



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

الفهرس

١ تقرير الفحص المحدود

القوائم المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

٧	مقدمة
٨	الأصول المالية والالتزامات المالية
١٠	الأصول والالتزامات غير المالية
١٢	بيانات الأرباح والخسائر
١٣	تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية
١٤	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
١٦	أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
١٦	الاستمرارية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

الاستنتاج

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

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على إستنتاجنا، فإننا نوجه الانتباه إلى الإيضاح رقم (٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة، الذي يوضح أن الشركة قد تكبدت خسائر في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي بلغت ٣٠١ مليون جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٤,٨ مليار جنيه مصري. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض، وقد تعثرت في سداد أقساط هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها، كما أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.





وائل صفقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٤٤ ٤٦١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

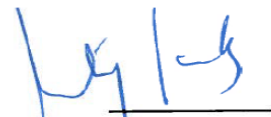
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٢٢,٩٩٣	٢٥,٩٢٨	(أ)٣	أصول ثابتة
٥,٥٤٠,٠٥٢	٥,٥٤٠,٠٥٢		استثمارات في شركات تابعة
٦,٩٠٦	٦,٩٠٦		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٦٠٨,٩٩٥	٢,٦٠٩,٢٣٨		مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٨٦,٦٩٢	١٨٦,٣٣٥		قروض لشركات تابعة
٣٩١	-		أصول ضريبية مؤجلة
٨,٣٧٦,٠٢٩	٨,٣٦٨,٤٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٥٠٥,٠٨١	١,٤٩٥,٢٠٤	(أ)٢	قروض لشركات تابعة
٦,٣١٨	٦,٤٢٨		أرصدة مدينة أخرى
٢,١٣٣,٨٣٦	٢,١٧٤,٧٩٢	(أ)٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٥٤	٣,١٣١	(ب)٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٦٤٩,١٨٩	٣,٦٧٩,٥٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٠٢٥,٢١٨	١٢,٠٤٨,٠١٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٨,٤٨٥	٨٨,٤٨٥		الاحتياطيات
(٤,٥١٢,٨٥٠)	(٤,٨١٤,٣٤٢)		الخسائر المتراكمة
٤,٦٧٥,٦٣٥	٤,٣٧٤,١٤٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	٥٥٩		التزامات ضريبية مؤجلة
-	٥٥٩		
			الالتزامات المتداولة
١٥٩,٥٨٤	١٦٢,٠٨٤		مخصصات
٧٩٩,٥٣٠	٨٠٢,٥٤٦	(د)٢	دائنون وارصدة دائنة أخرى
١,٠٩٥,٢٣٥	١,١٣٦,٩٥٨	(ب)٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٥٧١,٧٢٤	(ج)٢	القروض
٧,٣٤٩,٥٨٣	٧,٦٧٣,٣١٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٠٢٥,٢١٨	١٢,٠٤٨,٠١٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

- تقرير الفحص المحدود مرفق


أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
٦٢,٤١٦	٧٤,١٣٧	٢٠,٨٥٠	٢٤,٣٩٠	٤(أ)	إيرادات استشارات
(١٤٩,٠٨٥)	(١٦٤,٨٦٢)	(٤٤,٧٤٥)	(٥٦,٠٩٣)		مصروفات إدارية وعمومية
-	-	-	-		مخصصات مكونة
(١٤٣,٧٨٢)	(١٢٩,٧٢٠)	(٥٠,٣٧١)	(٤٣,٣٤٦)		صافي خسائر الإضمحلال في الأصول المالية
-	(١٢,٥٦٧)	-	(١٢,٥٦٧)		خسائر بيع إستثمارات في شركات تابعة
(٢٣٠,٤٥١)	(٢٣٣,٠١٢)	(٧٤,٢٦٦)	(٨٧,٦١٦)		خسائر التشغيل
(٧٠,٠٩١)	(١١٢,٨٧٣)	(٣٢,٠١٥)	١,٧٤٦	٤(ج)	(تكاليف) إيرادات تمويلية - بالصافي
(٣٠٠,٥٤٢)	(٣٤٥,٨٨٥)	(١٠٦,٢٨١)	(٨٥,٨٧٠)		الخسائر قبل الضرائب
(٩٥٠)	٣٧	(٢١٨)	٩٢	٤(د)	ضريبة الدخل
(٣٠١,٤٩٢)	(٣٤٥,٨٤٨)	(١٠٦,٤٩٩)	(٨٥,٧٧٨)		صافي خسائر الفترة

