



شركة القلعة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية

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

الفهرس

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
	القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة مقدمة
	المركز المالي
٩	الأصول المالية والالتزامات المالية
١٨	الأصول والالتزامات غير المالية
٢٢	حقوق الملكية
٢٣	الأداء الأرباح والخسائر
	التدفقات النقدية
٢٥	معاملات الغير نقدية
٢٥	تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٦	عناصر غير معترف به
٢٧	معلومات اخرى
	المخاطر
٣١	التقديرات والاحكام الهامة
٣١	إدارة المخاطر المالية
٣٣	إدارة مخاطر رأس المال
٣٥	ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٣/٢٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد تكبدت صافي خسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٣,٣ مليون جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٧,٥ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٣,٨ مليار جنيه مصري. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض، وقد تعثرت في سداد أقساط هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٣/٢٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها، كما أن القوائم المالية المستقلة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات (تابع)
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .



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

القاهرة في ١٣ مايو ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي المستقلة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٢٣,٦١٠	١٤,٣٨٢	(أ)٣	أصول ثابتة
٥,٥٤٠,٠٥٢	٥,٥٥٢,٥٢٧	(ب)٣	استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
٧,٠٩٣	١٠,٣٩٨	(ب)٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٦٠٩,٢٣٨	٢,٦٠٩,٤٥٩	(ج)٣	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٧٥,٩٩٥	١٧٥,٩٩٥	(ج)٢	قروض لشركات تابعة
٨,٣٥٥,٩٨٨	٨,٣٦٢,٧٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٤٧٣,٧٩٦	١,٢٨٨,٥٩٥	(ج)٢	قروض لشركات تابعة
١٠,٣٨٥	٧,٠٥٥	(أ)٢	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٤٤,٣٨٧	٥,٣٨٢,٤٢٣	(أ)١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٤١	٨,١٨٤	(د)٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٧٣٠,٩٠٩	٦,٦٨٦,٢٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٠٨٦,٨٩٧	١٥,٠٤٩,٠١٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	(أ)٤	رأس المال المدفوع
٨٨,٦٣٨	٨٨,٥٤٣	(ب)٤	الإحتياطيات
(٥,٠٢٢,٣١٨)	(٨,٣٤١,٧٩٧)		الخسائر المتراكمة
٤,١٦٦,٣٢٠	٨٤٦,٧٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٢٤	٣٨٢	(د)٣	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٨٢٤	٣٨٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٣٠,٧٣٤	٣٤٨,٨٩٦	(هـ)٣	مخصصات
٨٣٨,٧٦٥	١,٢١٩,٥١٨	(هـ)٢	أرصدة دائنة أخرى
١,١٧٩,٢٧٣	١,٨٠١,٨٧٤	(ب)١٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٦٧٠,٩٨١	١٠,٨٣١,٦٠٢	(و)٢	القروض
٧,٩١٩,٧٥٣	١٤,٢٠١,٨٩٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٠٨٦,٨٩٧	١٥,٠٤٩,٠١٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



احمد محمد حسين هيكل
رئيس مجلس الإدارة



هشام حسين الخازندار
المضو المنتدب



معتر فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٢ مايو ٢٠٢٣
تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

- عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٨٣,٢٨١	١٠٣,١٧٩	٥	إيرادات استشارات
(١٩٧,٢٥٤)	(٢٢١,٢٥٩)	٦	مصرفات إدارية وعمومية
(٢٢٢,٠٩٥)	(١,١١٩,٢٦٠)	٧	اضمحلال في قيمة الأصول المالية
(٧١,١٥٠)	(١٠٤,٩٣٠)	٨	خسائر أخرى
(٤٠٧,٢١٨)	(١,٣٤٢,٢٧٠)		خسائر التشغيل
٢٩٩,٨٦٠	٣٣٩,٥٣١	٩	إيرادات تمويلية
(٤٠٠,٩٤٠)	(٢,٣١٧,١٥٥)	٩	تكاليف تمويلية
(٥٠٨,٢٩٨)	(٣,٣١٩,٨٩٤)		الخسائر قبل الضرائب
(١,١٧٠)	٤١٥	١٠	ضريبة الدخل
(٥٠٩,٤٦٨)	(٣,٣١٩,٤٧٩)		صافي خسائر العام

نصيب السهم من خسائر العام:

(٠,٢٨)	(١,٨٢)	١٥	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٢٨)	(١,٨٢)	١٥	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

- عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
(٥٠٩,٤٦٨)	(٣,٣١٩,٤٧٩)		صافي خسارة العام
			(الخسائر) الدخل الشامل الأخر
١٩٨	(١٢٢)	٢(ب)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال قائمة الخسائر (الدخل) الشامل الأخر
(٤٥)	٢٧	٣(د)	ضريبة الدخل (الخسائر) المتعلقة ببند الدخل (الخسائر) الشامل الأخر
١٥٣	(٩٥)		إجمالي الخسائر (الدخل) الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٥٠٩,٣١٥)	(٣,٣١٩,٥٧٤)		إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمع للقوائم المالية المستقلة

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

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطات	رأس المال المدفوع	
٤,٦٧٥,٦٣٥	(٤,٥١٢,٨٥٠)	٨٨,٤٨٥	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٥٠٩,٣١٥)	(٥٠٩,٤٦٨)	١٥٣	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن العام
٤,١٦٦,٣٢٠	(٥,٠٢٢,٣١٨)	٨٨,٦٣٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٣١٩,٥٧٤)	(٣,٣١٩,٤٧٩)	(٩٥)	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن للعام
٨٤٦,٧٤٦	(٨,٣٤١,٧٩٧)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمع للقوائم المالية المستقلة

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

- عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٠٨,٢٩٨)	(٣,٣١٩,٨٩٤)	خسارة العام قبل الضرائب:
		يتم تسويته بـ:
٩,٣٨٣	٩,٢٢٨	٣(أ) اهلاك أصول ثابتة
٧١,١٥٠	١٠٤,٩٣٠	٨ خسائر اخرى
٢٢٢,٠٩٥	١,١١٩,٢٦٠	٧ اضمحلال في قيمة الاصول المالية
(٣٥,٦٦٠)	١,٥٧٤,٣٧٧	خسائر (أرباح) فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
(٢٦٤,٢٠٠)	(٣٣٩,٥٣١)	٩ فوائد دائنة
٤٠٠,٩٤٠	٧٣٧,٧٠٢	٩ فوائد مدينة
(١٠٤,٥٩٠)	(١١٣,٩٢٨)	خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل:
(٤,٠٦٧)	(١,٨٧٤)	أرصدة مدينة أخرى
(٧١,٨٩٢)	(٧٠,٧٤٥)	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٣٢,٤٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٩,٢٣٥	(٢٦,٦١٩)	أرصدة دائنة اخرى
(١٤١,٣١٤)	(٢٤٥,٥٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٢٢١)	مدفوعات لشراء استثمارات
(٢٤٣)	(١٢,٤٧٥)	مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
٢٩,٣٩٩	١٧,٩١٠	متحصلات من قروض لشركات تابعة
٢٩,١٥٦	٥,٢١٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥,٨٦٥	(٩٨٤,٤٩١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٤,٦٨٠	٨٠,٧١٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	١,١٥٠,٠٠٠	التحصلات من القروض
١١٠,٥٤٥	٢٤٦,٢٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١,٦١٣)	٥,٨٤٣	التغير في النقدية وما في حكمها
٣,٩٥٤	٢,٣٤١	٢(د) النقدية وما في حكمها أول العام
٢,٣٤١	٨,١٨٤	٢(د) النقدية وما في حكمها آخر العام

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في إيضاح ١١(أ).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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 التجاري تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل في السجل التجاري. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسي للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل بلاز، جاردن سيتي، القاهرة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات والمشروعات على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية التسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقراض 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 ومرآحتها 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 ١٢٢ 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 الأسهم الممتازة للشركة وتمثل نسبة ٢٣,٤٩٪. وهو المساهم الرئيسي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ مايو ٢٠٢٣، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

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

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

المركز المالي
٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة مدينة أخرى	٢(أ)	-	٤,٥٣٠	٤,٥٣٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤(أ)	-	٥,٣٨٢,٤٢٣	٥,٣٨٢,٤٢٣
أصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	٢(ب)	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨
قروض لشركات تابعة	٢(ج)	-	١,٤٦٤,٥٩٠	١,٤٦٤,٥٩٠
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢(د)	-	٨,١٨٤	٨,١٨٤
		١٠,٣٩٨	٦,٨٥٩,٧٢٧	٦,٨٧٠,١٢٥

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة مدينة أخرى	٢(أ)	-	٢,٠١٤	٢,٠١٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤(أ)	-	٢,٢٤٤,٣٨٧	٢,٢٤٤,٣٨٧
أصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر	٢(ب)	٧,٠٩٣	-	٧,٠٩٣
قروض لشركات تابعة	٢(ج)	-	١,٦٤٩,٧٩١	١,٦٤٩,٧٩١
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢(د)	-	٢,٣٤١	٢,٣٤١
		٧,٠٩٣	٣,٨٩٨,٥٣٣	٣,٩٠٥,٦٢٦

* مخصوماً منها الدفعات المقدمة للموردين والسلف والعهد وكذلك الضرائب المستقطعة بواسطة الغير.

