-
Ledmore Holdings Ltd. Group	-
Qalaa Energy Ltd	-
الشركة الاستثمارية للاثلاث الحديث	-

قطاع التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباخة والتقليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

مجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

أخرى:

المتحدة للمسابك.

٨ - التقرير القطاعية (تابع)

٨ / ب - نتائج القطاعات

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع. تتضمن المبالغ المعروضة المعاملات بين القطاعات، والتي تتم في سياق الاعمال العادية وتسميرها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الاطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات			الإيرادات من العملاء الخارجيين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي	
٨٥,٤٧٨,٠٠٤	-	٨٥,٤٧٨,٠٠٤	٨٥,٤٧٨,٠٠٤	٨٣,٨٩١,٥٤٢	١,٥٨٦,٤٦٢	٨٥,٤٧٨,٠٠٤	قطاع الطاقة
٤,٥٨٣,٤٤١	-	٤,٥٨٣,٤٤١	٤,٥٨٣,٤٤١	٤,٣٠٤,٤٤٣	٢٧٨,٩٩٨	٤,٥٨٣,٤٤١	قطاع الاسمنت
٤,٢٧٠,٩٩٨	-	٤,٢٧٠,٩٩٨	٤,٢٧٠,٩٩٨	٤,٢٧٠,٩٩٨	-	٤,٢٧٠,٩٩٨	قطاع الطباعة والتغليف
١,٣٠٤,٢٦٣	(٥٨,٢٣١)	١,٣٦٢,٤٩٤	١,٣٠٤,٢٦٣	١,٣٠٤,٢٦٣	-	١,٣٠٤,٢٦٣	قطاع التعدين
١,٢٩١,٨٧٢	-	١,٢٩١,٨٧٢	١,٢٩١,٨٧٢	١,٢٩١,٨٧٢	-	١,٢٩١,٨٧٢	قطاع الزراعة والأغذية
٣٧٠,٨٣٢	-	٣٧٠,٨٣٢	٣٧٠,٨٣٢	٣٧٠,٨٣٢	-	٣٧٠,٨٣٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
-	-	-	-	-	-	-	قطاع الخدمات المالية
٤١٧,٥٣٦	(٣,٨١٩)	٤٢١,٣٥٥	٤١٧,٥٣٦	٤١٧,٥٣٦	-	٤١٧,٥٣٦	أخرى
٩٧,٧١٦,٩٤٦	(٦٢,٠٥٠)	٩٧,٧٧٨,٩٩٦	٩٧,٧١٦,٩٤٦	٩٥,٨٥١,٤٨٦	١,٨٦٥,٤٦٠	٩٧,٧١٦,٩٤٦	

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات			الإيرادات من العملاء	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء	في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي	
٣٧,٦٠٣,٧٧٩	-	٣٧,٦٠٣,٧٧٩	٣٧,٦٠٣,٧٧٩	٣٦,٥٠٦,٣٨٤	١,٠٩٧,٣٩٥	٣٧,٦٠٣,٧٧٩	قطاع الطاقة
٣,٠٩٨,٥١٤	-	٣,٠٩٨,٥١٤	٣,٠٩٨,٥١٤	٢,٨٥٣,٢٠٨	٢٤٥,٣٠٦	٣,٠٩٨,٥١٤	قطاع الاسمنت
٢,٦٠٤,٥١٦	-	٢,٦٠٤,٥١٦	٢,٦٠٤,٥١٦	٢,٦٠٤,٥١٦	-	٢,٦٠٤,٥١٦	قطاع الطباعة والتغليف
١,٠٤٥,٤٠٩	-	١,٠٤٥,٤٠٩	١,٠٤٥,٤٠٩	١,٠٤٥,٤٠٩	-	١,٠٤٥,٤٠٩	قطاع الزراعة والأغذية
٩٣٧,٦٦٣	-	٩٣٧,٦٦٣	٩٣٧,٦٦٣	٩٣٧,٦٦٣	-	٩٣٧,٦٦٣	قطاع التعدين
٢٥٣,١٢٨	-	٢٥٣,١٢٨	٢٥٣,١٢٨	٢٥٣,١٢٨	-	٢٥٣,١٢٨	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
-	-	-	-	-	-	-	قطاع الخدمات المالية
٢٧٦,٥٥٤	(٣,٠٦٣)	٢٧٩,٦١٧	٢٧٦,٥٥٤	٢٧٦,٥٥٤	-	٢٧٦,٥٥٤	أخرى
٤٥,٨١٩,٥٦٣	(٣,٠٦٣)	٤٥,٨٢٢,٦٢٦	٤٥,٨١٩,٥٦٣	٤٤,٤٧٦,٨٦٢	١,٣٤٥,٧٠١	٤٥,٨١٩,٥٦٣	

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ج - أصول القطاعات

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

أصول القطاعات	٢٠٢٢		٢٠٢١		إجمالي الأصول
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	
الطاقة	٣٠,٥٢١,٨٨١	٩٦,٠٠٥,٨٠٩	١٢٦,٥٢٧,٦٩٠	١٢,٢٠٠,٩٢٦	٧٢,٢٣٧,٩١١
الخدمات المالية	١١,٩٨٢,٢٠٣	٢٢,٩٨٩,٤٣٨	٣٤,٩٧١,٦٤١	٦,٧٢٤,١٠٦	٢٥,٨٤١,٢٣٦
الاسمنت	٤,٠٧٣,٨٢٧	٦,٠٤٨,٩٧٧	١٠,١٢٢,٨٠٤	٢,٥٠٣,٣٤٦	٥,٨٠٦,٨٢٨
الطباعة والتغليف	٣,٠٤٦,١٩٤	١,٣٥٧,٨٠٠	٤,٤٠٣,٩٩٤	١,٥١٥,٣٣٦	٢,٨٣٥,٦٨٤
التعدين	٨٥٠,٤٩٣	١,٣٦٩,٧٤٧	٢,٢٢٠,٢٤٠	٥٤٢,٥٩٣	١,٣٦٠,٢٦٣
الصناعات الغذائية الزراعية	٥٥٠,٤٦٢	١,٢٧٩,٠٦٦	١,٨٢٩,٥٢٨	٣٨٧,٥٥٩	١,٥٠٧,١٤٥
النقل والدعم اللوجيستي	٢٧٦,٨٨٨	٧٦٤,١١٢	١,٠٤١,٠٠٠	١٣٣,٣٧٦	٨٩٤,٣٩٨
أخرى	٧٠٥,٧٤١	٦٧,١٨٠	٧٧٢,٩٢١	٢٣٦,١٦٥	٢٨٨,٧٤١
الاستثمارات	٥٢,٠٠٧,٦٨٩	١٢٩,٨٨٢,١٢٩	١٨١,٨٨٩,٨١٨	٢٤,٢٤٣,٤٠٧	١١٠,٧٧٢,٢٠٦
الإجمالي	(١٣,٤٥٨,٠٩٦)	(٢٣,٥٤٩,٠٥٥)	(٣٧,٠٠٧,١٥١)	(٧,٦٠٦,٣١١)	(٢٦,٥٠٣,٧٥٨)
	٣٨,٥٤٩,٥٩٣	١٠٦,٣٣٣,٠٧٤	١٤٤,٨٨٢,٦٦٧	١٦,٦٣٧,٠٩٦	٨٤,٢٦٨,٤٤٨

٨ / د - التزامات القطاعات

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

أصول القطاعات	٢٠٢٢		٢٠٢١		إجمالي الالتزامات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	
الطاقة	٧٠,٠٥٧,١١٢	١٢,٦٧٤,٤٢٧	٨٢,٧٣١,٥٣٩	٤٨,١١٧,٧٧٨	٥٩,٧١٧,٢٤٩
الخدمات المالية	٣٥,٤٠٨,٢٣١	١,٢٨٣,٤١٨	٣٦,٦٩١,٦٤٩	٢٠,٢٠٣,٠٩٨	٢٠,٩٩٣,٥٢٥
الاسمنت	١٠,٥٩٤,٧٨٢	٥,٢١٧,٨٤٥	١٥,٨١٢,٦٢٧	٧,٨١٧,٨٩٥	١٠,٧٦٦,٠٥٣
الصناعات الغذائية الزراعية	٣,٤٢٥,٧٩٦	٤٢٥,٢٤٥	٣,٨٥١,٠٤١	٢,٢٣٠,٠٣٦	٢,٥٦٣,٢٨٠
التعدين	١,٣٣٤,٨٠٨	١,١٧١,٨٤٢	٢,٥٠٦,٦٥٠	٧٤٠,١٠٦	١,٥٣١,٨٣٥
الطباعة والتغليف	٢,٦٢٩,١١٥	٦٤٧,٩٢٣	٣,٢٧٧,٠٣٨	١,٦٠٤,١٠٩	٢,٢٦٤,٩٠٢
النقل والدعم اللوجيستي	٢,٣٣٤,٩٩٨	٨٦,٢٦٣	٢,٤٢١,٢٦١	٢,١٢٣,٣٠٦	٢,٣٦٦,٦١٣
أخرى	١,٥١٠,٩٣٢	٣٦١,٨١٣	١,٨٧٢,٧٤٥	٧٦٦,٣٨٣	١,٠٢١,٣٠٥
الاستثمارات	١٢٧,٢٩٥,٧٧٤	٢١,٨٦٨,٧٧٦	١٤٩,١٦٤,٥٥٠	٨٣,٦٠٢,٧١١	١٠١,٢٢٤,٧٦٢
الإجمالي	(٢٠,٦٥٩,١٣٣)	(٥,٩٩٣,٥٤٦)	(٢٦,٦٥٢,٦٧٩)	(١١,٠٦٢,٢٥٠)	(١٤,٥٨٢,٠٣٢)
	١٠٦,٦٣٦,٦٤١	١٥,٨٧٥,٢٣٠	١٢٢,٥١١,٨٧١	٧٢,٥٤٠,٤٦١	٨٦,٦٤٢,٧٣٠

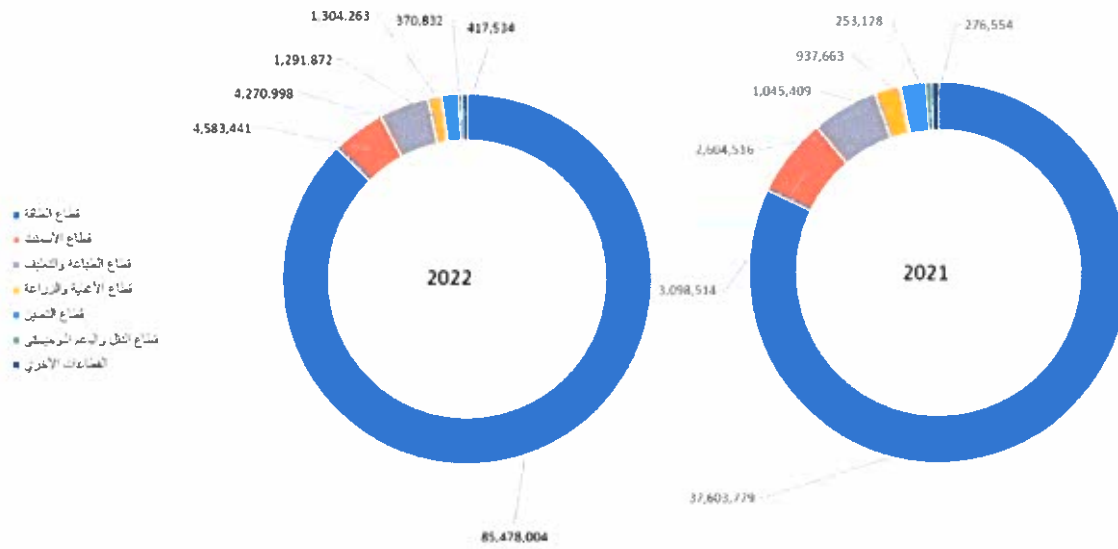
الأرباح أو الخسائر

٩ - الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧,٦٠٣,٧٧٩	٨٥,٤٧٨,٠٠٤	قطاع الطاقة
٣,٠٩٨,٥١٤	٤,٥٨٣,٤٤١	قطاع الأسمنت
٢,٦٠٤,٥١٦	٤,٢٧٠,٩٩٨	قطاع الطباعة والتعليق
٩٣٧,٦٦٣	١,٣٠٤,٢٦٣	قطاع التعدين
١,٠٤٥,٤٠٩	١,٢٩١,٨٧٢	قطاع الأغذية والزراعة
٢٥٣,١٢٨	٣٧٠,٨٣٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢٧٦,٥٥٤	٤١٧,٥٣٦	القطاعات الأخرى
٤٥,٨١٩,٥٦٣	٩٧,٧١٦,٩٤٦	

١٩ - الإيرادات القطاعية

قطاع الطاقة تمثل غالبية الإيرادات من المبيعات الخارجية حيث يساهم القطاع بأكثر من ٨٧٪ من المبيعات في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد التشغيل الكامل للتكرير. فيما يلي إيرادات القطاعات بعد استبعاد المبيعات بين القطاعات. لا تتجاوز الإيرادات من العملاء الأجانب ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.