نصيب السهم من خسائر الفترة:

(٠,١٧)	(٠,١٩)	(٠,٠٦)	(٠,٠٥)		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,١٧)	(٠,١٩)	(٠,٠٦)	(٠,٠٥)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٨٥,٧٧٨)	(١٠٦,٤٩٩)	(٣٤٥,٨٤٨)	(٣٠١,٤٩٢)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
(٨٥,٧٧٨)	(١٠٦,٤٩٩)	(٣٤٥,٨٤٨)	(٣٠١,٤٩٢)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطات	رأس المال		
			المدفوع		
٥,١٨٧,٠٢٤	(٤,٠٠٢,٥٥٤)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٤٥,٨٤٨)	(٣٤٥,٨٤٨)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٤,٨٤١,١٧٦	(٤,٣٤٨,٤٠٢)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤,٦٧٥,٦٣٥	(٤,٥١٢,٨٥٠)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٠١,٤٩٢)	(٣٠١,٤٩٢)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٤,٣٧٤,١٤٣	٤,٨١٤,٣٤٢	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ايضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٤٥,٨٨٥)	(٣٠٠,٥٤٣)	صافي الخسارة قبل الضرائب:
		يتم تسويته بـ:
١,٨٤٧	٧,٠٦٥	٣ (أ) اهلاك أصول ثابتة
٣٠٣,٧٣٨	٢٩٧,٧٧٣	٤ (ج) فوائد مدينة
(١٩٣,١٠٠)	(٢٠٢,٦٧٣)	٤ (ج) فوائد دائنة
١٢,٥٦٧	-	خسائر بيع إستثمارات
(١٤٣,١٥٧)	(٢٥,٠٠٩)	أرباح ترجمة عملات اجنبية عملة غير محققة
١٢٩,٧٢٠	١٤٣,٧٨٢	مخصصات مكونة
(٢٣٤,٢٧٠)	(٧٩,٦٠٥)	خسائر التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
		التغيير في رأس المال العامل:
٣٠٦	(١١٠)	أرصدة مدينة أخرى
٦٦,٦٠٤	(١٤,٥٧٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١١,٢٤٢	٣,٠١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٤٣,٨٨٢	(٩١,٢٧٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٢٣,٨٥٥	متحصلات من قروض لشركات تابعة
٣٢,٨٦١	-	متحصلات من بيع إستثمارات
(٩٨٤)	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٢٠)	(٢٤٣)	مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
٣٠,٩٥٧	٢٣,٦١٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢٤,١٢٥)	٢٣,٤٩٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٠,٠٨٠)	٤٣,٣٤٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
(١٧٤,٢٠٥)	٦٦,٨٤٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
		التغيير في النقدية وما في حكمها
٦٣٤	(٨٢٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٧٩١	٣,٩٥٤	النقدية ما في حكمها آخر الفترة
١,٤٢٥	٣,١٣١	٢ (ب)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

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

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "ش.م.م" 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 التسجيل في السجل التجاري. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسي للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نيل بلاز، جاردن سيتي، القاهرة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات والمشروعات على اختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجيا التسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات بصفة عامة وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية والوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية. إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكلية المشروعات.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن تم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

تستحوذ شركة Citadel Capital Partners Ltd علي الاسهم الممتازة للشركة وتمثل نسبة ٢٣,٤٩٪. وهو المساهم الرئيسي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢ ديسمبر ٢٠٢١ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بعد إصدارها.

يجب علي مستخدمي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة قرائتها مع القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة عن الفترة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتي يتحصلوا علي المعلومات الكاملة للمركز المالي، نتائج النشاطات، التدفقات النقدية و التغير في حقوق الملكية للشركة ككل.

