

شركة القلعة للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 والالتزامات المالية
١٨	الأصول والالتزامات غير المالية
٢٢	حقوق الملكية
٢٤	الأداء الأرباح أو الخسائر
	التدفقات النقدية
٢٦	المعاملات غير النقدية
٢٦	تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٧	عناصر غير معترف بها
٢٨	معلومات أخرى
	المخاطر
٣٣	التقديرات والاحكام الهامة
٣٣	إدارة المخاطر المالية
٣٥	إدارة مخاطر رأس المال
٣٧	السياسات المحاسبية الهامة
٥٣	أحداث هامة
٥٤	أحداث لاحقة

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 ٢٠٢٤ 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 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 الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس الرأي المتحفظ فقد 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 والإيضاحات 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 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.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢) و) يوجد لدى الشركة أرصدة قروض مستحقة للبنوك وتتضمن تلك الأرصدة مبلغ ٨,٩ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لم يتم استلام مصادقات لتلك الأرصدة طبقاً لطلبنا، وفي غياب الردود على طلباتنا لمصادقات البنوك لم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من إكمال ودقة الأرصدة المستحقة لتلك البنوك و الأرصدة والالتزامات المحتملة الأخرى لدى تلك البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تسويات ضرورية فيما يتعلق برصيد القروض أو الالتزامات في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والالتزامات المحتملة كما في إيضاح (١٢) بالقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من التحقق من إكمال ودقة أرصدة القروض المستحقة للبنوك، فمن 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 ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

السادة مساهمي شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

أمور هامة أخرى

و مع عدم إعتبار ذلك تحفظا علي رأينا، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٣-أ/٢٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإننا نوجه الإنتباه إلى أن الشركة قد تكبدت صافى خسائر بلغت ١ مليار جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٥ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ١٧,٧ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١١,٩ مليار جنيه مصري)، كما بلغت الخسائر المتراكمة ١٧,٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ (٢٠٢٣: ١٢,١ مليار جنيه مصري). هذه الأمور تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري 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 طبقاً للامور الموضحة تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣-أ/٢٢).

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة حيث تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

تجاوزت خسائر الشركة حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية و طبقاً للمادة ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يتعين على إدارة الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة.

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



حسن بسيوني البشة
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٩٨
BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار

مراقبا الحسابات



وانل صقتر
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٥

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة

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

قائمة المركز المالي المستقلة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٥,٢٨٥	٣,٣٧٥	(أ)٣	أصول ثابتة
٥,٥٦٨,٥٦٤	٦,٤٧٢,٨٠٥	(ب)٣	استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
٧,٠٦٩	١٩,٤٢١	(ب)٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٢١,٩٥٩	(ج)٣	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١٧٥,٩٩٣	٢٥٤,٩١٧	(ج)٢	قروض لشركات تابعة
٨,٣٦٦,٣٧٠	٩,٣٧٢,٤٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٨٨,٨٨٣	-	(ج)٢	قروض لشركات تابعة
١٠,٠٠٩	١٥٣,٩٧٩	(أ)٢	أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٤٤,٠٨٩	٨,٢٩٥,٥٥٧	(أ)١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٩,٤٣١	٤٣,٩١٣	(د)٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٠٢,٤١٢	٨,٤٩٣,٤٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٧,٨٦٥,٩٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	(أ)٤	رأس المال المدفوع
٨٥,٩٥٧	١٢٦,٧٦٣	(ب)٤	الاحتياطيات
(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	(١٧,٥٧١,٨٨٦)		الخسائر المتراكمة
(٦٣٩,٤٥٧)	(٦٣٩,٤٥٧)	(ب)٤	رصيد المساهمين
(٣,٥٥١,٨٧٩)	(٨,٩٨٤,٥٨٠)		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٣	١١,٤٩٤	(د)٣	الالتزامات الضريبية المؤجلة
-	٦٤٠,٤٠٠	(ج)٢	القروض
١٨٣	٦٥١,٨٩٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤٤,١٩٧	٣١٤,٨٩٤	(هـ)٣	مخصصات
١,٢٢٠,١٠٢	٣,٤٤٨,٣٤٩	(هـ)٢	أرصدة دائنة أخرى
٢,٥١٦,٦٠٧	١,٢٩٦,٢٨٧	(ب)١٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	٢١,١٣٩,٠٨٢	(و)٢	القروض
١٧,٤٢٠,٤٧٨	٢٦,١٩٨,٦١٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٣,٨٦٨,٧٨٢	١٧,٨٦٥,٩٢٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة



