



شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن فترة السنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفهرس

1

تقرير الفحص المحدود

القوائم المالية

2

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة

3

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة

4

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة

5

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة

6

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

7

مقدمة

8

الإصول المالية والالتزامات المالية

12

الإصول والالتزامات غير المالية

12

بيانات الأرباح والخسائر

13

تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

14

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

16

نصيب السهم في الخسائر

16

أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

20

الاستمرارية

21

تعديل أرقام المقارنة

22

أحداث هامة

22

أحداث لاحقة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية 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 لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف 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 رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم 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 (٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة، الذي يوضح أن الشركة قد تكبدت خسائر خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي بلغت ١,٢ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٩,٩ 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 (٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهري 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.



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

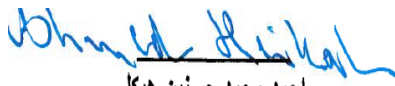
القاهرة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٣

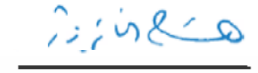
شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
١٤,٣٨٢	٩,٨١٤	(١)٣	استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
٥,٥٥٢,٥٢٧	٥,٥٥٢,٥٢٧		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٣٩٨	١٣,٠٠٥	(٥)٢	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٠٩,٤٥٩		قروض لشركات تابعة
١٧٥,٩٩٥	١٧٥,٩٩٥	(١)٢	أصول ضريبية مؤجلة
-	١٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٣٦٢,٧٦١	٨,٣٦٠,٩٣١		الأصول المتداولة
١,٢٨٨,٥٩٥	١,٢٨٨,٩٠٤	(١)٢	قروض لشركات تابعة
٧,٠٥٥	٩,١٠٥		أرصدة مدينة أخرى
٥,٣٨٢,٤٢٣	٧,٠٤٦,٠٠٧	(١)٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,١٨٤	٢٣٣,١١٦	(ب)٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦,٦٨٦,٢٥٧	٨,٥٧٧,١٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٠٤٩,٠١٨	١٦,٩٣٨,٠٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٨,٥٤٣	٨٨,٥٤٣		الاحتياطيات
(٨,٣٤١,٧٩٧)	(١٠,٨١٨,٩١٥)		الخسائر المتراكمة
٨٤٦,٧٤٦	(١,٦٣٠,٣٧٢)		إجمالي (صافي) حقوق الملكية
٣٨٢	-		الالتزامات غير المتداولة
٣٨٢	-		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٤٨,٨٩٦	٣٥٩,٨٢٧		الالتزامات المتداولة
١,٢١٩,٥١٨	١,٤٨٣,٥٤٢	(د)٢	مخصصات
١,٨٠١,٨٧٤	٢,٤٠١,١٥٦	(ب)٦	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٣١,٦٠٢	١٤,٣٢٣,٩١٠	(ج)٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٤,٢٠١,٨٩٠	١٨,٥٦٨,٤٣٥		القروض
١٥,٠٤٩,٠١٨	١٦,٩٣٨,٠٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
- تقرير الفحص المحدود مرفق


احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدلة ٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٢٤,٦٠٧	٤٠,٩٥٧	٤٥,٤٠٩	٨١,٠٦٨	١/٤	إيرادات استشارات
(٨٣,٠٨٧)	(٦٧,٣٧٤)	(١٦٣,٧٩٣)	(١٤٠,٢٧٣)		مصرفات إدارية وعمومية
(٦٢,٤٢٧)	(١١٥,٤١٦)	(١١٤,٥٥٣)	(٨١٣,٠٨٢)	ب/٤	مخصصات مكونة
(١٢٠,٩٠٧)	(١٤١,٨٣٣)	(٢٣٢,٩٣٧)	(٨٧٢,٢٨٧)		خسائر التشغيل
٧٦,٣٩٥	١٥٣,٨٢٤	١٥٢,٨٠٢	٢٨٩,٥٩٧	ج/٤	إيرادات تمويلية
(٢١٤,٥٢٩)	(٣٦٧,١٩٨)	(٣٤٤,٣٢٩)	(٧٠٠,٥٤٨)	ج/٤	تكاليف تمويلية
(٢٥٩,٠٤١)	(٣٥٥,٢٠٧)	(٤٢٤,٤٦٤)	(١,٢٨٣,٢٣٨)		الخسائر قبل الضرائب
(١٦)	٢٥٥	(٦٩٥)	٥١١	د/٤	ضريبة الدخل
(٢٥٩,٠٥٧)	(٣٥٤,٩٥٢)	(٤٢٥,١٥٩)	(١,٢٨٢,٧٢٧)		صافي خسائر الفترة
<u>نصيب السهم من خسائر الفترة:</u>					
(٠,١٤)	(٠,١٩)	(٠,٢٣)	(٠,٧٠)	٧	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,١٤)	(٠,١٩)	(٠,٢٣)	(٠,٧٠)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدلة
(٢٥٩,٠٥٧)	(٣٥٤,٩٥٢)	(٤٢٥,١٥٩)	(١,٢٨٢,٧٢٧)	صافي خسارة الفترة
-	(٧,٦٣٢)	(٤٠٦,١١٩)	(١,١٩٤,٣٩١)	صافي خسارة العملات الأجنبية
(٢٥٩,٠٥٧)	(٣٦٢,٥٨٤)	(٨٣١,٢٧٨)	(٢,٤٧٧,١١٨)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطات	رأس المال المدفوع	
٤,١٦٦,٣٢٠	(٥,٠٢٢,٣١٨)	٨٨,٦٣٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٣١,٢٧٨)	(٨٣١,٢٧٨)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٣,٣٣٥,٠٤٢	(٥,٨٥٣,٥٩٦)	٨٨,٦٣٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٨٤٦,٧٤٦	(٨,٣٤١,٧٩٧)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٤٧٧,١١٨)	(٢,٤٧٧,١١٨)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(١,٦٣٠,٣٧٢)	(١٠,٨١٨,٩١٥)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ايضاح
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	(٣٦٨,٥٥٠)	(١,٢٨٣,٢٣٨)	صافي الخسارة قبل الضرائب:
			يتم تسويته بـ:
	٤,٦٢٩	٤,٥٦٨	٣ (أ) اهلاك أصول ثابتة
	٢٨٨,٤١٥	٧٠٠,٥٤٨	٤ (ج) فوائد مدينة
	(١٥٢,٨٠٢)	(٢٨٨,٩٢٤)	٤ (ج) فوائد دائنة
	١١٤,٥٥٣	٨١٣,٠٨٢	مخصصات مكونة
	(١١٣,٧٥٥)	(٥٣,٩٦٤)	خسائر التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل:
	٣,٠٩٠	(٢,٠٥٠)	أرصدة مدينة أخرى
	٣١,٠٤٧	(٥٥,٨١٥)	المستحق من أطراف ذات علاقة
	٨٠,٥٤٥	٢٦,٨١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	٢٠,٤٦٨	(٢٥,٢٥٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
	٢١,٣٩٥	(١١٠,٢٧٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	١٧,٩١٠	-	متحصلات من قروض لشركات تابعة
	(٢٢١)	-	مدفوعات تحت حساب استثمارات
	١٧,٦٨٩	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(٦٢٠,٢٤٢)	(٣٤٠,٧٤٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
	(١٤,٣٦٢)	١٩٦,٩٤٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
	٦٠٠,٠٠٠	٤٧٩,٠٠٠	متحصلات من قروض
	(٣٤,٦٠٤)	٣٣٥,٢٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
	٤,٤٨٠	٢٢٤,٩٣٢	التغيير في النقدية وما في حكمها
	٢,٣٤١	٨,١٨٤	النقدية وما في حكمها أول الفترة
	٦,٨٢١	٢٣٣,١١٦	٢ (ب) النقدية ما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٢ تمثل جزء متمم القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

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

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل في السجل التجارى. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسى للشركة في ٣١ أركان بلازا، مدينة الشيخ زايد، ٦ أكتوبر، الجيزة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يتمثل غرض الشركة في تقديم للاستثمارات في المجالات المالية والنمويلية 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 وهيكلة 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 على الاسهم الممتازة للشركة وتمثل نسبة ٢٣,٤٩٪. وهو المساهم الرئيسى للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٣، مع الأخذ فى الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بعد إصدارها.