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة دائنة أخرى	٢(هـ)	٩٩٧,١٦٤	٩٩٧,١٦٤
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٤(ب)	١,٨٠١,٨٧٤	١,٨٠١,٨٧٤
قروض	٢(ر)	١٠,٨٣١,٦٠٢	١٠,٨٣١,٦٠٢
		١٣,٦٣٠,٦٤٠	١٣,٦٣٠,٦٤٠

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة دائنة أخرى	٢(هـ)	٥٦١,٦٧٨	٥٦١,٦٧٨
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٤(ب)	١,١٧٩,٢٧٣	١,١٧٩,٢٧٣
قروض	٢(ر)	٥,٦٧٠,٩٨١	٥,٦٧٠,٩٨١
		٧,٤١١,٩٣٢	٧,٤١١,٩٣٢

** مخصوماً منها المستحق لمصلحة الضرائب والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية.

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ١ - أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢١			٢٠٢٢			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٧,٥٧١	-	٧,٥٧١	٨,٩٥٥	-	٨,٩٥٥	مدينون آخرون
١,٩٥٦	-	١,٩٥٦	٣,٠٨٨	-	٣,٠٨٨	غطاء خطاب ضمان
٢,٧٣٦	-	٢,٧٣٦	٧٥٩	-	٧٥٩	سلف وعهد
٤,٧٦٨	-	٤,٧٦٨	٤٧٠	-	٤٧٠	دفعات مقدمة لموردين
٨٦٧	-	٨٦٧	١,٢٩٦	-	١,٢٩٦	ضرائب الخصم والاضافة
٥٨	-	٥٨	٥٨	-	٥٨	تأمينات لدى الغير
(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	خسائر اضمحلال *
١٠,٣٨٥	-	١٠,٣٨٥	٧,٠٥٥	-	٧,٠٥٥	اجمالي الأرصدة مدينة أخرى

* وتشمل حركة الانخفاض في أرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٥٧١	٧,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٧١	٧,٥٧١	

(١) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول الاضمحلال قيمة مدينون آخرون وجودة انتمائها وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر اسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في (إيضاح ٢٠).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٠٩٣	١٠,٣٩٨	الأصول غير المتداولة
٧,٠٩٣	١٠,٣٩٨	EFG Capital Partners Fund III

(١) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم عرض الاستثمارات كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا لم يكن لها آجال استحقاق ثابتة ومدفوعات ثابتة أو محددة، وتتنوي الإدارة الاحتفاظ بها على المدى المتوسط إلى الطويل. كما يتم تبويب الأصول المالية التي لم يتم تبويبها في أي من الفئات الأخرى (بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر، أو القروض والمديونيات) ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعتبر الأصل المالي في أدوات حقوق الملكية مضمحل في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طول الأمد في القيمة العادلة عن تكلفته. برجاء الرجوع إلى (٤/٤ و) لمزيد من التفاصيل حول سياسات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية.

(٣) المبالغ المعترف بها قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر

خلال السنة ، تم الاعتراف بالأرباح (الخسائر) التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٨	(١٢٢)	(الخسائر) الأرباح المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(١٢)	(٢٧٠)	- قبل الضريبة (إيضاح ٤/ب)
١٨٦	(٣٩٢)	الخسائر المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

(٤) تقدير القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول - وتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني - وتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معطن عنها ضمن المستوي الأول وتكون هذه المدخلات قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - وتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام.

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

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (تابع)

(٤) تقدير القيمة العادلة (تابع)

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨
إجمالي الأصول المالية			

ويوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
-	٧,٠٩٣	-	٧,٠٩٣
-	٧,٠٩٣	-	٧,٠٩٣
إجمالي الأصول المالية			

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

٢ / ج - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	مُتداوِلَة
١٩٥,٧٦٦	-	الشركة الوطنية لوسائل النقل
١,٨٥٢,٥٣٧	٣,٢٦٠,٢٨٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٢,٠٤٨,٣٠٣	٣,٢٦٠,٢٨٩	مخصوصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *
(٥٧٤,٥٠٧)	(١,٩٧١,٦٩٤)	
١,٤٧٣,٧٩٦	١,٢٨٨,٥٩٥	
١٨٦,٣٣٥	٢٩٤,١٠٩	غير مُتداوِلَة
(١٠,٣٤٠)	(١١٨,١١٤)	الشركة المتحدة للمسابك
١٧٥,٩٩٥	١٧٥,٩٩٥	مخصوصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *
١,٦٤٩,٧٩١	١,٤٦٤,٥٩٠	

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - قروض لشركات تابعة (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٦٣,٣٩٢	٥٨٤,٨٤٧	الرصيد في ١ يناير
-	(١٠,٨٦٤)	المستخدم من الاضمحلال
٢٢٢,٠٩٥	١,١١٩,٢٦٠	المكون خلال العام (إيضاح ٧)
(٦٤٠)	٣٩٦,٥٦٥	أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٨٤,٨٤٧	٢,٠٨٩,٨٠٨	

(أ) قروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ تم منح الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات التابعة - عدد (٢) قرض مساند، وذلك بمبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي و ٨ مليون دولار أمريكي على التوالي على أن تكون مدة العقد خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنوياً وطبقاً لشروط العقدين يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم راس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقدين على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية. وتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة لصالح الشركة رهناً حيازياً لضمان أصل القرض كما يلي:

شركة أسيك للاسمنت	٤١,٠٥٠,٠٠٠	سهم
الشركة العربية السويسرية للهننمة (اسيك)	٨٩٩,٩٠٠	سهم

خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بالاتفاق على عقدتين تنازل مع شركة العوليان سعودي للاستثمار بنسبة من القرضين بإجمالي مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي يتم تقسيمهم إلى ١٤,٨ مليون دولار أمريكي (مبلغ اساسي) ٨ مليون دولار أمريكي (فوائد مستحقة).

كما انه بلغ رصيد القرضين بعد التعاقد على التنازل الي ١٣٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣,٢٦٠ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ١١٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٨٥٢ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تشمل هذه المبالغ مجمع فوائد مستحقة بقيمة ٧٤ مليون دولار أمريكي.

(ب) قرض الشركة المتحدة للمسابك

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠، تم منح الشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات التابعة - قرض مساند قابل للتحويل لأسهم وذلك بقيمة ١١,٥ مليون دولار أمريكي على أن تكون مدة العقد ستة سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم راس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية.

- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨، وبموجب عقد القرض المساند المقدم من الشركة لصالح الشركة المتحدة للمسابك "ش.م.م"، قامت الشركة بالتنازل عن مبلغ ١٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٢٨٠ مليون جنيه مصري لصالح شركة Citadel Capital for International Investment (CCII) Ltd. - شركة تابعة مملوكة بالكامل - من اجمالي المديونية المستحقة للشركة قبل الشركة المتحدة للمسابك مع أحقية /تفويض شركة القلعة للاستثمارات المالية في التصرف في ذات المديونية المحالة موضوع هذا التنازل السابق الاشارة اليه وإعادة احالتها الي الغير في ضوء التسويات و المفاوضات الجارية مع الدائنين الآخرين.

- بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، بموجب العقد المساند تم الاتفاق مع الشركة المتحدة للمسابك على ان تتغير الفائده السنوية من ٦٪ الى ٠,١٪ .

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢٩٤,١ مليون جنيه مصري) مقابل مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٨٦,٣ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ متضمناً فوائد مستحقة بمبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢١٩ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٣٦,١ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - قروض لشركات تابعة (تابع)

(ج) قرض الشركة الوطنية لوسائل النقل

- تم الاتفاق على تحويل دين في ٣١ مايو ٢٠١٧ بين شركة القلعة والشركة الوطنية للنقل وشركة النيل للشحن على ان جميع الديون المملوكة لشركة النيل للشحن لبنك الاسكندرية سوف يتم تحويلها الي الشركة الوطنية للنقل. كما ان الطرف الثاني قد وافق علي العرض المقدم من شركة القلعة بدفع باقي المبلغ المستحق والذي بلغ ٥٨ مليون جنيه مصري بالنيابة عن الطرف الاول.
- بلغت قيمة القسط الاول ٢٩ مليون جنيه مصري يستحق الدفع في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٨.
- بلغت قيمة القسط الثاني ٢٨ مليون جنيه مصري يستحق الدفع في ١٥ ديسمبر ٢٠١٨.
- في ٣١ مايو ٢٠١٧ ، اتفقت الشركة الوطنية للنقل النهري - النيل للشحن، الشركة الوطنية للنقل وشركة القلعة على أنه بمجرد قيام شركة القلعة بدفع كامل قيمة مبلغ التسوية لصالح بنك الإسكندرية ومقاصة الشركة الوطنية للنقل من هذا الدين أمام البنك، فإن شركة القلعة تستبدل بنك الإسكندرية بصافي رصيد الدين المستحق بمبلغ إجمالي قدره ١٦٥,٢٢٣,٠٥٥ جنيه مصري.
- في ٣١ مارس ٢٠٢٢، تم توقيع اتفاقية تسوية لتحويل الديون من شركة النقل النهري إلى شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة. (CCII).

٢ / د - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٠٠	١,٦٥٣	حسابات جارية - عملة محلية
٣٠١	٤,٩٩٥	نقدية بالخرزينة
٤٠	١,٥٣٦	حسابات جارية - عملة اجنبية
٢,٣٤١	٨,١٨٤	الرصيد

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ١٠,٦٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ١٠٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

٢ / هـ - أرصدة دائنة اخرى

٢٠٢١		٢٠٢٢		
الإجمالي	غير المتداول	الإجمالي	غير المتداول	
١٥٠,٢٤٢	-	٣٦٣,٥٤٠	-	أرصدة دائنة لمساهمين سابقين *
٢٧٦,٧٢٩	-	٢٢١,٣٢٠	-	مصلحة الضرائب
٢٥٤,٩١٢	-	٣٩١,٩٩٠	-	مصروفات مستحقة
١٥٣,٦٣٠	-	٢٣٨,٧٤٠	-	دائنون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	-	دائنو توزيعات
٣٥٨	-	١,٠٣٤	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٨٣٨,٧٦٥	-	١,٢١٩,٥١٨	-	إجمالي الارصدة الدائنة الاخرى

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

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

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض

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

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

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

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

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

تم إعادة تويب كامل رصيد القرض كالتزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حيث أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية المصاحبة للقرض، لحين الانتهاء من التفاوض مع البنوك.

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٠٤,٥١٢	٣,١٦٣,٩٠٣	الشريحة الأولى
١,٧٧٠,٤٠٦	٢,٧٩٤,٣٨٩	الشريحة الثانية
١,٨٩٦,٠٦٣	٣,٧٢٣,٣١٠	فوائد مستحقة
-	١,١٥٠,٠٠٠	قرض مرحلي*
٥,٦٧٠,٩٨١	١٠,٨٣١,٦٠٢	الرصيد

* خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢، حصلت الشركة على قرض مرحلي من جهة خارجية بقيمة ١,١٥ مليار جنيه مصري مضمون بشيكات مؤجلة الدفع. يستحق القرض السداد في سنة واحدة ويصنف وفقاً لذلك ضمن المطلوبات المتداولة.

القرض المشترك من مؤسسات مالية، برصيد ٩,٧ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وجاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرضين. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

ضمانات القروض كما يلي:

- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الدولية لاستشارات التعدين.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة للمسابك.
- عقد رهن من الدرجة الأولى لأسهم شركة Citadel Capital Ltd. شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للاسمنت.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للتعبين (أسكوم).
- عقد رهن من الدرجة الأولى لاستثمارات شركة Citadel Capital Ltd. (شركة تابعة) في الشركات التالية:
 - Orient Investments Properties Ltd.
 - Logria Holding Ltd.
 - Golden Crescent Investments Ltd.
 - Falcon Agriculture Investments Ltd.
 - Silverstone Capital Investment Ltd.
 - Mena Glass Ltd.
 - Mena Home Furnishings Mall
 - Valencia Trading Investments Ltd.
 - Andalusia Trading Investments Ltd.
 - Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
 - Lotus Alliance Limited
 - Citadel Capital financing Corp
 - Grandview Investment Holding
 - Africa Raliways Holding
 - National Company for Marine Petroleum Services (Petromasr)
 - Taqa Arabia S.A.E.
 - Egyptain Company for Solid Waste Recycling (ECARU)
 - Engineering Tasks Group (ENTAG)
 - Mashreq Petroleum
 - Ledmore Holdings Ltd. Everys Holdings Limited
 - Eco-Logic Ltd.
 - Sequoia Willow Investments Ltd.
 - Undersore International Holdings Ltd
 - Brennan Solutions
 - Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
 - Citadel for investments promotion

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

التعهدات المالية لهذه القروض هي كما يلي:

- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة الغير مجمعة عن مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة النقدية المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١,٣٥ : ١.
- يجب على الشركة التأكد من أن اجمالي الفوائد (المباشرة والغير مباشرة) لأكبر استثمارين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من اجمالي القيمة التي تملكها الشركة.
- نسبة الاصول المتداولة للالتزامات المتدولة لا تقل عن ١,٢ : ١.
- الاجمالي للرسوم الاستشارية المستلمة من قبل الشركة Citadel Capital Ltd نقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من الرسوم الاستشارية المتوقعة لتلك السنة المالية.

اصول والتزامات مالية:

- نسبة المديونية المالية للشركة المتحدة للمسابك لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة أسيك للتعددين (اسكروم) لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة التزامات شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ١ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة جنور لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة طاقة عربية لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية للشركة المصرية للتكرير لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢,٥ : ١.
- نسبة المديونية المالية لصافي الأصول الملموسة لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١.

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

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

٣/أ - أصول ثابتة

مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١					
٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٣,٦١٩)	(٨,٢٢٧)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢,٥٢١)	(٥٨,٠٤٤)
١٠,١٢٣	٥٣٥	-	-	٢٢,٣٣٥	٢٢,٩٩٣
العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
١٠,١٢٣	٥٣٥	-	-	٢٢,٣٣٥	٢٢,٩٩٣
(١,٦٨٧)	(٣٢٥)	-	-	(٧,٣٧١)	(٩,٣٨٣)
٨,٤٣٦	٢١٠	-	-	١٤,٩٦٤	٢٣,٦١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٥,٣٠٦)	(٨,٦٥٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٩,٨٩٢)	(٦٧,٤٢٧)
٨,٤٣٦	٢١٠	-	-	١٤,٩٦٤	٢٣,٦١٠
العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٨,٤٣٦	٢١٠	-	-	١٤,٩٦٤	٢٣,٦١٠
(١,٦٨٧)	(١٧١)	-	-	(٧,٣٧٠)	(٩,٢٢٨)
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٦,٩٩٣)	(٨,٨٢٣)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(١٧,٢٦٢)	(٧٦,٦٥٥)
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٩,٣٨٣	٩,٢٢٨
٩,٣٨٣	٩,٢٢٨

المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٦)

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني	٢٠ سنة
أجهزة حاسب آلي <td>٢-٣ سنوات</td>	٢-٣ سنوات
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية <td>٤ سنوات</td>	٤ سنوات
سيارات <td>٤ سنوات</td>	٤ سنوات
برمجيات <td>٢-٣ سنة</td>	٢-٣ سنة

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

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ ب - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

اسم الشركة	بلد الأعمال	نسبة المساهمة	
		٢٠٢١	٢٠٢٢
استثمارات في شركات تابعة:			
Citadel Capital for International Investments Ltd.	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة	مصر	٪١٩,٩٩	٪١٩,٩٩
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	مصر	٪٤٧,٦٥	٪٤٧,٦٥
شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	مصر	٪٥٤,٠٥	٪٥٤,٠٥
الشركة المتحدة للمسابك	مصر	٪٢٩,٢٩	٪٢٩,٢٩
شركة أسيك للأسمنت **	مصر	٪١,٨	٪١,٨
شركة أسيك للتجارة	مصر	٪٩٩,٨٥	٪٩٩,٨٥
الشركة الدولية لاستشارات التعددين	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
إجمالي استثمارات في شركات تابعة		٦,٣١١,٩٢٢	٦,٣١١,٩٢٢
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ***		(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)
صافي استثمارات في شركات تابعة		٥,٥٤٠,٠٥٢	٥,٥٤٠,٠٥٢
استثمارات في المشروعات المشتركة:			
شركة وثبة للخدمات البترولية *	مصر	-	٪٤٩,٩٠
إجمالي استثمارات في المشروعات المشتركة		١٢,٤٧٥	١٢,٤٧٥
إجمالي استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة		٥,٥٤٠,٠٥٢	٥,٥٥٢,٥٢٧

* في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، تم تأسيس شركة جديدة تحت اسم "الوثبة للخدمات البترولية". يبلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر ١٠٠ مليون جنيه مصري، حيث تبلغ حصة القلعة ٪٤٩,٩٠ بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري، وقد دفعت شركة القلعة ٪٢٥ من إجمالي المبلغ المذكور (١٢,٤ مليون جنيه مصري) كإسهم مدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وقد قامت الإدارة بتقييم الشركة كمشروع مشترك بسبب الحقائق التالية:

(أ) تمتلك القلعة ٪٤٩,٩٠ من حصة ملكية "الوثبة للخدمات البترولية".

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

** تمثل نسبة الاستثمار المباشر لشركة القلعة في شركة أسيك للأسمنت ٪١,٨. النسبة الغير مباشرة ٪٤٩,٣٨. وبالتالي تبلغ النسبة الفعالة ٪٥١,١٨.

*** يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في شركات تابعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠

** يتم تمثيل جميع الاستثمارات في الشركات التابعة في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة في البورصة باستثناء شركة أسيك للتعددين (ASCOM) بقيمة سوقية تبلغ ٢٥٩ مليون جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٣٠ مليون جنيه مصري)، والتي تمثل ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهمًا. سعر السوق ٨,٧ جنيه مصري للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهم بسعر السوق ٧,٧٤ جنيه مصري).

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة استثمارات الشركة في شركة أسيك للتعددين (أسكوم) لأن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار أعلى من قيمتها السوقية وقيمتها النظرية. تقوم الشركة باختبار انخفاض قيمة جميع استثماراتها سنويًا في تاريخ المركز المالي باستخدام المبلغ القابل للاسترداد المحسوب على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة أسيك للتعددين (أسكوم).

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ ج - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
١٥٦,٠٩٠	١٥٦,٣١١	أخرى
(١٥١,٦٣٧)	(١٥١,٦٣٧)	مجموع خسائر الاضمحلال *
٢,٦٠٩,٢٣٨	٢,٦٠٩,٤٥٩	الصافي

* تتمثل حركة خسائر الاضمحلال في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ١ يناير
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) تقديرات هامة

اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة والمدفوعات تحت حساب استثمارات

قررت الشركة ان الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة والمدفوعات تحت حساب استثمارات تصبح مضمحلة في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأمد عن تكلفتها. ويتطلب تحديد ما هو انخفاضاً كبيراً وطويل الأمد عدة تستند الى الحكم الشخصي، الصناعة، السوق، التطور التكنولوجي وكذا التدفقات النقدية من التشغيل والتمويل.

تقوم إدارة الشركة باختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة والمدفوعات تحت حساب استثمارات في حالة وجود مؤشرات للاضمحلال استناداً الى المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستخدمية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناء على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر والذي يتوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات النقد.

الافتراضات التي استخدمتها الشركة عند اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار الخاص بشركة أسكوم للتعبئة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠٪	٣٢٪	متوسط هامش الربح
٩٪	١٥٪	معدل نمو المبيعات
١٢,٥٪	١٧,٩٪	معدل الخصم قبل الضريبة
٢,٥٪	٣٪	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

وقدر معدل النمو بعد خمس سنوات بنحو ٢,٥٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو هذا بنسبة ١٠٠٪ سيعطي قيمة قيد الاستخدام تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

قدر معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ١٢,٥٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، ومعدل الخصم ٣٠٪ سيعطي قيمة مستخدمة تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/د - أرصدة الضرائب المؤجلة

٢٠٢١		٢٠٢٢		
التزام	أصل	التزام	أصل	
(١,٠٩٧)	-	(٢٤٣)	-	أصول ثابتة
-	٢٧٣	-	٣٠٠	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٠٩٧)	٢٧٣	(٢٤٣)	٣٠٠	
(٨٢٤)		٥٧		صافي الضريبة المؤجلة

وتتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠٢١		٢٠٢٢		
٣٩١		(٨٢٤)		الرصيد في ١ يناير
(١,١٧٠)		٤١٥		صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
(٤٥)		٢٧		صافي أصول ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٤ ب)
(٨٢٤)		(٣٨٢)		الرصيد

٣/هـ - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات	
١٥٩,٥٨٤	٧٨٠	٩,٤٥٤	١٤٩,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٧١,١٥٠	١٦,٨٤٢	-	٥٤,٣٠٨	مخصصات مكونة (إيضاح ٨)
٢٣٠,٧٣٤	١٧,٦٢٢	٩,٤٥٤	٢٠٣,٦٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٤,٩٣٠	-	١٤,٩٣٠	٩٠,٠٠٠	مخصصات مكونة (إيضاح ٨)
١٣,٢٣٢	٩,٠٥٣	٤,١٧٩	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣٤٨,٨٩٦	٢٦,٦٧٥	٢٨,٥٦٣	٢٩٣,٦٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

٤ - حقوق الملكية

٤/أ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى و ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز.
- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادى على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسى للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسى بالشركة القابضة.

النسبة %	عدد الأسهم	القيمة	يتم تمثيل هيكل المساهمين فيما يلى:
٢٣,٤٩%	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨	Citadel Capital Partners Ltd.
٩,١٢%	١٦٥,٩٦٤,٠٠٠	٨٢٩,٨٢٠	شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة
٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠	شركة الامارات الدولية للاستثمار
٦٢%	١,١٢٥,٦٨٠,٣٢٩	٥,٦٢٨,٤٠٢	مساهمون آخرون
١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	

٤/ب - الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي قانونى * خلال الدخل الشامل الاخر	احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من الاجمالي	
٨٨,٤٨٥	(١,٠٩٣)	٨٩,٥٧٨	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١
١٩٨	١٩٨	-	احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - قبل الضريبة (ايضاح ٢(ب))
(٤٥)	(٤٥)	-	الضريبة المؤجلة (ايضاح ٣(د))
٨٨,٦٣٨	(٩٤٠)	٨٩,٥٧٨	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
(١٢٢)	(١٢٢)	-	احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - قبل الضريبة (ايضاح ٢(ب))
٢٧	٢٧	-	الضريبة المؤجلة (ايضاح ٣(د))
٨٨,٥٤٣	(١,٠٣٥)	٨٩,٥٧٨	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* احتياطي قانونى:

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي الارباح لحساب الاحتياطي القانونى بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانونى إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر والمدفوع ويتم معاودة التجنيب إذا قل الاحتياطي القانونى بنفس النسبة. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع .

الأداء

٥ - إيرادات استشارات

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٩,٦٣٣	٤٩,٣٤٨	Falcon Agriculture Investments Ltd
١٧,١٨٤	٢١,٣٩٧	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
١٥,٠٧٥	١٨,٧٧١	Silverstone Capital Investment Ltd
١١,٣٨٩	١٣,٦٦٣	شركة اسيك للاسمنت
٨٣,٢٨١	١٠٣,١٧٩	

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٠,٦٨٣	١٣٢,٤٩٥	أجور ومرتببات ومزايا عاملين اخرى
١٩,٦٤٨	٥٠,٣٣٩	أتعاب مهنية واستشارات
٧٩٣	٤,٥٩٢	مصروفات سفر وإقامة
١,٤٠٦	٥,٩٤٧	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٨,٨٥٦	١٢,٤٩٧	مصروفات أخرى
٢,٢٣٣	٣,٩١١	إتصالات
٢,١٧٥	٢٢٣	مصروفات قانونية
٩,٣٨٣	٩,٢٢٨	اهلاك (إيضاح ٣(أ))
١,٢٣٦	١,٢٩٠	مصروفات مرافق
٥٩١	٧٢٣	مصروف إيجار*
٢٥٠	١٤	تبرعات
١٩٧,٢٥٤	٢٢١,٢٥٩	الإجمالي

* يتكون مصروف الإيجار من إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل.

٧ - صافي خسائر الاضمحلال في الأصول المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢٢,٠٩٥	١,١١٩,٢٦٠	الانخفاض في قيمة قروض لشركات تابعة (إيضاح ٢(ج))
٢٢٢,٠٩٥	١,١١٩,٢٦٠	

٨ - خسائر أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤,٣٠٨	٩٠,٠٠٠	مخصصات مطالبات (إيضاح ٣(هـ))
-	١٤,٩٣٠	مخصصات قانونية (إيضاح ٣(هـ))
١٦,٨٤٢	-	مخصصات أخرى (إيضاح ٣(هـ))
٧١,١٥٠	١٠٤,٩٣٠	

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

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

٩- تكاليف تمويلية - بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦٤,٢٠٠	٣٣٩,٥٣١	فوائد دائنة
٣٥,٦٦٠	-	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
٢٩٩,٨٦٠	٣٣٩,٥٣١	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٤٠٠,٩٤٠)	(٧٣٧,٧٠٢)	فوائد مدينة
-	(١,٥٧٩,٤٥٣)	خسائر ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(٤٠٠,٩٤٠)	(٢,٣١٧,١٥٥)	إجمالي المصروفات التمويلية
(١٠١,٠٨٠)	(١,٩٧٧,٦٢٤)	الصافي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩١,٠١٣	٢٦٥,٩٧١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٥١,٦٤٤	٦٧,٣٠٠	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٢١,٣٤٥	٥,١٠٢	الشركة الوطنية لوسائل النقل
١٧٥	٢١١	الشركة المتحدة للمسابك
٢٣	٩٤٧	أخرى
٢٦٤,٢٠٠	٣٣٩,٥٣١	الإجمالي

١٠- ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١,١٧٠)	٤١٥	الضريبة المؤجلة (إيضاح (د)٣)
(١,١٧٠)	٤١٥	

يختلف مصروف الضريبة عن علي قائمة الأرباح و الخسائر لدي الشركة عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٥٠٨,٢٩٨)	(٣,٣١٩,٨٩٤)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١١٤,٣٦٧)	(٧٤٦,٩٧٦)	ضرائب الدخل علي سعر الضريبة المطبق
٥٨,٣٨٨	٢٨٣,٤٧١	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
٥٤,٨٠٩	٤٦٦,٣٦٤	أثر الخسائر الضريبية الغير معترف بها
-	(٢,٤٤٤)	أثر المصروفات الغير معترف بها
(١,١٧٠)	٤١٥	مصروف الضريبة على الدخل

التدفقات النقدية

١١ - معلومات التدفقات النقدية

١١/أ - معاملات الغير نقدية

تتمثل المعلومات غير النقدية على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		أنشطة الاستثمار
١٥٣	(٩٥)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

١١/ب - تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات الشركة من أنشطة التمويل لكل فترة من الفترات المعروضة. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في بيان التدفقات النقدية:

الاجمالي	الالتزامات من الأنشطة التمويلية		
	التزامات مالية أخرى	الاقتراض	
٥,٢٩٥,٢٣٤	-	٥,٢٩٥,٢٣٤	رصيد التدفقات النقدية في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	سداد الأصل
-	-	-	أصل قرض دائن
			التغيرات غير النقدية
٣٨٥,٨٢٣	-	٣٨٥,٨٢٣	فوائد مستحقة
(١٠,٠٧٦)	-	(١٠,٠٧٦)	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
٥,٦٧٠,٩٨١	-	٥,٦٧٠,٩٨١	رصيد التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			سداد الأصل
١,١٥٠,٠٠٠	-	١,١٥٠,٠٠٠	أصل قرض دائن
			التغيرات غير النقدية
٥٧٩,٧٨٤	-	٥٧٩,٧٨٤	فوائد مستحقة
٣,٤٣٠,٨٣٧	-	٣,٤٣٠,٨٣٧	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
١٠,٨٣١,٦٠٢	-	١٠,٨٣١,٦٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عناصر غير معترف به

١٢ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من الشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١١٢٥ الف دولار أمريكي في ٢٠٢٢ (١١٢٥ الف دولار أمريكي : ٢٠٢١).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت شركة القلمة للاستثمارات المالية وشركة (CCII) Citadel Capital for International Investment - شركة تابعة - بإبرام اتفاقية مبادلة مع المساهم السابق في إحدى منصات الاستثمار التابعة للشركة بحيث تستحوذ CCII على نسبة مساهمة المساهمين السابقين مقابل تخصيص أسهم في زيادة رأس مال الشركة.

وقد اتفقت الاطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلمة "ش.م.م" تضمن بذلك أن استبعاد الأسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محددًا بقيمة ٢٥,٣ مليون دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة الشركة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال الشركة بالرجوع الى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٧٥,٧ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٧,٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١٩ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٦,٧ مليون دولار أمريكي).

١٣ - تغيرات هامة

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 سلح الطاقة إلى سلح الحبوب، مما أدى إلى ارتفاع أسعار السلع إلى ذروتها. تستمر أسعار النفط في الارتفاع تحت تأثير روسيا.

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.

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.

معلومات أخرى

١٤ - 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 المستقلة:

١/١٤ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة وحجم المعاملات		نوع العلاقة	
		فروق عملة	تمويل		
٨٢,٤٥١	١٣٠,١٢٩	٤٧,٦٧٨	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٣٨١,٢٠٥	٦٦٤,٢٦٥	٢٣٣,٧١٢	-	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٥٩,٧٠٩	٩٤,٢٣٨	٣٤,٥٢٩	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
١٨,٢٠١	٢٨,٧٢٨	١٠,٥٢٧	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٨٦,١٣٦	١٣٥,٩٥٦	٤٩,٨٢٠	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.
٥٣,٧٧٣	٨٤,٨٧٥	٣١,١٠٢	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.
١٧,٢١٥	٢٧,١٧٢	٩,٩٥٧	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
١٠٢,٧٣٨	١٦٢,١٦٠	٥٩,٤٢٢	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
١٥٤,٧٠٢	٢٧١,٣١٢	٩٥,٢١٣	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
١,١٨١,٣٦٠	٢,٥١٩,٤٢٩	١,١٩٧,٥٩٥	١٤٠,٤٧٤	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
١٠٣	٢٧,٤٥١	-	٢٧,٣٤٨	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
١٩١,١٥٢	٢٩٨,٢٢٧	٩٦,٥٣٠	١٠,٥٤٥	شركة تابعة	United Foundries Company
١,٣٠٤,٤٣٣	٣,١٤٠,٣٠٠	٧٩٩,٩٧٨	١,٠٣٥,٨٨٩	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٨,٨٣٥	٢٩,٧٢٩	١٠,٨٩٤	-	شركة تابعة	Africa Raliways Limited
٣٦,٦٥٥	٥٧,٨٥٦	٢١,٢٠١	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
٨,٤٠٦	١٣,٢٦٨	٤,٨٦٢	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
١١,١١٦	١٧,٥٤٥	٦,٤٢٩	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٢٧,٦٥١	٤٣,٦٤٤	١٥,٩٩٣	-	شركة تابعة	Cronhall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
١٢,٧٥٨	٢١,٣١١	٨,٥٥٣	-	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
٣,٧٤٨,٧٣٩	٧,٧٦٧,٧٣٥				الإجمالي
(١,٥٠٤,٣٥٢)	(٢,٣٨٥,٣١٢)				مجمع خسائر الإضمحلال *
٢,٢٤٤,٣٨٧	٥,٣٨٢,٤٢٣				الصافي

