

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الفهرس

١

تقرير الفحص المحدود

القوائم المالية

٢
٣
٤
٥
٦

قائمة المركز المالي الدورية المجمع المختصرة
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمع المختصرة
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع المختصرة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمع المختصرة
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع المختصرة

٧
٧
١٠
١١
١٢
١٣
٢٠
٢٢
٢٤
٢٤
٢٧
٣٠
٣١

مقدمة
التقارير القطاعية
بيانات الأرباح والخسائر
العمليات غير المستمرة
استثمارات في شركات شقيقة
الأصول المالية والالتزامات المالية
الأصول والالتزامات غير المالية
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
أسس أعداد القوائم المالية الدورية المجمع المختصرة
الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة
الاستمرارية
أحداث هامة
أحداث لاحقة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المجمعة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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 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 المجمعة المختصرة.

الاستنتاج

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

أمور هامة أخرى

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

- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة بلغت مبلغ ٢٢,٦ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ٥١,٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض شركات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 (١١) للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرية من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها. إن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

- وكما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في الاعتبارات والأحكام الشخصية لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



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

القاهرة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٦٣,٩٧٩,٤٧٨	٧٧,٠٢٧,٢٣٢	أ/٧	الأصول غير المتداولة
١,٤٠٨,٥٢٣	١,٦١٣,٧٢٤	ب/٧	أصول ثابتة
٥٥٧,٨٠٧	٥٩٠,٥٩٥		أصول حق انتفاع
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		أصول غير ملموسة
٣٥٢,١٥٧	٣٧٣,٦٧١		الشهرة
٥٥٥,٢٤١	٦٣٣,٩١٧	٥	أصول حيوية
٧,٩٦٩	٧,٩٨٤		استثمارات في شركات شقيقة
-	٢٥٥,٥٤٨	٣-د/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٠٥,٦٩٥	٦١٦,٠٧٢	و/٦	أصول مشتقات مالية
١٥٨,٩١٢	٤٨٨,٦٣٤		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٧,٦٣١,٣٥٢	٨١,٨١٢,٩٤٧		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,٢٥٥,٠٦٤	٥,٤٠٦,٤٤٥	ج/٧	المخزون
١٧,٣٧٥	١٠,٣٥٢		أصول حيوية
٦,٣٣٤,٧٧٨	١٦,٩٨٩,١٧٠	و/٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٢,٧٩٦	٤٥٢,٠٤٨	أ/٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨١٣,٧١٤	-		إستثمارات في أدون خزانة
٤٣٤,١٤٠	١,٧٢٧,٦٤٣		نقدية مجمدة
٥,٤٠٦,٥٥٥	٩,٢٠١,١٦٣		النقدية وما في حكمها
١٦,٦١٤,٤٢٢	٣٣,٧٨٦,٨٢١		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢,٦٧٤	٢٣,٤١٦	١-ب/٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٤,٢٦٨,٤٤٨	١١٥,٦٢٣,١٨٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		احتياطي قانوني
٩٠٤,٠٥٢	١,١٧٢,٥٩٦		احتياطيات
(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)	(٢٢,٦٢٨,٧٢٨)		خسائر متراكمة
(١٢,٢٥٦,٣٠٦)	(١٢,٢٦٦,٥٥٤)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية
٩,٨٨٢,٠٢٤	٢٥,٥٢٥,٤٠٥		الحصص غير المسيطرة
(٢,٣٧٤,٢٨٢)	١٣,٢٥٨,٨٥١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١١,١٦٧,٥٠٩	١٣,٨٩٨,١٢٣	أ/٦	القروض والسلفيات
١,٣١٦,٠٤٢	١,٤١٨,٨٥٦		التزامات الإيجار
٦٥٠,٦٤٠	٧٢٩,٧١١	ب/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٢٦٨,٠٢٧	٣٨١,٠٤٥		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٠٤,٣٩٨	٤٤٠,٩٢٧		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٥,٦٥٣	٢,٢١٩	٣-د/٦	التزامات مشتقات مالية
١٤,١٠٢,٢٦٩	١٦,٨٧٠,٨٨١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٤٣٦,٩٤٩	٣,٨٠٣,١٠٨	ج/٧	مخصصات
١١,٧٥٤,٤١٣	١٥,٥٧١,٨٣٢		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٧٦,٦٢٥	١,٧٦٩,٢٠٠	ب/٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٤,٦٤١,٨٦٦	٦٣,٠٠٥,٥٢٣	أ/٦	القروض والسلفيات
٣٦٣,١٥٥	٣٣٨,٢٥٨		التزامات الإيجار
٢٤,٥١٠	٦٣,٢٣٨	ب/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٤١٨,٠٢٣	٥٤٦,٩٨٤		التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢٣,١٣٧	٣٩٣,١٤٩		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٢,٥٣٨,٦٧٨	٨٥,٤٩١,٢٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٧٨٣	٢,١٦٠	٢-ب/٤	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,٦٤٢,٧٣٠	١٠٢,٣٦٤,٣٣٣		إجمالي الالتزامات
٨٤,٢٦٨,٤٤٨	١١٥,٦٢٣,١٨٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
					العمليات المستمرة
١٢,٧٩٦,٤٥٢	٢٣,٧٢٢,٢٢٠	٣٠,٩٧٥,٠٧٢	٦٩,٣٨٥,٠٥٥	(ب)٢	إيرادات
(١٢,٣٧٠,٨٣٨)	(١٥,٥١٤,٦٩٥)	(٣٠,٥٥٩,٥٢٠)	(٤٩,٤٠٧,٩٩٦)		تكلفة الإيرادات
٤٢٥,٦١٤	٨,٢٠٧,٥٢٥	٤١٥,٥٥٢	١٩,٩٧٧,٠٥٩		مجمد الربح (الخسارة)
(٢٤٧,٣٧٤)	(٥٩٦,٧٦٨)	(١,٣٢١,٧٣٤)	(١,٧٥٥,٣٣٩)		مصروفات إدارية وعمومية
(١٦٣,١٦٦)	(٢١٠,١٧٤)	(٤١٥,٨٧٠)	(٥٩٦,٠٤٢)		مصروفات بيع وتسويق
(١٦,١٨٨)	(١٢,٤٣٥)	(٢٦,٦٥١)	(٣٧,٦٩٥)		صافي الانخفاض في الأصول المالية
(٧١,٧٩٦)	(١٢٧,٦١٣)	(٢٤٥,٤٥١)	(٣٦٢,١٠٦)	(أ)٣	مصروفات التشغيل الأخرى
(٧٢,٩١٠)	٧,٢٦٠,٥٣٥	(١,٥٩٤,١٥٤)	١٧,٢٢٥,٨٧٧		أرباح / (خسائر) التشغيل
٢٤٤,٣٦١	٣٤١,٩٠٧	٧٠١,٥٢٤	١,٩٠٧,٥٢٠	(ب)٣	إيرادات تمويلية
(١,٣٦٨,٧٤٥)	(١,٩٦٢,٤١٩)	(٣,٤٦٣,٠٧٤)	(٥,٩٠٧,٢٥٦)	(ب)٣	تكاليف تمويلية
٢,٦٨١	١٧,٢٨٣	٧,٢٦٢	١٧,٤٥٥		حصة المجموعة في أرباح الاستثمار في شركات شقيقة
(١,١٩٤,٦١٣)	٥,٦٥٧,٣٠٦	(٤,٣٤٨,٤٤٢)	١٣,٢٤٣,٥٩٦		صافي الربح / (الخسائر) قبل الضرائب
(٨٤,٥٦٧)	(١,١٢٧,١٤٠)	(١٦٨,١٦٣)	(١,٣٧٧,٠٦٨)	(ج)٣	ضريبة الدخل
(١,٢٧٩,١٨٠)	٤,٥٣٠,١٦٦	(٤,٥١٦,٦٠٥)	١١,٨٦٦,٥٢٨		صافي أرباح / (خسائر) الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
(٤٤٠,٧٢٤)	١٦,٦٧٧	(١,٣٢٠,٨٠٩)	(٢٠٥,٨٧٨)		مساهمي الشركة الأم
(٨٣٨,٤٥٦)	٤,٥١٣,٤٨٩	(٣,١٩٥,٧٩٦)	١٢,٠٧٢,٤٠٦		الحصص غير المسيطرة
(١,٢٧٩,١٨٠)	٤,٥٣٠,١٦٦	(٤,٥١٦,٦٠٥)	١١,٨٦٦,٥٢٨		
					نصيب السهم في صافي أرباح / (خسارة) الفترة:
(٠,٧٠٣)	٢,٤٨٩	(٢,٤٨٢)	٦,٥٢٠		نصيب السهم الأساسي
(٠,٧٠٣)	٢,٤٨٩	(٢,٤٨٢)	٦,٥٢٠		نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١,٨٦٦,٥٢٨	(٤,٥١٦,٦٠٥)	٤,٥٣٠,١٦٦	(١,٢٧٩,١٨٠)	صافي ارباح / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الأخر				
٤,٥٢١,٨٩١	١,١٤٧,٩٩٩	١,٥٧٦,٤٤٧	٦٧٨,٩١٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
١٧٨	٤,٣٩٦	٣١٨	٢,٤١٤	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
١٠٠,٩٤١	٣٨,٧٠٩	٣٠,١٦٤	١١,٩٣٢	تغطية مخاطر تدفقات نقدية
(٢٢,٦٤٣)	(٨,٧٠٩)	-	(٢,٦٨٤)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
٤,٦٠٠,٣٦٧	١,١٨٢,٣٩٥	١,٦٠٦,٩٢٩	٦٩٠,٥٧٢	إجمالي الربح/ (الخسارة) الشاملة الأخرى عن الفترة صافية من الضريبة
١٦,٤٦٦,٨٩٥	(٣,٣٣٤,٢١٠)	٦,١٣٧,٠٩٥	(٥٨٨,٦٠٨)	إجمالي الربح/ (الخسارة) الشاملة عن الفترة
اجمالي الربح/ (الخسارة) الشاملة عن فترة التسعة أشهر يتم توزيعها على النحو التالي:				
٤٣٩,١٤٧	(١,٠٢٦,٠١٣)	٣٣١,٧٤٣	(٢٤٧,٨٢٥)	مساهمى الشركة الأم
١٦,٠٢٧,٧٤٨	(٢,٣٠٨,١٩٧)	٥,٨٠٥,٣٥٢	(٣٤٠,٧٨٣)	الحصص غير المسيطرة
١٦,٤٦٦,٨٩٥	(٣,٣٣٤,٢١٠)	٦,١٣٧,٠٩٥	(٥٨٨,٦٠٨)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital							
شركة مساهمة مصرية							
اجمالي	الحصص غير	شركة مساهمة مصرية		احتياطي	احتياطي	رأس المال	
حقوق الملكية	المسيطرة	اجمالي	خسائر متراكمة	أخرى	قانوني	المدفوع	
٢,٣٤١,٧٨٢	١٢,٥٣٣,٥٣٥	(١٠,١٩١,٧٥٣)	(١٩,٩٥٦,٧٩٧)	٥٧٥,٤٦٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣,٣٣٤,٢١٠)	(٢,٣٠٨,١٩٧)	(١,٠٢٦,٠١٣)	(١,٣٢٠,٨٠٩)	٢٩٤,٧٩٦	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(٣٨٠,٤٥٣)	(٢٧٢,٦٥٩)	(١٠٧,٧٩٤)	(١٠٧,٧٩٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٥٥١	-	٢,٥٥١	-	٢,٥٥١	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
١٦,٨٦٤	١٦,٨٦٤	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
٢٢,٧٧٤	٥٣,٣٥٠	(٣٠,٥٧٦)	-	(٣٠,٥٧٦)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(١,٣٣٠,٦٩٢)	١٠,٠٢٢,٨٩٣	(١١,٣٥٣,٥٨٥)	(٢١,٣٨٥,٤٠٠)	٨٤٢,٢٣٧	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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
١٦,٤٦٦,٨٩٥	١٦,٠٢٧,٧٤٨	٤٣٩,١٤٧	(٢٠٥,٨٧٨)	٦٤٥,٠٢٥	-	-	اجمالي الربح الشامل عن الفترة
(٣١١,٨٢٥)	(٢٣٨,٩١١)	(٧٢,٩١٤)	(٧٢,٩١٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٣٢٧,١٨٧)	-	(٣٢٧,١٨٧)	-	(٣٢٧,١٨٧)	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي المساهمين
(١٩٤,٧٥٠)	(١٤٥,٤٥٦)	(٤٩,٢٩٤)	-	(٤٩,٢٩٤)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١٣,٢٥٨,٨٥١	٢٥,٥٢٥,٤٠٥	(١٢,٢٦٦,٥٥٤)	(٢٢,٦٢٨,٧٢٨)	١,١٧٢,٥٩٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٤,٣٤٨,٤٤٢)	١٣,٢٤٣,٥٩٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٣٤٥,٨٤٨	٣,٩٢١,٢٦١	ربح / (خسارة) الفترة قبل ضرائب الدخل
١٠٣	٩	يتم تعديل صافي الربح / (الخسارة) قبل ضرائب الدخل إلى:
(٢١,٤٠١)	٣٢,٣٦٨	الإهلاك والاستهلاك
(٣,٠٣٠)	-	خسائر اضمحلال في أصول حق أنتفاع
-	(٨٤٢,٧٨٤)	خسائر (مكاسب) من تسويات عقود تأجير
-	٤٥	مكاسب من إعادة هيكلة القروض
٤٨,٢٧٥	٢,١٠٨,٣٣٨	مكاسب من تسويات القروض
٣٢,٠٥٩	(١,٦٢٥)	خسائر اضمحلال الأصول الثابتة
٩٣	٥٢١	خسائر فروق عملة غير محققة
(٤,٨٢٨)	(٢٥,٤٩٥)	الاضمحلال في استثمارات أذون خزائنة - صافي
١٦٤	٦٣,٧٤٤	الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة - صافي
(١٥٧,٩٦٣)	(٤٦٤,٤١٦)	الاضمحلال في المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى - صافي
(٧,٢٦٢)	(١٧,٤٥٥)	الجزء غير الفعال من أدوات تغطية التدفقات النقدية
(٤,٨٤٦)	-	حصة أرباح استثمارات في الشركات الشقيقة
١٠,٦١٣	١٢,٥٤٧	تأثير الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(٢٠,٤٣٤)	(١١,٨٧٦)	تأثير الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٤,٤٩٢	٢٩,٧٥٩	مكاسب من بيع أصول ثابتة
٢٩٧,٣٤٢	٤٨٦,٢٨٣	خسائر من بيع أصول حيوية
٣,٤٦٣,٠٧٤	٤,٣٥٥,٢٤٧	مخصصات - صافي
(٣٨٥,٥٣٨)	(٦٠٠,٢٢٠)	فوائد مدينة
٢,٢٥٨,٣١٩	٢٢,٢٨٩,٧٤٧	فوائد دائنة
		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل:
		التغييرات في رأس المال العامل
(٦٥٦,٨٨١)	(٢,٢٣٠,٥٥١)	المخزون
٢٢٥,٧٧١	٩٢٣,٥٠٨	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١١٩,٢٨٢)	(١٠,٩٢٢,٢٥٠)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٢١٤	(٥٢١,٩٢٧)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٧٥,٢٣٤	٩٢,٥٧٥	المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
(٨٦,٩١٩)	(٢٦٧,٩٠٧)	مخصصات مستخدمة
(١٩١,٣٨٦)	(٢٠٨,٣٤٣)	ضرائب الدخل المدفوعة
١,٠١٠,٠٧٠	٩,١٥٤,٨٥٢	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٧٦,٥٣٨)	(١,٢٩٤,٢٨٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة، مشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
(٩٩٧,٦٧٩)	٨١٥,٣٣٩	أذون خزائنة
٣٠,٤٩٢	٧٥,٨٠٣	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٥,٧١٥)	(٤٤,٢٥٠)	مدفوعات لشراء من بيع أصول حيوية
(١٠,٧٣٠)	(٤٢,٩٨٠)	مدفوعات لزيادة نسبة الحصص في شركات تابعة
٣٨٥,٥٣٨	٦٠٠,٣٢٠	فوائد محصلة
(١,٢٩٤,٦٣٢)	١٠٩,٩٤٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (الأنشطة الاستثمارية)
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٥٢,٣٥٨	٦٣٦,٠١٢	متحصلات من القروض
٣,٥٩٧,٠١١	٢,٨١٠,٩٧٨	متحصلات من بنوك - سحب على المكشوف
(٧٥٧,٨٥٧)	(٦,٢٩٤,٣١٥)	مدفوعات القروض
(١٢٢,٣٤٣)	(١٩٥,٥٩٦)	مدفوعات لعقود التأجير
(٣٨٠,٤٥٣)	(٣١١,٨٢٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٩٤,٧٥٠)	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة
٥٠,٣٦٨	-	متحصلات إلى الحصص الغير مسيطرة
٢٠٨,١٦٧	١١٧,٧٩٩	متحصلات من شركات تأجير تمويلي
٢٦١,٧٥٧	(١,٢٩٣,٥٠٣)	نقدية مجمدة
(٩٧٧,٧٦٠)	(٤٩٨,٢٧٨)	فوائد مدفوعة
٢,٧٢١,٢٤٨	(٥,٢٢٣,٤٧٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٢,٤٣٦,٦٨٦	٤,٠٤١,٣٢٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢,٢٨٣,١٧٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	النقدية وما في حكمها أول الفترة
(١١,٦٤٨)	(٢٤٦,٧١٤)	فروق ترجمة الصرف الأجنبي
٤,٧٠٨,٢١٣	٩,٢٠١,١٦٣	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "ش.م.م" (الشركة القابضة) 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 القيد في السجل التجارى قابلة للتجديد. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يقع مقر المركز الرئيسى للشركة في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نابل بلاز، جاردن سيتى، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