٩ - الإيرادات (تابع)

٩/ ب - الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

(١) قامت المجموعة بتسجيل الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠١,٢٤٨	١٩٠,٠٩٤	أصول العقد الحالية المتعلقة بعقود الإنشاءات (إيضاح ١/٥)
٢٠١,٢٤٨	١٩٠,٠٩٤	إجمالي أصول العقد
١,٤٩٨,٣٧٠	٧٨٥,٦٧٩	التزامات العقود - عقود الإنشاءات (إيضاح ٥/د)
١,٤٩٨,٣٧٠	٧٨٥,٦٧٩	إجمالي التزامات العقود الحالية

(٢) يوضح الجدول التالي قيمة الإيرادات المعترف بها في السنة الحالية المتعلقة بالتزامات العقود المرحلة ومدى ارتباطها بالتزامات الأداء التي تم تنفيذها في سنة سابقة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٦٩,٣٠٠	٣٠٣,١٠٢	الإيرادات المعترف بها ضمن رصيد التزامات العقود في أول العام
-	-	الإيرادات المعترف بها من التزامات الأداء التي تم تنفيذها في سنوات سابقة
٢٦٩,٣٠٠	٣٠٣,١٠٢	الإجمالي

١٠ - تكلفة الإيرادات

أ - تكلفة الإيرادات بالقطاع

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥٩,١١١,٠٦١	٣٧,٠٣٦,٣٩٣	قطاع الطاقة
٣,٨٧٥,٧٩٤	٢,٧٧١,٦٤٠	قطاع الأسمنت
٢,٧٢٣,١٧٧	١,٩٥٠,٤٣٦	قطاع التغليف والطباعة
١,١٥٧,٤١٨	٦٨٩,١٢٤	قطاع التعدين
٩٨٦,٩٥٤	٨٠٩,٩٩٦	قطاع الأغذية والزراعة
١٩٦,٦٣٨	١٧٥,٠٣٥	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢٧١,٧٨٨	٢٤٠,٦٤٣	قطاعات أخرى
٦٨,٣٧٢,٨٣٠	٤٣,٦٧٣,٢١٧	

١٠ - تكلفة الإيرادات (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	ب - تكلفة الإيرادات
٢٦,٢٧٨,٥٦٠	٤٦,٦٥٧,٨٩٢	تكلفة مواد خام
٥,٢٨٦,٩٠٣	٥,٨٨٧,٣٦٢	وقود وزيوت
٤,٠٦٥,١٦٤	٥,٢٢٥,١٧٥	الاهلاك والاستهلاك
٣,٦٤٠,٤٢٦	٤,٤٣٩,٩٢٣	مستلزمات كهرباء ومرافق
١,٦٧٣,٠٩٣	١,٨٥٠,٠٨٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩٠٠,٤٧٤	١,٣٥٧,٠٣١	تكاليف بناء شبكات الغاز
٣٣٠,٧٩٨	٧٣٠,٤٤٦	المستلزمات
٣٤٨,٥٣٥	٤٢٩,٩٤١	تأمين
٢٠٧,٢٨٤	٢٨٠,٥٥٤	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
١٩٧,٣٢٦	٢٠٩,٤٦٠	اعمال صيانة
١٢٨,٧٤٥	١٩٩,١٣٩	تحويل السيارات للغاز
٤٧,٩٧٨	٦٩,١٩٤	دعاية، إعلان، هدايا وعلاقات عامة
١٧,٧٠٣	٢٣,٩٥٣	السفر والإقامة
٧,١٥٨	١٧,٩٩٩	أتعاب مهنية واستشارات
٦,٥٣٠	٥,٢٤٧	غرامات
٤,٣٨٣	٣,٦٢٠	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
٨٢٥	٤٣٦	الادوات والمعدات
٣,٧٥١	١,٧٧٤	نقل ومركبات
٥٢٧,٦٣١	٩٨٣,٦٠٠	أخرى
٤٣,٦٧٣,٢٦٧	٦٨,٣٧٢,٨٣٠	

١١ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	(أ) مصروفات إدارية وعمومية
٨١٧,٧٠٢	٩٣٩,٣٢٦	أجور ومرتببات وما في حكمها
٤٢٣,٥٠٥	٤٧٠,٤٩٩	اهلاك واستهلاك
٢٠٦,٢٢٣	٢٦١,٦٣٥	أتعاب مهنية واستشارات
٩٣,٨١٧	٢١١,٢٠٥	تأمين
٦٧,١٤٣	٥٣,٣٢٠	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٣٥,٩٩٧	٥١,٦٣١	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
٦,٨٨١	٢٩,٦٣٧	دعاية وعلاقات عامة
١٧,٥١٣	٢٩,٠٧٨	النقل والمركبات
١٥,٩١٥	٢٦,٢٦٥	مستلزمات
٣,٧٥٢	٥١,١٧٤	غرامات
١٦,٥٢٣	١٣,٠٩٦	مستلزمات كهرباء ومرافق
٥,٠٦٠	٧,٢٤٦	اعمال صيانة
١٠,٣٥٨	٥٨٣	مصروفات بنكية
٢٥٠	١٤	تبرعات
٢٩٧,٦٦٢	٤٠٨,٦٠٨	مصروفات أخرى
٢,٠١٨,٣٠١	٢,٥٥٣,٣١٧	

١١ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (تابع)

		(ب) مصروفات بيع وتسويق	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٩٩,٦٣١	٣١٣,٥٤٩		دعاية وعلاقات عامة
٦٣,٦١٨	٨٨,٠٢٥		أجور ومرتبات وما في حكمها
١٩١,٩٠٩	٥٤,٨٣٩		النقل والمركبات
٧,١٠٨	١٦,٦٦٣		اهلاك واستهلاك
٥,٤٤٤	٢,٥٣٣		إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
١,٤٦٤	١,٧٢٥		المفرد والإقامة
٩١,٣٢١	٨١,٣٦٧		أخرى
٥٦٠,٤٤٥	٥٥٨,٧٠١		

١٢ - صافي الانخفاض في الاصول المالية ومصروفات التشغيل الأخرى

		(أ) صافي الانخفاض في الاصول المالية	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	٦,٨٢١		خسائر الاضمحلال في الأرصدة البنكية (إيضاح ٥/د)
(٢,٤٦٢)	-		رد خسائر الانخفاض في الأرصدة البنكية (إيضاح ٥/د)
١,١٠٣	(١٦,٩٤٢)		خسائر الاضمحلال في أذون الخزانة
(٧٥)	-		خسائر الاضمحلال في اصول حق انتفاع (إيضاح ٦/ب)
٢٤٥	٢,٤٨٠		خسائر الاضمحلال في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
-	(١,٦٨٧)		رد خسائر الاضمحلال في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
٢٤٥,٥١٩	٣٠٣,١١٣		خسائر لاضمحلال في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦/ج)
(٦٠,٥٣١)	(١٩٢,٦٦٠)		رد خسائر الاضمحلال في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦/ج)
٧,٤٢٧	١٠,١٥٤		أخرى
١٩١,٢٢٦	١١١,٢٧٩		

		(ب) مصروفات التشغيل الأخرى	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٨,١٧٩	(٩,٦٣٧)		صافي التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥/و)
(٢٨,٩٧١)	٨,٦٦٢		خسائر / (أرباح) بيع اصول ثابتة (إيضاح ١/٦)
٨,٩٧٨	(٢٥)		خسائر الاضمحلال في اصول ثابتة - بالصافي (إيضاح ١/٦)
٥,٥٩٣	-		خسائر شطب اصول ثابتة
٢٣,٢٠٣	٣٢,٧٥٢		خسائر بيع اصول حيوية
١١٧,٧٦٤	١٠,٧٣١		خسائر الاضمحلال في المخزون - بالصافي (إيضاح ٦/ج)
١,٤٥٦,٤٠٧	٩٨١,٥٠٦		مخصصات مكونة (إيضاح ٦/ط)
(٢٨,١٥٨)	(٢٥٦,٥٣٦)		مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٦/ط)
(٨١,٥٢٢)	(٢١٤,٦٣٧)		إيرادات دعم الصادرات
(٥,٢١٦)	(١٣٦,٦٤٤)		أخرى
١,٤٧٦,٢٥٧	٤١٦,١٧٢		

١٣ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣,٦٧٣,٢٦٧	٦٨,٣٧٢,٨٣٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٠)
٢,٠١٨,٣٠١	٢,٥٥٣,٣١٧	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ١١/أ)
٥٦٠,٤٤٥	٥٥٨,٧٠١	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١١/ب)
٤٦,٢٥٢,٠١٣	٧١,٤٨٤,٨٤٨	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٢٦٩,٩٣٠	٤٦,٦٥٧,٨٩٢	تكلفة مواد خام
٥,٢٨٦,٩٠٣	٥,٨٨٧,٣٦٢	وقود وزيوت
٤,٤٩٥,٧٧٦	٥,٧١٢,٣٣٧	الإهلاك والاستهلاك
٣,٦٥٦,٩٤٨	٤,٤٥٣,٠١٩	مستلزمات كهرباء ومرافق
٢,٥٥٤,٤١٣	٢,٨٧٧,٤٣٥	الأجور والمرتببات وما في حكمها
٩٠٠,٤٧٤	١,٣٥٧,٠٣١	تكاليف بناء شبكات الغاز
٣٤٦,٧١٣	٧٥٦,٧١١	المستلزمات
٤٤٢,٣٥٢	٦٤١,١٤٦	تأمين
٢٥٤,٤٩٠	٤١٢,٣٨٠	دعاية، إعلان، هدايا وعلاقات عامة
٢٧٩,٨٧١	٣٣٦,٤٠٧	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الأجل
٢١٣,٣٨٢	٣٧٩,٦٣٤	أتعاب مهنية واستشارات
٢٠٢,٣٨٦	٢١٦,٧٠٦	أعمال صيانة
١٢٨,٧٤٥	١٩٩,١٣٩	تحويل السيارات للغاز
٢١٣,١٧٣	٨٥,٦٩١	نقل ومركبات
١٠,٢٨٢	٥٦,٤٢١	غرامات
٤٠,٣٨٠	٥٥,٢٥١	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
١٩,١١٧	٢٥,٦٧٨	السفر والإقامة
١٠,٣٥٨	٥٨٣	مصروفات بنكية
٨٢٥	٤٣٦	الإدوات والمعدات
٢٥٠	١٤	التبرعات
٩٢٥,٢٤٥	١,٤٧٣,٥٧٥	أخرى
٤٦,٢٥٢,٠١٣	٧١,٤٨٤,٨٤٨	

١٤ - تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٥٤٢,٦١٠)	(٩٤٥,٩٥٠)	إيرادات فوائد
(٣,٠٣٠)	(٨٨١,٠٦٥)	أرباح إعادة هيكلة القروض
(٣٣٨,٧٩٠)	(٤٨٠,٤٠٩)	الجزء غير الفعال من ادوات تغطية التدفقات النقدية (أرباح)
(٢٢٨,٦١٢)	-	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(١,١١٣,٠٤٢)	(٢,٣٠٧,٤٢٤)	إجمالي الإيرادات التمويلية
٤,٢٠١,٧٦٠	٦,٢٧٠,١٧١	مصروفات فوائد
-	٤,٧٤٠,٣١٣	خسائر فروق عملة بالصافي
١٨٩,٢٢٦	٢٤٥,٧٦٢	مصروفات فوائد التأجير
٤,٣٩٠,٩٨٦	١١,٢٥٦,٢٤٦	إجمالي تكاليف التمويل
٣,٢٧٧,٩٤٤	٨,٩٤٨,٨٢٢	الصافي

١٥ - حصة المجموعة في ارباح / (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٣٦,٥٠٨)	١٢,٩٨٧	أسكوم للمعادن الثمينة
(٢,٠٥٧)	٩,٣٧٩	شركة ز هانا للاسمنت
-	٦,٩٩٩	شركة اسطول للنقل البري
(١,٤٣٦)	-	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبه (ايكارو)
(١,٧٠٤)	(٤,٨٢٨)	شركة مجموعة الانشطة الهندسية لتصميم الالات والمعدات (انتاج)
٢,٩٨٧	(٧,٦٧٥)	شركة دار الشروق
(١٣,٩٤٤)	(١٢,٢٢٠)	ALLMED Medical Care Holdings
(٥٢,٦٦٢)	٤,٦٤٢	

١٦ - ضريبة الدخل

١٦/أ - مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤١,٣٦٢	٦٢٤,٨٦٥	الضريبة الحالية (إيضاح ٦/ي)
٣٤,٥١٤	١,٨٧٠,٥٠٤	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٦/ز)
٢٧٥,٨٧٦	٢,٤٩٥,٣٦٩	الصافي

١٦/ب - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في دول عديدة. تتركز غالبية عمليات المجموعة في جمهورية مصر العربية وتخضع لقواعد ضريبة الدخل فيها، يتم تقدير مخصص ضريبة الدخل من قبل المجموعة من خلال دائرة الضرائب ومستشاري الإدارة. نظراً لطبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فقد لا يكون الناتج النهائي لتقدير مصلحة الضرائب واقعياً. لذلك، قد تنشأ التزامات ضريبية إضافية نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقة على المجموعة. في حالة وجود أي اختلاف بين التقديرات الأولية والنهائية، فإن هذا التغيير سيؤثر على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

١٦/ج - تسوية مصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المبدئية المستحقة الدفع

يختلف مصروف الضريبة على ارباح المجموعة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على ارباح المجموعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٥,٤٣٢,٦٥٦)	١٦,٧٦٠,٤٦٧	صافي الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة
(١,٢٢٢,٣٤٨)	٣,٧٧١,١٠٥	ضرائب الدخل باستخدام سعر الضريبة المطبق
٤٧٦,٧٤٧	٢,٠١٥,٧٥٢	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٣١,٥٧٣)	(٣٣٩,١٠٤)	التأثير الضريبي لايرادات غير خاضعة للضريبة
١,٠٥٢,٥٧٣	(٢,٩٥٢,٣٨٤)	تأثير خسائر ضريبية مرحلة
٢٧٥,٨٧٦	٢,٤٩٥,٣٦٩	مصروف ضريبة الدخل

التدفقات النقدية

١٧ - معلومات التدفقات النقدية

١٧/أ - صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(٥,٤٣٠,٥٣٩)	١٦,٧٦٠,٤٦٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ارباح / (خسائر) قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ :
٤,٤٩٥,٧٧٦	٥,٧١٢,٣٣٧	١٣ الإهلاك والاستهلاك
(١٨,٣٨٣)	٥٨,٣٣٨	خسائر / (ارباح) من تسويات عقود تاجير
١,١٠٣	(١٦,٩٤٣)	١/١٢ الاضمحلال في قيمة إستثمارات في آتون خزانة
(٨,٩٧٨)	٢٥	١/١٢ الاضمحلال في قيمة أصول ثابتة - بالصافي
(٧٥)	-	١/١٢ الاضمحلال في قيمة أصول حق انتفاع
(٣٢,٨٤٨)	٥,٤٠١,٣٨٨	خسائر / (ارباح) فروق عملة غير محققة
(٣,٠٣٠)	(٨٨١,٠٦٥)	١٤ ارباح من اعادة جدولة القروض
١١٧,٧٦٤	١٠,٧٣١	١/١٢ الاضمحلال في قيمة المخزون - بالصافي
٢٤٥	٧٩٣	١/١٢ الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي
١٨٤,٩٨٨	١١٠,٤٥٣	١/١٢ الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى - بالصافي
(٣٣٨,٧٩٠)	(٤٨٠,٤٠٩)	١٤ الجزء غير الفعال من ادوات تغطية التدفقات النقدية
٥٢,٦٦٢	(٤,٦٤٢)	١٥ حصة المجموعة في ارباح / (خسائر) الاستثمار في شركات شقيقة
٨,١٧٩	(٩,٦٣٧)	١/١٢ صافي التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٣٧٨)	٨,٦٦٢	١/١٢ خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
٢٣,٢٠٣	٣٢,٧٥٢	١/١٢ خسائر بيع الأصول الحيوية
١,٤٢٨,٢٤٩	٧٢٤,٩٧٠	١/١٢ المخصصات - بالصافي
٤,٣٩٠,٩٨٦	٦,٥١٥,٩٣٣	١٤ مصروفات الفوائد
(٥٤٢,٦١٠)	(٩٤٥,٩٥٠)	١٤ إيرادات الفوائد
٤,٣٠٤,٥٢٤	٣٢,٩٩٨,٢٠٤	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

١٧/ب - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥,١٨٣	٣,٦٦٥	المحول من أصول حق انتفاع الى أصول ثابتة
-	١٤,٥٤٨	المحول من أصول ثابتة الى اصول حق انتفاع
٢٧,٤٢٦	٣,٢٢٢	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى أصول غير ملموسة
٧٠٨	-	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع الى أصول ثابتة
٥,٥٩٣	-	شطب اصول ثابتة (صافي القيمة التفرية)
١١٨,٢٩٨	-	المحول من أصول حيوية الى المخزون
٨,٣٤٩	٥٠,٣٩٣	اعاده توبيي بين التزامات الإيجار و دانتون تجاريون وأرصدة داتنة أخرى
١٧٨,٨٣١	٢٣٩,٠٨١	إيجارات جديدة خلال العام
٣٢,٢٦٤	٨٧,١٠٧	الجزء الفعال من تغطية التدفقات النقدية (صافي من الضريبة)
٥,٠٨٨	٢٣٥	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر
١٠٠,٩٨٩	-	تسوية قرض المساهمين من خلال زياده رأس المال الحصص الغير مسيطرة