يجب علي مستخدمى هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة قرائتها مع القوائم المالية الدورية الممّعة المختصرة عن الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حتى يتحصلوا علي المعلومات الكاملة للمركز المالي، نتائج النشاطات، التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية للشركة ككل.

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

٢ / أ - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
		<u>متداولة</u>
		الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣,٢٦٠,٢٨٩	٤,٣٠٨,٧٣٤	
٣,٢٦٠,٢٨٩	٤,٣٠٨,٧٣٤	
(١,٩٧١,٦٩٤)	(٣,٠١٩,٨٣٠)	مخصصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *
١,٢٨٨,٥٩٥	١,٢٨٨,٩٠٤	
		<u>غير متداولة</u>
		الشركة المتحدة للمسابك
٢٩٤,١٠٩	٣٦٧,٨٧٢	
(١١٨,١١٤)	(١٩١,٨٧٧)	مخصصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *
١٧٥,٩٩٥	١٧٥,٩٩٥	
١,٤٦٤,٥٩٠	١,٤٦٤,٨٩٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥٨٤,٨٤٧	٢,٠٨٩,٨٠٨	الرصيد في ١ يناير
(١٠,٨٦٤)	-	المستخدم من الاضمحلال
١,١١٩,٢٦٠	٨١٨,٣٥٤	المكون خلال الفترة
٣٩٦,٥٦٥	٣٠٣,٥٤٥	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
٢,٠٨٩,٨٠٨	٣,٢١١,٧٠٧	

٢ / ب - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٦٥٣	٢٢٧,١٤١	حسابات جارية - عملة محلية
٤,٩٩٥	٥,٨٧٩	نقدية بالخبزينة
١,٥٣٦	٩٦	حسابات جارية - عملة أجنبية
٨,١٨٤	٢٣٣,١١٦	

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نسبة ١١,٨٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٠,٦٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

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

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - القروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ ببرنامج عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سيتي بنك ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروت) وبضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمننت 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 بيروت وبنك مورجان ستانلي 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) بحق 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٩٥٧,٤٣١	٣,١٦٣,٩٠٣	الشريحة الأولى
٣,٤٩٥,١٩٨	٢,٧٩٤,٣٨٩	الشريحة الثانية
٥,٢٤٢,٢٨١	٣,٧٢٣,٣١٠	فوائد مستحقة
١,٦٢٩,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	قرض مرحلي*
١٤,٣٢٣,٩١٠	١٠,٨٣١,٦٠٢	الرصيد

* حصلت الشركة على قرض مرحلي من جهة خارجية بقيمة ١,٦٢٩ مليار جنيه مصري مضمون بشيكات موجلة الدفع. يستحق القرض السداد في سنة واحدة ويصنف وفقا لذلك ضمن المطلوبات المتداولة.

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

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / د - أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	
-	٢٢١,٣٢٠	٢٢١,٣٢٠	-	٢٢٥,٧٩٧	٢٢٥,٧٩٧	مصلحة الضرائب
-	٣٩١,٩٩٠	٣٩١,٩٩٠	-	٤٢٨,١٩٢	٤٢٨,١٩٢	مصروفات مستحقة
-	٣٦٣,٥٤٠	٣٦٣,٥٤٠	-	٥٢٥,٥٦٣	٥٢٥,٥٦٣	أرصدة دائنة لمساهمين سابقين *
-	٢٣٨,٧٤٠	٢٣٨,٧٤٠	-	٣٠٠,٨٣٠	٣٠٠,٨٣٠	دائنون وأوراق دفع
-	٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
-	١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	٢٦٦	٢٦٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
-	١,٢١٩,٥١٨	١,٢١٩,٥١٨	-	١,٤٨٣,٥٤٢	١,٤٨٣,٥٤٢	إجمالي الارصدة الدائنة الأخرى

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

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

* تتمثل الأرصدة الدائنة لمساهمين سابقين في مستحقات عن عمليات استحواد سابقة 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 المختصرة.

٢/ هـ - استحقاقات الالتزامات المالية

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها بسبب نقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ناتج بشكل أساسي عن عدم وجود مقاصة بين أصول استحقاق الأصول والالتزامات.