يتمثل نشاط الشركة الام في تقديم لأستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات والمشروعات على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية 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.

تم عرض الأنشطة الرئيسية للمجموعة في **إيضاح (٢) فى المعلومات القطاعية.**

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢ - التقارير القطاعية

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

توضح المعلومات الواردة أدناه المعلومات القطاعية المقدمة إلى الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلى للقطاعات التي يجب الإفصاح عنها في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وأيضاً الأساس الذي يتم على أساسه إثبات الإيرادات:

٢ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الطاقة

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في قطاع الطاقة أحد القطاعات الاستراتيجية من قطاعات المجموعة، تحظى استثمارات الشركة بقدر كبير من التنوع والترابط، حيث تقوم على التكامل بين أنشطة الاستكشاف والإنتاج والمعالجة والتصنيع والتكرير والتوزيع وتوليد الطاقة الكهربائية ومشروعات الطاقة المتجددة وإدارة المخلفات الصلبة، والتي توفر حلولاً عملية للتحديات التي تواجه قطاع الطاقة حالياً.

قطاع الاسمنت

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

قطاع النقل والدعم اللوجيستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجيستي وإدارة الموانئ النهرية. بسبب ازالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، ادى ذلك الى ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لنقل البضائع. تمتلك شركة النيل للخدمات اللوجستية أسطولاً كبيراً من المراكب الموفرة للوقود، وهي أكثر كفاءة وبأسعار معقولة وصديقة للبيئة. أن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٢٠ - ٤٠ شاحنة وذلك بربع انبعاث العوادم فقط.

قطاع التعدين

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٢ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

قطاع الأغذية الزراعية

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

قطاع الطباعة والتغليف

تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى خلق سيولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال. تتمتع مجموعة جرانديو بحصة سوقية قوية في صنابير المجلات، صنابير التغليف، الكتب والورق في مصر.

٢ / ب - الإيرادات بالقطاع

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	توقيت الاعتراف بالإيراد		
				في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي
قطاع الطاقة	٦٠,٦٩٤,٢٢٧	-	٦٠,٦٩٤,٢٢٧	٥٩,٠٥٦,٧١٣	١,٦٣٧,٥١٤	٦٠,٦٩٤,٢٢٧
قطاع الطباعة والتغليف	٣,١٩٨,٠٠٩	-	٣,١٩٨,٠٠٩	٣,١٩٨,٠٠٩	-	٣,١٩٨,٠٠٩
قطاع الاسمنت	٣,٠٦٣,١٦٧	-	٣,٠٦٣,١٦٧	٢,٨٤٩,٦٥٧	٢١٣,٥١٠	٣,٠٦٣,١٦٧
قطاع الأغذية الزراعية	٩٤٥,٨٠٨	-	٩٤٥,٨٠٨	٩٤٥,٨٠٨	-	٩٤٥,٨٠٨
قطاع التعدين	٩٩٨,٥٣٦	(٥٨,٢٣١)	٩٤٠,٣٠٥	٩٤٠,٣٠٥	-	٩٤٠,٣٠٥
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	٢٥١,٤٥٠	-	٢٥١,٤٥٠	٢٥١,٤٥٠	-	٢٥١,٤٥٠
أخرى	٢٩٤,٦٧٥	(٢,٥٨٦)	٢٩٢,٠٨٩	٢٩٢,٠٨٩	-	٢٩٢,٠٨٩
الإجمالي	٦٩,٤٤٥,٨٧٢	(٦٠,٨١٧)	٦٩,٣٨٥,٠٥٥	٦٧,٥٣٤,٠٣١	١,٨٥١,٠٢٤	٦٩,٣٨٥,٠٥٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	توقيت الاعتراف بالإيراد		
				في وقت معين	مع مرور الوقت	الاجمالي
الطاقة	٢٤,٨٦٩,٩٨٧	-	٢٤,٨٦٩,٩٨٧	٢٤,٦٣٥,٧١٧	٢٣٤,٢٧٠	٢٤,٨٦٩,٩٨٧
قطاع الطباعة والتغليف	١,٧٩٨,٨٧٨	-	١,٧٩٨,٨٧٨	١,٧٩٨,٨٧٨	-	١,٧٩٨,٨٧٨
الاسمنت	٢,٤١٤,٦٩٣	-	٢,٤١٤,٦٩٣	٢,٢٣٩,٣٦٥	١٧٥,٣٢٨	٢,٤١٤,٦٩٣
قطاع الأغذية الزراعية	٧٨٥,٦٣٨	-	٧٨٥,٦٣٨	٧٨٥,٦٣٨	-	٧٨٥,٦٣٨
قطاع التعدين	٧١٣,٦٦٧	-	٧١٣,٦٦٧	٧١٣,٦٦٧	-	٧١٣,٦٦٧
النقل والدعم اللوجيستي	١٩٢,٠٥٩	-	١٩٢,٠٥٩	١٩٢,٠٥٩	-	١٩٢,٠٥٩
أخرى	٢٠٣,٢١٣	(٣,٠٦٣)	٢٠٠,١٥٠	٢٠٠,١٥٠	-	٢٠٠,١٥٠
الإجمالي	٣٠,٩٧٨,١٣٥	(٣,٠٦٣)	٣٠,٩٧٥,٠٧٢	٣٠,٥٦٥,٤٧٤	٤٠٩,٥٩٨	٣٠,٩٧٥,٠٧٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