١٧ - معلومات التدفقات النقدية (تابع)

١٧ ج - تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول ادناه تحليل الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل وتحركات الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل لكل من السنوات المعروضة، بنود الالتزامات الآتية هي تلك التي يتم عرضها كأنشطة تمويلية في قائمة التدفقات النقدية المجمعة:

الاجمالي	توزيعات ارباح مستحقة	التزامات الاجار	قروض	
٦٣,٣٩١,١٤١	٢١,٧٦٩	١,٦٣٦,٧٤٨	٦١,٧٣٢,٦٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
				التدفقات النقدية
٥٩١,٢٦٧	-	-	٥٩١,٢٦٧	م سحبيات من القروض
٣,١٨١,١٩٣	-	-	٣,١٨١,١٩٣	م سحبيات سحب علي المكثوف
٦٣٨,٧٠٩	-	٦٣٨,٧٠٩	-	المتحصلات من تأجير تمويل
(٤٦٢,٣٢٤)	(٤٦٢,٣٢٤)	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(١,٤٨٣,٥٨١)	-	(١٤٠,٨٤٠)	(١,٣٤٢,٧٤١)	سدادات أصول القروض
(١,٧٠٤,٤٤٨)	-	(١٤٧,٥١٣)	(١,٥٥٦,٩٣٥)	سدادات الفوائد
				حركات أخرى غير نقدية
٣,٦٣٥,٩٧٨	-	٢٠٦,٦٤٣	٣,٤٢٩,٣٣٥	تكاليف تمويلية
(١٢٠,٢٦٦)	١,١٤٠	(٥٦)	(١٢١,٣٥٠)	تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٨٠,٤٣٦	-	١٨٠,٤٣٦	-	إيجارات جديدة خلال العام
٤٦٢,٣٢٤	٤٦٢,٣٢٤	-	-	توزيعات ارباح
(١٢٣,٧٩٨)	-	(١٩,٧٨٠)	(١٠٤,٠١٨)	أخرى
٦٨,١٨٦,٦٣١	٢٢,٩٠٩	٢,٣٥٤,٣٤٧	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				التدفقات النقدية
١,٠١٥,٨٠٣	-	-	١,٠١٥,٨٠٣	م سحبيات من القروض
١٠٠,٨٩٧	-	١٠٠,٨٩٧	-	متحصلات من شركات تأجير تمويل
١,٥٤٥,٤٣٥	-	-	١,٥٤٥,٤٣٥	م سحبيات سحب علي المكثوف
(٤٣٥,٩٦٩)	(٤٣٥,٩٦٩)	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٥,٠٢٧,٥٤٩)	-	(١٧٧,٦٢٥)	(١٤,٨٤٩,٩٦٩)	سدادات أصول القروض
(٩٢٢,٢٣٠)	-	(٨٨,٤٦٥)	(٨٤٣,٧٦٥)	سدادات الفوائد
				حركات أخرى غير نقدية
٢,٨٦٣,٤١٦	-	٢٤٥,٧١٢	٢,٦١٧,٦٥٤	تكاليف تمويلية
٣٣,٠٤٢,٤٧٢	٣,٩٣٤	(١٢١,٧١٩)	٣٣,١٦٠,٢٥٧	تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٨٩,٤٧٤	-	٢٨٩,٤٧٤	-	إيجارات جديدة خلال العام
٤٣٥,٩٦٩	٤٣٥,٩٦٩	-	-	توزيعات ارباح
(٨٨١,٠٦٥)	-	-	(٨٨١,٠٦٥)	أخرى
٩٠,٢٠٣,٢٣٩	٢٦,٨٤٣	٢,٦٠٢,٦٧١	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عناصر غير معترف بها

١٨ - التزامات وأصول محتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موضحة كما يلي:

١/١٨ شركة اسيك للتحكم الآلي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٨,٥٤١	خطابات ضمان

٢/١٨ شركة اسيك لحماية البيئة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٥١	٥٥١	خطابات ضمان

٣/١٨ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦,٧٩١	١٦,٤٨٨	خطابات ضمان
٦٢٢	١١,١٣٥	خطابات الاعتماد

٤/١٨ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (إسكوم)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٣,٩١٧	٨٤,٦١٦	خطابات ضمان

قامت شركة Citadel Capital Partners Ltd - مساهم رئيسي بالمجموعة برهن عدد ٢١ مليون سهم ممتاز بشركة القلعة الفايضة لصالح بنك اتش اس بي سي نيابة عن شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (إسكوم).

٥/١٨ شركة اسيك للتعبئة (أسكوم)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٠٧٦	١١,٠٥٤	خطابات الضمان

يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان بقيمة ٢,٤٧ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ١٠٠ الف دولار أمريكي) صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة).

١٩ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين الاصول المالية والالتزامات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي المجمعة عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد. دخلت المجموعة أيضا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

الجدول التالي يوضح الأدوات المالية التي تم مقاصتها أو الخاضعة لترتيبات المقاصة الرئيسية وترتيبات مماثلة ولكن لم يتم مقاصتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يوضح عمود صافي القيمة التأثير على المركز المالي للمجموعة كما لو تم استخدام جميع حقوق المقاصة.

١٩ - المقاصة بين أصل والتزام مالي (تابع)

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة علي المركز المالي			
صافي القيمة	ضمانات نقدية مستلمة	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رنيسية	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي	
(أ)-(د)-(هـ)	(أ)	(د)	(ج) = (أ) - (ب)	(ب)	(أ)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الأصول						
٢١,٥٤٣,٢٢٠	-	-	٢١,٥٤٣,٢٢٠	(٢٦٤,٨٦٤)	٢١,٨٠٨,٠٨٤	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*
٣٥٠,٥٤٥	-	-	٣٥٠,٥٤٥	-	٣٥٠,٥٤٥	أدوات مالية مشتقة
-	(٦٣٨,٧٢٢)	-	٦٣٨,٧٢٢	-	٦٣٨,٧٢٢	نقدية مجمدة
٢١,٨٩٣,٧٦٥	(٦٣٨,٧٢٢)	-	٢٢,٥٣٢,٤٨٧	(٢٦٤,٨٦٤)	٢٢,٧٩٧,٣٥١	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رنيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
١٣,٣٨٤,٩١٧	-	-	١٣,٣٨٤,٩١٧	(٣٦٤,٨٦٤)	١٣,٠٢٠,٠٥٣	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى*
٦٧٨,٥٤٤	-	-	٦٧٨,٥٤٤	-	٦٧٨,٥٤٤	التزامات مشتقات مالية القروض والسلفيات
٨٦,٩٣٥,٠٠٣	(٦٣٨,٧٢٢)	-	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	-	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رنيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
١٠٠,٩٩٨,٤٦٤	(٦٣٨,٧٢٢)	-	١٠١,٦٣٧,١٨٦	(٢٦٤,٨٦٤)	١٠١,٩٠٢,٠٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
الأصول						
٥,٤٧٧,٩٣٠	-	-	٥,٤٧٧,٩٣٠	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	٧,٩٢٥,٤١٢	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*
-	(٤٣٤,١٤٠)	-	٤٣٤,١٤٠	-	٤٣٤,١٤٠	نقدية مجمدة
٥,٤٧٧,٩٣٠	(٤٣٤,١٤٠)	-	٥,٩١٢,٠٧٠	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	٨,٣٥٩,٥٥٢	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رنيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
١٠,٤٢٤,٧٢٤	-	-	١٠,٤٢٤,٧٢٤	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	١٢,٨٧٢,٢٠٦	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى*
٧١٣,٦٧٦	-	-	٧١٣,٦٧٦	-	٧١٣,٦٧٦	التزامات مشتقات مالية القروض والسلفيات
٦٥,٧٦٣,٩٤٤	(٤٣٤,١٤٠)	-	٦٦,١٩٨,٠٨٤	-	٦٦,١٩٨,٠٨٤	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رنيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
٧٦,٩٠٢,٣٤٤	(٤٣٤,١٤٠)	-	٧٧,٣٣٦,٤٨٤	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	٧٩,٧٨٣,٩٦٦	

* فيما يتعلق بالاتفاق مع أحد الموردين، يجوز إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة له والمستحقة عليه. تم استيفاء متطلبات المقاصة ويسمح بالمقاصة في جميع الحالات بما في ذلك التصفية.

٢٠ - ارتباطات رأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

معلومات أخرى

٢١ - 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، وشركتهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مهيمنة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة	طبيعة التعامل			اسم الشركة
	٢٠٢٢	٢٠٢١	فروق ترجمة عملات أجنبية	
٤٥٩,٠٠٣	٧٢٤,٩٢٨	-	٢٦٥,٩٢٥	شركة مستثمر فيها Golden Crescent Finco Ltd.
٣٩١,٥٥٠	٦١٨,٨٣٣	١,٢٤٤	٢٢٦,٠٣٩	شركة مستثمر فيها Emerald Financial Services Ltd.
٣٢٧,٢٣٠	٥٣٢,٢٨١	-	١٩٥,٠٥١	شركة مستثمر فيها Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٤,٠٦٠	٢٥٨,٩٥١	-	٩٤,٨٩١	شركة مستثمر فيها Benu one Ltd.
١٢٩,٧٠٦	١٩٤,٤٥٣	٥٤,٧٤٧	-	الشركة الأم Citadel Capital Partners
٩٨,٩٦٦	١٥٣,٧٦٠	-	٥٤,٧٩٤	شركة مستثمر فيها Logria Holding Ltd.
٩٣,٩٠٠	١٤٨,٢١١	-	٥٤,٣١١	مساهم EIIC
٨٥,١٨٤	١٣٤,٤٥٤	-	٤٩,٢٧٠	شركة مستثمر فيها Rotation Ventures
٥٩,٧٠٩	٩٤,٢٤٤	-	٣٤,٥٣٥	شركة مستثمر فيها Golden Crescent Investment Ltd.
٥٣,٧٧٣	٨٤,٨٧٥	-	٣١,١٠٢	شركة شقيقة Mena Glass Ltd
٣٩,٢٠٠	٣٩,٢٠٠	-	-	شركة شقيقة Castrol Lubricants
١١,٤٤٤	٣٤,٨١١	٢٣,١٩١	١٧٦	شركة مستثمر فيها Sphinx International Management
٢٠,٥٣٩	٣٢,٤١٩	-	١١,٨٨٠	شركة مستثمر فيها Visionaire
٢٦,٦٦٠	٢٦,٦٦٠	-	-	شركة مستثمر فيها الشركة المصرية للنشر الدولي
١٥,٩٦٣	٢٥,١٩٦	-	٩,٢٣٣	شركة شقيقة Allmed Medical Industries
١١,٧٣٨	١٨,٥٢٦	-	٦,٧٨٨	مساهم Adena
١٠,٠٩٢	١٥,٩٢٩	-	٥,٨٣٧	شركة مستثمر فيها شركة النهضة - السودان
٦٢٣	٥٩٨	(٢٥)	-	شركة شقيقة شركة الكاب للتسويق والتوزيع
٢٠٩	٢٠٩	-	-	شركة شقيقة Ascom Precious Metals (APM)
٥٣,١٢٢	٧٤,٣٨٣	٢١,٢٦١	-	آخرون
٢,٠٧٢,٦٧١	٣,٢١٢,٩٢١			الاجمالي
				بخصم:
(١,٧١٩,٨٧٥)	(٢,٧١٥,٢٠٢)			مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة*
٣٥٢,٧٩٦	٤٩٧,٧١٩			

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	فرق ترجمة عملات أجنبية	المكون خلال العام	رد الاضمحلال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٥٩,٠٠٣	٢١٥,٩٢٥	-	-	٧٢٤,٩٢٨	Golden Crescent Finco Ltd.
٣٩١,٥٥٠	٢٢٦,٠٣٩	١,٢٤٤	-	٦١٨,٨٣٣	Emerald Financial Services Ltd.
٣٣٧,٢٣٠	١٩٥,٠٥١	-	-	٥٣٢,٢٨١	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٤,٠٦٠	٩٤,٨٩١	-	-	٢٥٨,٩٥١	Benu one Ltd
٩٨,٩٦٦	٥٦,٤٨٠	-	(١,٦٨٦)	١٥٣,٧٦٠	Logria Holding Ltd.
٨٥,١٨٤	٤٩,٢٧٠	-	-	١٣٤,٤٥٤	Rotation Ventures
٥٩,٧٠٩	٣٤,٥٣٥	-	-	٩٤,٢٤٤	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٣,٧٧٣	٣١,١٠٢	-	-	٨٤,٨٧٥	Mena Glass
٢٠,٥٣٩	١١,٨٨٠	-	-	٣٢,٤١٩	Visionaire
١٥,٩٦٣	٩,٢٣٣	-	-	٢٥,١٩٦	Allmed Medical Industries
١٠,٠٩٢	٥,٨٣٧	-	-	١٥,٩٢٩	شركة النهضة
١,٣٨٥	١,٥٩٢	١,٢٣٦	-	٤,٢١٣	Sphinx International Management
٤٠٦	-	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
٨٤	٥٠	-	(١)	١٣٣	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٣	٧	-	-	٢٠	EIIC
٢١,٨٥٨	١٢,٦٤٢	-	-	٣٤,٥٠٠	أخرون
١,٧١٩,٨٧٥	٩٩٤,٥٣٤	٢,٤٨٠	(١,٦٨٧)	٢,٧١٥,٢٠٢	

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	فرق ترجمة عملات أجنبية	تمويل	طبيعة التعامل	الأرصدة
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	١٨٨,٤٥٧	-	٦٧٤,٨٠٦	٤٨٦,٣٤٩
Castrol Egypt	شركة شقيقة	٢١,٢٦٧	-	٥٨,٦٤٦	٣٧,٣٧٩
أخرى	-	-	(١٧,٤٢٦)	١٢,٥٩٤	٣٠,٠٢٠
				٧٤٦,٠٤٦	٥٥٣,٧٤٨

إرصدة منسحقة للمساهمين:

IFC	مساهم في شركة تابعة	١٩٦,٦٥٠	١,٤٠٠	٥٤٧,١٧٤	٣٤٩,١٢٤
FHI	مساهم في شركات تابعة	١٣٠,٠٦١	٣٠,٦٩٣	٤٤٣,٣١٢	٢٨٢,٥٥٨
الراشد	مساهم في شركة تابعة	٨,١٨٣	١٠,٥٨٥	٦٠,٠٨٢	٤١,٣١٤
عمران	مساهم في شركة تابعة	٩,١٠٢	-	٣٢,٥٤٤	٢٣,٤٤٢
أحمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	٤٦	-	٨١٢	٧٦٦
على حسن الداينج	مساهم في شركة تابعة	-	(١٧٧,٦٩٠)	-	١٧٧,٦٩٠
أخرى	-	٨,٤٠٣	-	٢٧,١٦٨	١٨,٧٦٥
				١,١١١,٠٩٢	٨٩٣,٦٥٩
				١,٨٥٧,١٣٨	١,٤٤٧,٤٠٧

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٣٠٣,٥٠٦ جنيه مصري كمرتبات ومزايا لأفراد الإدارة العليا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٢٧,٨١٣ جنيه مصري).