هشام الخازندار
العضو المنتدب



طارق الجمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢٥

تقرير مراقبي الحسابات مرفق

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

- عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١٤٨,٢٠٦	١٩١,١٤٠	٥	إيرادات استثمارات
(٧٣٨,٦٥٩)	-	٤(ب)	اتعاب ادارة
(٣١٣,١٧٠)	(٥٩٦,٢٦٨)	٦	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٠٥٠,٩٠٣)	(١٢٩,٣٥١)	٧	صافي الاضمحلال في قيمة الاصول المالية
-	٣٤٥,٣٢٥	٢(ج)	اضمحلال انتفى الغرض منه
١٤٧,٣٦٣	(٩٧,٦٦١)	٨	(مصروفات) إيرادات اخري
(١,٨٠٧,١٦٣)	(٢٨٦,٨١٥)		خسارة التشغيل
٥٨٧,٥٨٠	١,٠٦٤,٠٧٦	٩	إيرادات تمويلية
(١,٢٧٠,٥٤١)	(١,٨٠٩,١٨٥)	٩	تكاليف تمويلية
(٢,٤٩٠,١٢٤)	(١,٠٣١,٩٢٤)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
٤٩٩	٥٣٦	١٠	ضريبة الدخل
(٢,٤٨٩,٦٢٥)	(١,٠٣١,٣٨٨)		صافي خسارة العام
نصيب السهم من الخسارة:			
(١,٣٦٨)	(٠,٥٦٧)	١٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(٢,٤٨٩,٦٢٥)	(١,٠٣١,٣٨٨)	صافي خسارة العام
		الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٢٦٦,٩٥٧)	-	خسائر فروق عمله من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
(٢,٢٨٦)	٥٢,٦٥٣	٢(ب) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
-	٤,٨٠٣	٢(ب) أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة ناتجة من الأصول المالية بالقيمة العادلة
(٣٠٠)	(١١,٨٤٧)	٣(د) الضريبة المؤجلة المتعلقة بينود (الخسائر) الدخل الشامل الأخر
(١,٢٦٩,٥٤٣)	٤٥,٦٠٩	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى عن العام بعد خصم الضريبة
(٣,٧٥٩,١٦٨)	(٩٨٥,٧٧٩)	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	رصيد المساهمين	الخسائر المتراكمة	احتياطات	رأس المال المدفوع	
٨٤٦,٧٤٦	-	(٨,٣٤١,٧٩٧)	٨٨,٥٤٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣,٧٥٩,١٦٨)	-	(٣,٧٥٦,٥٨٢)	(٢,٥٨٦)	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن للعام
(٦٣٩,٤٥٧)	(٦٣٩,٤٥٧)	-	-	-	رصيد المساهمين
(٣,٥٥١,٨٧٩)	(٦٣٩,٤٥٧)	(١٢,٠٩٨,٣٧٩)	٨٥,٩٥٧	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٤
					قبل المعيار المصري رقم (١٣)
(٤,٤٤٦,٩٢٢)	-	(٤,٤٤٦,٩٢٢)	-	-	تأثير تطبيق المعيار المصري رقم (١٣) (إيضاح ٢٤)
(٧,٩٩٨,٨٠١)	(٦٣٩,٤٥٧)	(١٦,٥٤٥,٣٠١)	٨٥,٩٥٧	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد تطبيق المعيار المصري رقم (١٣)
(٩٨٥,٧٧٩)	-	(١,٠٢٦,٥٨٥)	٤٠,٨٠٦	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن للعام
(٨,٩٨٤,٥٨٠)	(٦٣٩,٤٥٧)	(١٧,٥٧١,٨٨٦)	١٢٦,٧٦٣	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			خسارة العام قبل الضرائب:
(٢,٤٩٠,١٢٤)	(١,٠٣١,٩٢٤)		يتم تسويته بـ:
٩,٠٩٧	١,٩١٠	(أ)٣	مصروف اهلاك
(١٣١,٢٠٥)	(٦٥٨,٥٤٠)	٨	ايرادات اخرى
١,٠٥٠,٩٠٣	١٢٩,٣٥١	٧	اضمحلال مكون
-	(٣٤٥,٣٢٥)	(ج)٢	اضمحلال انتفى الغرض منه
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	٨	مخصصات مكونة
(٢٣,٦٢٤)	-	(هـ)٣	مخصصات انتفى الغرض منها
(٥٥,٧٠٨)	-		خسائر فروق ترجمة عملات اجنبية محققة (الدخل الشامل الاخر)
-	٢٦٦,٦٥٥		خسائر فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
(٥٨٧,٥٨٠)	(٣١١,١٧٩)	٩	ايرادات فوائد
١,٢٦٤,٥١٧	١,٤٩٧,٢٤٣	٩	مصروفات فوائد
٧٣٨,٦٥٩	-		اتعاب ادارة غير نقديه مخصص من رصيد مساهمين
(٢١٧,٠٦٥)	(٤٤٣,٨٠٩)		خسائر التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل:
(١,٨٣٥)	(١٤٣,٥٥٦)		أرصدة مدينة أخرى
(١١٩,٣٧٤)	(١٩١,١٤٠)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٠,٢٣٤)	-		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٨,١٨٧)	٦٣٠,٤٨٧		ارصدة دائنة اخرى
(٤٠٦,٦٩٥)	(١٤٨,٠١٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦,٠٣٧)	(٢٤,٩٥٠)		مدفوعات لشراء استثمارات
-	(١٢,٥٠٠)		مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة
(١٦,٠٣٧)	(٣٧,٤٥٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٢,٢٩٢	٧٦,٦٥٨		المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢,٦٨٧	(٢٣٢,١٧٣)		المستحق لأطراف ذات علاقة
-	(١٧٢,٩٣٢)		مدفوعات القرض
٤٧٩,٠٠٠	٤٠٠,٥٩٤	(ج)٢	التحصلات من القروض
٥٧٣,٩٧٩	٧٢,١٤٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٥١,٢٤٧	(١١٣,٣٢١)		التغير في النقدية وأرصدة لدي البنوك
٨,١٨٤	١٥٩,٤٣١	(د)٢	النقدية وأرصدة لدي البنوك أول العام
-	(٢,١٩٧)		فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
١٥٩,٤٣١	٤٣,٩١٣	(د)٢	النقدية وأرصدة لدي البنوك آخر العام

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "ش.م.م" تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل في السجل التجارى. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسى للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل بلاز، جاردن سيتى، القاهرة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

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

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية. تم اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بعد استكمال جميع الإجراءات القانونية المطلوبة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم تسوية الوضع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤، دعت الشركة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في التنازل عن جميع القرارات التي تمت الموافقة عليها سابقاً في اجتماع الجمعية العامة غير العادية السابق للشركة المنعقد في ١٨ فبراير ٢٠٠٧، والمتعلقة بانتقال الشركة للعمل وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

تستحوذ شركة Citadel Capital Partners Ltd على الاسهم الممتازة للشركة بنسبة ٢٣,٤٩٪، وهي أيضاً الطرف المساهم الأساسي.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٦ يوليو ٢٠٢٥ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

المركز المالي

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة مدينة اخرى	(أ)٢	-	٩,٤٠٤	٩,٤٠٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	(أ)١٣	-	٨,٢٩٥,٥٥٧	٨,٢٩٥,٥٥٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(ب)٢	١٩,٤٢١	-	١٩,٤٢١
قروض لشركات تابعة	(ج)٢	-	٢٥٤,٩١٧	٢٥٤,٩١٧
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(د)٢	-	٤٣,٩١٣	٤٣,٩١٣
		١٩,٤٢١	٨,٦٠٣,٧٩١	٨,٦٢٣,٢١٢

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة مدينة اخرى	(أ)٢	-	٥,٨٥٢	٥,٨٥٢
المستحق من أطراف ذات علاقة	(أ)١٣	-	٤,٠٤٤,٠٨٩	٤,٠٤٤,٠٨٩
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(ب)٢	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩
قروض لشركات تابعة	(ج)٢	-	١,٤٦٤,٨٧٦	١,٤٦٤,٨٧٦
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(د)٢	-	١٥٩,٤٣١	١٥٩,٤٣١
		٧,٠٦٩	٥,٦٧٤,٢٤٨	٥,٦٨١,٣١٧

* مخصوماً منها الدفعات المقدمة للموردين والسلف والعهد والمصروفات المدفوعة مقدماً وتأمينات لدى الغير وكذلك الضرائب المستتقة بواسطة الغير.