تقوم الإدارة بعمل توقعات التدفق النقدي على أساس دوري، والتي تتم مناقشتها خلال اجتماع مجلس الإدارة وتتخذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين، ومتابعة عملية التحصيل من الأطراف ذات علاقة من أجل ضمان الاحتفاظ بنقد كافٍ لإبراء ذمة الشركة من الالتزامات. تراقب إدارة الشركة متطلبات السيولة للتأكد من أن لديها ما يكفي من النقدية وما في حكمها لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بغطاء نقدي كافٍ لتلبية التدفقات النقدية الخارجة لتسوية التزامات القروض والتسهيلات لتكون قادرة على الحفاظ على الشروط المالية والضمانات والتعهدات في جميع الأوقات.

تعد الشركة من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بمراقق واحتياطيات كافية، ومن خلال مراقبة التنبؤات النقدية والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه أجال استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ١ سنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤,٣٢٣,٩١٠	قروض	١٠,٨٣١,٦٠٢
١,٤٨٣,٥٤٢	أرصدة دائنة أخرى	١,٢١٩,٥١٨
٢,٤٠١,١٥٦	مستحق لأطراف ذات علاقة	١,٨٠١,٨٧٤
١٨,٢٠٨,٦٠٨	إجمالي	١٣,٨٥٢,٩٩٤

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

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

٢ - الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٥/٢ - استحقاقات الالتزامات المالية (تابع)

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 دفع الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى 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 المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 معلن عنها ضمن المستوى الأول وتكون هذه المدخلات قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
-	١٣,٠٠٥	-	١٣,٠٠٥
-	-	-	-
-	١٣,٠٠٥	-	١٣,٠٠٥

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الأصول المالية
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ادوات حقوق الملكية
إجمالي الأصول المالية

يوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨
-	-	-	-
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصول المالية
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ادوات حقوق الملكية
إجمالي الأصول المالية

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

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٣ - أصول ثابتة

مياني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧	التكلفة
(٢٦,٩٩٣)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(١٧,٢٦٢)	(٧٦,٦٥٥)	مجمع الإهلاك
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢	صافي القيمة الدفترية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٨٤٤)	(٣٩)	-	-	(٣,٦٨٥)	(٤,٥٦٨)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة
٥,٩٠٥	-	-	-	٣,٩٠٩	٩,٨١٤	مصروف الإهلاك
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧	التكلفة
(٢٧,٨٣٧)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٠,٩٤٧)	(٨١,٢٢٣)	مجمع الإهلاك
٥,٩٠٥	-	-	-	٣,٩٠٩	٩,٨١٤	صافي القيمة الدفترية

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر

١/٤ - إيرادات استثمارات

تتمثل إيرادات الاستثمارات المعترف بها في إيرادات استثمارات للشركات التابعة وأطراف ذات علاقة أخرى وفقا للعقود المبرمة مع المساهمين كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣٨,٩٣٤	٢١,٦٥٧	١٩,٥٦٨	١١,٧٣٩	Falcon Agriculture Investments Ltd
١٦,٨٨١	٩,٣٩٠	٨,٤٨٤	٥,٠٩٠	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
١٤,٨١٠	٨,٢٣٨	٧,٤٤٣	٤,٤٦٦	Silverstone Capital Investment Ltd
١٠,٤٤٣	٦,١٢٤	٥,٤٦٢	٣,٣١٢	ASEC for Cement
٨١,٠٦٨	٤٥,٤٠٩	٤٠,٩٥٧	٢٤,٦٠٧	

٤/ب - بنود هامة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٨١٣,٠٨٢	١١٤,٥٥٣	١١٥,٤١٦	٦٢,٤٢٦	الانخفاض في قروض اضمحلال في قيمة القروض لشركات تابعة
١٠٤,٨٥٤	١٠١,٩٦٥	٤٩,٦٧١	٦٢,٤٥٨	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٩١٧,٩٣٦	٢١٦,٥١٨	١٦٥,٠٨٧	١٢٤,٨٨٤	

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

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

٤ - بيانات الأرباح أو الخسائر (تابع)