٢/ج - أصول القطاعات

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

أصول القطاعات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول
قطاع الطاقة	٢٦,٦٩٢,٣٨٩	٧٢,٧٣١,٩٢٧	٩٩,٤٢٤,٣١٦	١٢,٢٠٠,٩٢٦	٦٠,٠٣٦,٩٨٥	٧٢,٢٣٧,٩١١
قطاع الخدمات المالية	١٠,٤٨٢,٠٦٤	٢١,١٠٦,٠٥٥	٣١,٥٨٨,١١٩	٦,٧٢٤,١٠٦	١٩,١١٧,١٣٠	٢٥,٨٤١,٢٣٦
قطاع الاسمنت	٣,٦٣٨,٢٠٧	٥,٠٨٦,٣٣٨	٨,٧٢٤,٥٤٥	٢,٥٠٣,٣٤٦	٣,٣٠٣,٤٨٢	٥,٨٠٦,٨٢٨
قطاع الطباعة والتغليف	٢,٦٦٨,٠٩٢	١,٣١١,٢٥١	٣,٩٧٩,٣٤٣	١,٥١٥,٣٣٦	١,٣٢٠,٣٤٨	٢,٨٣٥,٦٨٤
قطاع التعدين	٨٦٤,٥٩٧	١,٠٨٠,٤٢١	١,٩٤٥,٠١٨	٥٤٢,٥٩٣	٨١٧,٦٧٠	١,٣٦٠,٢٦٣
قطاع الأغذية الزراعية	٥١٦,٣٦١	١,١٦٢,٧٢٢	١,٦٧٩,٠٨٣	٣٨٧,٥٥٩	١,١١٩,٥٨٦	١,٥٠٧,١٤٥
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	١٨٢,٧٠٩	٨٤٨,٣٦٥	١,٠٣١,٠٧٤	١٣٣,٣٧٦	٧٦١,٠٢٢	٨٩٤,٣٩٨
أخرى	٣١٥,١٨٤	٥٥,١٦٤	٣٧٠,٣٤٨	٢٣٦,١٦٥	٥٢,٥٧٦	٢٨٨,٧٤١
	٤٥,٣٥٩,٦٠٣	١٠٣,٣٨٢,٢٤٣	١٤٨,٧٤١,٨٤٦	٢٤,٢٤٣,٤٠٧	٨٦,٥٢٨,٧٩٩	١١٠,٧٧٢,٢٠٦
الاستيعادات	(١١,٥٤٩,٣٦٦)	(٢١,٥٦٩,٢٩٦)	(٣٣,١١٨,٦٦٢)	(٧,٦٠٦,٣١١)	(١٨,٨٩٧,٤٤٧)	(٢٦,٥٠٣,٧٥٨)
الإجمالي	٣٣,٨١٠,٢٣٧	٨١,٨١٢,٩٤٧	١١٥,٦٢٣,١٨٤	١٦,٦٣٧,٠٩٦	٦٧,٦٣١,٣٥٢	٨٤,٢٦٨,٤٤٨

٢/د - التزامات القطاعات

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

التزامات القطاعات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة
قطاع الطاقة	٥٥,٢٠٩,٥١٦	١٤,١٨٥,٠٤١	٦٩,٣٩٤,٥٥٧	٤٨,١١٧,٧٧٨
قطاع الخدمات المالية	٢٨,٣٨٧,٧٥٢	١,٠٠٧,٧٢١	٢٩,٣٩٥,٤٧٣	٢٠,٢٠٣,٠٩٨
قطاع الاسمنت	٩,٢٠٦,٤١١	٣,٩٣٨,٢٢٧	١٣,١٤٤,٦٣٨	٧,٨١٧,٨٩٥
قطاع الأغذية الزراعية	٢,٧٨٣,٢٨٧	٤١١,٧٠٦	٣,١٩٤,٩٩٣	٢,٢٣٠,٠٣٦
قطاع الطباعة والتغليف	٢,٤١٣,٠٧٥	٥٧٦,٥٩٧	٢,٩٨٩,٦٧٢	١,٦٠٤,١٠٩
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	٢,٠٦٠,٨٢٨	٨٦,٧٧٤	٢,١٤٧,٦٠٢	٢,٤٣,٣٠٧
قطاع التعدين	١,١٣٤,٩٥٨	٩٠٣,٨٥٠	٢,٠٣٨,٨٠٨	٧٩١,٧٢٩
أخرى	٩٢٥,٤٦٤	٢٩١,١٠٣	١,٢١٦,٥٦٧	٧٦٦,٣٨٣
	١٠٢,١٢١,٢٩١	٢١,٤٠١,٠١٩	١٢٣,٥٢٢,٣١٠	٨٣,٦٠٢,٧١١
الاستيعادات	(١٦,٦٢٧,٨٣٩)	(٤,٥٣٠,١٣٨)	(٢١,١٥٧,٩٧٧)	(١١,٠٦٢,٢٥٠)
الإجمالي	٨٥,٤٩٣,٤٥٢	١٦,٨٧٠,٨٨١	١٠٢,٣٦٤,٣٣٣	٧٢,٥٤٠,٤٦١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - بيانات الأرباح والخسائر

٣ / أ - بنود هامة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
		المكاسب
١٠١,١٤٦	٢٤٩,٥٧٠	أرباح أخرى*
		المصروفات
(٣١٢,٠٨٠)	(٥٠١,٥٦٩)	مخصصات مكونة**

* تشمل الأرباح الأخرى مبلغ بقيمة ١٢٥,٠١٨ ألف جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٤٥,٢٤٤ ألف جنيه مصري) الذي يمثل أرباح من دعم الصادرات.
** تشمل المخصصات المكونة خلال الفترة 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.

٣ / ب - تكاليف التمويل – بالصافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦١,٩١٠	٢٣٦,٧٠٧	٣٨٥,٥٣٨	٦٠٠,٣٢٠	إيرادات فوائد
-	-	٣,٠٣٠	-	أرباح إعادة هيكلة قروض
-	١٠٥,٢٠٠	١٥٧,٩٦٣	٤٦٤,٤١٦	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
-	-	-	٨٤٢,٧٨٤	أرباح ناتجة من تسوية قروض*
٨٢,٤٥١	-	١٥٤,٩٩٣	-	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
٢٤٤,٣٦١	٣٤١,٩٠٧	٧٠١,٥٢٤	١,٩٠٧,٥٢٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١,٣١٧,٢٩٣)	(١,٦٨١,٦٣٣)	(٣,٣٢٣,٧٨٦)	(٤,١٩٧,٣٠٥)	مصروفات فوائد
(٤٧,٢٥٥)	(٤٤,٦١٧)	(١٣٩,٢٨٨)	(١٥٧,٩٤٢)	مصروفات فوائد التأجير
(٤,٠٩٧)	-	-	-	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
-	(٢٣٦,١٦٩)	-	(١,٥٥٢,٠٠٩)	خسائر ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(١,٣٦٨,٧٤٥)	(١,٩٦٢,٤١٩)	(٣,٤٦٣,٠٧٤)	(٥,٩٠٧,٢٥٦)	إجمالي تكاليف التمويل
(١,١٢٤,٣٨٤)	(١,٦٢٠,٥١٢)	(٢,٧٦١,٥٥٠)	(٣,٩٩٩,٧٣٦)	الصافي

* تمثل أرباح من تسوية القروض الربح الناتج عن التسوية النهائية لبعض القروض القائمة المستحقة على شركة تابعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

٣ / ج - ضرائب 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 ٢٠٢٢ حوالي ١٢٪ مقارنة بنسبة ٤٪ للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة -- عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة
٤ / أ - الوصف

لا يوجد عمليات غير مستمرة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. للمزيد من المعلومات عن العمليات غير المستمرة يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) في القوائم المالية المجمعة السنوية للمجموعة للعام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ / ب - أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

(١) الاصول

شركة البدار	ليدمور القابضة المحدودة	شركة اسنبرو	الاجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
٩,٧٥٩	-	٤,٨٥٠	١٤,٦٠٩	اصول ثابتة
-	٤,٧٧١	-	٤,٧٧١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٤,٠٣٦	-	٤,٠٣٦	النقدية وما في حكمها
٩,٧٥٩	٨,٨٠٧	٤,٨٥٠	٢٣,٤١٦	
-	-	-	-	الاضمحلال
٩,٧٥٩	٨,٨٠٧	٤,٨٥٠	٢٣,٤١٦	الرصيد
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٩,٨٧٧	-	٥,٧٢٨	١٥,٦٠٥	اصول 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	
-	-	-	-	الاضمحلال
٩,٨٧٧	٧,٠٦٩	٥,٧٢٨	٢٢,٦٧٤	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/ ب أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع (تابع)

٢) الالتزامات

Mena Home Furnishing Mall Ltd				
الاجمالي	أسنبرو	ليدمور القابضة المحدودة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
١,٩١٤	-	٨٨٤	١,٠٣٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٦	٢٤٦	-	-	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,١٦٠	٢٤٦	٨٨٤	١,٠٣٠	الرصيد

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

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

تم تغيير القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة في حقوق الملكية في التسعة أشهر المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٥٥,٢٤١	٥٥٥,٢٤١
٤٢,٩٨٠	٤٢,٩٨٠
١٧,٤٥٥	١٧,٤٥٥
١٨,٢٤١	١٨,٢٤١
٦٣٣,٩١٧	٦٣٣,٩١٧

الإضافات خلال الفترة *

حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة

حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة في قائمة الدخل الشامل الأخر الدورية المجمعة المختصرة

الإجمالي

* في ٦ يونيو ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة من خلال شركة "Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd." بشراء ١٠٪ من أسهم شركة "أسطول للنقل والخدمات اللوجستية" والتي تمثل ٨,٦٦٠,١٦٣ سهمًا بقيمة ٤٢,٩ مليون جنيه مصري من أحد مساهمي الشركة كجزء من اتفاقية شراء أسهم لشراء نسبة إجمالية قدرها ٧٢,٣١٪ من رأس مال شركة "أسطول للنقل والخدمات اللوجستية".