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة دائنة اخرى	(هـ)٢	٢,٧٧٧,٨٥٧	٢,٧٧٧,٨٥٧
المستحق لأطراف ذات علاقة	(ب)١٣	١,٢٩٦,٢٨٧	١,٢٩٦,٢٨٧
قروض	(و)٢	٢١,٧٧٩,٤٨٢	٢١,٧٧٩,٤٨٢
		٢٥,٨٥٣,٦٢٦	٢٥,٨٥٣,٦٢٦

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
ارصدة دائنة اخرى	(هـ)٢	٥٨٨,٧٩١	٥٨٨,٧٩١
المستحق لأطراف ذات علاقة	(ب)١٣	٢,٥١٦,٦٠٧	٢,٥١٦,٦٠٧
قروض	(و)٢	١٣,٣٣٩,٥٧٢	١٣,٣٣٩,٥٧٢
		١٦,٤٤٤,٩٧٠	١٦,٤٤٤,٩٧٠

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ - أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٥٨	-	٥٨	١٢٧,١٥٥	-	١٢٧,١٥٥	تأمينات لدى الغير
-	-	-	١٣,١٥٨	-	١٣,١٥٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٩,٥٠٢	-	٩,٥٠٢	١٠,٦٢٠	-	١٠,٦٢٠	مدينون اخرون
٣,٨٦٣	-	٣,٨٦٣	٦,٣٥٥	-	٦,٣٥٥	غطاء خطاب ضمان
٢,١١٠	-	٢,١١٠	٢,٢١٥	-	٢,٢١٥	سلف وعهد
١,٥٧٧	-	١,٥٧٧	١,٥٧٧	-	١,٥٧٧	خصم من المنبع
٤٧٠	-	٤٧٠	٤٧٠	-	٤٧٠	دفعات مقدمة لموردين
(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	خسائر اضمحلال*
١٠,٠٠٩	-	١٠,٠٠٩	١٥٣,٩٧٩	-	١٥٣,٩٧٩	اجمالي الأرصدة مدينة أخرى

* وتشمل حركة الخسائر في أرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٥٧١	٧,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٧١	٧,٥٧١	

(١) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول خسائر الانخفاض في قيمة مدينون اخرون وجودة ائتمائها وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر اسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في (إيضاح ١٩).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الأصول غير المتداولة
٧,٠٦٩	١٩,٤٢١	EFG Capital Partners Fund III
٧,٠٦٩	١٩,٤٢١	

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

يتم عرض الاستثمارات كاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا لم يكن لها آجال استحقاق ثابتة ومدفوعات ثابتة أو محددة، وتنوي الإدارة الاحتفاظ بها على المدى المتوسط إلى الطويل. كما يتم تبويب الاصول 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 الاخر.

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

(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 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 طويل الأمد في القيمة العادلة عن تكلفته. بمرور الوقت إلى ٢٢(و) لمزيد من التفاصيل حول سياسات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية.

٢/ب المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٢,٢٨٦)	٥٧,٤٥٦	الأرباح/(الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر - قبل الضريبة (إيضاح ٤/ب)
(٣٠٠)	(١١,٨٤٧)	الضريبة المؤجلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٨٦)	٤٥,٦٠٩	

(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 ٢٠٢٤ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول – وتتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
 - المستوى الثاني – وتتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن عنها ضمن المستوى الأول و تكون هذه المدخلات قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى الثالث – وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

(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 ٢٠٢٤			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
الأصول المالية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر			
-	١٩,٤٢١	-	١٩,٤٢١
أدوات حقوق ملكية			
-	١٩,٤٢١	-	١٩,٤٢١
إجمالي الأصول المالية			

ويوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
الأصول المالية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر			
-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩
أدوات حقوق ملكية			
-	٧,٠٦٩	-	٧,٠٦٩
إجمالي الأصول المالية			

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

٢ / ج - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٥٤٦,٣٤٦	-	متداولة
٤,٥٤٦,٣٤٦	-	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(٣,٢٥٧,٤٦٣)	-	مخصوصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *
١,٢٨٨,٨٨٣	-	
-	١٦١,٥٣١	غير متداولة
٣٦٧,٨٢٤	٩٣,٣٨٦	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(١٩١,٨٣١)	-	الشركة المتحدة للمسابك
١٧٥,٩٩٣	٢٥٤,٩١٧	مخصوصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *
١,٤٦٤,٨٧٦	٢٥٤,٩١٧	

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠٨٩,٨٠٨	٣,٤٤٩,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
١,٠٥٠,٩٠٣	١٢٩,٣٥١	المكون خلال العام (إيضاح ٧)
-	(٣٤٥,٣٢٥)	اضمحلال انتفى الغرض منه***
٣٠٨,٥٨٣	١,١٢٨,١٣٧	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(٤,٣٦١,٤٥٧)	تسويات**
٣,٤٤٩,٢٩٤	-	

(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 العقد يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم راس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقد 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 للهندسة (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 الي ١٤,٨ مليون دولار أمريكي (مبلغ اساسي) ٨ مليون دولار أمريكي (فوائد مستحقة).

كما انه بلغ رصيد القرضين بعد التعاقد على التنازل الي ١٤٧ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤,٥٤ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقابل مبلغ ١٣٢ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣,٢٦ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تشمل هذه المبالغ مجمع فوائد مستحقة بقيمة ١٢٦ 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 الي زيادة في أسهم رأس 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 من قبل الشركة المتحدة للمسابك مع أحقية تفويض شركة القلعة للاستثمارات المالية في التصرف في ذات المديونية المحالة موضوع هذا التنازل السابق الاشارة اليه وإعادة احوالته الي الغير في ضوء التسويات و المفاوضات الجارية مع الدائنين الآخرين.

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

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٣٦٧,٨ مليون جنيه مصري) مقابل مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢٩٤,١ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ متضمناً فوائد مستحقة بمبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢٧١ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٢١٩ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - قروض لشركات تابعة (تابع)

وفقاً للاتفاقية الموقعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والموقعة بين شركة القلعة للاستثمارات المالية، والشركة الوطنية للتنمية والتجارة، والشركة المتحدة للمسابك، فقد تم تحويل المديونيات المستحقة عليهم من الدولار الأمريكي إلى الجنيه المصري، وذلك اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤. وقد اتفقت الأطراف على أن لا تتجاوز فترة سداد هذه الديون خمسة عشر عاماً من تاريخ توقيع هذه الاتفاقية من قبل جميع الأطراف. كما اتفقت الأطراف المتعاقدة على أن تُعتبر هذه الديون، اعتباراً من تاريخ هذا العقد، قرضاً بدون فوائد، وذلك دعماً للنمو المالي للشركة وخطة توسيع عملياتها التشغيلية.

** بالنسبة للأصول المالية التي تعاني من انخفاض في قيمتها الائتمانية عند الشراء أو التأسيس، يتم تضمين الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل عند الاعتراف الأولي ضمن التدفقات النقدية المقدرة عند حساب سعر الفائدة الفعلي. وبالتالي، لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة عند الاعتراف الأولي. ومع ذلك، يجب على الشركة أن تعترف، في كل تاريخ إعداد تقارير مالية، في قائمة الدخل، بمقدار التغيير في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر كربح أو خسارة انخفاض في القيمة.

يتم قياس القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة، مع احتساب الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، مع الأخذ في الاعتبار الفرق بين النقدية المدفوع والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

*** في خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة الوطنية للتنمية والتجارة بسداد مبكر لشركة القلعة القابضة بمبلغ يعادل ٢٧١ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى تسوية مبلغ قدره ١٢٩,٧ مليون جنيه مصري، والذي كان قد تم تسجيله سابقاً ضمن حسابات "داننون - أطراف ذات علاقة (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة)"، وذلك من خلال خصم قيمته من القروض المقدمة للشركات التابعة، وفقاً للاتفاقية بين الطرفين، ليصل إجمالي المبلغ المسدد إلى ٤٠٠,٧ مليون جنيه مصري. وقد قامت الشركة برد قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لم يعد مطلوباً، بناءً على السداد المبكر، كما هو موضح في حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض.