ج/٤ - تكاليف تمويلية - بالصافي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معدل	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢		
٢٨٩,٥٩٧	١٥٢,٨٠٢	١٥٣,٨٢٤	٧٦,٣٩٥		ايراد فوائد *
٢٨٩,٥٩٧	١٥٢,٨٠٢	١٥٣,٨٢٤	٧٦,٣٩٥		اجمالي الإيرادات التمويلية
-	(٥٥,٩١٤)	-	(٥٥,٩١٤)		صافي حسارة قروق العملة
(٧٠٠,٥٤٨)	(٢٨٨,٤١٥)	(٣٦٧,١٩٨)	(١٥٨,٦١٥)		مصروفات فوائد
(٧٠٠,٥٤٨)	(٣٤٤,٣٢٩)	(٣٦٧,١٩٨)	(٢١٤,٥٢٩)		اجمالي التكاليف التمويلية
(٤١٠,٩٥١)	(١٩١,٥٢٧)	(٢١٣,٣٧٤)	(١٣٨,١٣٤)		الصافي

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معدل	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢		
٢٢٩,٥٩٢	١١٤,٥٥٣	١١٦,٠٢٦	٦٢,٤٢٦		الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٥,٨٩٧	٢٣,٣١٨	٢٠,٧٠٠	٤,٢١٩		شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٢٣,٢٧١	١٤,٧٥٦	١٦,٣٨٥	٩,٦٥٤		الشركة الوطنية لوسائل النقل
١٦٤	٩٢	٨٣	٥٠		الشركة المتحدة للمسابك
٦٧٣	٨٣	٦٣٠	٤٦		أخرى
٢٨٩,٥٩٧	١٥٢,٨٠٢	١٥٣,٨٢٤	٧٦,٣٩٥		الاجمالي

د/٤ - 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 يونيو ٢٠٢٣ صفر مقارنة بنسبة ١٦,٠٪ للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ولا يوجد تغيير جوهري في معدل الضرائب الفعلي خلال الفترة مقارنة بالفترة السابقة.

٥ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

- (أ) في ١٨ يناير ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على تعديل سياسة مزايا العاملين ESOP التي تم عرضها على الجمعية غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨ ولم يتم تطبيقها بسبب عدم اكتمال الإجراءات للحصول على موافقة هيئة 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 الرئيسية 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٪.

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

(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 وأية 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:

١/٦ - المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة وحجم المعاملات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فروق تقييم		أتعاب استشارات	نوع العلاقة	
		تمويل	عملات أجنبية			
١٣٠,١٢٩	١٦٢,٧٧٩	-	٣٢,٦٥٠	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٦٦٤,٢٦٥	٨٦٩,٩٩٧	-	١٦٦,٧٩٨	٣٨,٩٣٤	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٩٤,٢٣٨	١١٧,٨٨٠	-	٢٣,٦٤٢	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
٢٨,٧٢٨	٤٨,٦٧٦	-	١٩,٩٤٨	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
١٣٥,٩٥٦	١٧٠,٠٥٤	-	٣٤,٠٩٨	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.
٨٤,٨٧٥	١٠٦,١٦٢	-	٢١,٢٨٧	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.
٢٧,١٧٢	٣٣,٩٨٧	-	٦,٨١٥	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
١٦٢,١٦٠	٢٠٢,٨٣٠	-	٤٠,٦٧٠	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
٢٧١,٣١٢	٣٥٦,٣٢٤	-	٦٨,١٣١	١٦,٨٨١	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
٢,٥١٩,٤٢٩	٣,٤٢٠,٦٣٢	-	٨٢٩,٩١١	٧١,٢٩٢	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
٢٧,٤٥١	٢٥,٨٩٣	(١٦)	(١,٥٤٢)	-	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
٢٩٨,٢٢٧	٣٥٤,٠٢٥	٦٦,١٢٣	(١٠,٣٢٥)	-	شركة تابعة	United Foundries Company
٣,١٤٠,٣٠٠	٣,٩١٥,٤٠٥	٥١٨,٧٦٢	٢٥٦,٣٤٣	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٢٩,٧٢٩	٤٠,٩١٣	١١,١٨٤	-	-	شركة تابعة	Africa Railways Limited
٥٧,٨٥٦	٧٢,٣٦٧	١٤,٥١١	-	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
١٣,٢٦٨	١٦,٥٩٦	٣,٣٢٨	-	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
١٧,٥٤٥	٢١,٩٤٥	٤,٤٠٠	-	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٤٣,٦٤٤	٥٤,٥٩١	١٠,٩٤٧	-	-	شركة تابعة	Cronall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
٢١,٣١١	٢٥,٤٥٨	٥,٨٢٥	(١,٦٧٨)	-	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
-	٢٦,٦٥٢	-	٢٦,٦٥٢	-	شركة تابعة	Dina Farms
٧,٧٦٧,٧٣٥	١٠,٠٤٣,٣٠٦					الإجمالي
(٢,٣٨٥,٣١٢)	(٢,٩٩٧,٢٩٩)					مجمع خسائر الاضمحلال *
٥,٣٨٢,٤٢٣	٧,٠٤٦,٠٠٧					الصافي