(د) الشروط والأحكام

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

تمسح القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة ما بين ١ إلى ١٠ سنوات من تاريخ القوائم المالية. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ٧,٥٪ (٢٠٢١: ٧,٥٪). الأرصدة القائمة مؤمنة ويتم سدادها نقداً.

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤,٢٦٥,٠٩٨	(٥,٧٠٦,٤١٥)	صافي ربح / (خسارة) العام - العمليات المستمرة
٢٤,٨٧٩	(٢,١٩٥)	صافي ربح / (خسارة) العام - العمليات غير المستمرة
١٤,٢٨٩,٩٧٧	(٥,٧٠٨,٦١٠)	صافي ربح / (خسارة) العام
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الأسهم العادية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,٨٣٨	(٣,١٣٥)	نصيب السهم من أرباح / (خسائر) - العمليات المستمرة
٠,٠١٤	(٠,٠٠١)	نصيب السهم من أرباح / (خسائر) - العمليات غير المستمرة
٧,٨٥٢	(٣,١٣٧)	نصيب السهم من أرباح / (خسائر) - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

٢٣ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٨ الموافقة على إضافة مادة جديدة للنظام الأساسي تجيز تطبيق نظام أو أكثر لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وهي خطة خيار شراء الأسهم للموظفين وذلك وفقاً لأحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس إدارة الشركة القابضة إلى البورصة المصرية، عزمه على تحديد خطة خيار شراء الأسهم للموظفين منتهية الصلاحية لمدة ثماني سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على الخطة. وفي ١٠ ديسمبر ٢٠١٨، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة الموافقة على اعتماد تطبيق خطة خيار شراء الأسهم للموظفين من خلال الوعد بتملك أسهم / تخصيص أسهم بشروط مميزة للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وذلك على النحو التالي:

- إجمالي خطة خيار شراء الأسهم المعين للموظفين هو نفس عدد الأسهم المعتمدة من خلال الخطة القيمة مع زيادة طفيفة تصل إلى ١٢٠ مليون سهم. على أن تكون آلية الاستحقاق كما يلي:
- * سيتم إصدار ٣٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.
- * سيتم إصدار ٧٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٦ جنيهات مصرية للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.
- ممارسة الحق على الأسهم يجب أن يكون إما من خلال:
- * دفع ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيهات مصرية للسهم للشركة والحصول على ملكية الأسهم. أو
- * الطلب من لجنة الرقابة أن تدفع له / لها المبلغ المتبقى من حصة بيع الأسهم المعينة بعد خصم سعر السهم المتفق عليه وهو ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيه مصري للسهم.

لم تحصل الشركة القابضة بعد على موافقة هيئة الرقابة المالية على خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المجمعة ولم يتم إخطار الموظفين بشكل رسمي. وبناء على ذلك، لم يتم تفعيل خطة خيار شراء الأسهم للموظفين ولأن تكون هناك حاجة لمصروفات مدفوعات مبنية على أسهم.

٢٤ - الموقف الضريبي لشركة القلعة للاستثمارات المالية

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي و تقدير مصلحة الضرائب للمستحقة على المجموعة. فيما يلي ملخص للموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

١/٢٤ الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم ترد الشركة ضمن عينة الفحص.

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تم فحص الشركة تقديرياً و تم الطعن بالمواعيد القانونية و جاري إعادة الفحص الفعلي.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها.

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - الموقف الضريبي لشركة القلعة للاستثمارات المالية (تابع)

٢/٢٤ الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم فحص الشركة عن تلك الفترة وتم الطعن بالمراعد القانونية و احيل الخلاف الى اللجنة الداخلية بالمأمورية.

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم تقديم التسويات السنوية لمصلحة الضرائب.

٣/٢٤ ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

لم يتم الفحص عن تلك الفترة.

المخاطر

٢٥ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المتتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

١/٢٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتسوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي التقديرات والافتراضات الكبيرة للأحداث تحديدها على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

- الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٥ / ٦-أ).
- الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٦ / ٦-أ).
- مخصص ضرائب الدخل (إيضاح ١٦ / ب).
- المخصصات (إيضاح ٦ / ط-١).
- اضمحلال الأصول الغير مالية (إيضاح ٦ / هـ).

٢/٥ ب الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاما باستثناء تلك المشار إليها إناه و تلك التي تتضمن تقديرات تشير إلى (إيضاح ٢٦ / أ) أعلاه والتي لها اثار كبيرة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.

- الاقتصاد شديد التضخم (إيضاح ٤).
- تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (إيضاح ٢ / هـ - ١).
- عملات التعامل لشركات المجموعة (إيضاح ٢ / هـ - ٢).
- تقييم ما اذا كانت الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد ايجار أو يحتوي على ايجار (إيضاح ٦ / ب - ٢).
- السيطرة على شركة جراندي فيو للاستثمار (إيضاح ٢ / هـ - ٣).
- السيطرة على شركة دار الشروق (إيضاح ٢ / و - ٣).
- السيطرة على شركة اسطول للنقل البري (إيضاح ٢ / و - ٣).
- افتراضات هامة لاستمرارية المجموعة (إيضاح ٢٨ / أ - ٣).

٢٦ -

إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر تغير الأسعار، ومخاطر تأثير تغير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة المعادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

١/٢٦ المشتقات

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر محددة، وعندما يتم استيفاء كل الشروط ذات الصلة، تقوم المجموعة بتطبيق المحاسبة عن عقود التغطية لإزالة عدم التطابق المحاسبي بين أداة التغطية والبند المغطى وينتج عن ذلك الاعتراف بمصروف الفوائد بطريقة فعالة عند معدل فائدة ثابتة لتغطية معدل الفائدة المتغير للقروض.

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		أصول غير متداولة
-	٣٣٩,٢٥٩	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة
-	٣٣٩,٢٥٩	إجمالي المشتقات غير المتداولة من الأصول
		التزامات غير متداولة
٢٩٣,٤٣٤	-	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية تدفق نقدي
٢,٢١٩	٢,٢١٩	عقود حق خيار الشراء
٢٩٥,٦٥٣	٢,٢١٩	إجمالي المشتقات غير المتداولة من التزامات

(١) توبيب المشتقات:

عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية للمشتقات، يتم ادراجها بالقيمة المعادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وتعرض كأصول أو التزامات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهر من تاريخ نهاية العام.

- السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بتغطية التدفقات النقدية موضحة في **إيضاح (٢٨/م)**.
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتبويب أصول / التزامات غير متداولة.

(٢) التغطية غير الفعالة:

تغطية خطر التدفقات النقدية هي تغطية خطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية والتي ترتبط بخطر محدد لأصل أو التزام معترف به مثل كل أو بعض مدفوعات الفوائد المستقبلية للمديونية ذات سعر فائدة متغير أو معاملات متوقعة مؤكدة الحدوث بدرجة عالية. والتي قد تؤثر على الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم تحديد فعالية التغطية عند بداية علاقة التغطية، ومن خلال تقييمات الفعالية المستقبلية المحتملة لضمان وجود علاقة اقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية.

تدخل المجموعة في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي لها شروط هامة مماثلة لبند التغطية مثل تواريخ السداد والاستحقاق وقيمتها الاسمية ولا تغطي المجموعة ١٠٠٪ من القروض ولذلك ينسب البند المغطى إلى القروض القائمة ضمن القيمة الاسمية من المبادلة، وبما أن كل الشروط الهامة تم استيفائها خلال العام فإن العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠٪ فيما عدا التغطية الخاصة بشركة المصرية للتكرير.

في تغطية عقود مبادلة أسعار الفائدة وعدم الفعالية قد ينتج من تغيرات التقدير المتوقع عن الاعتراف الأولى أو التخيرات في المشتقات المقابلة لخطر الائتمان والتي قد تحدث بسبب:

* القيمة المدينة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و

* فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

(٣) احتياطات التغطية:

تم الإفصاح عن حركة احتياطات التغطية في **إيضاح (٧/ج)**.

ب / ٢٦ مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تغيرات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية ويوضح التحليل التالي احتمال تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام عملة التعامل للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الشامل المجمعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٢٣٦,١٤٢)	(٢٦٧,٤٦٦)	دولار أمريكي ٪٢٥
(٨٩٠)	(١,٠٠٨)	درهم إماراتي ٪٢٥
(٧١٠)	(٨٠٤)	جنيه استرليني ٪٢٥
(٥٣٧)	(٦٠٨)	ليرة سورية ٪٢٥
(٣١)	(٣٥)	جنيه سوداني ٪٢٥
(١٤)	(١٦)	ريال سعودي ٪٢٥
(١٢)	(١٤)	فرنك سويسري ٪٢٥
٤٢	٤٨	دينار أردني ٪٢٥
٤٠٦	٤٦٠	دينار جزائري ٪٢٥
٩٢,٠٠٩	١٠٤,٢١٤	يورو ٪٢٥

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢			
	الصافي	الالتزامات		الأصول
(٩٤٤,٥٦٨)	(١,٠٦٩,٨٦٢)	(٢,٥٦٧,٤٢٧)	١,٤٩٧,٥٦٥	دولار أمريكي
(٣,٥٦٠)	(٤,٠٣٢)	(٤,٢١٨)	١٨٦	درهم إماراتي
(٢,٨٤٠)	(٣,٢١٦)	(٢,٨٢٩)	(٣٨٧)	جنيه استرليني
(٢,١٤٧)	(٢,٤٣٢)	(٢,٤٣٢)	-	ليرة سورية
(١٢٤)	(١٤٠)	(١٤٠)	-	جنيه سوداني
(٥٦)	(٦٣)	(٦٣)	-	ريال سعودي
(٤٩)	(٥٥)	(٥٥)	-	فرنك سويسري
١٦٨	١٩٠	(١٤)	٢٠٤	دينار أردني
١,٦٢٣	١,٨٣٩	(١٠٥)	١,٩٤٤	دينار جزائري
٣٦٨,٠٣٧	٤١٦,٨٥٦	(٧٤٧,١٤٨)	١,١٦٤,٠٠٤	يورو

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب / ٢٦ مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

تعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوية في قائمة المركز المالي المجمعة سواء متاحة للبيع أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. تعتبر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مؤثرة، وبناء على ذلك تعتبر المجموعة مخاطر الأسعار غير مؤثرة.

وتعرض المجموعة لخطر البيئة وتقلبات المناخ وتؤثر أسعار السلع الأولية على الأصول الحيوية المحتفظ بها من قبل المجموعة.

تحتفظ المجموعة بسياسات بيئية قوية تتوافق مع قوانين البيئة والقوانين الأخرى.

(٣) مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة بالسوق

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض شركة التكرير المصرية "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كانت قروض المجموعة ذات الأسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم إدراج قروض ومديون المجموعة بالتكلفة المستهلكة. يتم إعادة تسعير القروض بشكل دوري تعاقبًا إلى الحد التي تتعرض عنده لمخاطر التغيرات المستقبلية في أسعار الفائدة بالسوق.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة والثابتة. بموجب هذه العقود، تتفق المجموعة مع أطراف أخرى على التبادل، على فترات زمنية محددة (كل ثلاثة أشهر بشكل رئيسي)، الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومبالغ الفائدة المتغيرة المحسوبة بالرجوع إلى المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها بشكل عام، تقوم المجموعة بجمع قروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متميزة ومبادلتها بقروض بأسعار فائدة أقل من تلك المتاحة إذا اقرضت المجموعة بأسعار فائدة ثابتة مباشرة.

تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة في نهاية العام:

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
القروض %	القروض %	القروض %	القروض %
٧٢,١٣٤,٥٢٥	٦٥,٤٥١,٩٧٧	٩٩,٤	٩٨,٨٧
قروض بمعدل فائدة متغير			

تغطي عقود المبادلة الحالية حوالي ١٨,٤٪ (٢٠٢١: ٢١,٠٣٪) من قيمة أصل القرض المتغير القائم. وتتراوح أسعار الفائدة الثابتة لعقود مبادلة الأسعار بين ٢,٣٤٧٥٪ و ٣,٤١٧٪ (٢٠٢١: ٢,٣٤٧٥٪ و ٣,٤١٧٪)، وتتراوح المعدلات المتغيرة للقروض بين ٠,٠٠١١٪ و ٠,٠٠٨٧٪ أعلى من معدل خزانة البنك الأكثر من ٩٠ يوم والتي كانت في تاريخ التقرير ٥,١٨٦٩٪ (٢٠٢١: ٠,٣١١٥٪).

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب / ٢٦ مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة بالسوق (تابع)

تتطلب عقود المبادلة تسوية صافي الفوائد المستحقة القبض أو المستحقة الدفع كل ١٨٠ يوماً. تتزامن تواريخ التسوية مع التواريخ التي يتم فيها دفع الفائدة على الدين الأساسي.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		عقود مبادلة أسعار الفائدة
٤٣,٠٦٨,٦٢٠	٥٢,٦٤٠,١٧٥	القيمة النظرية (متداولة وغير متداولة)
٩,٠٥٩,٣٤٥	٨,١٣٠,٧٩٩	القيمة الاسمية
٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤	تاريخ الاستحقاق
%٢١,٠٣	%١٨,٤	نسبة التغطية
٣٣٨,٧٩٠	٦٦١,٤٥٧	التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية القائمة منذ ١ يناير
٤٦٠,٠٥٧	١٥,٣٣٨,٨٩٥	التغير في قيمة عنصر التغطية المستخدم في تحديد فعالية التغطية
%٢,٣٥	%٢,٣٥	المتوسط المرجح لمعدل التغطية خلال العام

الحساسية:

حساسية الربح أو الخسارة لايراد الفائدة المرتفع / المنخفض من النقدية وما في حكمها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة:

الإثر على الربح الضريبي السابق		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦,٣٦٩	٢٨,٣٧٩	زيادة أسعار الفائدة بـ ٣%
(١٦,٣٦٩)	(٢٨,٣٧٩)	انخفاض أسعار الفائدة بـ ٣%

إعادة تشكيل أسعار الليبور

طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بتعديل معيار سعر الفائدة وغير متواجد حتى الآن في معايير المحاسبة المصرية فإن تعديلات المرحلة الأولى تهدف الي تعديل بعض متطلبات محاسبة التغطية المحددة للسماح باستمرارها خلال فترة عدم التأكد وقبل أن تتأثر أداة التغطية والبند المغطي بالتعديلات الجارية علي المعايير الحالية والمستخدمة لتحديد سعر فائدة

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي من الممكن أن تؤثر علي القوائم المالية اثناء التعديلات الجارية علي معايير سعر الفائدة بما في ذلك من اثار التخيرات علي التدفقات النقدية المتعاقد عليها او علاقات التغطية الناتجة من استبدال معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل.