٢ / د - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥١,٩٢٠	٣,٨٢٤	حسابات جارية - عملة محلية
٦,٩٦١	١,٥٦٥	نقدية بالخبزينة
٥٥٠	٣٨,٥٢٤	حسابات جارية - عملة اجنبية
١٥٩,٤٣١	٤٣,٩١٣	الرصيد

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نسبة ١٥,٢٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة ١٢,٥٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / هـ - أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
-	-	-	١,٥٣٤,٥٤٧	-	١,٥٣٤,٥٤٧	التزامات مالية أخرى**
٤١٢,٥٤٤	-	٤١٢,٥٤٤	٦٧٠,١٠٤	-	٦٧٠,١٠٤	مصروفات مستحقة
٢٩٣,٥٨٧	-	٢٩٣,٥٨٧	٥١٣,٤٧٤	-	٥١٣,٤٧٤	دائنون وأوراق دفع
٢٩٢,٣١٠	-	٢٩٢,٣١٠	٤٩٥,٤١٦	-	٤٩٥,٤١٦	أرصدة دائنة للمساهمين سابقين *
٢١٨,٤٩٧	-	٢١٨,٤٩٧	٢٣١,٥٢٧	-	٢٣١,٥٢٧	مصلحة الضرائب
٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	دائنون توزيعات
٢٧٠	-	٢٧٠	٣٨٧	-	٣٨٧	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٢٢٠,١٠٢	-	١,٢٢٠,١٠٢	٣,٤٤٨,٣٤٩	-	٣,٤٤٨,٣٤٩	إجمالي الارصدة الدائنة الأخرى

الدائنون التجاريون بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يومًا 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 وتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

** يمثل رصيد الالتزامات المالية الأخرى الضمان المالي بالقيمة العادلة الذي تم تسجيله بواسطة شركة القلعة مقابل كل من تسوية قرض المصرف العربي الدولي وتسوية العليان.

٢ / و - قروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سييتي بنك (البنك المدير) ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيبروس) وبضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمنت كورپوريشن 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 بيبروس وسييتي بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سداده على تسعة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد في ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧٢ مليون دولار أمريكي - المعادل لمبلغ ١ مليار جنيه مصري - في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ إلى تاريخ العقد الجديد).

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

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

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

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

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح فيما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٣,٩٥٦,٨٩٦	-	-	-	الشريحة الأولى
٣,٤٩٤,٧٦٨	-	-	-	الشريحة الثانية
٥,٨٨٧,٩٠٨	-	-	-	فوائد مستحقة
١٣,٣٣٩,٥٧٢	-	-	-	الرصيد

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

* خلال العام، أبرمت القلعة مجموعة من الاتفاقيات مع البنوك المشاركة لتسوية الدين المذكور أعلاه على النحو التالي:

١. القرض المشتري من شركتي (QHRI) و Citadel Capital Partners Ltd:

قررت الجمعية العامة العادية لشركة القلعة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة Qalaa Holding Restructuring Ltd (QHRI)، وهي شركة تم تأسيسها وفقاً لقوانين جزر فيرجن البريطانية، من قبل مالكي شركة Citadel Capital Partners Ltd. (المساهم الرئيسي في شركة القلعة)، لشراء الدين الخارجي المستحق على شركة القلعة لصالح بعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة في ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك")، والموقعة بين شركة القلعة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية. تمت عملية الشراء بمبلغ يعادل ٢٠٪ من الرصيد الأساسي المتبقي لحصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء ضمن القرض المشترك، على أن يتم السداد بالدولار الأمريكي في حساب بنكي دولي يحدده المقرضون الموافقين. وقد تم عرض فرصة المشاركة في شراء الدين على جميع مساهمي القلعة من خلال تمويل شركة QHRI مقابل سند دين تصدره الأخيرة. وتم الانتهاء من شراء الدين الممتاز بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وأصبح المساهمون المشاركون في شركة القلعة هم المستفيدون الفعليون من الدين الأول الذي تم شراؤه. وسيتم تسوية هذا الدين من قبل شركة القلعة من خلال زيادة رأس المال. لتوفر للمساهمين المشاركين التسوية في شكل أسهم في شركة القلعة أو نقداً أو الاثنتين. تعمل هذه الاتفاقية على خفض مستويات ديون القلعة وتكاليف التمويل. وحتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إعادة تويب مبلغ قدره ٢٤٠,٧٥٢,٣٢٣ دولار أمريكي ما يعادل ١١,٦ مليار جنيه مصري من قروض بنكية إلى قرض من شركة Qalaa Holding Restructuring Ltd. وتم حوالة مبلغ ٦٠,٨٥٢,٠٢٢ دولار أمريكي إلى شركة Citadel Capital Partners Ltd في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤.

٢. المصرف العربي الدولي:

أبرمت شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة ذات العلاقة اتفاقية إعادة هيكلة ديون مع المصرف العربي الدولي اعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠٢٤. بموجب هذه الاتفاقية، سيتم إعادة هيكلة القروض وسدادها على أقساط بإجمالي ١٨٤ مليون دولار أمريكي تبدأ من عام ٢٠٢٤ وحتى عام ٢٠٣٣. سيتم تطبيق سعر فائدة متغير على أساس "SOFR" بشكل نصف سنوي، و بمجرد اكتمال جدول الدفع بموجب الشروط الجديدة، سيتم التنازل عن مبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى أي فائدة مستحقة وأي فائدة زائدة. في ٤ سبتمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة القلعة القابضة عن إتمام اتفاقية تسوية الديون المشار إليها أعلاه. وبناءً على ذلك، ستقوم إحدى الشركات المملوكة بالكامل لشركة القلعة بسداد قيمة القرض المستحق على الشركة، والبالغ ٤٤ مليون دولار أمريكي، نيابة عنها. وبالتالي، تم تحويل مبلغ القرض إلى الشركة التابعة. كما تنص الاتفاقية على أن شركة القلعة القابضة تضمن تغطية أي عجز في سداد الأقساط. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتسجيل ضمان مالي بالقيمة العادلة من خلال قوائم الأرباح والخسائر الخاصة بالشركة التابعة بمبلغ ٢٩ مليون دولار أمريكي، كما تم تسجيل الفرق بين القرض المحوّل والضمان المالي كإعادة تقييم تسوية الدين إيضاح رقم (٩).

٣. البنوك المصرية:

وقعت شركة القلعة القابضة اتفاقية تسوية ديون مع بنك مصر، بنك القاهرة، البنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي ("البنوك المصرية"). وقد أسفرت شروط هذه التسوية عن سداد القرض مقابل بيع بعض الأصول، وذلك بشرط استيفاء شروط الاتفاقية. وقد دخلت الاتفاقية حيز التنفيذ في الربع الثالث بعد استيفاء الشرط المسبق. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تنفذ الشركة بعض الشروط المحددة في الاتفاقية. وبناءً على ذلك، تم تويب كامل رصيد القرض المتعلق بالبنوك المصرية كالتزامات متداولة.