شركة القاعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١/١٤ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	اضمحلال المكون خلال العام	اعداد ديون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٦,١٣٦	-	-	٤٩,٨٢٠	١٣٥,٩٥٦	Logria Holding Ltd
١٠٢,٧٣٨	-	-	٥٩,٤٢٢	١٦٢,١٦٠	Citadel Capital Financing Corp
٥٩,٧٠٩	-	-	٣٤,٥٢٩	٩٤,٢٣٨	Golden Crescent Investment Ltd
١٧,٢١٥	-	-	٩,٩٥٧	٢٧,١٧٢	Sabina for Integrated Solutions
١٨,٢٠١	-	-	١٠,٥٢٧	٢٨,٧٢٨	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٥٣,٧٧٣	-	-	٣١,١٠٢	٨٤,٨٧٥	Mena Glass Ltd.
١٨,٨٣٥	-	-	١٠,٨٩٤	٢٩,٧٢٩	Africa Raiiways Limited
٢٧,٦٥١	-	-	١٥,٩٩٣	٤٣,٦٤٤	Cron dall Holdings Ltd.
٧٥٧,٧٨٩	-	-	٤٣٨,٣١١	١,١٩٦,١٠٠	Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
٢٧٩,٨٥٤	-	-	١٧٢,٧٢٧	٤٥٢,٥٨١	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٨٢,٤٥١	-	-	٤٧,٦٧٨	١٣٠,١٢٩	Mena Home furnishings Mall
١,٥٠٤,٣٥٢	-	-	٨٨٠,٩٦٠	٢,٣٨٥,٣١٢	الرصيد

١٤/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	أتعاب استشارات**	تمويل	فروق عملة	٢٠٢٢	٢٠٢١
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تابعة	-	(٤,٢٦٨)	٣٦٨,٧٨٨	١,٠٠١,١٦٢	٦٣٦,٦٤٢
شركة أسيك للأسمت	شركة تابعة	(١٣,٦٦٣)	١٤,٢٤١	(٢٥١)	١٥,٧٦٢	١٥,٤٣٥
شركة اسيك للتجارة	شركة تابعة	-	٩٣٤	٩,٠٧١	٧٢,٦١٣	٦٢,٦٠٨
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	٢١,١٥٦	١٩٤,٠٩٩	٥٥٠,٨٤٠	٣٣٥,٥٨٥
Silverstone Capital Investment Ltd.	شركة تابعة	(١٨,٧٧١)	٣٣,٤٢٣	١٦,٠٧٦	٤٤,٨٥٨	١٤,١٣٠
احمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	-	-	٤٦	٨١٢	٧٦٦
FHI	مساهم	-	-	١٧,٨٧٦	١١٥,٨٢٧	٩٧,٩٥١
الشركة الوطنية للطباعة	شركة تابعة	-	(١٦,١٥٦)	-	-	١٦,١٥٦
الإجمالي					١,٨٠١,٨٧٤	١,١٧٩,٢٧٣

١٤/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٧٨,١ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦١ مليون جنيه مصري).

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

د/١٤ الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة برسوم الاستشارات خلال العام تتم بناء 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٪ (في ٢٠٢١) كما أن الرصيد المستحق مؤمن ويتم السداد نقدي.

هـ/١٤ الاضمحلال في قروض لأطراف ذات علاقة و المستحق من اطراف ذات علاقة

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

١٥ - نصيب السهم الاساسي والمخفض في الخسائر

يحسب نصيب السهم الاساسي في خسائر العام بقسمة صافي خسارة الفترة المتعلق بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٥٠٩,٤٦٨)	(٣,٣١٩,٤٧٩)	صافي خسائر العام
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٢٨)	(١,٨٢)	نصيب السهم في الخسائر - جنيه مصري

يحسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالإثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

١٦ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

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

في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠، أعلن مجلس إدارة شركة القلعة للاستثمارات المالية نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين لمدة ثمان سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية. في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، صادقت الجمعية العامة غير العادية لشركة القلعة على الخطة الجديدة. يعد برنامج ESOP المتجدد الموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذي بالحصول على أسهم / حصة معينة.

إجمالي ESOP المعين هو نفس عدد الأسهم المعتمدة من خلال الخطة القيمة مع زيادة طفيفة ليصل إلى ١٢٠ مليون سهم. ستكون آلية الاستحقاق على النحو التالي:

- نسبة ٣٠٪ من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لا غير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

- نسبة ٧٠٪ من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية لاغير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

ممارسة الحق على الاسهم يجب أن يكون من خلال احدى الطريقتين التاليتين:

- سداد ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لاغير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية) حسب الحالة للشركة ونقل ملكية الأسهم باسم المستفيد من النظام، أو

- طلب بيع الأسهم المخصصة له من لجنة الإشراف التي تقوم بخصم ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لاغير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية).

- لم تحصل الشركة على موافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على نظام تحفيز وإثابة العاملين حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة. لذلك لم يتم تفعيله بعد.

١٧ - اتعاب ادارة

في مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الادارة المبرم بين الشركة و الشركة الأم Citadel Capital Partners والخاص بتولى شركة Citadel Capital Partners أعمال الإدارة في الشركة مقابل حصولها على نسبة ١٠٪ من أرباح الشركة المجمع السنووية الصافية والقابلة للتوزيع.

لاحقاً قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠١٩ بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب اتعاب الإدارة على أن تكون ١٠٪ من صافي نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من أرباح الشركة السنوية بالقوائم المالية المجمع، وذلك بعد خصم وخصم نصيب الحقوق غير المسيطرة (الأقلية).

إستكمالاً لذلك، فقد قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الاعتراف باتعاب الإدارة بالقوائم المالية للشركة أو إحدى شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وعليه فقد قامت إدارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتحميل قيمة اتعاب الإدارة بالكامل على شركة Citadel Capital for International Investment (CCII) - شركة تابعة مملوكة بالكامل.

١٨ - الموقف الضريبي

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

أ - الضريبة على الشركات

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم ترد الشركة ضمن عينة الفحص.

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها.

ب - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم تقديم التسويات السنوية لمصلحة الضرائب.

ج - ضريبة الممعة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

لم يتم الفحص عن تلك الفترة.

المخاطر

١٩ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١/١٩ | التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتماهى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي التقديرات والافتراضات التي تحتوي على مخاطر كبيرة لاحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة وكذا المنفوعات تحت حساب استثمارات. ايضاح ج (١).
- الاضمحلال في القروض الى الاطراف ذات العلاقة وكذا المستحق من اطراف ذات علاقة. ايضاح ١٤ هـ.
- الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون ومدينون اخرون ايضاح ٢ (أ).
- ضرائب الدخل ايضاح (١٠).
- المخصصات ايضاح (٨).
- اضمحلال الاصول الثابتة ايضاح ٣ (أ).