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية
٦/أ - الاقتراض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
ضمانات						
٥٥,١٢٠,٥٧٦	١٠,٤٥٩,٥٢٨	٤٤,٦٦١,٠٤٨	٦٢,٠٩٠,٢٦١	١٣,١٢٩,٦٥٣	٤٨,٩٦٠,٦٠٨	قروض البنوك
٣,٩٥٤,٠٢٣	٧٠٧,٩٨١	٣,٢٤٦,٠٤٢	٥,٢٦٦,٦٣١	٧٦٨,٤٧٠	٤,٤٩٩,١٦١	قروض من أطراف ذات علاقة
٥٩,٠٧٤,٥٩٩	١١,١٦٧,٥٠٩	٤٧,٩٠٧,٠٩٠	٦٧,٣٥٧,٨٩٢	١٣,٨٩٨,١٢٣	٥٣,٤٥٩,٧٦٩	
ضمانات وبدون ضمانات						
٦,٧٣٤,٧٧٦	-	٦,٧٣٤,٧٧٦	٩,٥٤٥,٧٥٤	-	٩,٥٤٥,٧٥٤	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك سحب على المكشوف*
٦,٧٣٤,٧٧٦	-	٦,٧٣٤,٧٧٦	٩,٥٤٥,٧٥٤	-	٩,٥٤٥,٧٥٤	
٦٥,٨٠٩,٣٧٥	١١,١٦٧,٥٠٩	٥٤,٦٤١,٨٦٦	٧٦,٩٠٣,٦٤٦	١٣,٨٩٨,١٢٣	٦٣,٠٠٥,٥٢٣	اجمالي الاقتراض

شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض المستحق على شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات لصالح البنك الأهلي المتحد في مارس ٢٠٢١ وقد نتج عن إعادة الهيكلة الآتي:

١ - تخفيض في سداد القرض لتكون ٥ سنوات بدلا من ٧ سنوات.

٢ - تخفيض في سعر الفائدة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور بدلا من ٥,٥٪ و ٦٪ فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور.

وحيث أنه لم ينتج تغيير جوهري في قيمة القرض نتيجة لتعديل شروط القرض فقد تم إعادة احتساب القيمة الحالية للقرض باستخدام سعر الفائدة الاصلى وقد نتج عن ذلك الاعتراف بربح ناتج عن الفرق بين القيمة الاصلية للقرض والقيمة المعاد احتسابها وقد تم الاعتراف بذلك الربح في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٠٣٠ ألف جنيه مصري في ٢٠٢١.

وبالإضافة إلى ذلك فقد تم الاتفاق على إضافة شريحة جديدة بمبلغ ٣,٩٠٠ ألف دولار أمريكي لتمويل جزء من التكاليف الاستثمارية للخطة التوسعية لنشاط الشركة.

الشركة الوطنية للنقل النهري - نيل كارجو ش.م.م.

وفقاً لاتفاقية التسوية والتنازل الموقعة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ بين البنك العربي الأفريقي الدولي، وبنك مصر، والشركة الوطنية للنقل النهري - نيل كارجو ش.م.م.، والشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهريّة ش.م.م.، وافق الاطراف على تسوية القرض القائم والذي بلغ رصيده ١,٠٦ مليار جنيه مصري مستحق من الشركة الوطنية للنقل النهري - نيل كارجو ش.م.م. إلى البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك مصر بتسوية ٢١٣ مليون جنيه فقط. تم الاعتراف بربح قيمته ٨٤٢,٧٨٤ ألف جنيه مصري قائمة الأرباح والخسائر المجمعة.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital ش.م.م.

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر من عام ٢٠٢٢، حصلت الشركة على قرض مرحلي من جهة خارجية بقيمة ١,١٥ مليار جنيه مصري مضمون بشيكات مؤجلة الدفع. القرض يستحق السداد في خلال سنة ويصنف وفقا لذلك ضمن الالتزامات المتداولة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦/ب - قروض من شركات تأجير تمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦٣,٢٣٨	قروض من شركات تأجير تمويلي - قصيرة الأجل
٧٢٩,٧١١	قروض من شركات تأجير تمويلي - طويلة الأجل
٧٩٢,٩٤٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠٨,٢ مليون جنيه مصري بمعدل الفائدة ٣٪ فوق سعر الليبور تسدد على أقساط ربع سنوية حتى ٢٠ مارس ٢٠٢٨. بلغت إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٨ مليون جنيه مصري.

• قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٣٨٨,٧ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ١١,٤١٪ لسبعة سنوات وأول دفعة سداد ستكون في ابريل ٢٠٢٣.

بلغت إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤,٤ مليون جنيه مصري.

٦/ج - استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
١٤,٧٤٤,٨٢٦	١٠,٤٢٥,٧٢٠	١٠,٧٠٣,٩٢٠	٥٢,٣٠١,٦٠٣	قروض وفوائد
٥٩٢,٥١١	١٦١,٦٦٢	٣,٨٣٣,١٦٢	١١,٧٣٨,٦٧٠	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	-	١,٧٦٩,٢٠٠	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٧٨,٤٧٣	٧٠٩,٥٤٠	١٧٩,٥٤٤	١٥٨,٧١٤	التزامات الإيجار
٦١١,٥٠٦	-	-	٦٣,٢٣٨	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	٢,٢١٩	-	-	التزامات مشتقات مالية
-	-	٥٤٦,٩٨٤	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,٥٢٧,٣١٦	١١,٢٩٩,١٤١	١٧,٠٣٢,٨١٠	٦٤,٢٦٢,٢٢٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
١١,٧٤٧,٩٤٠	٨,٣٠٦,٦٩٢	٩,٢٨٣,٠٣٠	٤٥,٣٥٨,٨٣٦	قروض وفوائد
٥٤٣,٤٢٤	١٤٨,٢٦٩	٢,٨٩٢,٨٧٩	٨,٨٦١,٥٣٤	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	-	١,٦٧٦,٦٢٥	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٦٤,٠٩٣	٦٥٨,١٢٥	١٩٢,٧٥٩	١٧٠,٣٩٦	التزامات الإيجار
٦٥٠,٦٤٠	-	-	٢٤,٥١٠	قروض من شركات تأجير تمويلي
-	٢٩٥,٦٥٣	-	-	التزامات مشتقات مالية
-	-	٤١٨,٠٢٣	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٤٠٦,٠٩٧	٩,٤٠٨,٧٣٩	١٤,٤٦٣,٣١٦	٥٤,٤١٥,٢٧٦	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

يوضح هذا القسم الأحكام والتفديرات التي تم إجراؤها لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة. لتوفير دليل حول مصداقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتبويب أدواتها المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي (٤٥) "قياس القيمة العادلة". يتم توضيح كل مستوى أسفل الجدول التالي.

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

القياسات المتكررة للقيمة العادلة			
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
الأصول المالية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٧,٩٨٤	-	٧,٩٨٤	-
٢٥٥,٥٤٨	٢٥٥,٥٤٨	-	-
٢٦٣,٥٣٢	٢٥٥,٥٤٨	٧,٩٨٤	-
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة			
مشتقات التغطية – مبادلة أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير)			
اجمالي الأصول المالية			
الالتزامات المالية			
اتفاقية حق خيار الشراء (CCII)			
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-
٥٤٦,٩٨٤	-	٥٤٦,٩٨٤	-
٥٤٩,٢٠٣	٢,٢١٩	٥٤٦,٩٨٤	-
المشتقات المتداولة			
اجمالي الالتزامات المالية			

القياسات المتكررة للقيمة العادلة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
الأصول المالية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٧,٩٦٩	-	٧,٩٦٩	-
٧,٩٦٩	-	٧,٩٦٩	-
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة			
اجمالي الأصول المالية			
الالتزامات المالية			
مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة			
٢٩٣,٤٣٤	٢٩٣,٤٣٤	-	-
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-
٤١٨,٠٢٣	-	٤١٨,٠٢٣	-
٧١٣,٦٧٦	٢٩٥,٦٥٣	٤١٨,٠٢٣	-
اتفاقية حق خيار الشراء			
المشتقات المتداولة			
اجمالي الالتزامات المالية			

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المعن المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. ويتضمن المستوى ١ هذه الأدوات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

- المستوى الثاني – يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات المتداولة بشكل مباشر خارج الاسواق المالية) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم ادراج الادوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.
- المستوى الثالث – يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة ومشتقات السوق غير المنظمة او المفتوحة.
- تعتبر التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تحدث في نهاية كل فترة تقرير نصف سنوية.

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم اساليب تقييم محددة لتقييم الادوات 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 المقدره بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.
 - تشكل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الغير مدرجة بسوق الاوراق المالية حصة في صندوق استثمار. تقاس القيمة العادلة بالرجوع الى قيمة صافي أصول الصندوق المعلنة.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.
- بخلاف الأدوات المالية المتداول عليها، والتي يتم إدراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم إدراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناءً على القيم الحالية ومعدلات الخصم المستخدمة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

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

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٣١ 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 للإستثمارات الدولية)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	(٥٦٠,٢٣٠)	(١١٤,٧٠٥)	(٢,٢١٩)	(٦٧٧,١٥٤)
أرباح معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة المختصرة	٣٣٨,٧٩٠	-	-	٣٣٨,٧٩٠
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة المختصرة	-	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 الدورية المجمعة المختصرة	٤٦٤,٤١٦	-	-	٤٦٤,٤١٦
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة المختصرة	-	١٠٠,٩٤١	-	١٠٠,٩٤١
ترجمة فروق عملة	(٩,٢٦٠)	(٧,١١٥)	-	(١٦,٣٧٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٣٤,٧٨٨	٢٠,٧٦٠	(٢,٢١٩)	٢٥٣,٣٢٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٤) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدم في قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣، انظر (٢) أعلاه للتعرف على طرق التقييم المستخدمة.

تحليل الحساسية	المدخلات المستخدمة		طرق التقييم		نطاق المدخلات		مدخلات غير ملحوظة *	القيمة العادلة في		الوصف
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١%، فسيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ١٤٩,٧ مليون.	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	١,٣٢%	١,٣٢%	معدل مخاطر الائتمان	(٢٢٠,٣٦٨)	٢٣٤,٧٨٨	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير)
إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ٥%، فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٢,١ مليون.	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	طريقة التدفقات النقدية المخصصة المعدلة بالدولار	٢,٣%	٢,٣%	معدل مخاطر الائتمان	(٧٣,٠٦٦)	٢٠,٧٦٠	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية (شركة طاقة)
إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ٥%، فسيؤدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٨ آلاف.	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	عائد خالي من المخاطرة والتقلبات	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - سكولز	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - سكولز	١,٨٦%	١,٨٦%	معدل احتمالية التخلف عن السداد	(٢,١٢٩)	(٢,٢١٩)	اتفاقيات حق خيار الشراء

* لم تكن هناك علاقات جوهرية متداخلة بين المدخلات غير الملحوظة التي تؤثر بشكل هام على القيم العادلة.