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

١ / ٢ - قروض الى شركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		متداولة
٢٠٣,٨٢٠	١٩٥,٩١٣	الشركة الوطنية لوسائل النقل
١,٦٦٤,٦٥٣	١,٨٠٣,٣٥٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٨٦٨,٤٧٣	١,٩٩٩,٢٧٢	
(٣٦٣,٣٩٢)	(٥٠٤,٠٦٨)	مخصوصاً منها خسائر اضمحلال في القيمة*
١,٥٠٥,٠٨١	١,٤٩٥,٢٠٤	
		غير متداولة
١٨٦,٦٩٢	١٨٦,٣٣٥	الشركة المتحدة للمسابك
١٨٦,٦٩٢	١٨٦,٣٣٥	
١,٦٩١,٧٧٣	١,٦٨١,٥٣٩	

* فيما يلي بيان حركة مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩٤,٥٦٦	٣٦٣,٣٩٢	الرصيد في ١ يناير
١٧٣,٦٠٦	١٤١,٢٨٢	المكون خلال الفترة
(٤,٧٨٠)	(٦٠٦)	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٦٣,٣٩٢	٥٠٤,٠٦٨	

٢ / ب - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢,٧٩٧	٣,٠٠٥	حسابات جارية - عملة محلية
١٥	٧٦	نقدية بالخبزينة
١,١٤٢	٥٠	حسابات جارية - عملة أجنبية
٣,٩٥٤	٣,١٣١	الرصيد

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نسبة ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: نسبة ١٠٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

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

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

ج/٢ - قروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سيتي بنك - البنك المدير ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروت) وبضمان مؤسسة أفرسيز برايفت إنفستمنت كوربريشن OPIC وذلك بغرض التوسع في استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بريوس ومورجن ستانلي بنك وسيتي بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سداده على تسعة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد في ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧٢ مليون دولار أمريكي - المعادل لمبلغ ١ مليار جنيه مصري - في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ إلى تاريخ العقد الجديد).

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

الشريحة الأولى: مبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٤,٢٥٪ + سعر الليبور) لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسد على خمسة أقساط سنوية متساوية القيمة.

الشريحة الثانية: مبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٣,٩٪ + سعر الليبور في تاريخ السحب) لمدة ١٠ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة مع فترة سماح سنة.

الشريحة الثالثة: مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٣,٩٪ + سعر الليبور في تاريخ السحب) يحق للشركة استخدامها في خلال تسع سنوات من تاريخ العقد وتسد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة (لم تستخدم بعد).

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٠٠٤,٥١٢	٢,٠٠٨,٣٥٦	الشريحة الأولى
١,٧٧٠,٤٠٦	١,٧٧٣,٧٩٨	الشريحة الثانية
١,٧٩٦,٨٠٦	١,٥١٣,٠٨٠	فوائد مستحقة
٥,٥٧١,٧٢٤	٥,٢٩٥,٢٣٤	الرصيد

٢ / د - دائنون و أرصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١		
الإجمالي	غير المتداول	الإجمالي	غير المتداول	
١٥٢,٨٧٩	-	١٥١,٨٠٦	-	أرصدة دائنة لمساهمين *
٢٥١,٦٠٥	-	٢٧٦,٣٩٢	-	مصلحة الضرائب
٢٤٠,٨٩٤	-	٢٣٩,٣٦٤	-	مصرفات مستحقة
١٤٨,٣١٧	-	١٣٠,٩٧٧	-	موردون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	-	دائنو توزيعات
٢,٩٤١	-	١,١١٣	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٩٩,٥٣٠	-	٨٠٢,٥٤٦	-	إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

تتساوى القيم الدفترية للدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

* تتمثل الأرصدة الدائنة لمساهمين في مستحقات عن عمليات استحواد بالإضافة إلى تمويل في بعض الشركات التابعة. ليس لدى الشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل التسوية وتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