٢٠٢٤

التسويات والتنازلات

٨,٧٩١,٢١٣	إجمالي الدين قبل اتفاق التسوية
٢٥٣,٥٦١	مصرفات فوائد أخرى
٦,٣٤٨	فروق ترجمة العملة
(٣,٣٤٧,٦٨٩)	التسوية من خلال نقل اسهم في شركة طاقة عربية (أ)
(٦٠٠,٠٠٠)	التسوية من خلال قطعة أرض في منطقة التبين (ب)
(٧٤٢,١٦٦)	تعويض عن فروق سعر الصرف وتغيرات سعر السهم (ج)
٤,٣٦١,٢٦٧	إعفاء متوقع من الدين في حال الالتزام الكامل بشروط العقد (د)

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

وتتضمن التسويات التالي:

أ) أسهم شركة طاقة العربية :

في سبتمبر ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة القابضة بتحويل ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهمًا (١٧,٦٨٪) في شركة طاقة عربية إلى البنوك المصرية، ولم يتم تخفيض رصيد القرض بقيمة الأسهم للأسباب التالية:

١. لشركة القلعة الحق في إعادة شراء هذه الأسهم (خيار الشراء) خلال السنة الخامسة بعد التحويل. وتحتفظ البنوك بالحق في إعادة بيع الأسهم إلى القلعة (خيار البيع) خلال السنة السادسة. ولم تقم القلعة باحتساب خيار الشراء أو خيار البيع حيث تعتبر الأسهم تحت سيطرة القلعة كما هو موضح في النقطة ٣ أدناه.

٢. يفرض الاتفاق قيودًا على البنوك المصرية على بيع الأسهم المحولة لمدة خمس سنوات حتى انتهاء فترة خيار الشراء.

٣. ستحتفظ القلعة بحقوق التصويت للأسهم المحولة في شركة طاقة عربية ش.م.م حتى نهاية فترة خيار الشراء.

وبموجب الاتفاقية، قامت شركة القلعة بتحويل ٢٣٩,١٢٠,٦٦٧ سهمًا في شركة الطاقة العربية بسعر متفق عليه. وفي نهاية فترة خيار البيع وبحلول وقت تسوية الأسهم مقابل القروض، تكون القلعة ملزمة بتعويض البنوك عن أي فروق أقل من السعر المتفق عليه بالإضافة إلى العائد المحدد وأسعار الأسهم الفعلية في تاريخ التسوية.

ب) قطعة أرض في منطقة التبين:

قامت شركة القلعة بنقل ملكية قطعة أرض مسجلة بمساحة ٦٠,١٢٧ متر مربع مطلة على النيل في منطقة التبين في سبتمبر ٢٠٢٤ مملوكة لإحدى الشركات التابعة والمملوكة بالكامل. تم تقييم الأرض بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري، بشرط الحصول على رخصة بناء خلال ستة أشهر بعد استيفاء الشروط المسبقة. وحتى يتم الحصول على الرخصة، تعتبر البنوك سعر بيع الأرض ٢٣٣,٥ مليون جنيه مصري. لم تقم الشركة بالغاء الاعتراف بالأرض مقابل السداد الجزئي للقرض، حيث يحق للشركة استبدال الأرض بأصل آخر خلال ستة أشهر من استيفاء الشرط المسبق.

ج) التعويضات عن فروق سعر الصرف وتغيرات سعر السهم:

تشمل تسوية الديون مع البنوك المصرية مبلغًا قدره ٥٩٨ مليون جنيه مصري سيتم سداده على مدار خمس سنوات في شكل أقساط متساوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨، بالإضافة إلى مبلغ ٢٩٦ مليون جنيه مصري كتعويض عن فروق أسعار الصرف، سيتم سداده خلال عام ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥. سددت شركة القلعة مبلغ ١٥١,٦ مليون جنيه مصري في عام ٢٠٢٤ من أصل ٢٩٦ مليون جنيه مصري و تم سداد المبلغ المتبقي في الفترة اللاحقة للتقرير.

د) التنازل المتوقع عن الديون في حالة الالتزام بشروط العقد بالكامل:

يحق للقلعة تنازل متوقع عن مبلغ ٤,٨ مليار جنيه مصري وأي فائدة مستحقة مشروطة بالالتزام بشروط وأحكام العقد بالكامل. إلى حين استيفاء جميع شروط الاتفاقية، ستقوم البنوك بحساب الفائدة على المبلغ الإجمالي وفقًا لسعر الفائدة السابق في حساب منفصل. سيتم إسقاط الدين المتبقي والفائدة المحتسبة بمجرد استيفاء جميع شروط الاتفاقية بالكامل.

نظرًا لهذه الظروف، لم يتم إلغاء الاعتراف بالدين المستحق على القلعة للبنوك المصرية، حيث لم يتم الوفاء بشروط الاتفاقية بشكل كامل بعد.

إجمالي رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هو كما يلي:

الفروض متداولة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة Citadal Capital Partners*	٣,٠٩٣,٦٤٤	-
البنوك المصرية	٨,٨٩٩,٥٢٣	-
شركة QHRI	٩,١٤٥,٩١٥	-
الرصيد	٢١,١٣٩,٠٨٢	-

* بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤، تم إبرام عقد حوالة حق بين شركة كيو انتش ار اى وشركة سيتادل كابيتال بارتنرز (المساهم الرئيسي) بمبلغ ٦٠,٨٥٢,٠٣٢ دولار أمريكي. يمثل هذا المبلغ حصة شركة سيتادل كابيتال بارتنرز من المديونية المستحقة على شركة القلعة لشركة كيو انتش ار اى، والتي قامت بشرائها من البنوك والمؤسسات المالية المعنية. يأتي هذا ضمن إجراءات زيادة رأس المال المصدر لشركة القلعة، حتى تتمكن شركة سيتادل كابيتال بارتنرز من الاكتتاب في حصتها (سواء في الاسهم الممتازة او العادية) بالرصيد الدائن. يُشترط أن تكون هذه الحوالة غير قابلة للحوالة أو التصرف أو الرهن أو التداول أو التظهير حتى السداد.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

في المرحلة الأولى، قامت شركة سيتادل كابيتال بارتنرز بسداد مبلغ ٦,٦٢٣,٣٣٤ دولار أمريكي، وهو يمثل حصتها بنسبة ٢٣,٤٨٧٪ من إجمالي المبلغ المطلوب سداده من المساهمين للاشتراك في الدين. ثم في المرحلة الثانية، سددت مبلغ ٢٥,٢٥٦,٧٣٠ جنيه مصري المقابل ل ٥٠٤,٩٠٢ دولار أمريكي، ليصبح إجمالي المبلغ المسدد من شركة سيتادل كابيتال بارتنرز ٧,١٢٨,٢٣٩ دولار أمريكي، بنسبة ٢٥,٢٧٧٪ من إجمالي المبلغ المسدد من المساهمين للاشتراك في الدين. وعليه، تمت حوالة نصيب المساهم الرئيسي بمبلغ ٦٠,٨٥٢,٠٣٢ دولار من إجمالي مبلغ ٢٤٠,٧٥٢,٣٢٣ دولار أمريكي.