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

(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 ١ يناير ٢٠٢٣	مكون خلال الفترة	إعدام ديون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٣٥,٩٥٦	-	-	٣٤,٠٩٨	١٧٠,٠٥٤	Logria Holding Ltd
١٦٢,١٦٠	-	-	٤٠,٦٧٠	٢٠٢,٨٣٠	Citadel Capital Financing Corp
٩٤,٢٣٨	-	-	٢٣,٦٤٢	١١٧,٨٨٠	Golden Crescent Investment Ltd
٢٧,١٧٢	-	-	٦,٨١٥	٣٣,٩٨٧	Sabina for Integrated Solutions
٢٨,٧٢٨	-	-	١٩,٩٤٨	٤٨,٦٧٦	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٨٤,٨٧٥	-	-	٢١,٢٨٧	١٠٦,١٦٢	Mena Glass Ltd.
٢٩,٧٢٩	-	-	١١,١٨٤	٤٠,٩١٣	Africa Raliways Limited
٤٣,٦٤٤	-	-	١٠,٩٤٧	٥٤,٥٩١	Crondall Holdings Ltd.
١,١٩٦,١٠٠	-	-	٣٢٨,٦٩٢	١,٥٢٤,٧٩٢	Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
٤٥٢,٥٨١	-	-	٨٢,٠٥٤	٥٣٤,٦٣٥	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٣٠,١٢٩	-	-	٣٢,٦٥٠	١٦٢,٧٧٩	Mena Home furnishings Mall
٢,٣٨٥,٣١٢	-	-	٦١١,٩٨٧	٢,٩٩٧,٢٩٩	الرصيد

٦/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة وحجم المعاملات		فروق تقييم	
		أتعاب	تمويل	عملات	أجنبية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
National Development and Trading Company	شركة تابعة	-	٣٤,٨٥٦	٢٥٢,٨٢٣	١,٠٠١,١٦٢
ASEC Cement Company	شركة تابعة	(١٠,٤٤٣)	١,٩١٤	٦,٠٩٨	١٥,٧٦٢
Asec Trading Company	شركة تابعة	-	١٤٩,٦٩٢	١٩,٢٩١	٧٢,٦١٣
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	-	١٣٨,١٧٣	٥٥٠,٨٤٠
Silverstone Capital Investment Ltd.	شركة تابعة	(١٤,٨٠٩)	-	١١,١٧٤	٤٤,٨٥٨
Ahmed Heikal	رئيس مجلس الإدارة	-	-	٣١	٨١٢
FHI	مساهم	-	١٠,٤٨٢	-	١١٥,٨٢٧
الإجمالي					١,٨٠١,٨٧٤

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

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

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٦/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ١٩,٨ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣٠,٤ مليون جنيه مصري).

٦/د - الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة برسوم الاستشارات خلال العام 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 العام ١١,٥٪ (١١,٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

الأرصدة القائمة مضمونة ويتم سدادها نقداً.

٦/هـ - الإضمحلال في قروض لأطراف ذات علاقة والمستحق من أطراف ذات علاقة

يتم تقدير الإضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة والمستحق من أطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة للديون المستحقة عليهم، ويتم تسجيل الإضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات التي ترى الإدارة أن مراكزهم الائتمانية لا تسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية مباشرة إلى رصيد الأطراف ذات العلاقة بمقدار تكوين مخصص لانخفاض قيمة رصيد الأطراف ذات العلاقة.