لم تكن هناك تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة للمستوى ٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(٥) عمليات التقييم

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

يتم اشتقاق وتقييم مدخلات المستوى الثالث الرئيسية التي تستخدمها المجموعة على النحو التالي:

- يتم تحديد معدلات الخصم للأصول والالتزامات المالية باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية لحساب معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.
- إن تعديلات المخاطر الخاصة بالأطراف المقابلة (بما في ذلك الافتراضات حول معدلات مخاطر الائتمان) مشتقة من تصنيفات مخاطر الائتمان التي تحددها إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للمجموعة.
- يتم تقدير عامل نمو الأرباح للأوراق المالية غير المدرجة بناءً على معلومات السوق لأنواع مماثلة من الشركات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

الأدوات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة عادة ما تكون قصيرة الأجل بطبيعتها ويعاد تسعيرها بأسعار السوق الحالية بشكل متكرر. وعليه، فإن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
القيمة العادلة عند	المستوى ٣	القيمة الدفترية	المستوى ٣	
				الأصول
				أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٥,٤٧٧,٩٣٠	٥,٤٧٧,٩٣٠	١٥,٦٥٣,٦٠٣	١٥,٦٥٣,٦٠٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٢,٧٩٦	٣٥٢,٧٩٦	٤٥٢,٠٤٨	٤٥٢,٠٤٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨١٣,٧١٤	٨١٣,٧١٤	-	-	أذون الخزانة
٤٣٤,١٤٠	٤٣٤,١٤٠	١,٧٢٧,٦٤٣	١,٧٢٧,٦٤٣	نقدية مجمدة
٥,٤٠٦,٥٥٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	٩,٢٠١,١٦٣	٩,٢٠١,١٦٣	النقدية وما في حكمها
١٢,٤٨٥,١٣٥	١٢,٤٨٥,١٣٥	٢٧,٠٣٤,٤٥٧	٢٧,٠٣٤,٤٥٧	إجمالي الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
القيمة العادلة عند	المستوى ٣	القيمة الدفترية	المستوى ٣	
				الالتزامات
				قروض
٦٥,٨٠٩,٣٧٥	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	٧٦,٩٠٣,٦٤٦	٧٦,٩٠٣,٦٤٦	القروض والسلفيات
١,٦٧٩,١٩٧	١,٦٧٩,١٩٧	١,٧٥٧,١١٤	١,٧٥٧,١١٤	التزامات مالية أخرى
١٠,١٩٥,٥٠٦	١٠,١٩٥,٥٠٦	١٢,٣٩٧,٠٩٢	١٢,٣٩٧,٠٩٢	التزامات الإيجار
١,٦٧٦,٦٢٥	١,٦٧٦,٦٢٥	١,٧٦٩,٢٠٠	١,٧٦٩,٢٠٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٣٦٠,٧٠٣	٧٩,٣٦٠,٧٠٣	٩٢,٨٢٧,٠٥٢	٩٢,٨٢٧,٠٥٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
				إجمالي الالتزامات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

تم تقدير القيم العادلة في المستوى ٢ والمستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير غير المدرجة في سوق نشط بما يعادل قيمتها الدفترية. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت غير المُعلم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة.

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير تساوي عادة قيمتها الدفترية. تستند القيمة العادلة المقدره للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 المقدره للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت وفترات استحقاق محددة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المستحقة السداد عند الطلب أو بعد فترة إشعار ("الالتزامات القابلة للطلب") على أنها المبلغ المستحق الدفع عند الطلب، مخصومًا من التاريخ الأول الذي قد يُطلب فيه دفع المبلغ.

(٨) عرض الأدوات المالية حسب فئة القياس

لأغراض القياس، يصنف المعيار المصري للمحاسبة رقم ٤٧ "الأدوات المالية" الأصول المالية إلى الفئات التالية: (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. (ب) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. (ج) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. (د) الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة. تنقسم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلى (١) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلزاميًا، و(٢) الأصول المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. بالإضافة إلى ذلك، تصنف المستحقات من التأجير التمويلي كفئة منفصلة.

٦ / و - مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تشمل مديون و أرصدة مدينة أخرى مبلغ ١٢٥ مليون جنيه مصري والذي يمثل مبلغًا مدفوعًا بموجب الاستثمار كجزء من اتفاقية شراء الأسهم التي أبرمتها إدارة المجموعة من خلال "Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd" مع أحد المساهمين في "أسطول للنقل والخدمات اللوجستية" لشراء (٦٢,٣١٪) ٥٣,٩٥٩,٤٧٥ سهمًا مملوكًا في الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٧ - أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	آلات وبوراج ومركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات	مبانى	أراضى	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٩,٠٥٠,٠٧٩	١,٣٢٠,٥٥٤	٦٦,٥٨٥,٥٥١	١,٣٥٩,٤٤٧	٧,٧٣٩,٣٣١	٢,٠٤٥,١٩٦	التكلفة
(١٥,٠٧٠,٦٠١)	(٥٢٦,٩٧٧)	(١٢,٤٧٢,٠٥٩)	(٦٦٥,١٠٢)	(١,٣٩٤,٨٠٩)	(١,٦٥٤)	مجمع الإهلاك والاضمحلال
٦٣,٩٧٩,٤٧٨	٧٨٣,٥٧٧	٥٤,١١٣,٤٩٢	٦٩٤,٣٤٥	٦,٣٤٤,٥٢٢	٢,٠٤٣,٥٤٢	صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٣,٩٧٩,٤٧٨	٧٨٣,٥٧٧	٥٤,١١٣,٤٩٢	٦٩٤,٣٤٥	٦,٣٤٤,٥٢٢	٢,٠٤٣,٥٤٢	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
						صافى القيمة الدفترية الافتتاحي
١,٢٩٢,٧٦٩	١,٠٩٧,١٤٧	٥٣,٤٧١	٢٦,١٣٥	٤٦,٩٣١	٦٩,٠٨٥	إضافات
(١٠٣,٧٨٠)	-	(٣٨,٩١٢)	(١,٩٦٠)	(٢٢٤)	(٦٢,٦٨٤)	استيعادات
(٤,٥٠٧)	(٤,٥٠٧)	-	-	-	-	محول الي أصول حق انتفاع - تكلفة
٩,٦٦٦	-	٩,٦٦١	٥	-	-	محول من أصول حق انتفاع - تكلفة
(١,٠٥٥)	(١,٠٥٥)	-	-	-	-	محول الي أصول غير ملموسة - تكلفة
-	(٥٨٦,٩٢٧)	٣٣٨,٢٢١	٦,٦٧٥	٢٤١,٧٨٧	١٥٤	محول من مشروعات تحت التنفيذ - تكلفة
١٥,٦٣٣,٣٢٠	(٦٢,٦٧٨)	١٣,٩٠١,٤٤٥	٢١٨,٦٦٢	١,٣٨٤,٠٠٠	١٩١,٨٩١	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
٣,٩٥٥,٤٢٨	-	٣,٦٤٠,٦٧٩	٢٦,٩٥٢	٢٧٦,٤٨٠	١١,٣١٧	أثر التضخم الشديد - تكلفة
(٣,٧٧١,٤٧٦)	-	(٣,٣٩٩,٠٧٣)	(٨٧,٤٦٤)	(٢٨٤,٥٧٩)	(٣٦٠)	مصروف الإهلاك
٣٩,٨٥٣	-	٣٨,٤٧٨	١,٣٤٧	٢٨	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
(٥,٩٩٦)	-	(٥,٩٩٦)	-	-	-	محول من أصول حق انتفاع - مجمع الاستهلاك
(٢,١٠٢,٤٦٣)	١٠٤,٦٧٧	(١,٩٩٥,٦٢٢)	(٦٦,٨٩٢)	(١٤٤,٧١٠)	٨٤	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك
(١,٨٩٣,٩٦٠)	-	(١,٦٦٣,٠٦٩)	(٢٥,٩٠٨)	(٢٠٢,٦٨٥)	(٢,٢٩٨)	أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك
(٤٥)	(١٩)	(٢٦)	-	-	-	الاضمحلال - بالصافى
٧٧,٠٢٧,٢٣٢	١,٣٣٠,٢٠٥	٦٤,٩٩٢,٨٤٩	٧٩١,٨٩٧	٧,٦٦١,٥٥٠	٢,٢٥٠,٧٣١	صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٩٩,٨٣١,٩٢٠	١,٧٦٢,٥٢٤	٨٤,٤٩٠,٢١٦	١,٦٣٥,٩١٦	٩,٦٨٨,٣٠٥	٢,٢٥٤,٩٥٩	التكلفة
(٢٢,٨٠٤,٦٨٨)	(٤٣٢,٣١٩)	(١٩,٤٩٧,٣٦٧)	(٨٤٤,٠١٩)	(٢,٠٢٦,٧٥٥)	(٤,٢٢٨)	مجمع الإهلاك والاضمحلال
٧٧,٠٢٧,٢٣٢	١,٣٣٠,٢٠٥	٦٤,٩٩٢,٨٤٩	٧٩١,٨٩٧	٧,٦٦١,٥٥٠	٢,٢٥٠,٧٣١	صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ب - أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع وتبويبها كجزء من الأصول المماثلة. فيما يلي تحليل لأصول حق الانتفاع المؤجرة بموجب ترتيبات التأجير التمويلي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