٣/أ - أصول ثابتة

الإجمالي	برمجيات	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسوب آلي	مباني	
٩١,٠٣٦	٢٢,٣٣٥	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١١,٣٨٢	٣٣,٧٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥٨,٠٤٣)	-	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(١٠,٨٤٧)	(٢٣,٦١٩)	التكلفة
٣٢,٩٩٣	٢٢,٣٣٥	-	-	٥٣٥	١٠,١٢٣	مجمع الإهلاك
						صافي القيمة الدفترية
٣٢,٩٩٣	٢٢,٣٣٥	-	-	٥٣٥	١٠,١٢٣	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(٧,٠٦٥)	(٥,٥٦٩)	-	-	(٢٣١)	(١,٢٦٥)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة
٢٥,٩٢٨	١٦,٧٦٦	-	-	٣٠٤	٨,٨٥٨	إهلاك الفترة
						صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة
٩١,٠٣٦	٢٢,٣٣٥	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١١,٣٨٢	٣٣,٧٤٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(٦٥,١٠٨)	(٥,٥٦٩)	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(١١,٠٧٨)	(٢٤,٨٨٤)	التكلفة
٢٥,٩٢٨	١٦,٧٦٦	-	-	٣٠٤	٨,٨٥٨	مجمع الإهلاك
						صافي القيمة الدفترية

٣/ب - استحقاقات الالتزامات المالية

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة 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 مجلس واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة عملية التحصيل من اطراف ذات علاقة بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات السيولة للتأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية احتياجات التشغيل، مع الاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات لأصول المالية والالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥,٥٧١,٧٢٤	قروض	
٨٠٢,٥٤٦	داننون وأرصدة دائنة أخرى	
١,١٣٦,٩٥٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٧,٥١١,٢٢٨	الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٢٩٥,٢٣٤	قروض	
٧٩٩,٥٣٠	داننون وأرصدة دائنة أخرى	
١,٠٩٥,٢٣٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٧,١٨٩,٩٩٩	الإجمالي	

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ ب - استحقاقات الالتزامات المالية

تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما :

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
 - في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.
- يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.
- يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول – وتتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
 - المستوى الثاني – وتتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوى الأول و تكون هذه المدخلات قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث – وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
-	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦
-	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦

الأصول المالية

أصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر

استثمارات في أدوات حقوق ملكية

إجمالي الأصول المالية

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
-	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦
-	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦

الأصول المالية

أصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر

استثمارات في أدوات حقوق ملكية

إجمالي الأصول المالية

تحدد الشركة المستوي في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التوبيخ (بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل). ولم تقم الشركة بأية تحويلات بين المستوي الأول والمستوي الثاني خلال الفترة.

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

٤ بيانات الأرباح والخسائر

٤/أ - إيرادات استشارات

تتمثل الإيرادات المعترف بها في إيرادات استشارات للشركات التابعة وفقاً للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة وذلك كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٩,٧١٥	٣٠,٠٩٠	٩,٩١٢	١٠,٠١٣	Falcon Agriculture Investments Ltd
				Citadel Capital Transportation
١٢,٨٨٤	١٣,٠٤٦	٤,٢٩٨	٤,٣٤٢	Opportunities II Ltd
١١,٣٠٢	١١,٤٤٥	٣,٧٧٠	٣,٨٠٨	Silverstone Capital Investment Ltd
٨,٥١٥	١١,٥٦١	٢,٨٧٠	٢,٨٩٩	شركة اسيك للاسمنت
-	٣,٠٧٨	-	١,٠٢٤	Citadel Capital Joint Investment Fund Limited
-	٣,٠٧٨	-	١,٠٢٤	Mena Joint Investment Fund Management SA
-	١,٠٠١	-	١,٠٠١	Grandview
-	٨٣٨	-	٢٧٩	Africa JIF HOLD CO I
٦٢,٤١٦	٧٤,١٣٧	٢٠,٨٥٠	٢٤,٣٩٠	

٤/ب - بنود هامة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
١٤١,٢٨٢	١٢٩,٧٢٠	٤٧,٨٧١	٤٣,٣٤٦	الانخفاض في قروض اضمحلال في قيمة القروض لشركات تابعة
١١٥,٨٣٨	١٢٧,٤٢٤	٣٥,٣٠٧	٤٦,٧٥٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٥٧,١٢٠	٢٥٧,١٤٤	٨٣,١٧٨	٩٠,١٠١	