٧ - نصيب السهم في الخسائر

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

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي خسائر الفترة	(١,٢٨٢,٧٢٧)	(٤٢٥,١٥٩)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الأسهم العادية	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
نصيب السهم من خسائر الفترة - جنيه مصري	(٠,٧٠)	(٠,٢٣)

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

٨ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمطلوبات 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 بالاتزان مع القوائم المالية المستقلة السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

٨ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في اعداد القوائم المالية المستقلة السنوية للسنة المالية المنتهية والفترات المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات صُرّاب الدخل (راجع إيضاح (٤-د) تطبيق معايير جديدة و معدلة كما هو موضح ادناه).

ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٨ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" تتعلق بالاهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل . من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس .	تطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.	تطبق الشركة التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى في حساب الأرباح او الخسائر المرحلة ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التقييم عن و تقييم الموارد التعدينية"	"القياس" -تم اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم و يتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠. - يتم التقييم بمعرفة خبراء مختصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول. "الإفصاحات" -تم اضافته بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم	تطبق الشركة التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٨ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها" "الإفصاحات" تم إضافة بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و اهلاكها".	تطبق الشركة التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمره المتعلقه بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابتة المعيار المحاسبي رقم ١٠ و لكن ينطبق هذا المعيار علي المنتج الذي ينمو علي النباتات المثمره تم استبعاد المنح الحكوميه المتعلقه بالنباتات المثمره. "التعريفات" تعديل علي بعض التعريفات حيث تم اضافته تعريف النباتات المثمره	تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل. يحدد هذا المعيار أسس تسجيل عقود التأمين التي تقع ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. الهدف من المعيار هو التأكد من أن المنشأة تقدم المعلومات المناسبة التي تعكس تلك العقود بمصادقية. توفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمجموعة والأداء المالي والتدفقات النقدية . يجب على المجموعة تطبيق المعيار المحاسبي رقم ٥٠ "عقد تأمين"، والذي يتضمن عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تعقدتها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المجموعة، على أن تقوم المجموعة أيضاً بإصدار عقود التأمين.	سيكون التطبيق متاحاً اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤ أو من بداية الفترة المالية السنوية بعد ١ يوليو ٢٠٢٤.

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

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

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

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

٩ - الاستمرارية

تكدت الشركة صافي خسارة حوالي ١,٢ مليار جنيه مصري للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٤٢٥ مليون جنيه مصري خسارة) وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ١٠,٨ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٣ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ١٤,٣ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تمتلك الشركة نقدية بلغت ٢٣٣ مليون جنيه مصري.

خلال الفترة المالية، أخلفت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ١٤,٣ مليار جنيه مصري مستحق السداد عند الطلب وتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ٩,٩ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٥ مليار جنيه مصري).

تشير هذه الظروف إلى شكوك جوهرية حول ما إذا كانت الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون عند استحقاقها وتمثل حالة من عدم التأكد الجوهري من قدرة الشركة في الاستمرار علي اساس 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، فإن 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.

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم مبدأ الاستمرارية لإعداد القوائم المالية للشركة بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية على مدى فترة تقييم الاستمرارية وإعادة هيكلة الديون المتعثرة بنجاح ومعالجة أي مخالفات. على الرغم من أن الشركة لديها عملية قوية لإعداد الميزانية والتنبؤ، إلا أن هناك عدم يقين متأصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة و وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لانقدية لأغراض اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف بأي خسائر اضمحلال في قيمة الاصول 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 قبل الضرائب والاهلاك و الاستهلاك عاملاً تلو 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 ١٤,٧ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وجاري إعادة التفاوض بشأنها.
- تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرض واحد. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

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

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

٩ - الاستمرارية (تابع)

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 عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة الشركة أن الشركة من المتوقع ان تستمر في الاعتراف بالاصول واستبعاد الالتزامات في الاطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة في السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أساس مبدأ الاستمرارية.