في حالة عدم إتمام زيادة رأس المال المصدر لشركة القلعة، تلتزم شركة القلعة بسداد مبلغ ٧,١٢٨,٢٣٩ دولار أمريكي لشركة سيتادل كابيتال بارتنرز، بالإضافة إلى سداد مبلغ ٢١,٥٧٦,٦٦٦ دولار أمريكي لشركة كيو اتش ار اى لتمكينها من رد قيمة سندات الدين للمستفيدين، و تلتزم شركة كيو اتش ار اى وشركة سيتادل كابيتال بارتنرز بالتنازل عما تبقى من مديونية لشركة القلعة.

القروض غير متداولة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة صن رايز سيرفيس مصر (ذ.م.م)	٦٤٠,٤٠٠	-
الرصيد	٦٤٠,٤٠٠	-

في ٢٢ مايو ٢٠٢٤، وقعت شركة القلعة القابضة وإحدى شركاتها التابعة والمملوكة بالكامل اتفاقية مع مجموعة العليان لإعادة هيكلة قرض قائم بقيمة ١٢ مليون دولار أمريكي، حيث قامت شركة القلعة بنقل مبنى كجزء من تسوية هذا القرض المستحق على الشركة التابعة. وقد قامت مجموعة العليان بتحويل حقه في القرض إلى أحد الأطراف ذات العلاقة بها. وفقاً للاتفاق، ستقوم شركة القلعة بسداد فائدة شهرية لمدة ثلاث سنوات في شكل مدفوعات إيجار. كما تحتفظ شركة القلعة بخيار شراء (Call Option) لإعادة شراء المبنى خلال فترة ثلاث سنوات مقابل ١٢ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى سعر فائدة سنوي ثابت. وقد قيمت الإدارة هذه العملية وخلصت إلى أنها لا تُعد عملية بيع، بل تُسجل كقرض مضمون برهن، حيث تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المنقول.

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

٣ / أ - أصول ثابتة

مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	الإجمالي
٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٦,٩٩٣)	(٨,٨٢٣)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(١٧,٦٦٢)	(٧٦,٦٥٥)
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢
العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٦,٧٤٩	٣٩	-	-	٧,٥٩٤	١٤,٣٨٢
(١,٦٨٧)	(٣٩)	-	-	(٧,٣٧١)	(٩,٠٩٧)
٥,٠٦٢	-	-	-	٢٢٣	٥,٢٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٢٨,٦٨١)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٦٣٢)	(٨٥,٧٥٢)
٥,٠٦١	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥
العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٥,٠٦١	-	-	-	٢٢٤	٥,٢٨٥
(١,٦٨٧)	-	-	-	(٢٢٣)	(١,٩١٠)
٣,٣٧٤	-	-	-	١	٣,٣٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٣٣,٧٤٢	٨,٨٦٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٤,٨٥٦	٩١,٠٣٧
(٣٠,٣٦٨)	(٨,٨٦٢)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	(٢٤,٨٥٥)	(٨٧,٦٦٢)
٣,٣٧٤	-	-	-	١	٣,٣٧٥

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣ / أ - أصول ثابتة (تابع)

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٤
المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٦)	٩,٠٩٧	١,٩١٠
	<u>٩,٠٩٧</u>	<u>١,٩١٠</u>

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:

٢٠ سنة	مبانى
٣-٢ سنوات	أجهزة حاسب آلى
٤ سنوات	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	سيارات
٣-٢ سنة	برمجيات

٣ / ب - استثمارات فى شركات تابعة والمشروعات المشتركة

اسم الشركة	نسبة المساهمة		بلد الأعمال
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
استثمارات فى شركات تابعة:			
Citadel Capital for International Investments Ltd.	٣,٨٠٩,٠١٦	٣,٨٠٩,٠١٦	١٠٠٪
شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية - منطقة حرة	١,٣٥٠,٠٠٢	١,٣٥٠,٠٠٢	٩٩,٩٩٪
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة***	٦٦٨,١٧١	١,٢١٤,٧٦٩	٤٧,٦٥٪
شركة أسيك للتعددين (اسكوم)	٣٣٧,٦٢٢	٣٣٧,٦٢٢	٥٤,٠٥٪
الشركة المتحدة للمسابك***	١٠٣,٦٩٩	٣٩١,٣٩٢	٢٩,٢٩٪
شركة أسيك للأسمتت**	٤١,٩١٣	٤١,٩١٣	١,٨٥٪
شركة أسيك للتجارة	٤٩,٩٩٩	٤٩,٩٩٩	٩٩,٨٥٪
الشركة الدولية لاستشارات التعددين	٦٢	٦٢	٩٩,٩٩٪
إجمالي استثمارات فى شركات تابعة	٦,٣١٥,٤٨٤	٧,١٩٤,٧٧٥	
مجمع خسائر الاضمحلال فى القيمة****	(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)	
صافي استثمارات فى شركات تابعة	٥,٥٤٣,٦١٤	٦,٤٢٢,٩٠٥	
استثمارات فى المشروعات المشتركة:			
شركة وثبة للخدمات البترولية *	٢٤,٩٥٠	٤٩,٩٠٠	٤٩,٩٠٪
إجمالي استثمارات فى المشروعات المشتركة	٢٤,٩٥٠	٤٩,٩٠٠	
إجمالي استثمارات فى شركات تابعة والمشروعات المشتركة	٥,٥٦٨,٥٦٤	٦,٤٧٢,٨٠٥	

* فى ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، تم تأسيس شركة جديدة تحت اسم "وثبة للخدمات البترولية". يبلغ إجمالي رأس مال الشركة المصدر ١٠٠ مليون جنيه مصري، حيث تبلغ حصة شركة القلعة ٤٩,٩٪ بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري، و قد قامت شركة القلعة حتى ديسمبر ٢٠٢٤ بسداد الجزء الخاص بها فى راس المال المصدر و المدفوع بإجمالي ٤٩,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة الى سداد ١٢,٥ مليون جنيه مصري كمدفوعات تحت زيادة راس المال خلال العام المنتهى فى ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

(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 (تابع)

وقد قامت الإدارة بتقييم الشركة كمشروع مشترك بسبب الحقائق التالية:

(أ) تمتلك القلعة ٤٩,٩٪ من حصة ملكية " وثبة للخدمات البترولية " .