٤/ج - تكاليف (إيرادات تمويلية - بالصافي)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٠٢,٦٧٣	١٩٣,١٠٠	٦٦,٢٦٤	٦٥,٢٢٨	إيراد فوائد*
٢٥,٠٠٩	(٢,٢٣٥)	٣,٠٢٩	٣٣,٥٦٦	أرباح فروق إعادة ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٩٧,٧٧٣)	(٣٠٣,٧٣٨)	(١٠١,٣٠٨)	(٩٧,٠٤٨)	مصروفات فوائد
(٧٠,٠٩١)	(١١٢,٨٧٣)	(٣٢,٠١٥)	١,٧٤٦	

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

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

٤ بيانات الأرباح والخسائر (تابع)

٤-ج- (تكاليف) إيرادات تمويلية - بالصافي (تابع)

* تتمثل إيرادات الفوائد في قيمة الفوائد المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
١٤١,٨٠٠	١٢٩,٧٢٠	٤٧,٨٧٠	٤٣,٣٤٦	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٦,٣٠٤	٨,٣٤٦	٥	٢,٩٢٩	الشركة المتحدة للمسابك
٣٨,٥٩٨	٣٨,٧١٧	١٢,٩٨٣	١٣,١٨٧	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
١٥,٩٤٨	١٦,٢٧٨	٥,٣٩٧	٥,٧٥٩	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٢٣	٣٩	٩	٧	أخرى
٢٠٢,٦٧٣	١٩٣,١٠٠	٦٦,٢٦٤	٦٥,٢٢٨	الإجمالي

٤-د- ضريبة الدخل

يتم احتساب ضرائب الدخل بناءً على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية الكاملة. يبلغ متوسط معدل الضريبة السنوية الفعلي المستخدم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حوالي ٢٣٪ مقارنة بنسبة ٢٠٪ للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. ولا يوجد تغيير جوهري في معدل الضرائب الفعلي خلال الفترة مقارنة بالفترة السابقة.

٥- تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (COVID-19) وانتشر في جميع أنحاء بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي العالمي بشكل عام. ولا يزال مدى ومدى هذه الآثار غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في مثل هذا الوقت، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء. والقيود الناتجة عن جائحة (COVID-19) والتي تؤثر على الاقتصاد المحلي والعالمي بأكمله. ولكن تحقق الشركة النمو وتثبت المرونة في مواجهة (COVID-19) مدعومة باستراتيجية التنوع في محافظتها.

يختلف الوضع اختلافاً كبيراً من منطقة إلى أخرى. في حين أن بعض البلدان تبقى حدودها مغلقة، مما يحد من تدفق البضائع ويفرض الإغلاق، بدأت بلدان أخرى بالفعل في رفع القيود في المناطق ذات المعدلات المنخفضة للإصابات الجديدة. أثرت ظروف السوق العالمية على ثقة السوق وأنماط إنفاق المستهلكين محلياً وعالمياً. على الرغم من أن توقعات الإدارة لإداء الشركة بعد (COVID-19) تظل إيجابية نظراً لأهميتها الاستراتيجية.

قامت الشركة بمراجعة تعرضها لمخاطر الأعمال المتعلقة (COVID-19) وغيرها من المخاطر التجارية الناشئة، وتعتقد أنه بمجرد حل مشكلة جائحة (COVID-19)، ستعمل الشركة على تسريع اتجاهات النمو عبر المحفظة وذلك بسبب تنوع محفظة الشركة.

تراقب الإدارة عن قرب وضع (COVID-19) وهي على اتصال مستمر مع فرق الإدارة عبر شركاتها التابعة لتحديد المخاطر التي يشكلها الوباء ووضع التدابير المناسبة لضمان صحة وسلامة موظفيها واستمرارية الأعمال.

قامت الشركة بمراجعة وتقييم تأثير (COVID-19) على ادائها ومركزها المالي وتأثيره على أصول الشركات التابعة من خلال اختبار اضمحلال القيمة الذي تم إجراؤه على مستوى القطاعات المختلفة واستنتجت الإدارة أنه لا يوجد تأثير مادي على صافي القيمة الدفترية لاصول الشركة.