١٠ - تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الاستثنائية الاختيارية للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ٤٧٠٦ لعام ٢٠٢٢، والذي تم تمديد العمل به بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٤٧ لعام ٢٠٢٣، والتي تتيح عرض فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن حركة أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في قائمة الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ولغرض عرض معلومات مناسبة ويمكن الاعتماد عليها لأرقام المقارنة، قامت الشركة بتطبيق المعالجة المشابهة "الملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بالقرار الوزاري رقم ١٥٦٨ لعام ٢٠٢٢، والتي كانت مطبقة على فروق العملات الأجنبية الناتجة من الأرصدة القائمة المقيمة بالعملات الأجنبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وتسمح هذه المعالجة بالاعتراف بفروق العملات الأجنبية المتعلقة بتلك الأرصدة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع ترحيل خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى الخسائر المرحلة.

تم إعادة بيان قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة المختصرة و قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بغرض توفير معلومات ذات صلة وموثوقة حول أرقام المقارنة.

تم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لغرض تحسين قابلية الأرقام للمقارنة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢			قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(١٩١,٥٢٧)	٤٠٦,١١٩	(٥٩٧,٦٤٦)	تكاليف تمويلية
(٤٢٥,١٥٩)	٤٠٦,١١٩	(٨٣١,٢٧٨)	صافي خسائر الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢			قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(٤٢٥,١٥٩)	٤٠٦,١١٩	(٨٣١,٢٧٨)	صافي خسائر الفترة
(٤٠٦,١١٩)	(٤٠٦,١١٩)	-	صافي الخسائر من ترجمة العملات الأجنبية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢			قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة
معدلة	أثر التعديل	كما أصدرت	
(٤٢٤,٤٦٤)	٤٠٦,١١٩	(٨٣٠,٥٨٣)	صافي الخسائر قبل الضرائب
-	(٤٠٦,١١٩)	٤٠٦,١١٩	الخسائر الغير محققة من ترجمة العملات الأجنبية

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

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

١٠ - تعديل أرقام المقارنة (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٨٣١,٢٧٨)	(٢,٤٧٧,١١٨)	صافي خسائر الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
(٠,٤٦)	(١,٣٦)	نصيب السهم - جنيه مصري

١١ - أحداث هامة

خلال ابريل ٢٠٢٣، بدأ نزاع مسلح عنيف في السودان أدى إلى اضطرابات شديدة في جميع أنحاء البلاد. نتيجة لمخاوف السلامة، توقفت العمليات في شركة أسمنت التكامل من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٢ مايو ٢٠٢٣ واستؤنفت في ٣ مايو ٢٠٢٣ بمتوسطات يومية أقل مما سيؤثر على الإيرادات في الفترة اللاحقة. ولم يتم الإبلاغ عن أي أضرار على الأصول المادية للمصنع حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة الموحدة بسبب أن المصنع على مسافة آمنة من الاشتباكات. تراقب إدارة الشركة الموقف عن كثب وتقوم حاليًا بتقييم مدى تأثير هذه الأحداث على نتائج أعمال وأنشطة الشركة.

١٢ - أحداث لاحقة

في ٩ يوليو ٢٠٢٣، بدأ تداول أسهم شركة طاقة عربية في البورصة المصرية. تم إدراج أسهم الشركة مباشرة في البورصة المصرية دون طرحها مبدئيًا على المستثمرين عبر طرح عام أولي (IPO) كما هو مسموح تحت قواعد البورصة المصرية.

مع افتتاح التداول، استحوذ جهاز مشروعات الخدمة الوطنية ("NSPO") من خلال صفقة ذات حجم كبير على ٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠ سهماً (مئتان وسبعون مليون وأربعمئة وسبعون ألف وسبعمئة وستون سهماً) تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهم شركة طاقة عربية المملوكة سابقاً لشركة سيلفرستون كابيتال للاستثمارات المحدودة، إحدى الشركات التابعة لشركة القلعة.

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

اتفاقية المساهمين تتضمن حق القلعة في إعادة شراء الأسهم المباعة من جهاز مشروعات الخدمة الوطنية خلال أربع سنوات من تاريخ إتمام الصفقة (٢٤ يوليو ٢٠٢٣)، بسعر إعادة شراء يساوي سعر الشراء الأصلي بالإضافة إلى عائد استثمار سنوي متفق عليه.

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

تم استخدام حصيلة الصفقة المذكورة لتسوية القرض الذي حصلت عليه شركة القلعة في وقت سابق من عام ٢٠٢٢ بقيمة ١,٦٢٩ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (١,١٥٠ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

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

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