سيؤثر تطبيق التعديلات علي السياسات المحاسبية للشركة المرتبطة بنسبة الدين المقوم بسعر فائدة ثابت بالدولار الأمريكي والذي يتم تغطيته بقيمة عادلة باستخدام أسعار الفائدة الليبور المقوم بالدولار الأمريكي. قامت الشركة في السنوات الماضية وربما تقوم في المستقبل بالدخول في عمليات تغطية مخاطر التغير في أسعار الفائدة علي التدفقات النقدية كجزء من سياسة إدارة مخاطر أسعار الفائدة والتي قد تعرض الشركة ايضاً لاستخدام معدلات الفائدة الليبور دولار أمريكي.

تسمح التعديلات باستمرار محاسبة التغطية حتي لو لم يكن من الممكن تحديد سعر ليبور الدولار الأمريكي بشكل منفصل في المستقبل و مع ذلك فإن هذا التعديل لا يمتد الي متطلبات ان يكون سعر الفائدة المحدد قابلاً للقياس بشكل موثوق. اذا لم يعد عنصر المخاطر قابلاً للقياس بشكل موثوق يجب انهاء علاقة علاقة التغطية.

اختارت الشركة اعتماد تعديلات المرحلة الأولى. سمح اعتماد هذه التعديلات للشركة بالاستمرار في محاسبة التغطية خلال فترة عدم التأكد التي نشأت من تعديلات معيار أسعار الفائدة. لم يتم تطبيق تعديلات المرحلة الثانية حتى الآن نظراً لأنها لم يتم باصلاح أو استبدال أي معايير فائدة موجودة للأدوات المالية للشركة.

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل بشكل مستقل حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بأرصدة العملاء الخاصة بها.

(١) إدارة المخاطر

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
 - بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
 - بالنسبة للمدينون التجاريون فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- تمثل الإيرادات المحققة من أكبر عميل في المجموعة ٧٦٪ من إجمالي الإيرادات المجمعة.
- تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات ذات مخاطر منخفضة. يتم مراقبة التصنيف الائتماني للاستثمارات لمعرفة التدهور الائتماني.

(٢) الاضمحلال في الأصول المالية

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠,٤٤٢,٠٢٩	٥,١٤١,٥٤١	مدينون تجاريون
٢,٧٠٥,٦٨٨	١,٦٩١,٩١٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٠١,٢٤٨	١٩٠,٠٩٤	أصول عقد
٤٩٧,٧١٩	٣٥٢,٧٩٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	٨١٥,٠١٢	أثون خزانة
٦٣٨,٧٢٢	٤٣٤,١٤٠	نقدية مجمدة
٨,٦٥٢,٩٤٢	٥,٤٠٦,٥٥٥	النقدية وأرصدة بالبنوك
٣٣,١٣٨,٣٤٨	١٤,٤٥٥,٥١٨	الإجمالي

تتمثل حركة الاضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٥٥,٥٢١	١,١٩٦,٨٦٨	الرصيد في ١ يناير
٣٠٣,١١٣	٢٤٥,٥١٩	المكون خلال العام
(١٩٢,٦٦٠)	(٦٠,٥٣١)	انتفى الغرض منه
(١٣,٩٠٨)	(٢٥,٨٢١)	المستخدم خلال العام
-	(٩٧)	تسويات
١٥٢,٤٣١	(٤١٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٦٠٤,٤٩٧	١,٣٥٥,٥٢١	الرصيد

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

(٣) مدينون تجاريون وأصول عقود:

تطبق المجموعة المنهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينون التجاريون وأصول العقد.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون وأصول العقد بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الإمتحان. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر لها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر بشكل كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. لذلك استنتجت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين هي تقريبا معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقد.

فيما يلي المعلومات حول المدينون التجاريون وأصول العقد باستخدام مصفوفة المخصصات للمجموعه:

١ - المدينون التجاريون - حكومي

أيام تجاوز الاستحقاق					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
الاجملي	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى		
	%	%٠,١٢	%٠,٠٣	%٠,٠٤		
١٧,٨٢٧,١٢٢	٣,٩٢٨,١٨٦	٢,٢٢٢,٢٥٨	٩,٤٤٦,٥٨٤	٢,٢٢٠,٠٩٤		المدينون التجاريون - حكومي
(٢٤٣,٤١٨)	(٢٣٤,٨٠٤)	(٢,٧٦٨)	(٤,٩٣١)	(٩١٥)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧,٥٨٣,٧٠٤	٣,٦٩٣,٣٨١	٢,٢٢٩,٤٩٠	٩,٤٤١,٦٥٤	٢,٢١٩,١٧٩		

أيام تجاوز الاستحقاق					٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
الاجملي	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى		
	%	%٠,٨٩	%٠,١٧	%٠,١٤		
٣,٤٩٦,٥٠٦	٨٦٧,٢٩٩	٧٦٩,٠٦٩	١,١٢٩,٣٤٤	٧٣٠,٧٩٤		المدينون التجاريون - حكومي
(٦٥,٣٠٩)	(٥٥,٥٥٢)	(٦,٨٥٧)	(١,٩٠٣)	(٩٩٧)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٤٣١,١٩٧	٨١١,٧٤٧	٧٦٢,٢١٢	١,١٢٧,٤٤١	٧٢٩,٧٩٧		

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

(٣) مدينون تجاريون وأصول عقود (تابع):

٢ - المدينون التجاريون - غير حكومي

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
	%٣٧,١	%٧,٤	%٧,٢	%٢,٣	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
٢,٦١٤,٩٠٧	٣٠١,٩٠٣	١,٠١٨,٤٤٢	٦٢٩,٠٩٢	٦٦٥,٤٧٠	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٢٤٧,٣٣٧)	(١١٢,٠٣٥)	(٧٥,٠٢٩)	(٤٥,١٤٧)	(١٥,١٢٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٣٦٧,٥٧٠	١٨٩,٨٦٧	٩٤٣,٤١٣	٥٨٣,٩٤٥	٦٥٠,٣٤٤	

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
	%٣١	%١٥	%١٢	%٨	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
١,٦٤٥,٠٣٥	٤٠٤,١٥١	٥٨٤,٧١٦	٣١٣,٣١٦	٢٩٢,٨٥٢	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٢٨٧,٥٣٥)	(١٢٨,٢٧٨)	(٨٦,١٩٢)	(٤٤,١٣٥)	(٢٣,٠٣٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٦٢,٥٠١	٢٧٥,٨٧٣	٤٩٨,٥٢٤	٣١٨,٧١٩	٢٦٩,٨٢١	

٣ - أصول عقود

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
	%٣	%٢	%١	%١	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
٢٠١,٢٤٨	٩١,٦٨٧	٣٠,٤٥٣	٤٩,٥٤٢	٢٩,٥٦٦	أصول عقود
(٤,٦٩٨)	(٣,١٤٣)	(٥١١)	(٥٧٦)	(٣٨٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩٦,٥٥٠	٨٨,٥٤٤	٢٩,٨٦٢	٤٨,٩٦٦	٢٩,١٧٨	

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
	%٣	%٢	%١	%١	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
١٩٠,٠٩٤	٨٣,٧٩٠	٢٦,٥٧٦	٥٣,١٥٢	٢٦,٥٧٦	أصول عقود
(٣,٥٧٨)	(٢,١٥٤)	(٥٣٢)	(٥٢٥)	(٣٦٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨٦,٥١٦	٨١,٦٣٦	٢٦,٠٤٤	٥٢,٦٢٧	٢٦,٢٠٩	

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

(٣) مدينون تجاريون وأصول عقود (تابع):

يتم تسوية مخصصات الخسارة المدينون التجاريون وأصول العقود كما في ٣١ ديسمبر مع مخصصات الخسائر في بداية العام كما يلي:

٢٠٢١	الاجمالي	مدينون		غير		
		أخرون	أصول عقود	حكومي	غير حكومي	
١,١٩٦,٨٦٨	١,٣٥٥,٥٢١	١,٠٠٤,٠٩٩	٣,٥٧٨	٢٨٢,٥٣٥	٦٥,٣٠٩	الرصيد في ١ يناير
٢٤٥,٥١٩	٣٠٣,١١٣	٨١,٥٥٤	١,١٢٠	٤٦,٩٢٩	١٧٣,٥١٠	زياده في مخصصات معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام
(٦٠,٥٣١)	(١٩٢,٦٦٠)	(٧٠,٥٧٨)	-	(٩٧,٢٧٦)	(٢٤,٨٠٦)	رد مخصصات غير مستخدمة مستخدم خلال العام
(٢٥,٨٢١)	(١٣,٩٠٨)	(٣,٣٢٠)	-	-	(١٠,٥٨٨)	شطب في قيمة المدينون التجاريون الغير محصله خلال العام
(٩٧)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٤١٧)	١٥٢,٤٣١	٩٧,٢٨٩	-	١٥,١٤٩	٣٩,٩٩٣	مخصص إقتل الخسائر في ٣١ ديسمبر
١,٣٥٥,٥٢١	١,٦٠٤,٤٩٧	١,١٠٩,٠٤٤	٤,٦٩٨	٢٤٧,٣٣٧	٢٤٣,٤١٨	

يتم شطب المدينون التجاريون والأصول من العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد.

تقديرات وأحكام هامة:

اضمحلال الاصول المالية:

تستند مخصصات الخسائر للاصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة مجموعة من الأحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناء على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طرق مدفوعات للمبيعات خلال فترة ٣٦ شهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أو ١ يناير ٢٠٢٢ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي في البلدان و اسعار النفط التي تباع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الحساسية:

التغيرات المعقولة في المدخلات / الافتراضات لن تؤدي إلى تغيير جوهري في انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة المعترف بها في القوائم المالية.

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة:

يوضح الجدول التالي تحليل استثمارات في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة حسب جودة الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناءً على درجات مخاطر الائتمان ويفصح عن الأرصدة بثلاث مراحل لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

أصول مالية تم	المرحلة الثانية:		المرحلة الثالثة:		المرحلة الأولى:
	الخسائر الائتمانية	المرحلة الثالثة:	الخسائر الائتمانية	شراؤها أو إنشاؤها	
مضمحلة	المتوقعة على	المتوقعة على مدي	المتوقعة على	المتوقعة على	المرحلة الأولى:
ائتمانيا في الاعتراف	مدي العمر	العمر للمخاطر	مدي العمر	مدي العمر	الخسائر الائتمانية
	لائتمان	الائتمانية التي قد زادت	لائتمان	الائتمانية التي قد زادت	المتوقعة على
٢٠٢١	المضحل	بشكل جوهري	المضحل	بشكل جوهري	مدي ١٢ شهرا
	الإجمالي	الأولي	الإجمالي	الأولي	
					أذن خزنة الحكومة المصرية
٨١٥,٠١٢	-	-	-	-	إجمالي القيمة الدفترية - أكثر من ٣ شهور
٣,٩٤٥,٣٧٨	٤,٨٣٨,٦٩٧	-	-	٤,٨٣٨,٦٩٧	إجمالي القيمة الدفترية - أقل من ٣ شهور
(١,٢٩٧)	-	-	-	-	مخصص خسائر الائتمان
٤,٧٥٩,٠٩٣	٤,٨٣٨,٦٩٧	-	-	٤,٨٣٨,٦٩٧	القيمة الدفترية

القيمة التعاقدية للأصول المالية التي تم شطبها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ هي لاشي جنيه مصري (٢٠٢١: ٩٧ ألف جنيه مصري).

د / ٢٦ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل المدينون التجاريون وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لمداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومالي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نفدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

(١) ترتيبات تمويلية:

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية وقد بلغ الجزء الغير مسحوب في نهاية العام كالاتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٨ مليون جنيه مصري	١٠٧ مليون جنيه مصري	ذات المائد المتغير
١,٥ + %	١,٥ + %	قنتهي في خلال عام

يمكن للمجموعة سحب تسهيلات ائتمانية في أي وقت ويمكن للبنك إنهاء هذه التسهيلات دون أي إشعار.

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د/٢٦ مخاطر السيولة (تابع)

(٢) استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٥,٣٥٨,٨٣٦	٩,٢٨٣,٠٣٠	٨,٣٠٦,٦٩٢	١١,٧٤٧,٩٤٠	قروض وفوائد
٨,٨٦١,٥٣٤	٢,٨٩٢,٨٧٩	١٤٨,٢٦٩	٥٤٣,٤٢٤	دائون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١,٦٧٦,٦٢٥	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧٠,٣٩٦	١٩٢,٧٥٩	٦٥٨,١٢٥	١,٤٦٤,٠٩٣	التزامات الإيجار
٢٤,٥١٠	-	-	٦٥٠,٦٤٠	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	٢٩٥,٦٥٣	-	التزامات مشتقات مالية
-	٤١٨,٠٢٣	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٤,٤١٥,٢٧٦	١٤,٤٩٣,٣١٦	٩,٤٠٨,٧٣٩	١٤,٤٠٦,٠٩٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٦٨,٨٥٥,٢٨٨	١٤,٠٩١,٧٥٧	٣,٤٤١,٤٤٨	٤,٨٦٧,١٥٢	قروض وفوائد
١١,٦٠٣,١٦٤	٣,٧٨٧,٨٩٤	١٦٣,٣٦٨	٥٩٨,٧٦٤	دائون 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
-	-	٢,٦١٩	-	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

تواجه بعض شركات المجموعة حالياً مشاكل سيولة نتج عنها عدم الوفاء بمدفوعات معينة وخرق تعهدات الديون. وقد تم توضيح ذلك بالتفصيل في الإيضاح (ج) و(٢٨/٣) بشأن الاستمرارية.

٢٧ - إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

ومن أجل الحفاظ والتعديل على هيكل رأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق بيع الأصول لتخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكشوف مخصصاً منها النقدية وارصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

تقوم المجموعة بمراقبة إدارة مخاطر رأس المال. حالياً، تواجه بعض شركات المجموعة حالياً مشاكل سيولة نتج عنها عدم الوفاء بمدفوعات معينة وخرق تعهدات الديون. تم تحديد تقييم التأثير في الإيضاح (٢٨/٣) بشأن الاستمرارية.

٢٧ - إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

إجمالي القروض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
قروض وسلفيات	٨٧,٥٧٣,٧٢٥	٦٥,٨٠٩,٣٧٥
يخصم: النقدية وأرصدة بالبنوك	(٨,٦٥٢,٩٤٢)	(٥,٤٠٦,٥٥٥)
صافي القروض	٧٨,٩٢٠,٧٨٣	٦٠,٤٠٢,٨٢٠
حقوق الملكية	٢٢,٣٧٠,٧٩٦	(٢,٣٧٤,٢٨٢)
إجمالي رأس المال	١٠١,٢٩١,٥٧٩	٥٨,٠٢٨,٥٣٨
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	٪٧٨	٪١٠٤

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

٢٨/أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة لمصرية

أعدت القوائم المالية المجمعة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معايير المحاسبة المصرية رقم ١ "عرض القوائم المالية")، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وتتفق القوائم المالية مع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها كما تم إصدارها من قبل وزير الاستثمار والتعاون الدولي في ١٨ مارس ٢٠١٩.

٢ - التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- أصول مالية معينة (متضمنة المشتقات المالية) والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول الحيوية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- خطط المزايا المحددة، يتم قياسها باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.
- الأصول والالتزامات الناتجة عن عقود التأجير.
- الشهرة.
- حق انتفاع أصول.
- التزامات الإيجار.