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

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

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أفراد الإدارة العليا بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة. وتقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأيضا مصروفات أخرى بشكل عادل وبناءً على العقود والاتفاقيات المبرمة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة:

٦/ أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة وحجم المعاملات		نوع العلاقة	
		أتعاب	تمويل		
٨٢,٦٠٩	٨٢,٤٥١	(١٥٨)	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٣٤٢,٢١٥	٣٧١,٢٩٤	٢٩,٠٧٩	-	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٥٩,٨٢٣	٥٩,٧٠٩	(١١٤)	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
١٨,٢٣٦	١٨,٢٠١	(٣٥)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٨٦,٣٠١	٨٦,١٣٦	(١٦٥)	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.
٥٣,٨٧٦	٥٣,٧٧٣	(١٠٣)	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.
١٧,٨٧٣	(٨,٥١٠)	(٢٦,٣٨٣)	-	شركة تابعة	Silverstone Capital Investment Ltd.
١٧,٢٤٨	١٧,٢١٥	(٣٣)	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
١٠٢,٩٣٥	١٠٢,٧٣٨	(١٩٧)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
١٣٧,٧٧٧	١٥٠,٤٠٥	-	١٢,٦٢٨	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
١,٢٥٣,٨٨٧	١,١٢٤,٧٧٥	(١٢٩,١١٢)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
١,٢٢٥	-	(١,٢٢٥)	-	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
٢١٣,٢٧٠	٢٢٦,١١٥	١٢,٨٤٥	-	شركة تابعة	United Foundries Company
١,١٣٨,٠٠٧	١,٢٧٩,٢٨٠	١٤١,٢٧٣	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٨,٨٧١	١٨,٨٣٥	(٣٦)	-	شركة تابعة	Africa Raliways Limited
٣٦,٧٢٦	٣٦,٦٥٥	(٧١)	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
٨,٤٢٢	٨,٤٠٦	(١٦)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
١١,١٣٧	١١,١١٦	(٢١)	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٢٧,٧٠٤	٢٧,٦٥١	(٥٣)	-	شركة تابعة	Cron dall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
١٢,٧٨٦	١٢,٧٥٨	(٢٨)	-	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
٣,٦٤١,٠٦٨	٣,٦٧٩,١٤٣				الإجمالي
(١,٥٠٧,٢٣٢)	(١,٥٠٤,٣٥١)				مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة المستحق في أطراف ذات علاقة *
٢,١٣٣,٨٣٦	٢,١٧٤,٧٩٢				

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

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

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة التالية:

الرصيد في	الرصيد في	اضمحلال	فروق ترجمة	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر	١ يناير ٢٠٢١	خلال الفترة	عملات أجنبية	٢٠٢١	
٨٦,١٣٦	٨٦,٣٠٣	-	(١٦٧)	-	Logria Holding Ltd
١٠٢,٧٣٨	١٠٢,٩٣٩	-	(٢٠١)	-	Citadel Capital Financing Corp
٥٩,٧١٣	٥٩,٨١٩	-	(١٠٦)	-	Golden Crescent Investments Ltd
١٧,٢١٥	١٧,٢٤٨	-	(٣٣)	-	Sabina for Integrated Solutions
١٨,٢٠١	١٨,٢٣٦	-	(٣٥)	-	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd I.
٥٣,٧٧٣	٥٣,٨٧٦	-	(١٠٣)	-	Mena Glass Ltd.
١٨,٨٣٥	١٨,٨٧١	-	(٣٦)	-	Africa Raiways Limited
٢٧,٦٥٤	٢٧,٧٠٧	-	(٥٣)	-	Cron dall Holdings Ltd.
٧٥٧,٧٨٩	٧٥٩,٢٤١	-	(١,٤٥٢)	-	Citadel Capital Holding for Financial Investments Free Zone
٢٧٩,٨٥٣	٢٨٠,٣٩٠	-	(٥٣٧)	-	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٨٢,٤٤٤	٨٢,٦٠٢	-	(١٥٨)	-	Mena Home furnishings Mall
١,٥٠٤,٣٥١	١,٥٠٧,٢٣٢	-	(٢,٨٨١)	-	الرصيد

٦/ ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

طبيعة وحجم المعاملات		اسم الشركة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نوع العلاقة	تمويل
٦٣٧,٨٦٤	٦٣٦,٦٤٢	شركة تابعة	(١,٢٢٢)
١٤,٦٣٤	١٣,٨٦٣	شركة تابعة	(٧٧١)
٤٧,٤٨٢	٦٢,٨٦٢	شركة تابعة	١٥,٣٨٠
٣١١,٦٥٥	٣٢٨,٦٨٥	شركة تابعة	١٧,٠٣٠
-	-	شركة تابعة	-
٧٦٦	٧٦٦	رئيس مجلس الإدارة	-
٨٢,٨٣٤	٩٤,١٤٠	مساهم	١١,٣٠٦
١,٠٩٥,٢٣٥	١,١٣٦,٩٥٨		

٦/ ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٤٦ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٤٧ مليون جنيه مصري).