الإجمالي	محاجر	مركبات	الات	عقد توريد		أراضى	
				الكهرباء	مباني		
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
١,٦٥٢,٤٥٨	٢٥,٧١٤	١٥,٣٩٣	٩٦,٧١٢	٢٣٦,٧٨٨	٦١٤,٣٣٣	٦٦٣,٥١٨	التكلفة
(٢٤٣,٩٣٥)	(٣,١٣٤)	(٦,٧٩٧)	(٣٢,٣١٠)	(٣١,٤٩٣)	(٩٩,٨٠٢)	(٧٠,٣٩٩)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
١,٤٠٨,٥٢٣	٢٢,٥٨٠	٨,٥٩٦	٦٤,٤٠٢	٢٠٥,٢٩٥	٥١٤,٥٣١	٥٩٣,١١٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢							
١,٤٠٨,٥٢٣	٢٢,٥٨٠	٨,٥٩٦	٦٤,٤٠٢	٢٠٥,٢٩٥	٥١٤,٥٣١	٥٩٣,١١٩	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
١٦٦,٦٦٣	-	٢٩,٣٤٣	٤,٠٥١	-	١٣٣,٢٦٩	-	إضافات
(٨٤,١٣٥)	-	(٧,٤١٥)	(٢١,٠٤٧)	-	(٥٥,٦٧٣)	-	استيعادات
٤,٥٠٧	-	٤,٥٠٧	-	-	-	-	محول من أصول ثابتة - تكلفة
(٩,٦٦٦)	-	(٨٨٤)	(٨,٧٨٢)	-	-	-	محول الى أصول ثابتة - تكلفة
٣٤٥,١٨١	٦,٢٥٧	(٦,٤٠٧)	٨,٧٥١	٥٨,٢٠٧	١٤٠,٤٦٠	١٣٧,٩١٣	فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
(١١٤,٩٥٧)	(١,٢٣٨)	(٨,١٧٤)	(١٠,٨٨١)	(١٥,٥٤٣)	(٥٠,١١٠)	(٢٩,٠١١)	استهلاك خلال الفترة
٥١,٧٦٧	-	٣,١٧٨	١٣,٣٣٠	-	٣٥,٢٥٩	-	مجمع استهلاك استيعادات
(٩)	٢٠٠	-	-	-	(٢٠٩)	-	الإضمحلال - بالصافي
٥,٩٩٦	-	٨٨٤	٥,١١٢	-	-	-	محول من أصول ثابتة - استهلاكات
(١٦٠,١٤٦)	(٧١٦)	(١٣٦)	٢,٧٩٨	(٩,٠١٢)	(١٣٦,٦٩٧)	(١٦,٣٨٣)	فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع الاستهلاك
١,٦١٣,٧٢٤	٢٧,٠٨٣	٢٣,٤٩٢	٥٧,٧٣٤	٢٣٨,٩٤٧	٥٨٠,٨٣٠	٦٨٥,٦٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢							
٢,٠٧٥,٠٠٨	٣١,٩٧١	٣٤,٥٣٧	٧٩,٦٨٥	٢٩٤,٩٩٥	٨٣٢,٣٨٩	٨٠١,٤٣١	التكلفة
(٤٦١,٢٨٤)	(٤,٨٨٨)	(١١,٠٤٥)	(٢١,٩٥١)	(٥٦,٠٤٨)	(٢٥١,٥٥٩)	(١١٥,٧٩٣)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
١,٦١٣,٧٢٤	٢٧,٠٨٣	٢٣,٤٩٢	٥٧,٧٣٤	٢٣٨,٩٤٧	٥٨٠,٨٣٠	٦٨٥,٦٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧/ج - المخصصات

الاجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص المطالبات *	
٣,٤٣٦,٩٤٩	١,٢٥٢,١٠٢	٦,٦٥٩	٢,١٧٨,١٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
٥٠١,٥٦٩	٢٠٢,١٤١	١٣٥	٢٩٩,٢٩٣	مخصصات مكونة
(٢٦٧,٩٠٧)	(١٩)	-	(٢٦٧,٨٨٨)	مخصصات مستخدمة
(١٥,٢٨٦)	-	-	(١٥,٢٨٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٣,٠٥٣	-	-	٢٣,٠٥٣	محول من التزامات
٥,٤٧٧	-	-	٥,٤٧٧	تعديلات
١١٩,٢٥٣	(١)	١,٢٠٨	١١٨,٠٤٦	ترجمة عملات أجنبية
٣,٨٠٣,١٠٨	١,٤٥٤,٢٢٣	٨,٠٠٢	٢,٣٤٠,٨٨٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

لم يتم قياس مخصصات المطالبات بالقيمة الحالية نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - المخزون

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ارتفع رصيد المخزون من ٣,٣ مليار جنيه مصري إلى ٥,٤ مليار جنيه مصري. ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى الزيادة في قطع الغيار ومخزون تحت التشغيل للشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٤٥٥ مليون جنيه مصري. كما كانت هناك زيادة في أرصدة المخزون تحت التشغيل و قطع الغيار و المواد الخام المتعلقة بالشركة الوطنية للتنمية والتجارة (شركة تابعة للمجموعة) بمقدار ٥٥٤ مليون جنيه مصري. كما كانت هناك زيادة في أرصدة مخزون المواد الخام و قطع الغيار المتعلقة بشركة سلفستون (شركة تابعة للمجموعة) بقيمة ٢١٠ مليون جنيه مصري.

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

٨/أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل		فروق تقييم	الأرصدة
		تمويل/ (سداد)	عمرات أجنبية		
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فيها	-	١١٢,٨٢٩		٤٥٩,٠٠٣
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فيها	-	٩٦,٢٤٩		٣٩١,٥٥٠
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها	-	٨٢,٤٦٩		٣٢٧,٢٣٠
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فيها	-	٤٠,٣٢٨		١٦٤,٠٦٠
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	٥٠,١٥٧	(٣,٩٥٥)		١٣٩,٧٠٦
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها	-	٢٢,٣٩٨		٩٨,٩٦٦
EIIC	مساهم	-	٢٣,٠٨٢		٩٣,٩٠٠
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها	-	٢٠,٩٤٠		٨٥,١٨٤
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها	-	١٤,٦٧٧		٥٩,٧٠٩
Mena Glass Ltd.	شركة شقيقة	-	١٣,٢١٩		٥٣,٧٧٣
Castrol Lubricants	شركة شقيقة	-	-		٣٩,٢٠٠
Sphinx International Management	شركة مستثمر فيها	٢٢,٩٣٨	(٤,١٦٧)		١١,٤٤٤
الشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها	-	-		٢٦,٦٦٠
Visionaire	شركة مستثمر فيها	-	٥,٠٤٩		٢٠,٥٣٩
Allmed Medical Industries	شركة شقيقة	-	٣,٩٢٤		١٥,٩٦٣
Adena	مساهم	-	٢,٨٨٥		١١,٧٣٨
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها	-	٢,٤٨١		١٠,٠٩٢
شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية	شركة مستثمر فيها	-	٢١٩		١,١٨٨
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	(٢٥)		٦٢٣
Ascom Precious Metals (APM)	شركة شقيقة	-	-		٢٠٩
آخرون		-	١٦,٢٣٠		٥١,٩٣٤
الإجمالي					٢,٠٧٢,٦٧١
يخصم:					٢,٥٩٤,٥٩٨
مجموع خسائر الاضمحلال في القيمة*					(١,٧١٩,٨٧٥)
					٣٥٢,٧٩٦
					٤٥٢,٠٤٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

* يتمثل مجمع خسائر الإضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة / (انتهى الغرض منه)	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	اسم الشركة
٥٧١,٨٣٢	-	١١٢,٨٢٩	٤٥٩,٠٠٣	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٨٧,٧٩٩	-	٩٦,٢٤٩	٣٩١,٥٥٠	Emerald Financial Services Ltd.
٤١٩,٦٩٩	-	٨٢,٤٦٩	٣٣٧,٢٣٠	Nile Valley Petroleum Ltd.
٢٠٤,٣٨٨	-	٤٠,٣٢٨	١٦٤,٠٦٠	Benu one Ltd
١٢١,٣٦٤	(١,٦٨٦)	٢٤,٠٨٤	٩٨,٩٦٦	Logria Holding Ltd.
١٠٦,١٢٤	-	٢٠,٩٤٠	٨٥,١٨٤	Rotation Ventures
٧٤,٣٨٦	-	١٤,٦٧٧	٥٩,٧٠٩	Golden Crescent Investment Ltd.
٦٦,٩٩٢	-	١٣,٢١٩	٥٣,٧٧٣	Mena Glass Ltd.
٢٥,٥٨٨	-	٥,٠٤٩	٢٠,٥٣٩	Visionaire
١٩,٨٨٦	-	٣,٩٢٣	١٥,٩٦٣	Allmed Medical Industries
١٢,٥٧٣	-	٢,٤٨١	١٠,٠٩٢	شركة النهضة
٤,٠٩١	٢,١٩٧	٥٠,٩	١,٣٨٥	Sphinx International Management
٤٠,٦	-	-	٤٠,٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
١١٣	١٠	١٩	٨٤	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٦	-	٣	١٣	EIIC
٢٧,٢٣٣	-	٥,٣٧٥	٢١,٨٥٨	أخرون
٢,١٤٢,٥٥٠	٥٢١	٤٢٢,١٥٤	١,٧١٩,٨٧٥	

٨/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة	طبيعة التعامل	فروق تقييم عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	تمويل / (سداد)		
٤٨٦,٣٤٩	٥٦٦,٤٣٦	-	٨٠,٠٨٧	شركة شقيقة
٣٧,٣٧٩	٦١,٣٥٧	٢٣,٩٧٨	-	شركة شقيقة
٣٠,٠٢٠	١٥,٢٦١	-	(١٤,٧٥٩)	أخرون
٥٥٣,٧٤٨	٦٤٣,٠٥٤			

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٣,٣٨٦	٣١,٢٦٤	مساهم	IFC
٣٤٩,١٢٤	٣٩٣,٧٧٤	١٣,٣٨٦	٣١,٢٦٤	مساهم	FHI
٢٨٢,٥٥٨	٣٥٧,٠٩٤	٢٣,٠١٧	٥١,٥١٩	مساهم	على أبو زيد
١٧٣,٠٣٥	٢٠٢,٦١٦	٤٧	٢٩,٥٣٤	مساهم	Fenix one Ltd.
٥٦,١٨٣	٦٩,٩٩٣	-	١٣,٨١٠	مساهم	الراشد
٤١,٣١٤	٥١,٤٦٩	-	١٠,١٥٥	مساهم	عمران
٢٣,٤٤٢	٢٨,٠٨٥	-	٤,٦٤٣	مساهم	أحمد هيكل
٧٦٦	٧٨٥	-	١٩	رئيس مجلس الإدارة	على داخ
١٧٧,٦٩٠	-	(٢١٧,٩٥١)	٤٠,٢٦١	مساهم	أخرون
١٨,٧٦٥	٢٢,٣٣٠	-	٣,٥٦٥		
١,١٢٢,٨٧٧	١,١٢٦,١٤٦				
١,٦٧٦,٦٢٥	١,٧٦٩,٢٠٠				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٨/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢١٥,١٣٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٩٩,٣٦٧ جنيه مصري).

٨/د - الشروط والأحكام

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

تستحق القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة ما بين ١ إلى ١٠ سنوات من تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة خلال الفترة ٧,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٥٪).

الأرصدة القائمة مؤمنة ويتم سدادها نقداً.

٩ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة

الالتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

لا تحتوي هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة على جميع المعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية المجمعّة السنوية الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية المجمعّة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الدورية المجمعّة المختصرة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعّة السنوية للسنة المالية المنتهية والفترات المالية المقارنة، فيما عدا تقديرات ضرائب الدخل (راجع إيضاح (٣-ج)).