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية

حققت المجموعة صافي أرباح بنحو ١٤,٣ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مع خسائر ٢,٣ مليار جنيه تم توزيعها على مالكي الشركة الأم وأرباح ١٦,٦ مليار جنيه مصري تم توزيعها على الحصص غير المسيطرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٧ مليار جنيه صافي خسارة، حيث تم توزيعها بمقدار ٢,٣ مليار جنيه لمالكي الشركة الأم و ٣,٤ مليار جنيه للحصص غير المسيطرة). وقد زادت الخسائر المتراكمة للمجموعة إلى ما يقرب من ٢٤,٧ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢,٣ مليار جنيه مصري).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية التي بلغت ٨٧,٦ مليار جنيه مصري التي أغلبها من قطاع الطاقة. تمتلك المجموعة نقدية و ما في حكمها بقيمة ٨,٧ مليار جنيه مصري ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢٨ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية (تابع)

كما في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أخذت بعض شركات المجموعة (بشكل رئيسي قطاعي الأسمنت والطاقة) ببعض تمهدها الخاصة بالفروض الحالية. علاوة على ذلك، تعثرت بعض هذه الشركات في سداد أقساط بعض القروض في تواريخ استحقاقها.

ونتيجة لهذه الإخلالات والتعثرات، استحق مبلغ ٥٢,٧ مليار جنيه مصري للسداد عند الطلب ونتيجة لذلك قد تم تصنيف هذه القروض كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد نتج عن إعادة التوزيع هذه زيادة في الالتزامات المتداولة للمجموعة والتي تجاوزت أصولها المتداولة بمقدار ٦٨,١ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٥,٩ مليار جنيه مصري)، وفي الوقت الحالي تقوم المجموعة بإجراء مفاوضات لإعادة هيكلة ديونها.

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

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

- إذا استمرت المجموعة في تكبد خسائر تشغيلية ولم تكن قادرة على توليد تدفقات نقدية من التشغيل.
- 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 الموحدة للمجموعة بشكل كبير على قدرة المجموعة على توليد تدفقات نقدية مستقبلية من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وإعادة هيكلة الديون بنجاح. معالجة مخالفات التعهدات المالية.

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

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والموضحة أدناه:

الأنشطة التشغيلية

● تعتبر الشركة المصرية للتكرير مشروعاً وطنياً استراتيجياً بطاقة ٤,٧ مليون طن من المنتجات المكررة سنوياً، بما في ذلك ٢,٣ مليون طن من وفود الديزل Euro V الذي يمثل أكثر من ٣٠٪ - ٤٠٪ من واردات مصر الحالية و ٦٠٠ ألف طن من وفود النفتالين. تعمل الشركة المصرية للتكرير حالياً بكامل طاقتها منذ بداية ٢٠٢٠ ولديها عقود توريد طويلة الأجل غير قليلة للإلغاء مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد منتجات مختلفة لمدة ٢٥ عاماً. منذ أول يناير ٢٠٢٢، استفادت 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 بمبلغ ٢٥ مليار جنيه مصري، والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بمبلغ ٢٨,٤ مليار جنيه مصري والتدفقات النقدية الناتجة من التشغيل بمبلغ ١٨,١ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. في العام السابق، حققت الشركة المصرية للتكرير خسائر.

● الإيرادات المتزايدة لشركة "طاقة عربية" ناتجة عن توسعات محطات الغاز الطبيعي المضغوط في "طاقة غاز"، فضلاً عن زيادة أحجام التوزيع والتوليد في "طاقة للطاقة". تواصل "طاقة" تعزيز مكانتها في السوق من خلال فتح المزيد من محطات الوقود وإنشاء محطات جديدة للطاقة الشمسية مما عزز موقعها المهيمن كمورد رئيسي للخدمات الإستراتيجية طويلة الأجل بموجب عقود مضمونة طويلة الأجل. قامت شركة طاقة عربية أيضاً بتتويج محطاتها من الطاقة من خلال مشروع بنين للطاقة الشمسية الذي بدأ تشغيله في الربع الأول من عام ٢٠١٩، مما دعم التدفقات النقدية للمجموعة. وجاءت الإيرادات المتزايدة لشركة "طاقة عربية" مدفوعة بالتوسع في محطات الغاز الطبيعي المضغوط في شركة "طاقة غاز" بالإضافة إلى زيادة أحجام التوزيع والتوليد في شركة "طاقة للطاقة". تستمر "شركة طاقة" في تعزيز مكانتها في السوق من خلال افتتاح المزيد من محطات الوقود وإنشاء محطات جديدة للطاقة الشمسية مما عزز مكانتها المهيمنة كمورد رئيسي للخدمات الإستراتيجية طويلة الأجل بموجب عقود مضمونة طويلة الأجل. بدأت "شركة طاقة" عملياتها بنجاح في المحطة الفرعية بالمنطقة الصناعية في منطقة السادس من أكتوبر في مارس ٢٠٢١ مما سيؤدي من أرباح المجموعة ويولد تدفقات نقدية إضافية. كما افتتحت "شركة طاقة" شركة تابعة جديدة وهي "شركة طاقة للمياه"، التي ستطور مجموعة متنوعة من حلول قيمة لمعالجة المياه لخدمة القطاعات الصناعية، الزراعية، السياحية والعقارية. ساهمت "شركة طاقة" في إيرادات بقيمة ١٠,٧ مليار جنيه مصري وحققت تدفقات نقدية إيجابية من أنشطة التشغيل بقيمة ٦٧٥ مليون جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢٨ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية (تابع)

- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - السودان ، حققت شركة التكمال زيادة في الإيرادات مقارنة بالعام الماضي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، حيث تحقق ٣,٤ مليار جنيه مصري مقارنة ب ٢,٣ مليار جنيه مصري في السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تمكنت شركة التكمال من توليد تدفقات نقدية إيجابية وزيادة إيراداتها مقارنة بنفس الفترة المقارنة نتيجة للزيادة الكبيرة في متوسط أسعار الأسمنت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كانت الأسعار نتيجة اتساع فجوة الطلب حيث عانى المنتجون المحليون من نقص الوقود وقطع الغاز مما تسبب في اضطرابات الإنتاج على نطاق واسع قد ستؤثر الاضطرابات السياسية في السودان على الربحية بدءاً من الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ وتراقب إدارة المجموعة الوضع عن كثب.
- ستواصل شركة أسيك للتعدين (أسكوم) وشركاتها التابعة الاستفادة من زيادة الصادرات والتعافي عبر الأسواق الإقليمية، يؤدي الانخفاض الأخير في قيمة الجنية المصري إلى زيادة قدرة شركة (اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات) التنافسية في السوق العالمي وكما ستمضي الإدارة كتماً في استراتيجية تنوع قنوات المبيعات بهدف زيادة تواجدنا في السوق المحلي. ستمثل هذه الاستراتيجية كتحوط ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستسمح لشركة أسيك للتعدين (أسكوم) بالاستفادة من تغيرات رأس المال العامل الأكبر في السوق المحلية، وتحسين التدفق النقدي والهوامش الربحية.
- طبقت شركة فالكون - مزارع دينا العديد من مبادرات تحسين الكفاءة والمرافق التي أدت إلى زيادة القدرة الإنتاجية للأبقار المنتجة للحليب، وأدت هذه الاستراتيجية إلى اتجاه تصاعدي إيجابي في مختلف المقاييس وخاصة فيما يتعلق بإيرادات الإنتاج والتشغيل.
- تمكنت شركة جراندي فير من تنوع وتوسيع نطاق منتجاتها. على وجه الخصوص، أدت الكراتين المموجة وأنواع الصناديق المختلفة إلى توسيع قاعدة عملائها. تعد الشركة الوطنية للطباعة ضمن مجموعة جراندي فير هي الأكبر إنتاجاً لمنتجات التعبئة والتغليف والطباعة في مصر، وبالتالي تدعم أداء الأعمال.
- أظهر قطاع النقل والخدمات اللوجستية و شركة النابل لوجيستكس (خدمات موانئ بحرية والنقل النهري في مصر) نمو شديد نتيجة لمعاملات الشحن والتفريغ للشركة وتحسين الكفاءات التشغيلية.

وضع السيولة

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

- بلغت إجمالي قروض الشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة في قطاع الطاقة) مبلغ ٥٢,٩ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تخلت الشركة عن سداد قروض المقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بلغ رصيد قروض المقرضين ذوي الأولوية مبلغ ٣٧,٩ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بينما تتضمن القروض المستحقة المتبقية من القروض من المقرضين الثانويين الذي لم تتخلف الشركة في سدادها حتى الان. فيما يتعلق بتعهدات القروض، لم يتم الإخلال بأي تعهدات بداية من ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث سددت الشركة المصرية للتكرير مبلغ ٧٠,٦ مليون دولار أمريكي خلال الربع الأول من ٢٠٢٣ من ما جعلها تسدد التزامات خدمة ديونها باستثناء عدم الاستيفاء بالعهد غير المالي المتعلق بحالة استكمال المشروع وتاريخ الانتهاء.
- ان المجموعة حالياً في فترة التفاوض و إعادة هيكلة القروض ذات الأولوية من مؤسسات مالية دولية متعلقة بالشركة المصرية للتكرير، والبالغة ٣٧,٩ مليار جنيه مصري. وبناءً على المراسلات مع المقرضين ذوي الأولوية، توصلت الإدارة إلى موافقة مبدئية وافق فيه المقرضون على عملية تنفيذ إعادة هيكلة الديون. وافق كبار المقرضين تفاهياً على إعادة الجدولة ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المفاوضات في الربع الثالث من عام ٢٠٢٢. تم قبول بعض من الأمور التي تم التفاوض عليها في البداية 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نجحت الشركة المصرية للتكرير في سداد ٥٨٧,٧ مليون دولار أمريكي لكبار المقرضين كسداد لاصول المبالغ المستحقة في ديسمبر ٢٠٢٢، هذا بالإضافة إلى سداد ٦٢,١ مليون دولار أمريكي كدفعة لتسهيلات رأس المال العامل والفائدة نصف السنوية المتكبدة. حققت الشركة المصرية للتكرير تدفقات نقدية إيجابية وتعافت من حيث الأداء خلال العام نتيجة عملها بكامل طاقتها وزيادة في أسعار البيع بعد COVID-19 و تعافي هوامش ربح التكرير. في ضوء التغييرات الهامة المذكورة أعلاه في السوق والعمليات التجارية للشركة، أبلغت الشركة كبار المقرضين أن مقترح إعادة الهيكلة التالي سيتم تقديمه في الربع الثالث من عام ٢٠٢٣ بنهج أبسط.
- تمكنت إدارة المجموعة من خلال شركة القلعة للاستثمارات الدولية (شركة تابعة مملوكة بالكامل) بتسوية جميع القروض البالغة قيمتها ١,٠٦ مليار جنيه مصري والتي كانت مستحقة على قطاع النقل والدعم اللوجستي للبنك العربي الإفريقي الدولي و بنك مصر بقيمة تبلغ ٢١٣ مليون جنيه مصري.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢٨ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية (تابع)

- نجحت أحدى الشركات التابعة لمجموعة اسكوم وهي شركة "جلال روك" و أحدى الشركات التابعة لمجموعة "الشركة الوطنية للتنمية و التجارة" وهي "الشركة العربية السويسرية للهندسة" في إعادة هيكلة رصيد القروض المستحقة.
- إن المجموعة في مراحل متقدمة لتسوية جميع الديون المتأخرة على مستوى الشركة القابضة ، والشركات التابعة المملوكة بالكامل والشركة الوطنية للتجارة والتنمية من خلال إعادة الهيكلة مع مجموعة من المقرضين والتي هي قيد التفاوض حالياً.
- بنانا إلى الوضع الحالي للمفاوضات، فإن الإدارة على ثقة من أن مبادرات إعادة التفاوض بشأن الديون وإعادة هيكلتها ستنتهي بنجاح.

مبادرات أخرى

- ستواصل الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير وباقي استثماراتها وإعطاء الأولوية للنمو.
- تعتزم الإدارة دفع عجلة نمو الشركة من خلال مواصلة سياستها لضخ استثمارات إضافية صغيرة في شركاتها التابعة بهدف زيادة تدفقاتها النقدية وخفض ديونها منسوبة للتدفقات النقدية مما سيكون له نتائج إيجابية مستقبلاً.
- تدرس القلعة مجموعة من الاستثمارات متوسطة الحجم والخضراء الموجهة للتصدير، وهي استثمارات ذات قيمة مضافة محلية عالية ليتم تنفيذها عبر شركاتها التابعة.
- كما واصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصادرات والذي عززت التدفقات النقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة الى المبادرات الأخرى، ترى إدارة المجموعة أن المجموعة من المتوقع ان تستمر في الاعتراف بالاصول والوفاء بالالتزامات في اطار العمل المعتاد لها وانها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التبويب المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، أو
- كونه نقداً أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، أو
- عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والإرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

طريقة الاستحواذ

يتم استخدام طريقه الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال بصرف النظر عن اقتناء أدوات حقوق ملكية اوى أصول أخرى. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة كالتالى:

- بالقيمة العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين.
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل ؛ و
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات وكذا الالتزامات المحتملة (ماعدا استثناءات محدودة) على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس اية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة (كل اقتناء على حدة) على أساس القيمة العادلة أو نسبة من القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تتعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعض النقي المدفوع أو المستلم.

استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالاعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والاعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة إلى مالكي الشركة الأم.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

الشهرة

تنشأ الشهرة عند استحواد شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في تاريخ الإقتناء وتنسب الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة على مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار قيمة الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولي للبيود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة (انظر سياسة طريقة حقوق الملكية (٣) أدناه).

٣ - طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الإقتناء لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة، وحصة المجموعة من التخفيض في الدخل الشامل الأخر المجمعة بالنسبة للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة على أنها انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بالمشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية بعد أن يتم الاعتراف الأولي بها بالتكلفة في قائمة المركز المالي المجمعة.

التغيرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضى ضمن الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

٣ - طريقة حقوق الملكية (تابع)

خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

إذا تساوى أو تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية حصتها في تلك المنشأة أو تساوى معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن تلك الشركات. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تتألف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

المعاملات المتبادلة بطريقة حقوق الملكية

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة وشركاتها الشقيقة في نطاق ما يخص المجموعة بهذه الكيانات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المثبتة من قبل المجموعة.

الشهرة الناتجة من الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقننة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في المنشأة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم اختبار قيمة اضمحلال في شركات شقيقة حينما توجد مؤشرات على انخفاض تلك القيمة. إن القيمة لاستردادية لاستثمار في شركة شقيقة هي القيمة الأعلى ما بين تلك القيمة المستخدمة أو تلك القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف التخلص من الشركة ويتم تقييمها بشكل منفصل لكل شركة شقيقة. ولا يتم توزيع خسائر الاضمحلال الناتجة على الشهرة وسعر الشراء، ولكن على الاستثمار ككل. لذلك، يتم الاعتراف بأي انعكاس للظروف التي تؤدي إلى الاعتراف بخسائر الاضمحلال في نطاق لزيادة المستقبلية للقيمة المستردة، بشرط ألا يتجاوز خسائر الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها.