ب / ١٩ | الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا يتطلب أحكاماً (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات تشير إلى إيضاح (١/١٩)) أعلاه والتي لها آثار جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

٢٠ - إدارة المخاطر المالية

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

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

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(١) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية ويوضح التحليل التالي احتمال تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل المستقلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١,٢٠٩)	١,٩٢٤,٨٥٥	دولار أمريكي ١٠٪
(٢,٤٩٨)	(٣٣٧,٢٨١)	يورو ١٠٪
(٣٠)	(١,٣٣٢)	جنيه استرليني ١٠٪

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الصافي	الالتزامات	الأصول
(١٢,٠٩٢)	١٩,٢٤٨,٥٥١	٢٩,٦٦٠,٣١٣
(٢٤,٩٧٦)	(٣,٣٧٢,٨٠٥)	٢٩,٣٣١
(٢٩٧)	(١٣,٣١٧)	٣٨٤
		دولار أمريكي
		يورو
		جنيه استرليني

٢٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة أدوات حقوق ملكية مدرجة و متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار، في حين أن الشركة لديها استثمارات في أسك لتتعددين، المدرجة في البورصة المصرية.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (القروض لشركات تابعة والقروض). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعتولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغييرات المقترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة	الزيادة / النقص	جنيه مصري
	± ١٪	٧٣,٤٠٠
	± ١٪	٥٤,٦٥٧

إعادة تشكيل أسعار الليبور

في شهر يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة المعروف بين البنوك في لندن (الليبور) أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢١. إن الليبور هو أحد سلاسل معدلات أسعار الفائدة المعيارية الأكثر شيوعاً.

سيتم التعامل مع إعادة تشكيل أسعار الليبور بين الشركة والبنوك المقرضة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تواصل الشركة تقييم تأثير إعادة تشكيل أسعار الليبور. تنشأ مخاطر أسعار الليبور من الفوائد على القروض البنكية بالعملات الأجنبية ومشتقات أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات، بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.

الأرصده المعرضة لمخاطر الائتمان هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٤٤,٣٨٧	٥,٣٨٢,٤٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٦٤٩,٧٩١	١,٤٦٤,٥٩٠	قروض لشركات تابعة
٢,٠١٤	٤,٥٣٠	المدينون ومدينون آخرون
٢,٣٤١	٨,١٨٤	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٨٩٨,٥٣٣	٦,٨٥٩,٧٢٧	

تتمثل حركة خسائر الاضمحلال في قيمة مدينون آخرون كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٥٧١	٧,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٧١	٧,٥٧١	

٢٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع مجلس واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة عملية التحصيل من اطراف ذات علاقة بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات السيولة للتأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية احتياجات التشغيل، مع الاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المضمومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استناداً إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٨٣١,٦٠٢	قروض
١,٢١٩,٥١٨	ارصدة دائنة اخرى
١,٨٠١,٨٧٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣,٨٥٢,٩٩٤	الإجمالي
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٦٧٠,٩٨١	قروض
٨٣٨,٧٦٥	ارصدة دائنة اخرى
١,١٧٩,٢٧٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٦٨٩,٠١٩	الإجمالي

٢١ - إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

٢١ - إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إجمالي القروض
٥,٦٧٠,٩٨١	١٠,٨٣١,٦٠٢	إجمالي قروض
(٢,٣٤١)	(٨,١٨٤)	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٦٦٨,٦٤٠	١٠,٨٢٣,٤١٨	صافي القروض
٤,١٦٦,٣٢٠	٨٤٦,٧٤٦	حقوق الملكية
٩,٨٣٤,٩٦٠	١١,٦٧٠,١٦٤	إجمالي رأس المال
%٥٨	%٩٣	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

٢٢ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

يمثل الجدول التالي مقاصة الأدوات المالية المعترف بها، أو الخاضعة لاتفاقيات مقاصة رئيسية قابلة للنفاد واتفاقيات أخرى مماثلة ولكن لم تتم مقاصة لها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يوضح عمود "صافي القيمة" التأثير على قائمة المركز المالي للشركة إذا تم تطبيق جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها	تأثير المقاصة على قائمة المركز المالي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	إجمالي القيمة قبل المقاصة في الخاضعة للمقاصة صافي القيمة بعد قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة في قائمة المركز المالي	
مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية	صافي القيمة	
ضمانات نقدية مستلمة	صافي القيمة		
(د)	(ب)	(ج) = (ا) - (ب)	
(هـ)	(د)	(ج) - (د) - (هـ)	
٧,٠٥٥	-	٧,٠٥٥	٧,٠٥٥
٥,٣٨٢,٤٢٣	-	٥,٣٨٢,٤٢٣	٥,٩٣٣,٢٦٣ (٥٥٠,٨٤٠)
٨,١٨٤	-	٨,١٨٤	٨,١٨٤
٥,٣٩٧,٦٦٢	-	٥,٣٩٧,٦٦٢	٥,٩٤٨,٥٠٢ (٥٥٠,٨٤٠)
الأصول			
أرصدة مدينة أخرى			
مستحق من أطراف ذات علاقة			
النقدية وما في حكمها			
إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة			
١,٢١٩,٥١٨	-	١,٢١٩,٥١٨	١,٢١٩,٥١٨
١,٨٠١,٨٧٤	-	١,٨٠١,٨٧٤	٢,٣٥٢,٧١٤ (٥٥٠,٨٤٠)
١٠,٨٣١,٦٠٢	-	١٠,٨٣١,٦٠٢	١٠,٨٣١,٦٠٢
١٣,٨٥٢,٩٩٤	-	١٣,٨٥٢,٩٩٤	١٤,٤٠٣,٨٣٤ (٥٥٠,٨٤٠)
الالتزامات			
أرصدة دائنة أخرى			
المستحق لأطراف ذات علاقة			
القروض			
إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة			

شركة القلعة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٢ - المقاصة بين أصل والتزام مالي (تابع)

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة على قائمة المركز المالي			
صافي القيمة	ضمانات نقدية مستلمة	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي	
(هـ)	(د)	(ج)	(ب) = (أ) - (ج)	(ب)	(أ)	
١٠,٣٨٥	-	-	١٠,٣٨٥	-	١٠,٣٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٢٤٤,٣٨٧	-	-	٢,٢٤٤,٣٨٧	(٣٣٥,٥٨٥)	٢,٥٧٩,٩٧٢	الأصول
٢,٣٤١	-	-	٢,٣٤١	-	٢,٣٤١	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٥٧,١١٣	-	-	٢,٢٥٧,١١٣	(٣٣٥,٥٨٥)	٢,٥٩٢,٦٩٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
						النقدية وما في حكمها
						إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
٨٣٨,٧٦٥	-	-	٨٣٨,٧٦٥	-	٨٣٨,٧٦٥	الالتزامات
١,١٧٩,٢٧٣	-	-	١,١٧٩,٢٧٣	(٣٣٥,٥٨٥)	١,٥١٤,٨٥٨	أرصدة دائنة أخرى
٥,٦٧٠,٩٨١	-	-	٥,٦٧٠,٩٨١	-	٥,٦٧٠,٩٨١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧,٦٨٩,٠١٩	-	-	٧,٦٨٩,٠١٩	(٣٣٥,٥٨٥)	٨,٠٢٤,٦٠٤	القروض
						إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٢٣/أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

أعدت القوائم المالية المستقلة لشركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. إن القوائم المالية المستقلة تتبع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها الصادرة من وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠.

٢ - التكلفة التاريخية

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

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢٣ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٣ - الاستمرارية

تقديرات هامة حول الاستمرارية

- تكدت الشركة خلال العام صافي خسارة حوالي ٣,٣ مليون جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: خسارة ٥٠٩ مليون جنيه مصري). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ٨,٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥ مليار جنيه مصري).
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ١٠,٨ مليار جنيه مصري. كما تمتلك الشركة نقدية بلغت ٨,٢ مليون جنيه مصري. تعد الإيضاحات التالية ذات صلة لفهم موقف السيولة للشركة.
- تم توضيح القروض مثل الضمانات وتعهدات الدين وشروط السداد وأسعار الفائدة وكذلك حالات التخلف عن السداد وتعهدات القرض وحالات التخلف عن السداد ذات الصلة في إيضاح ٢(و) و تسوية الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية في إيضاح ١١ (ب).
 - تم عرض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في (إيضاح ٢١).
 - تم عرض تحليل استحقاق القروض في إدارة مخاطر السيولة في (إيضاح ٢٠)(ج).
 - تم عرض بيانات النقدية وما في حكمها والنقدية المجمدة وأذون الخزينة في (إيضاح ٢)(د).
- خلال السنة المالية، أخلفت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. علاوة على ذلك، تعثرت بعض الشركات التابعة في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مستحق السداد عند الطلب و تم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٧,٥ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٢ مليار جنيه مصري).
- تشير هذه الظروف إلى شكوك جوهريّة حول ما إذا كانت الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص كبير.