١٠ - الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاماً باستثناء تلك التي تتضمن التقديرات المشارة أدناه والتي لها آثار كبيرة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة. لا يوجد تغيير خلال الفترة على الأحكام الهامة من القوائم المالية المجمعّة السنوية للمجموعة للعام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٠/أ - الإقتصاد شديد التضخم

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

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

- يفضل العامة الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.

- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.

- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.

- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.

- ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب، أو يتجاوز ١٠٠٪.

نتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في السودان "شركة التكامل للاسمنت" كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

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

١٠/أ - 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 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، والريفرمات، ووقود النفثات والديزل ومنتجات زيت الوقود.

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية عام ٢٠٢٠، وتمثل سنة ٢٠٢٠ أول سنة مالية تشغيلية كاملة لمشروع الشركة المصرية للتكرير.

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

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تخلفت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض اقساط القروض مع المقرضين. وهذا لم يؤثر على الحقوق الممنوحة للمجموعة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وفقاً لإتفاقية 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 والتعرض لمخاطر السعة.

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

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 تتمثل أغلبية العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وإيا كان الاستنتاج الذي تم التوصل إليه بخصوص الشركة المصرية للتكرير، يعتبر هذا الاستنتاج ملائم لكلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، فقد طبقت إدارة Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير أحكامها الشخصية الهامة. حيث أنه 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 ٨٢,٩ مليار جنيه مصري و ٥٦,٤ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وكذلك ارباح مجمعة قدرها ١٣,٢ مليار جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الأصول الثابتة بمبلغ ٦٥ مليار جنيه مصري، والدائنون التجاريون و الأرضة الدائنة الأخرى بمبلغ ٧,٢ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٤٨,٤ مليار جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

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

١٠/ج - عملات التعامل لشركات المجموعة

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

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

في بعض الحالات، لا 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 الأجر ونكفلة 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. بناءً عليه فقد حددت الإدارة أن عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الأمريكي.

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

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

تمشيا مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول يتضمن عقد إيجار لمجمع التكسير الهيدروجيني. عند إجراء التقييم، أخذت المجموعة في الاعتبار الأحكام التعاقدية للعقود 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 والهيئة المصرية العامة للبترول لا تنقل الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال مدة العقد إلى الهيئة المصرية العامة للبترول حيث تتحكم الشركة المصرية للتكرير في عمليات إنتاج وصيانة مجمع التكسير الهيدروجيني طوال مدة العقد كما تقرر مخرجات الإنتاج من خلال تحديد نسب للمنتجات النهائية.

على الرغم من أن الهيئة العامة للبترول تحصل على معظم الفوائد الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني وعلى الرغم من أن المنتجات النهائية 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 أيضاً القدرة على توجيه استخدام الأصل (عنصر السيطرة) أي يجب أن تتمتع الهيئة المصرية للبترول بحقوق اتخاذ القرار بشأن استخدام الأصل والذي يمنحها القدرة على التأثير على المنافع الاقتصادية المستمدة من استخدام الأصل طوال فترة العقد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

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

١٠/هـ - السيطرة على شركة جراند فيو القابضة للاستثمار

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

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

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

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

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

وبناءً 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 تجميع شركة جراند فيو والشركات التابعة لها. بلغ إجمالي الأصول والالتزامات المجمعة لمجموعة جراند فيو للاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ يقارب ٣,٩ مليار جنيه مصري و٣ مليار جنيه مصري على التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعة عن الفترة الحالية بمبلغ ٦٤٠ مليون جنيه مصري عن فترة التسعة أشهر. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة لشركة جراند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ١,٢ مليار جنيه مصري، والمديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري، والالتزامات قروض و بنود سحب على المكشوف بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري.

١٠/و - السيطرة على شركة دار الشروق

ترى المجموعة أنها لا تسيطر على شركة دار الشروق على الرغم من أنها تمتلك ٥٨,٥٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركة. تعتبر هذه الشركة غير خاضعة لسيطرة المجموعة وذلك لأن المجموعة ليس لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على تلك العوائد نتيجة للتعاقبات 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.

١١ - الاستثمارية

حققت المجموعة صافي ربح حوالي ١١,٩ مليار جنيه مصري لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و صافي خسارة ٢٠٦ مليون جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم. و صافي ربح ١٢,١ مليار جنيه مصري تم توزيعها على الحصة غير المسيطرة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: صافي خسارة ٤,٥ مليار جنيه تم توزيعها بمقدار ١,٣ مليار جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم و ٣,٢ مليار جنيه مصري للحصة غير المسيطرة). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة والتي بلغت حوالي ٢٢,٦ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢,٣ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية والتي بلغت ٧٧,٧ مليار جنيه مصري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ أغلبها من قطاع الطاقة، تمتلك المجموعة نقدية بلغت ٤,٦ مليار جنيه مصري ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، أخلت بعض شركات المجموعة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية (خاصة قطاعي الأسمنت والطاقة). علاوة على ذلك، تعثرت بعض هذه الشركات في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها.

ونتيجة لهذه الإخلالات والتعثرات، أضحى مبلغ ٤٦,٩ مليار جنيه مصري للسداد عند الطلب ونتيجة لذلك قد تم تصنيف هذه القروض كالتزامات متداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وقد نتج عن إعادة التقييم هذه زيادة في الالتزامات المتداولة للمجموعة والتي تجاوزت أصولها المتداولة بمقدار ٥١,٧ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٥,٩ مليار جنيه مصري). وفي الوقت الحالي المجموعة بصدد الخوض في مفاوضات وإعادة هيكلة ديونها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١١ - الاستمرارية (تابع)

هذه الظروف تلقي الشكوك الجوهرية حول ما إذا كانت المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون التي بعضها مستحق وقد يلقى وجود عدم التأكد الجوهري الشك من قدرة المجموعة في الاستمرار علي اساس مبدأ الاستمرارية.

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

- إذا استمرت المجموعة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية منها.
- 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 البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 لمراجعة مجلس الإدارة لكل شركة تابعة ومناقشتها. تلك التدفقات النقدية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسيات والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات التي يتم استخدامها أيضاً باستمرار لأغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة.

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والموضحة أدناه:

الانشطة التشغيلية

- تعتبر شركة المصرية للتكرير مشروعاً وطنياً استراتيجياً بطاقة ٤,٧ مليون طن من المنتجات المكررة سنوياً، بما في ذلك ٢,٣ مليون طن من وقود الديزل Euro V الذي يمثل أكثر من ٣٠٪ - ٤٠٪ من واردات مصر الحالية و ٦٠٠ ألف طن من وقود النفتات. تعمل الشركة المصرية للتكرير حالياً بكامل طاقتها منذ بداية ٢٠٢٠ ولديها عقود توريد طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد منتجات مختلفة لمدة ٢٥ عاماً. منذ اول يناير ٢٠٢٢، تستفيد الشركة المصرية للتكرير من الزيادة في أسعار النفط الناجمة عن المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز والزيادة الإضافية في أعقاب الصراع بين روسيا وأوكرانيا. تعافت هوامش التكرير مما أدى الي ارتفاع أرباح التشغيل، الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك والتدفقات النقدية الناتجة من العمليات.
- قامت شركة طاقة عربية أيضاً بتنوع محفظتها من الطاقة من خلال مشروع بنبان 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 الاستراتيجية طويلة الأجل بموجب عقود مضمونة طويلة الأجل. حققت "شركة طاقة" إيرادات قدرها ٤,٨ مليار جنيه مصري في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وولدت تدفقات نقدية إيجابية في الفترة المنتهية بذلك التاريخ. بدأت "شركة طاقة" عملياتها بنجاح في المحطة الفرعية بالمنطقة الصناعية في منطقة السادس من أكتوبر في مارس ٢٠٢١ مما سيزيد 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.
- NDT السودان ، تمكنت شركة التكامل من توليد تدفقات نقدية إيجابية وزيادة إيراداتها مقارنة بنفس الفترة المقارنة نتيجة للزيادة الكبيرة في متوسط أسعار الأسمنت خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. كانت الأسعار مدفوعة بشكل أكبر بالتوسع. فجوة الطلب حيث عانى المنتجون المحليون من نقص الوقود وقطع الغاز مما تسبب في اضطرابات الإنتاج على نطاق واسع. جاء تحسن الربحية على الرغم من ارتفاع أسعار الديزل حيث أدت أحجام الإنتاج المرتفعة إلى تحسين كفاءة التكلفة وأدت إلى وفورات الحجم مع انخفاض تكاليف ثابتة وتكاليف الكهرباء لكل طن من الأسمنت المنتج. ومع ذلك ، تشير الإدارة إلى أن بيئة التشغيل الصعبة في السودان مع النقص المتكرر في الوقود والمواد الخام سيظل يمثل عبئاً متقلباً على الأداء.
- ستواصل شركة أسيك للتعبئة وشركاتها التابعة الاستفادة من الصادرات المتزايدة والتعافي عبر الأسواق الإقليمية، كما ستمضي الإدارة قدماً في استراتيجية تنوع قنوات المبيعات بهدف زيادة تواجدنا في السوق المحلي. ستعمل هذه الاستراتيجية كحواض ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستسمح لشركة أسيك للتعبئة (أسكوم) بالاستفادة من ديناميكيات رأس المال العامل الأكبر في السوق المحلية، وتحسين التدفق النقدي والهوامش الربحية.
- شركة فالكون - مزارع دينا نفذت العديد من مبادرات تحسين الكفاءة والمرافق التي أدت إلى زيادة القدرة الإنتاجية للأبقار المنتجة للحليب، وأدت هذه الاستراتيجية إلى اتجاه تصاعدي إيجابي في مختلف المقاييس وخاصة فيما يتعلق بإيرادات الإنتاج والتشغيل.
- تمكنت شركة جراند فيو من تنوع وتوسيع نطاق منتجاتها. على وجه الخصوص، أدت الكراتين المموجة وأنواع الصناديق المختلفة إلى توسيع قاعدة عملائها. تعد الشركة الوطنية للطباعة ضمن مجموعة جراند فيو هي الأكبر إنتاجاً لمنتجات التعبئة والتغليف والطباعة في مصر، وبالتالي تدعم أداء الأعمال.
- أظهر النقل والخدمات اللوجستية و شركة النايل لوجيستكس (خدمات موانئ بحرية والنقل النهري في مصر) نمو شديد نتيجة لعمليات الشحن والتفريغ للشركة وتحسين الكفاءات التشغيلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١١ - الاستمرارية (تابع)