٢٨ ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري والتي تمثل عملة العرض للمجموعة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف في تواريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية عموماً بمعدلات أجنبية بأسعار الصرف في نهاية العام خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الأخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

يتم عرض أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. جميع أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية الأخرى يتم عرضها بالصافي ضمن "أرباح / خسائر أخرى".

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة على الأصول والتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وعلى سبيل المثال يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر في الدخل الشامل الأخر.

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة (ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتم بالتضخم الشديد) التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي مجموعة معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال العام فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث تلك المعاملات).
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقلة في قائمة الدخل الشامل الأخر.

في عملية التجميع يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل الأخر المجموعة بقيمة أي فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي أو يتم سداد أي قروض تمثل جزء من هذا الاستثمار يتم إعادة تبويب الفروق إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

تم معالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات على القيمة العادلة الناشئة عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال.

(٤) اقتصاديات ذات التضخم الشديد

تم تصنيف اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم الشديد. ولا تتعرض معايير المحاسبة المصرية للتقارير المالية في اقتصاديات ذات تضخم شديد وبالتالي قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) - التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. نتائج الأعمال لشركة التكامل للأسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

تم تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات غير المالية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على صافي المركز المالي في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في حالة ان تعدي القيم المجمعة المعدلة قيمتها الاستردادية.

ويتم تعديل كافة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة من خلال تطبيق التغييرات في مؤشر الأسعار العام من تاريخ تحمل المصروف أو تحقق الإيراد.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٤) اقتصاديات ذات التضخم الشديد (تابع)

وتؤثر إجراءات إعادة العرض طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على تعديل السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة عن الفترة المؤقتة طبقاً للتكلفة التاريخية علي ما يلي:

- الأصول الثابتة.
- المشروعات تحت التنفيذ.
- المخزون.

٢٨ د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل.

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بذلك الأصل ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. يتم الاعتراف بجميع عمليات الأصولات والصيانات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة المالية التي تم تكديدها فيها.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة في **إيضاح (١٦-أ)**.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد الربح أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند وصافي القيمة الدفترية للبند المستبعد، ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الربح أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢٨ هـ - الأصول الغير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في **إيضاح (٢٨ ب)**. يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة لا يتم إستهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار الاضمحلال سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تتخفف قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالكيان المباع.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنفد لأغراض اختبار الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع لتلك الوحدات المولدة للنفد أو مجموعات الوحدات المولدة للنفد والتي من المتوقع لها ان تستفيد من انماج الاعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد تلك الوحدة أو مجموعات الوحدات على ادنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل **(إيضاح ٨)**.

(٢) العلامات التجارية، التراخيص وعقود العملاء

يتم قياس عقود العملاء المقتناه بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف بعقود العملاء المقتناه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ولها عمر إنتاجي محدود ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في القيمة. (ولا يوجد عمر انتاجي محدد للعلامات التجارية).

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / هـ - الأصول الغير ملموسة (تابع)

(٣) برمجيات الحاسب الالى

يتم الاعتراف بالنفقات المتعلقة بالحفاظ على برمجيات الحاسب الالى كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الحاسب الالى الناتجة عن تكاليف التطوير والتي تتعلق مباشرة إلى تصميم واختبار منتجات برمجيات محددة وفريدة يتم التحكم فيها من قبل المجموعة كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الالى بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
 - توافر النية لدى الإدارة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو بيعه. و
 - قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس وبيعه
 - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
 - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الحاسب الالى أو بيعها و
 - أن يكون لدى المجموعة القدرة على قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الالى خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.
- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة والتي يتم رسميتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين وجزء مناسب من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كأصول غير ملموسة ويتم استهلاكها من الوقت حيث يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

(٤) البحث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات البحث والإنفاق على التنمية التي لا تستوفي المعايير الواردة أعلاه كمصروف عند تكديدها. لا يتم الاعتراف بتكاليف التطوير المعترف بها سابقاً كأصل في فترة لاحقة.

(٥) طرق وفترة الاستهلاك

راجع إيضاح (٦/ د-١٠) للحصول على تفاصيل حول طرق الاستهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة للأصول غير الملموسة.

٢٨ و - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدرة حول تحديد القيمة العادلة. تتضمن تكاليف البيع مصروفات البيع الإضافية، بما في ذلك رسوم المزايدات والعمولات المدفوعة للوسطاء والتجار والتكاليف المقدرة للنقل إلى السوق ولكنها لا تشمل تكاليف التمويل وضرائب الدخل.

المواشي المحتفظ بها للذبح تصنف كغير ناضجة حتى تصبح قابلة للذبح، ويتم تبويبها كأصول متداولة وذلك إذا كان من المتوقع بيعها خلال عام واحد.

حدائق الفاكهة والبساتين يتم تبويبها كأصول ثابتة. ولكن يتم تبويب المحاصيل التي تنمو على الشجر كأصول حيوية حتى نقطة الحصاد. عند الحصاد يتم تقييم الفاكهة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع. ويتم إدراج التخفيض في القيمة العادلة للأبقار وحدائق الفاكهة والبساتين في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم إدراج كلاً من تكلفة التسمين وتكلفة العمالة والصيانة والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكديدها. يتم رسمة تكلفة شراء الأبقار بالإضافة إلى تكلفة النقل كجزء من الأصول الحيوية.

٢٨/٣ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو أكثر عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال لأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد أو الشهرة أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التكاليف أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الاضمحلال، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتمدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢٨/٤ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (مجموعات جاري التخلص منها) والعمليات غير المستمرة

يتم تبويب الأصول غير المتداولة (أو المجموعة المستبعدة) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اسامي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمتعادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداولة (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل. بإستثناء الأصول مثل الأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة التي تم استئثارها على وجه التحديد من هذا الشرط.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة مستبعدة) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بربح أو بخسارة لم يتم الاعتراف بها من قبل تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

الأصول غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي هي جزء من مجموعة الاستبعاد) لا يتم اهلاكها أو استهلاكها عندما يتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصروفات الأخرى المنسوبة إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع وأصول المجموعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة. يتم عرض الالتزامات غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع والالتزامات المجمعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة.

العملية الغير مستمرة هي أحد مكونات الكيان الذي تم التخلص منه أو تم تبويبه على أنه محتفظ به للبيع والتي تمثل نوع النشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات، جزء من خطة واحدة منسقة للتخلص من هذا النوع من الأعمال أو منطقة العمليات أو شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ ط - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد الخام المباشرة، العمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنه وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً للتكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٢٨ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التوييب

تقوم المجموعة بتوييب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من الدينون التجاريون والأرصدة المعنية وأتون الخزائن الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للنفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر.

تقوم المجموعة بإعادة توييب استثمارات الدينون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٣) القياس (تابع)

١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تيوب فيها المجموعة أدوات الدين:

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيول التدفقات النقدية التماقنية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تيوب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيول التدفقات النقدية التماقنية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تيوب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تيوب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢- أدوات حقوق الملكية

- تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر، لا يوجد إعادة تيوب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ٥ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٤) الاضمحلال

يصبح الأصل المالي (مضمحل ائتمانيا) عند وقوع حدث أو أكثر من حدث الذي له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تتضمن الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا على الأدلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
 - إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط إن تأخذها المجموعة في الاعتبار بخلاف ذلك.
 - من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
 - اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.
 - تحدد المجموعة الإخفاق في المداد عندما تتعرض لواحدة أو أكثر من المؤشرات التالية:
 - صنفت وكالات التصنيف الدولية المقرض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
 - يستوفى المقرض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
 - عدم التزام المقرض بالتعهدات المالية.
 - من المحتمل أن يتعرض المقرض إلى الإفلاس.
 - تم شراء القروض أو إنشائها بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبد.
- يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

(٥) تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر، والأوراق المالية المتاحة للبيع والقروض والمديونيات ضمن "إيرادات (تكاليف) التمويل - صافي".

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على المديونيات المضمحلة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إيرادات التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر، وأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع كجزء من الإيرادات من العمليات المستمرة وعندما يتم إثبات حق المجموعه في استلام المنفوعات عند نشؤ الحق في استلام التوزيعات.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمع عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون غير مرتبط بوقوع حدث ما في المستقبل وأن يكون قابلاً للنفاد في ظروف العمل الاعتيادية أو في حالة إخفاق الطرف الأخرى ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢٨ / ل - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية بقيمتها العادلة في تاريخ التماقد ويتم إعادة قياس قيمتها بعد ذلك بالقيمة العادلة. وتعتمد طريقة الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن المشتقات على ما إذا تم تريب المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوي تعاملاتها على درجة عالية من التنيز (تغطية تدفقات نقدية).

وتتوق المجموعة في بداية أي عملية العلاقة بين أداة التغطية والبند المغطى له علاوة على أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وذلك للقيام بعمليات التغطية المختلفة، كما تتوق المجموعة بتقديرها - عند ابتداء التغطية وبصفة مستمرة أيضاً - إذا كانت المشتقات المالية المستخدمة في عمليات التغطية على درجة كبيرة من الفاعلية في معادلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة.

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في **إيضاح (٧/ ج)**، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقية أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة إن وجدت كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

تغطية التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات كتغطية تدفقات نقدية ضمن الدخل الشامل الأخرى. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الأرباح أو الخسائر "إيرادات (خسائر) أخرى بالصافي".

يتم الاعتراف بمبالغ حقوق الملكية المتعلقة بالجزء الفعال لعقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن "تكاليف تمويلية".

عندما ينتهي أجل أداة من أدوات التغطية أو يتم بيعه أو عندما لم يعد يلبي معايير التغطية فإن كافة الأرباح أو الخسائر في حقوق الملكية في ذلك الوقت - تظل في الدخل الشامل الأخرى ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاعتراف بالعملية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما لم يعد من المتوقع حدوث عملية متوقمة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع ضمن بند أرباح (خسائر) أخرى بالصافي.

تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية في الفترات التي يؤثر فيها البند المغطى على الربح أو الخسارة حيث يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من عقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة للقروض ذات الأسعار المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس الوقت. تكلفة الفائدة على الاقتراض المغطى.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ م - عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي وقت اصدار الضمانة. ويتم القياس المبني للالتزامات بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق على انها القيمة المحددة بنموذج الخصائر الانتمائية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبية المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية" أو القيمة المحددة من القياس المبني منقوصاً منه - حيثما كان ذلك مناسباً - الإيرادات المتراكمة وفقاً للمعيار المحاسبية المصرية رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على انها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات والتي ستكون مطلوبة بدون الضمان ، أو المبلغ المقدر الذي سيدفع إلى طرف ثالث مقابل تحمل الالتزامات.

يتم احتساب القيم العادلة كمساهمات ويتم الاعتراف بها كجزء من التكلفة الاستثمار حينما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الزميلة بدون تعويض.

٢٨ ن - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي لشركات المجموعة. ويتم توييب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقلس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٢٨ س - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصدوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

٢٨ ع - رأس المال

يتم توييب الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرجل إلى احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة القلعة للاستثمارات المالية كأسهم خزينة حتى يتم الغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم تضمينها المقابل المستل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار ، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة القلعة للاستثمارات المالية.

٢٨ ف - الأسهم الممتازة

يتم توييب الأسهم الممتازة الغير مستردة كحقوق ملكية حيث تستحق حقوق تصويت أكبر من السهم العادي، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ص - ضرائب الدخل

يعتبر مصروف او ايراد ضريبة الدخل لهذه الفترة هو الضريبة المستحقة الدفع عن الفترة الحالية الخاضعة للضريبة على أساس معدل ضريبة الدخل الساري معدلة بالتغيرات في أصول والالتزامات الضريبية المؤجلة التي تخص لفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة ، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الاسس الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المحاسبية، والتي من المتوقع ان تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل او عند دفع الالتزام الضريبي المؤجل.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بين القيمة الدفترية والاسعار الضريبية للاستثمارات في العمليات الأجنبية حيث تكون الشركة قادرة على ذلك السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل أنه لن يتم رد تلك الاختلافات في المستقبل المنظور.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي. او لتحقق الأصل وسداد الالتزام في ان واحد.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ق - مزايا العاملين

(١) التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتبات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والاجازات السنوية والاجازات المرضية المتراكمة والتي من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقوم فيها لموظفين بتقديم خدماتهم فيما يتعلق بخدمات لموظفين حتى نهاية الفترة. ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعه عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات على أنها التزامات خدمات الموظفين الجارية في قائمة المركز المالي المجمعة.

(٢) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في منة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كاصل إلى الحد الذي يكون فيه امتداد النقود أو تخفيض المدفوعات المستقبلية متاح.

(٣) مزايا انتهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي. كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة إلى قيمتها الحالية.

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصص للعاملين طبقاً للنظام الأساسي لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢٨/ر - الإيجار

١. الإيجار التمويلي

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي، المياني، محطات الوقود، توصيلات كهربائية، محاجر و مخازن. عقود الإيجار عادة ما تكون لفترات ثابتة تتراوح من ١٢ شهر إلى ١٥ عام. يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة. لا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات بخلاف التأمينات على الأصول المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. لا يسمح باستخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم اهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ ر - الإيجار (تابع)

١. الإيجار التمويلي (تابع)

يتم القياس الأولي للاصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
 - مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر، فيستعمل استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الفائدة الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- كلما كان ذلك ممكناً، تقوم المجموعة باستخدام تمويل حصلت عليه المستأجره من طرف ثالث كنقطة بداية، ويتم تعديله لكي يعكس التغييرات التي في شروط التمويل منذ استلامه من الطرف الثالث.
- تستخدم أو تبدأ بسعر فائدة خالية من المخاطر ومعدلة بمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة التابعة، والتي لا تحتوي على تمويل حديث من طرف آخر.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز تأجير مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الأجل للمعدات و وسائل النقل وكل الاصول ذات قيمة صغيرة على أساس طريقة القسط الثابت والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتتكون الاصول ذات القيمة الصغيرة من عقود ذات قيمة طفيفة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار إلغاء العقد. ويتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإلغاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إلغاؤه). لم تحدد المجموعة أي خيارات إلغاء أو تمديد في عقودها.

٢. الإيجار التشغيلي

يتم تبويب الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ش - الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسة بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المنفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات، يتم رسلة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم الغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم الغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

يتم تبويب القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢٨ / ت - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل موهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل موهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل الموهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل موهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسالتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٢٨ / ث - احتياطات المساهمين

يتم خصم القروض الممنوحة إلى الهيئة المصرية العامة للبترول لشراء أسهم في الشركة المصرية للتكرير "شركة تابعة مملوكة بالكامل" من حقوق المساهمين والاعتراف بها كمدفوعات مبنية على الأسهم.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة بالخيار الممنوح للهيئة المصرية العامة للبترول ضمن المنفوعات المبنية على الاسهم يقابلها زيادة في حقوق الملكية. ويتم تحديد اجمالي قيمة المصروف عن طريق حساب التغير في القيمة العادلة للخيارات الممنوحة والخيارات المصدره للهيئة المصرية العامة للبترول وتنفذ في الحال.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل خسائر التشغيل المستقبلية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصرف الفائدة في قائمة الأرباح والخسائر.