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

- تستمر الشركة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية من العمليات. نتيجة لذلك، فلن تتمكن الشركة من الوفاء بالتزامات عند استحقاقها. لذلك، لن تكون الشركة قادرة على تقديم الخدمات لعملائنا 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 الاستمرارية بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية خلال فترة تقييم الاستمرارية والنجاح في إعادة هيكلة الديون المتعثرة و معالجة أي تخلفات. على الرغم من أن الشركة لديها إجراءات قوية لإعداد الموازنات والتنبؤات، إلا أن هناك عدم يقين متواصل 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 انخفاض قيمة الاصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الاصول غير المتداولة خلال العام.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٣ - الاستمرارية (تابع)

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 و ارباح قبل الضرائب و الاهلاك و الاستهلاك عاماً نحو الاخر
- 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 ١٠,٨ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، و جاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرض واحد. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستمتد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

مبادرات أخرى

- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.
- بناءً على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة الي 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

- تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المستقلة بناءً على التحويل المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:
- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- كونه نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المجمد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٤ - تبويب الأصول والالتزامات (تابع)

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢٣ / ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

٢٣ / ج - الأصول الثابتة

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

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

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها الشركة في إيضاح (أ).

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ ج - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

٢٣/ د - الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

يتم المحاسبة على الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة. طبقاً لهذه الطريقة يتم التسجيل الأولي لهذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم الاعتراف بالدخل من هذه الاستثمارات عند استلام توزيعات أرباح من الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ على هذه الاستثمارات. توزيعات الأرباح المستلمة والتي تتعدى قيمة الاستثمارات تعتبر تخفيض من قيمة الاستثمار وتخضع من تكلفة الاستثمار. إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة، ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

٢٣/ هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لمعرفة اضمحلال في قيمتها في تاريخ القوائم المالية.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على إن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

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

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٣/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التوبيب

تقوم الشركة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من الارصدة المدينة الأخرى وأذون الخزنة.

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

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

تقوم الشركة بإعادة توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٢) الاعتراف و الاستبعاد

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

(٣) القياس

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

(٤) أدوات الدين

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

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

(٥) أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٦) الاضمحلال

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

تتضمن الاصول المالية المضمحلة ائتمانيا على الأدلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
 - مخالفة المقدم مثل التخلف عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
 - إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة بشروط لن تأخذها الشركة في الاعتبار بخلاف ذلك.
 - من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
 - اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.
 - تحدد الشركة الإخفاق في السداد عندما تتعرض لواقعة أو أكثر من المؤشرات التالية:
 - صنفات وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
 - تأخر المدين عن سداد الاقساط لأكثر من ١٢٠ يوم.
 - يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
 - عدم التزام المقترض بالتعهدات المالية.
 - من المحتمل أن يتعرض المقترض الى الإفلاس.
 - تم شراء القروض أو إنشائها بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبدة.
- يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

٢٣/ ز - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٣/ ح - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ ط - الالتزامات المالية

١ - التوبيخ

تقوم الشركة بتبويب التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تبويب الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغاءه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام معترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

٢٣/ ي - رأس المال

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

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة.

٢٣/ ك - الأسهم الممتازة

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

٢٣/ ل - ضرائب الدخل

يعتبر مصروف أو إيراد ضريبة الدخل لهذه الفترة هو الضريبة المستحقة الدفع عن الفترة الحالية الخاضعة للضريبة على أساس معدل ضريبة الدخل الساري معدلة بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة الموجلة التي تخص لفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

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

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ ل - ضرائب الدخل (تابع)

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

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

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

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

٢٣/ م - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

نظم الإشتراك المحدد عبارة عن خطط معاشات تقوم الشركة بموجبها بدفع اشتراكات ثابتة للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بشكل إلزامي. الشركة ليس عليه أي التزامات أخرى بمجرد سداد التزاماته. يتم الاعتراف بالمساهمات العادية كتكاليف دورية للسنة التي تستحق فيها وبالتالي فهي مدرجة في تكاليف الموظفين.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

(٣) نظم المشاركة في الأرباح و المكافآت

تقوم الشركة بالاعتراف بالتكلفة المتوقعة لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت (غير نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً) عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي لإجراء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه للالتزام. ويكون الالتزام قائماً فقط عندما لا يكون للشركة بديل فعلي سوى السداد.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣ م - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢٣ ن - الإيجارات

إيجارات تمويلية

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، يتم الاعتراف بعقود الإيجار ضمن نطاق القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥ ، بما في ذلك مصروفات صيانة الأصول الموجهة في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي يتم تكديدها فيها. عندما قررت الشركة ممارسة الحق في شراء العنصر المؤجر ، تمت رسملة تكلفة الحق في الشراء كأصل ثابت ، والتي يتم استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للعمر المتبقي للأصل بنفس الطريقة المتبعة مع الأصول المشابهة.

إيجارات تشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بمخاطر ومزايا الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) كمصروفات في بيان الربح أو الخسارة كبند منفصل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
 - مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريفية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ، و
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر ، أو استخدام معدل الاقتراض الإضافي.
- يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
- مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار.
 - أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز تأجير مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية ؛ و
 - تكاليف الترميم.

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣ / س - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

٢٣ / ع - تكلفة الاقتراض

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

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

٢٣ / ف - المخصصات

(أ) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

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

(ب) الالتزامات المحتملة

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

(ج) الأصول المحتملة

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

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ص - تحقق الإيراد

الإيراد هو الربح الناشئ من سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

(١) إيرادات الاستشارات

يجب الاعتراف بإيرادات الاستشارات اتعلى أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة.

(٢) إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيراد الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم احتساب ذلك بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية باستثناء:

- (أ) شراء أو إنشاء أصول مالية منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة لتلك الأصول المالية، يجب على المنشأة تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المستهلكة للأصل المالي من الاعتراف المبني.
- (ب) الأصول المالية التي لم يتم شراؤها أو نشأت أصول مالية منخفضة القيمة الائتمانية ولكنها أصبحت فيما بعد أصولاً مالية منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة لتلك الأصول المالية، يجب على المنشأة تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل المالي في فترات التقارير اللاحقة.

(٣) إيراد التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الشركة التابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة عند ثبوت حق الشركة في استلام الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة ما لم تختار الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كتخفيض من القيمة الدفترية للاستثمار.

٢٣/ق - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية السنة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

٢٣/ر - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٢٣/ش - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الاساسي في (خسائر) أرباح العام بقسمة:

- الربح المنسوب إلى مالكي الشركة، باستثناء ايه تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الحصص العادية.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ١٥).

النصيب المخفض:

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

- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة و.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.

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

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

٢٤ - أحداث لاحقة

- أ - في ١٨ يناير ٢٠٢٣ ، وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على تعديل سياسة مزايا العاملين 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٪.
- ج - خلال أبريل ٢٠٢٣ ، بدأ نزاع مسلح عنيف في السودان أدى إلى اضطرابات شديدة في جميع أنحاء البلاد. نتيجة للمخاوف الامنية ، تم تجميد العمليات في شركة أسمنت التكامل حتى إشعار آخر مما سيؤثر بشكل كبير على الإيرادات في الفترة اللاحقة. ولم يتم الإبلاغ عن أي أضرار على الأصول المادية للمصنع حتى تاريخ توقيع قائمة المركز المالي المجمعة وذلك بسبب أن المصنع على مسافة آمنة من الاشتباكات. تراقب إدارة المجموعة الموقف عن كثب وتقوم حاليًا بتقييم مدى تأثير هذه الأحداث على نتائج أعمال وأنشطة المجموعة.