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

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

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٦/د - الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة برسوم الاستشارات خلال الفترة تتم بناءً على العقود السارية والشروط التي ستكون متاحة لأطراف أخرى. تمت جميع المعاملات الأخرى وفقاً للشروط والأحكام التجارية العادية وبأسعار السوق.

القرض للأطراف ذات العلاقة قابل للسداد بين ١ إلى ١٠ أعوام من تاريخ التقرير، ومتوسط سعر الفائدة على القرض للأطراف ذات العلاقة خلال الفترة ١١,٥٪ (١١,٥٪ في ٢٠٢٠).

٦/هـ الاضمحلال في قروض لأطراف ذات علاقة و المستحق من اطراف ذات علاقة

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة والمستحق من اطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة للديون المستحقة عليهم، ويتم تسجيل الاضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من الاطراف ذات التي ترى الإدارة أن مراكزهم الائتمانية لا تسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. وتقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، وأن يتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد الطرف ذات العلاقة مباشرة.

٧ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

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

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

٨ - الاستمرارية

تكبدت الشركة صافي خسارة حوالي ٣٠١ مليون جنيه مصري للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٤٦ مليون جنيه مصري خسارة) وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ٤,٨ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٥ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ٥,٦ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تمتلك الشركة نقدية بلغت ٣,١٣ مليون جنيه مصري.

خلال الفترة المالية، أخلفت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ٥,٦ مليار جنيه مصري مستحق السداد عند الطلب و تم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٧ مليار جنيه مصري).

علاوة على ذلك، بسبب التأثير السلبي العالمي لفيروس COVID-19، تم التأثير الجوهري على بعض أنشطة الأعمال المحددة للشركة.

تشير هذه الظروف إلى شكوك جوهريّة حول ما إذا كانت الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون عند استحقاقها و تمثل حالة من عدم التأكد الجوهري من قدرة الشركة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية

العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرار عمل الشركة على النحو التالي:

- تستمر الشركة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية من العمليات. نتيجة لذلك، فلن تتمكن الشركة من الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. لذلك، لن تكون الشركة قادرة على تقديم الخدمات لعملائها ودفع مستحقات موظفيها والموردين.
- إن الشركة غير قادرة على معالجة أي تخلفات للتعهدات المالية و غير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي المواقف المتعثرة.

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

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

٨ - الاستمرارية (تابع)

تقيم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم الاستمرارية بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية خلال فترة تقييم الاستمرارية والنجاح في إعادة هيكلة الديون المتعثرة و معالجة أي تخلفات. على الرغم من أن الشركة لديها إجراءات قوية لإعداد الموازنات والتنبؤات، إلا أن هناك عدم يقين متأصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية بسبب عدم اليقين الاقتصادي الحالي الناجم عن جائحة COVID-19 وعوامل أخرى.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة و قد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لاختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة خلال الفترة.

النقاط الهامة في تحديد موقف استمرارية الشركة

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والتوصل الي الاستنتاج:

النشاط التشغيلي

- تظهر الشركة نمواً تشغيلياً مستمراً والأرباح والضرائب قبل الضرائب والإهلاك والاستهلاك عامًا نحو الآخر
- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

وضع السيولة

واجهت الشركة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة قضايا السيولة، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

- قروض من مؤسسات مالية محلية، برصيد ٥,٥ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، و جاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرر واحد. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

مبادرات أخرى

- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.
- بناء على ما سبق، تشير هذه الظروف إلى حالة من عدم التأكد الجوهرى من قدرة الشركة في الاستمرار و تتم اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة علي اساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم الاستمرار في الاعتراف بالأصول واستبعاد الالتزامات في الإطار المعتاد للشركة.