(٢) الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو الالتزام الحالي نشأ بسبب أحداث سابقة، ولم يتم الاعتراف به بسبب انه لم يكن من المتوقع حدوث تدفقات للموارد خارج المجموعة والتي تمثل فوائد اقتصادية لتسوية الالتزام، أو بسبب انه لم يكن من الممكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. بدلا من ذلك قامت المجموعة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة في إيضاحها في القوائم المالية المجمعة.

(٣) الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيدها عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المجموعة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية مستقبلية.

إذا كان من المتوقع أن يتم سداد بعض أو كل النفقات المطلوبة لتسوية مخصص من قبل طرف آخر خارج المجموعة، فيجب إثبات السداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، و فقط عندما يكون مؤكداً انه سيتم استلام هذا السداد إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

٢٨ ذ - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك جوهرياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقرض المعاملة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ض - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو مجلس إدارة الشركة القابضة، والمتكون من:

أحمد هيكل المدير التنفيذي والمؤسس	هشام الخازندار المدير العام و مؤسس مشارك	معتز فاروق المدير المالي
--------------------------------------	---	-----------------------------

كريم صادق

عضو مجلس إدارة ورئيس قطاع النقل
والخدمات اللوجستية

يجتمع مجلس الإدارة على بشكل ربع سنوي، أو بشكل متكرر إذا لزم الأمر، وهو كذلك المسئول عن مراجعة وتعديل وإقرار المالية للشركات التابعة الأداء والاستراتيجية الشاملة.

يقوم مجلس الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات / الربح التشغيلي / إجمالي أصول القطاع / إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية للقطاع. يستبعد أساس القياس هذا العمليات المتوقعة. يتم تخصيص إيرادات الفوائد والنفقات للقطاعات، حيث أن هذا النوع من النشاط منفرد بالمركز الرئيسي للمجموعة، الذي يدير التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة.

٢٨ / غ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة ولا تتضمن مبالغ الإيراد المرتجعات والخصومات التجارية وخصم الكميات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية المدينون التجاريون والترتيبات الخاصة بهم.

بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع للتجار أو المقاولين الذين لهم الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم البضائع إليهم، يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل التحكم في المنتجات، وعندما يتم تسليم المنتجات إلى التجار أو المقاولين، يكون للتجار أو المقاولين حرية التصرف الكاملة في سبل البيع والسعر لبيع المنتجات، ولا يوجد التزام غير محقق يمكن أن يؤثر على قبول التجار أو المقاول للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التآكل والخسارة إلى التجار أو المقاولين، وقد قبل التجار أو المقاولون المنتجات وفقاً لمعد البيع، وانتهت أحكام القبول أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات، بناءً على الحجم الفعلي، ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا إلى الحد الذي من المحتمل جداً ألا يحدث فيه انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات المقدرة طبقاً لحجم الخصومات المتوقع دفعها للملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها حتى نهاية فترة إعداد التقارير. لا يوجد عنصر تمويل يعتبر حاضراً حيث تتم المبيعات بمدة ائتمان ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالمستحق عندما يتم تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق الدفع.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ غ - تحقق الإيراد (تابع)

تقديم الخدمات الانشائية

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات الانشائية بموجب عقود السعر الثابتة في الفترة المالية التي يتم فيها تقديم الخدمات بناء على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية الفترة المالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها، لأن العميل يتلقى ويستفيد من الفوائد في وقت واحد.

تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم نحو الإتمام النهائي إذا تغيرت الظروف. أي زيادات أو نقصان ناتج عن ذلك في الإيرادات أو التكاليف المقدرة تنعكس في ربح أو خسارة الفترة التي أصبحت فيها الظروف التي أدت إلى المراجعة معروفة من قبل الإدارة.

إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المطالب به، يتم الاعتراف بأصل ناشئ عن عقد. وإذا تجاوزت التحصيلات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام مرتبط بعقد.

منح الحكومي

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة قد استحققت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة كالتزام التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات. ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٢٨ ظ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة:

- صافي ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٢٢).

النصيب المخفض

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية للأخذ في الاعتبار:

- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٩ - أحداث هامة

أ- تمتلك المجموعة استثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (أر فى آر كى) وشركة ريفت فالى للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (أر فى آر يو) من خلال شركتها التابعة أفريقيا للسكك الحديدية المحدودة "إيه آر إل" وشركاتها التابعة "امبيانس فنشرز ليمتد" و"كينيا وأوغندا للسكك الحديدية القابضة المحدودة - كى يو آر اتش" و"ريفت فالى للسكك الحديدية".

منذ عام ٢٠١١، كانت آر فى آر كى وأر فى آر يو تعملان في مشروعين للسكك الحديدية في كينيا وأوغندا بموجب اتفاقية امتياز مدتها ٢٥ سنة بين الشركتين وحكومتى كينيا وأوغندا.

وخلال يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨، أصدرت كل من المحاكم والحكومات الكينية والأوغندية كلاهما أمراً منفصلاً بإنهاء اتفاقيتى امتياز خطوط السكك الحديدية لكلاً من كينيا وأوغندا نتيجة عدم الإلتزام بدفع رسوم والإيجارات وأيضاً نتيجة عدم الإلتزامات بمؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها. طبقاً لبندو اتفاقية الامتياز استولت حكومتى كينيا وأوغندا على أصول شركتى آر فى آر كى وأر فى آر يو. وبالتالي اعترفت إدارة المجموعة بخسائر اضمحلال كامل القيمة الدفترية لأصول هذه الشركات والمبالغ قيمتها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصري.

خلال يناير ٢٠١٨، وبعد قرار الحكومة الأوغندية بإنهاء إتفاقية الامتياز، استنتجت إدارة المجموعة أنها قد فقدت كافة المنافع الاقتصادية المستقبلية من خدمات خطوط الشحن للسكك الحديدية التي تعتبر الغرض الرئيسي والغرض الوحيد من شركتى آر فى آر كينيا و آر فى آر أوغندا.

وبناءً عليه فقد أرغمت شركتى آر فى آر كى وأر فى آر يو إلى التوقف عن العمل وفقدت المجموعة السيطرة على أعمال الشحن في السكك الحديدية وكذلك فقدت السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركتين. حيث أن لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على المعلومات المالية والسجلات المحاسبية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، قام مجموعة من الموظفين السابقين لشركة إيه آر إل برفع دعوة قضائية على الشركة وذلك بخصوص تسوية مستحقاتهم. وقد قامت المحكمة بإصدار اعلان غيابى لشركة إيه آر إل للاستجابة لهذه القضية. ولم تستطع الشركات الأم من تمثيل إيه آر إل في المحكمة استجابة لهذا الأمر. ويشير ذلك إلى أن الشركة لم تكن تملك التمويل الكافى لتسوية التزاماتها.

وبناءً على ذلك في ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على إيه آر إل حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة خلال عام ٢٠١٩ تعيين مصفى. وعلى الرغم من أن هذه الأحداث وقعت بعد نهاية العام إلا أن الإدارة ترى أنها فقدت السيطرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أن الشروط القانونية المطلوبة قد نفذت وتحققت.

بالإشارة إلى فقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) ونتيجة لفقد السيطرة على اتفاقيات الامتياز قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركات من القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري في ذلك العام، كما هو موضح في الجدول اناه.

بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة أفريقيا للسكك الحديدية المحدودة والمقرضين تحدد أن في حالة الاستبعاد لن يتم الرجوع على شركة القلعة للاستثمارات المالية باعتبارها كيان قانونى. وبالتالي جدير بالذكر أن شركة القلعة للاستثمارات المالية لم تقدم أى ضمانات مالية أو تعزيزات ائتمانية أخرى، بعد أن بقيت ممثلة لجميع شروط وثائق التمويل.

تم إثبات ارباح أفريقيا للسكك الحديدية المعترف بها من عملية الاستبعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٨٦٧,٣٤٣	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "إيه آر إل" و"كى يو آر اتش"
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "أر فى آر ك" و"أر فى آر يو"
٢٧٦,٢٦٥	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها إيه "أر إل إل"
(٨٦٣,٤٢٧)	احتياطي إعادة ترجمة
(٤٨٣,٤٢٢)	الحصص غير المسيطرة
٣,٩٦٣,٤٠١	الإجمالى

٢٩ - أحداث هامة (تبع)

ب- بدأ النزاع بين روسيا وأوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢، مما أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي، حيث تعد روسيا وأوكرانيا من بين أكبر مصدرين للسلع في العالم بما في ذلك مصادر الطاقة. تسبب هذا في مخاوف بشأن أمداد في العديد من السلع، من سلع الطاقة إلى سلع الحبوب، مما أدى إلى ارتفاع أسعار السلع إلى ذروتها. تستمر أسعار النفط في الارتفاع تحت تأثير روسيا.

ومع ذلك، بدأت ضغوط التضخم العالمية في الظهور بعد خروج الاقتصاد العالمي من الاضطرابات الناجمة عن جائحة COVID-19. أصبحت هذه الضغوط أضخم مع الصراع الأخير بين روسيا وأوكرانيا. مما نتج عنه ارتفاع أسعار السلع الأساسية الدولية و نتج عنها المزيد من الاضطرابات في سلسلة التوريد.

يستفيد قطاع الطاقة (مصدر الإيراد الرئيسي) في المجموعة من ارتفاع أسعار النفط بسبب المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز. ارتفعت هوامش الشركة المصرية للتكرير وأدت إلى تحقيق صافي ربح ١٩,٤ مليار جنيه. ومن الجدير بالذكر أن جميع إيرادات الشركة المصرية للتكرير هي بالدولار الأمريكي.

في الوطنية للطباعة، أثرت كفاءة سياسة التسعير المعدلة للإدارة في شركة "الشروق للطباعة" وشركة "Uniboard" بالإيجاب علي نتائج أعمال مجموعة الوطنية للطباعة خلال العام.

ستواصل شركة "أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات" الاستفادة من الصادرات المتزايدة والانتعاش عبر الأسواق الإقليمية. يهدف قرار الإدارة برفع متوسط سعر الطن إلى تعويض الزيادات الكبيرة في عنصرين متغيرين حيويين، وهما تكاليف الشحن العالمية و حمض الستريك. إن استراتيجية التسعير الناجحة جنباً إلى جنب مع حوافز التصدير الحكومية تدعم الربحية. ستبقى الإدارة مدركة للتأثيرات على التكاليف المتغيرة لشركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات بسبب ظروف السوق العالمية المتقلبة وستراقب التطورات عن كثب وفقاً لذلك.

تمكنت شركة جلاس روك من اختراق أسواق دولية جديدة ونجحت في زيادة مبيعات الصادرات. في السوق المحلي، تستفيد الشركة من ميزة تنافسية قوية في هذه البيئة، تمكنت الشركة من زيادة الأسعار واستوعب السوق الزيادات بنجاح. منذ أوائل يناير ٢٠٢٢، استقانت المجموعة من الحرب الروسية الأوكرانية حيث يوجد معظم منتجي الزجاج والصفوف الصخري على مستوى العالم في أوكرانيا مما أدى إلى تحول ديموغرافي في الطلب على منتجات المجموعة. وقد انعكس ذلك في الزيادة الهائلة في كميات الصادرات المباعة وأسعارها.

على الرغم من نمو الإيرادات في مزارع دينا، إلا أن ارتفاع أسعار المكونات المادية الناجمة عن الصراع الروسي الأوكراني أثر سلباً على هوامش الربح. إلا أن زيادة الإيرادات كان مدعم من خلال تحسين العمليات في جميع قطاعات الأعمال.

في حين أن الفروض بالدولار الأمريكي أصبحت تمثل ضغطاً، إلا أن الإدارة تحرز تقدماً في إعادة هيكلة الديون وهي واثقة من أن جهودها ستؤدي إلى موقف مالي أقوى، ونسب مالية و رافعات مالية أفضل وتحسين الربحية في المستقبل.

عقدت لجنة السياسة النقدية ثلاثة اجتماعات استثنائية رفعت فيها أسعار الفائدة على النحو التالي:

١- في ٢١ مارس ٢٠٢٢ تم رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بواقع ١٠٠ نقطة إلى ٩,٧٥٪ بالتزامن مع ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري أمام الدولار إلى متوسط ١٨,٢٢ جنيهاً بدلاً من ١٥,٦٩ جنيهاً مصرياً.

٢- في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية بمقدار ٢٠٠ نقطة إلى ١٣,٢٥٪ و ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بواقع ٢٠٠ نقطة إلى ١٣,٧٥٪ بالتزامن مع ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري أمام الدولار إلى متوسط ٢٢,٩٢٨ جنيهاً بدلاً من ١٩,٤٩٧ جنيهاً مصرياً في ذلك التاريخ.

٣- في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ تم رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس إلى ١٦,٢٥٪ و ١٧,٢٥٪ و ١٦,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع معدل الخصم بمقدار ٣٠٠ نقطة أساس إلى ١٦,٧٥٪.

ج- في ٢٠ يوليو ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على تعديل الاسم القانوني للشركة ليكون "القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م" بدلاً من "شركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م" وكذلك تعديل عنوان مكتب الشركة إلى "٣١ أركان بلازا، مدينة الشيخ زايد، ٦ أكتوبر، الجيزة" بدلاً من "٣ شارع اليمن، الدقي، الجيزة، مصر" وبالتالي تغيير المادة ٢ والمادة ٤ من النظام الأساسي للشركة وفقاً لذلك. تم تطبيق هذه التعديلات في السجل التجاري للشركة و أوراها الرسمية في ٩ أكتوبر ٢٠٢٢.

٣٠ - أحداث لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية

- أ - في ١٨ يناير ٢٠٢٣ ، وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على تعديل نظام التحفيز والاثابة للماملين التي تم عرضها على الجمعية غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨ ولم يتم تطبيقها بسبب عدم اكتمال اجراءات الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- ب - قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية لرنسيسة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس إلى ١٨,٢٥٪ و ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع معدل الخصم بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس إلى ١٨,٧٥٪.
- ج - خلال أبريل ٢٠٢٣ ، بدأ نزاع مسلح عنيف في السودان أدى إلى اضطرابات شديدة في جميع أنحاء البلاد. نتيجة للمخاوف الامنية ، تم تجميد العمليات في شركة التكامل للاسمنتت حتى إشعار آخر مما سيؤثر بشكل كبير على الإيرادات في الفترة اللاحقة. ولا يوجد أي اضرار على الأصول المانية للمصنع حتى تاريخ توقيع قائمة المركز المالي المجمعة وذلك بسبب أن المصنع على مسافة أمنة من الاشتباكات. تراقب إدارة المجموعة الموقف عن كئيب وتقوم حاليا بتقييم مدى تأثير هذه الأحداث على نتائج أعمال وأنشطة المجموعة.