وضع السيولة

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

- الشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة في قطاع الطاقة) تمتلك إجمالي قروض بمبلغ ٤٨,٤ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وحيث تعثرت الشركة في سداد مبلغ ٣٦,٣ مليار جنيه مصري للمقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بينما يتضمن باقي مبلغ القرض المقرضين الثانويين وقروض رأس المال العامل والذي لم تتعثر الشركة في سدادها حتى الآن. فيما يتعلق بتعهدات القروض، لم يتم خرق أي تعهدات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ فيما عدا التعثر عن سداد أصول القروض الذي تخضع حاليًا للتفاوض مع المقرضين.
 - ان المجموعة حاليًا في فترة التفاوض و إعادة هيكلة القروض ذات الأولوية من مؤسسات مالية دولية متعلقة بالشركة المصرية للتكرير، والبالغة ٣٢,٢ 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 واختتامها في الربع الأخير من عام ٢٠٢٢. تم قبول الأمور التالية 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 جوهرى للتدفقات النقدية المستخدمة لمدة أكثر من ١٢ شهر. كما تسمح مقترحات الشركة المصرية للبتروول بتمديد أقساط القرض على مدى أطول. وقد تم تحقيق ذلك من خلال حقوق التأجيل لأقساط السداد المجدولة. بالإضافة إلى ذلك، تم طلب الدعم المالي في شكل اعتمادات مستندية من المساهمين و من خلال مدفوعات رأس المال لتمويل أي تعثر في سداد مبلغ الفائدة أو سداد أصل القرض من الشركة المصرية للتكرير.
 - في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، نجحت الشركة المصرية للتكرير في سداد ٣١٠,٤ مليون دولار أمريكي لكبار المقرضين كسداد لاصول المبالغ المستحقة في يونيو ٢٠٢٢ ومبلغ جزئي من القسطين المتعثرين عن السداد لعام ٢٠٢٠، هذا بالإضافة إلى سداد ٣٩,٤ مليون دولار أمريكي كدفعة لتسهيلات رأس المال العامل والفائدة نصف السنوية المتكيدة. يُستمد ذلك من العمل بكامل طاقة الشركة خلال الفترة المنتهية في ذلك التاريخ والزيادة في أسعار البيع بسبب التعافي المستمر من آثار COVID-19 بالإضافة إلى آثار الغزو الروسي لأوكرانيا الذي كان له تأثير إيجابي من حيث الأسعار والطلب. في ضوء التغييرات الهامة المذكورة أعلاه في السوق والعمليات التجارية للشركة، أبلغت الشركة كبار المقرضين أن مقترح إعادة الهيكلة التالي سيتم تقديمه في سبتمبر ٢٠٢٢ بنهج أبسط.
 - تمكنت إدارة المجموعة من خلال شركة القلعة للاستثمارات الدولية (شركة تابعة مملوكة بالكامل) بتسوية جميع القروض المستحقة عليها البالغ قيمتها ١,٠٦ مليار جنيه مصري والتي كانت مستحقة على قطاع النقل والدعم اللوجستي للبنك العربي الافريقي الدولي وبنك مصر بقيمة تسوية تبلغ ٢١٣ مليون جنيه مصري.
 - نجحت إحدى الشركات التابعة لمجموعة اسكوم وهي شركة "جلاس روك" في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق لئتم سدادها على فترة أطول مع سعر فائدة أقل.
 - إن المجموعة في مراحل متقدمة لتسوية جميع الديون المتأخرة على مستوى حيازات القلعة، والشركات التابعة المملوكة بالكامل والشركة الوطنية للتجارة والتنمية من خلال إعادة الهيكلة مع مجموعة من المقرضين والتي هي قيد التفاوض حاليًا.
- واستناداً إلى الوضع الحالي للمفاوضات، فإن الإدارة على ثقة من أن مبادرات إعادة التفاوض بشأن القروض وإعادة هيكلتها ستنتهي بنجاح.

مبادرات أخرى

- ستواصل الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير وشركة طاقة وإعطاء الأولوية للنمو.
 - تعمل الإدارة على تنفيذ مبادرات المعاملات الرأسمالية الإستراتيجية لقطاع الطاقة والتي من المتوقع ان تولد تدفقات نقدية من خلال المستثمرين المحليين والأجانب.
 - فيما يتعلق بقطاعات الطباعة، الزراعة والنقل، يتم حالياً دراسة إجراءات الإدارة لإعادة الهيكلة وتقليل كل من التكاليف الثابتة والمتغيرة.
 - كما واصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصادرات والذي عززت التدفقات النقدية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة المجموعة أن المجموعة من المتوقع ان تستمر في الاعتراف بالاصول والوفاء بالالتزامات في الأطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للمجموعة في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ على أساس مبدأ الاستمرارية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٢ - أحداث هامة

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (COVID-19) وانتشر في جميع أنحاء بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي العالمي بشكل عام. يختلف الوضع اختلافا كبيرا 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. لقد أثرت ظروف السوق العالمية على ثقة السوق وأنماط إنفاق المستهلكين محليًا وعالميًا.

قامت إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم تأثير COVID-19 على أداء المجموعة وتعتقد الإدارة بشكل عام أن المجموعة تحقق النمو وتثبت مرونتها في مواجهة COVID-19 مدعومة باستراتيجية التنوع في محفظتها.

أثرت البيئة الخارجية شديدة التحديات الناتجة عن COVID-19، إلى جانب تقلبات أسواق النفط وضغط التسعير الكبير على المنتجات البترولية العالمية بشدة على أداء قطاع الطاقة.

تأثير COVID-19 على قطاع الطاقة يمكن قياسه كما يلي:

١- الشركة المصرية للتكرير: أدى الانخفاض التاريخي في استهلاك الطاقة العالمي في الأشهر الأولى من أزمة COVID-19 في ٢٠٢٠ إلى انخفاض أسعار أسواق النفط إلى أدنى مستوى لها. وفي الوقت نفسه، يواصل الطلب العالمي على النفط التعافي من أدنى مستوياته في عام ٢٠٢٠. انتعش قطاع النفط والغاز بقوة بسبب تعافي الاقتصاد العالمي السريع بشكل استثنائي. خلال الأشهر الأولى من عام ٢٠٢١، بدأت أسعار النفط في الارتفاع كما أن التقدم في التطعيم ضد فيروس كورونا COVID-19 قد عكس تحسناً في الطلب على النفط وانتعاشاً تدريجياً في النشاط الاقتصادي العالمي.

بعد عام ٢٠٢١، ارتفع هامش التكرير للشركة المصرية للتكرير بسبب المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز. أدى ارتفاع أسعار المنتجات المكررة إلى تحسن كبير في إجمالي هامش التكرير وبالتالي الربحية. سجلت الشركة المصرية للتكرير زيادة في الإيرادات بنسبة ٢٠.٨٪ في النصف الأول من عام ٢٠٢٢

٢- شركة طاقة عربية: تأثرت العمليات التجارية لشركة طاقة عربية بشكل طفيف في ٢٠٢٠، حيث أثر التباطؤ في قطاع السياحة على أداء قطاع الكهرباء لشركة "طاقة للكهرباء"، لكنها تعافت بالكامل في عام ٢٠٢١. علاوة على ذلك، واصلت أعمال الغاز تحقيق نتائج مبهرة وتحقيق أهدافها التشغيلية. ارتفعت إيرادات شركة طاقة بنسبة ١٥٪ مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي، وذلك بفضل توسعات محطات الغاز الطبيعي المضغوط في شركة "طاقة غاز" إلى جانب تحسن ظروف السوق مما انعكس إيجاباً على إجمالي توليد و توزيع الكهرباء في شركة "طاقة للكهرباء".

تأثير COVID-19 على بقية القطاعات المتأثرة يمكن تقييمها على النحو التالي:

يعكس الأداء التشغيلي لبقية القطاعات التي تأثرت ب COVID-19 انتعاشاً مستداماً بدءاً من النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٠ والتي تم خلالها تخفيف قيود COVID-19.

التسهيلات في القيود المتعلقة ب COVID-19 تنبأت بتحسن في التجارة الدولية، وبالتالي أدت الي تحسن في عمليات التعدين للمجموعة، وشهدت شركة "جلاس روك" وشركة "أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات" نمو في حجم التصديرات.

على الرغم من الزيادة في التكاليف المتغيرة المتأثرة باضطرابات سلسلة التوريدات المتعلقة ب COVID-19، فإن استراتيجية التسعير الناجحة للإدارة جنباً إلى جنب مع أحدث لوائح حوافز التصدير الحكومية دعمت الأداء الإيجابي في قطاعات التعدين والتعبئة والطباعة.

فيما يلي ملخص لنتائج قطاع التعدين خلال التسعة اشهر لعام ٢٠٢٢:

- زيادة في الإيرادات بنسبة ٤٠٪.
- زيادة في التكاليف بنسبة ٢٧٪.
- النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ٧١٪.

فيما يلي ملخص لنتائج قطاعات التغليف والطباعة خلال التسعة اشهر لعام ٢٠٢٢:

- زيادة في الإيرادات بنسبة ٧٨٪.
- زيادة في التكاليف بنسبة ٥٠٪.
- النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ١٦٧٪.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة – عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

١٢ - أحداث هامة (تابع)

بدأ النزاع بين روسيا وأوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢، مما أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي، حيث تعد روسيا وأوكرانيا من بين أكبر مصدرين السلع 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 اضعف مع الصراع الأخير بين روسيا وأوكرانيا، مما نتج عنه ارتفاع أسعار السلع الأساسية الدولية و نتج عنها المزيد من الاضطرابات في سلسلة التوريد.

قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد في ٢١ مارس ٢٠٢٢ 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.

يستفيد قطاع الطاقة في المجموعة من ارتفاع أسعار النفط بسبب المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز. ارتفعت هوامش الشركة المصرية للتكرير وأدت إلى تحقيق صافي ربح ٨,٥ مليار جنيه. ومن الجدير بالذكر أن جميع إيرادات الشركة المصرية للتكرير هي بالدولار الأمريكي.

في الوطنية للطباعة، ساعدت كفاءة سياسة التسعير المعدلة للإدارة في شركة "Uniboard" التابعة على تعويض الارتفاع في المواد الخام. طبقت شركة "Uniboard" زيادة في الأسعار بنسبة ٧٠٪ لتعويض الزيادة بنسبة ٢٩٪ في تكاليف المواد الخام بشكل أساسي من الورق. من الجدير بالذكر أن المواد الخام تشكل ٨٠٪ من إجمالي التكلفة المتغيرة لشركة "Uniboard".

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. ان استراتيجية التسعير الناجحة جنباً إلى جنب مع حوافز التصدير الحكومية تدعم الربحية. ستنقى 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، استفادت المجموعة من الحرب الروسية الأوكرانية حيث يوجد معظم منتجي الزجاج والصوف 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.

أثرت الزيادة الكبيرة في أسعار الذرة وفول الصويا، التي تضاعفت تقريباً في الربع الأول من عام ٢٠٢٢، سلباً على هوامش ربح مزارع دينا حيث أن الزيادة في أسعار بيع الحليب لم تتناسب مع الزيادة في التكاليف حيث يتم تحديد أسعار الحليب مسبقاً من قبل الجمعية المصرية لمنتجات الألبان.

في حين أن القروض 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.

١٣ - أحداث لاحقة

(أ) 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 للاستشارات 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 اوراقها الرسمية في ٩ أكتوبر ٢٠٢٢.

(ب) قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ 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.