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

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

*** كما هو موضح في الإيضاحات (٢ج) و(١٣)، ونظرًا لأن الشركات التابعة تقع تحت السيطرة المشتركة لشركة القلعة (QH) ، وأن الاستثمارات

تفوقها الشركة الأم (QH) ، فإن الفارق الناتج بين القيمة الدفترية للقرض القديم (بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة المعترف بها سابقًا) والقيمة

الحالية للقرض الجديد لا يُمثل ربحًا أو خسارة ناتجة عن عملية تجارية، وإنما يُعد مساهمة رأس مالية من قبل الشركة الأم. ووفقًا لمبدأ تغليب الجوهر

على الشكل، فقد تم الاعتراف بهذا الفارق كزيادة في استثمار الشركة الأم في الشركات التابعة

خلال السنة، قامت شركة الوطنية للتنمية والتجارة بسداد دفعة مبكرة لشركة القلعة القابضة بقيمة ٢٧١ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى تسوية

مبلغ قدره ١٢٩,٧ مليون جنيه مصري، والذي كان قد تم تسجيله سابقًا ضمن مستحق الي أطراف ذات علاقة (شركة الوطنية للتنمية والتجارة)،

وذلك من خلال خصم قيمته من القروض المقدمة للشركات التابعة، وفقًا للاتفاق بين الطرفين، ليصل إجمالي المبلغ المسدد إلى ٤٠٠,٧ مليون جنيه

مصري.

وقد قامت الشركة بإثبات مخصص انتفى الغرض منه، وذلك استناد إلى السداد المبكر والتسوية التي تمت.

يتم قياس القرض لاحقًا بالتكلفة المُستهلكة، مع احتساب الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، مع الأخذ في الاعتبار فصل الفرق بين النقد المدفوع

والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

**** يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في شركات تابعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩	الشركة المتحدة للمسابك
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠	

* تتمثل جميع الاستثمارات في الشركات التابعة في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة في البورصة باستثناء شركة أسيك للتعدين (ASCOM) بقيمة سوقية تبلغ ١,٠٠٥ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٦٠٩ مليار جنيه مصري)، والتي تمثل ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهمًا. سعر السوق ٣٣,٣٨ جنيه مصري للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهم بسعر السوق ٥٤,١١ جنيه مصري).

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة استثمارات الشركة في شركة أسيك للتعدين (أسكوم) لأن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار أعلى من قيمتها السوقية وقيمتها الدفترية. 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 للتعدين (أسكوم).

٣/ ج - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
-	١٢,٥٠٠	شركة وثبة لخدمات البترول
٤,٦٧٤	٤,٦٧٤	مشروعات تحت التنفيذ - WAPHCO
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	أخرى
(١٥١,٦٣٧)	(١٥١,٦٣٧)	مجمع خسائر الاضمحلال *
٢,٦٠٩,٤٥٩	٢,٦٢١,٩٥٩	الصافي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ١ يناير
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣ - استثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة (تابع)
(١) تقديرات هامة

اختيار 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 الامد عوامل 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 إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. ويتمشى معدل النمو هذا مع التوقعات الواردة في التقارير الصناعية الخاصة بالصناعات التي تعمل فيها كل وحدة توليد نقدي (CGU).

الافتراضات التي استخدمتها الشركة عند اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار الخاص بشركة أسكوم للتعيين وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ علي النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٧%	٢٥%	متوسط هامش الربح
١٩%	٢٠%	معدل نمو المبيعات
١٩,٢%	٦٨%	معدل الخصم قبل الضريبة
١٠%	٢%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

الافتراضات الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة

معدل النمو يتمثل ذلك في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الميزانية المالية. تتوافق معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي يتم فيها اعتماد الوحدة المولدة للنقد.

هامش الربح تستند التقديرات إلى الأداء التاريخي وتوقع الإدارة للمستقبل.

معدل الخصم قبل الضريبة يعكس هذا المعدل المخاطر المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة التي يتم فيها اعتماد هذه الوحدات حساسية القيم الاستردادية

وقدر معدل النمو بعد خمس سنوات بنحو ٢٪. 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 ٦٨٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، ومعدل الخصم ٣٠٪ سيعطي قيمة مستخدمة تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

٣/د - أرصدة الضرائب المؤجلة

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
التزام	أصل	التزام	أصل	
(١٨٣)	-	-	٣٥٣	أصول ثابتة
-	-	(١١,٨٤٧)	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(١٨٣)	-	(١١,٨٤٧)	٣٥٣	
(١٨٣)	-	(١١,٨٤٧)	٣٥٣	صافي الضريبة المؤجلة

وتتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
(٣٨٢)		(١٨٣)		الرصيد في ١ يناير
٤٩٩		٥٣٦		صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح (١٠))
(٣٠٠)		(١١,٨٤٧)		صافي أصول ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الاخر (إيضاح ٤ (ب))
(١٨٣)		١١,٤٩٤		الرصيد

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ هـ - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات	
٣٤٨,٨٩٦	٢٦,٦٧٥	٢٨,٥٦٣	٢٩٣,٦٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٣,٦٢٤)	-	(٢٣,٦٢٤)	-	مخصص انتفى الغرض منه
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	مخصصات مكونة (إيضاح ٨)
١٠,٩٢٥	٦,١٩٠	٤,٧٣٥	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣٤٤,١٩٧	٣٢,٨٦٥	٩,٦٧٤	٣٠١,٦٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٧,٣٠٣)	(٣٠,٨٩٣)	-	(٦,٤١٠)	إعادة توييب لارصدة دائنة أخرى
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	مخصصات مكونة (إيضاح ٨)
٣١٤,٨٩٤	١,٩٧٢	٩,٦٧٤	٣٠٣,٢٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 سنوياً 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.

تتمثل هيكل المساهمين فيما يلى:

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

إيضاح رقم (٢٥ ج).

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٤ - حقوق الملكية (تابع)

٤/ب - الإحتياطيات

احتياطي قانوني*	احتياطي من خلال الدخل الشامل الاخر	رصيد مساهمين**	احتياطيات أخرى	الاجمالي
٨٩,٥٧٨	(١,٠٣٥)	-	(١,٤٠٣,٩٣٠)	(١,٣١٥,٣٨٧)
-	(٢,٢٨٦)	-	-	(٢,٢٨٦)
-	(٣٠٠)	-	-	(٣٠٠)
-	-	(٦٣٩,٤٥٧)	-	(٦٣٩,٤٥٧)
-	-	-	(١,٢٦٦,٩٥٧)	(١,٢٦٦,٩٥٧)
٨٩,٥٧٨	(٣,٦٢١)	(٦٣٩,٤٥٧)	(٢,٦٧٠,٨٨٧)	(٣,٢٢٤,٣٨٧)
-	-	-	-	-
-	٥٢,٦٥٣	-	-	٥٢,٦٥٣
-	(١١,٨٤٧)	-	-	(١١,٨٤٧)
٨٩,٥٧٨	٣٧,١٨٥	(٦٣٩,٤٥٧)	(٢,٦٧٠,٨٨٧)	(٣,١٨٣,٥٨١)

* احتياطي قانوني:

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

** رصيد المساهمين:

في ٦ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة العادية للقلعة على تفويض مجلس إدارة القلعة بتحويل ١١,٤٥٪ من أسهم مجموعة القلعة في شركة طاقة عربية إلى شركات تابعة مملوكة بالكامل. سيتم بعد ذلك نقل هذه الشركات التابعة إلى أطراف أخرى، بناءً على تقرير المستشار المالي المستقل الصادر في أبريل ٢٠٢٣ (والذي قدر ١٠٠٪ من أسهم شركة طاقة عربية بمبلغ ١٢,٠٣ مليار جنيه مصري) وستكون قيمة هذه الأسهم مستحقة من شركة (CCP)، المساهم الرئيسي في شركة القلعة. ويتم تسجيل هذا الرصيد كحساب مدين جاري لصالح القلعة، وتخصيص أية أرباح من أتعاب الإدارة السنوية والتي تبلغ ١٠٪ من صافي الربح المجمع للشركة، بالإضافة إلى أية توزيعات أخرى وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، مستحق الدفع إلى CCP، حتى تتم تسوية رصيد الحساب المدين الحالي بالكامل.

وفي ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة التابعة المملوكة بالكامل للقلعة بنقل ملكية أسهمها في شركة النيل للطاقة المحدودة، والتي تمتلك ١٠١,٤٢٦,٥٣٥ سهم تمثل ٧,٥٪ من أسهم شركة طاقة عربية ش.م.م بقيمة عادلة ٩٠٢,٦ مليون جنيه مصري، إلى شركة الإمارات العالمية للاستثمار، ويصبح هذا المبلغ مستحقاً من CCP لصالح القلعة. بالإضافة إلى ذلك، تم نقل أسهم شركة ستراتفورد للاستثمارات المحدودة والتي تمتلك ٥٣,٤١٧,٩٧٥ سهم تمثل ٣,٩٥٪ من أسهم شركة طاقة عربية ش.م.م بقيمة عادلة ٤٧٥,٤ مليون جنيه مصري إلى شركة كيب كولارد. ويصبح الالتزام بدفع هذا المبلغ مستحقاً على CCP لصالح القلعة. وتم تسجيل هذا الرصيد كمبلغ مستحق على المساهمين بقيمة ١,٣٧٨ مليار جنيه مصري. تمت تسوية الرصيد المستحق من CCP بأتعاب الإدارة قدرها ٧٣٨,٦٥ مليون جنيه مصري، على أساس ١٠٪ من صافي الربح المجمع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المخصص لملاك الشركة الأم. قامت الإدارة بتصنيف هذا المبلغ كرصيد حقوق ملكية وليس كأصل مالي لأنه لن تكون هناك تدفقات نقدية مستقبلية مرتبطة بالرصيد وبدلاً من ذلك سيتم تسويته من توزيعات الأرباح المستقبلية ورسوم الإدارة المستحقة المستقبلية.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

الأداء

٥ - إيرادات استثمارات

تتمثل الإيرادات المعترف بها في إيرادات استثمارات للشركات التابعة وفقاً لإتفاقيات المساهمين ذات العلاقة وذلك كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٨,٠٦٤	١١١,٧١٠	Falcon Agriculture Investments Ltd
٣٣,٨٤٧	٤٨,٤٣٦	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
٢١,٤٨٦	٣٠,٩٩٤	شركة اسيك للاسمنت
١٤,٨٠٩	-	Silverstone Capital Investment Ltd
١٤٨,٢٠٦	١٩١,١٤٠	

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٣٢,٣٦٥	٣٤١,٦٧٥	أجور ومرتببات ومزايا عاملين اخرى
٢,٥٩٩	١٣١,٠٩٨	مصروفات قانونية
٣٠,٦١٦	٧٩,٩٨٦	أتعاب مهنية واستشارات
١٤,٧٩٦	١٧,٦١٤	مصروفات أخرى
٥,٥٥٢	١٠,٣١٥	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٦,٨٣٤	٧,١٠٦	مصروفات سفر وإقامة
٣,٠٣٧	٣,٩١٦	إتصالات
٩,٠٩٧	١,٩١٠	اهلاك (إيضاح ٣(أ))
١,٣٥٣	١,٦١٦	مصروفات مرافق
٩٢١	١,٠٣٢	مصروف إيجار*
٦,٠٠٠	-	تبرعات
٣١٣,١٧٠	٥٩٦,٢٦٨	

* يتكون مصروف الإيجار من إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل.

٧ - صافي خسائر الاضمحلال في الأصول المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٥٠,٩٠٣	١٢٩,٣٥١	الاضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة (إيضاح ٢(ج))
١,٠٥٠,٩٠٣	١٢٩,٣٥١	

٨ - (مصروفات) / إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٨,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)	مخصص مطالبات (إيضاح ٣(هـ))
٢٣,٦٢٤	-	مخصصات قانونية انتفى الغرض منها (إيضاح ٣(هـ))
-	(٤٥,١٠٤)	خسائر تشغيلية في للأصول المالية بالقيمة العادلة
-	(٤٦,٧٥٢)	خسائر تشغيلية اخرى
١٣١,٧٣٩	٢,١٩٥	إيرادات تشغيلية اخرى
١٤٧,٣٦٣	(٩٧,٦٦١)	

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٩- تكاليف تمويلية - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٨٧,٥٨٠	٣١٥,٨٧٥	إيرادات فوائد**
-	٧٤٨,٢٠١	إعادة تقييم تسوية الدين***
٥٨٧,٥٨٠	١,٠٦٤,٠٧٦	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١,٢٦٤,٥١٧)	(٩٩٦,٣٦٩)	مصروفات فوائد
-	(٥٠٠,٨٧٣)	مصروفات فوائد أخرى*
(٦,٠٢٤)	-	مصروفات قروض
-	(٣١١,٩٤٣)	صافي خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
(١,٢٧٠,٥٤١)	(١,٨٠٩,١٨٥)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٦٨٢,٩٦١)	(٧٤٥,١٠٩)	الصافي

* تمثل مصروفات الفوائد الأخرى الفائدة المحتسبة على إجمالي مبلغ الدين وفقاً لسعر الفائدة السابق بموجب اتفاقية القرض الأصلية. موضح بالإيضاح (٢ و).
** تتمثل إيرادات الفوائد في قيمة الفوائد المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٦٧,٧٦٦	١٧٢,١٠٣	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة *
٧٦,١١٢	١١٥,٩٥٦	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٣٣٠	٢٣,١٢١	الشركة المتحدة للمسابك
٣,٢٨٨	٤,٦٩٥	أخرى
٤٠,٠٨٤	-	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٥٨٧,٥٨٠	٣١٥,٨٧٥	الإجمالي

*يرجى الرجوع الى إيضاح قروض لشركات تابعة (٢/ج).

*** يتضمن هذا البند إيرادات غير محقق نتيجة احتساب القيمة الحالية لقرض المصرف العربي الدولي وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والذي سوف يخضع للمراجعة الدورية عند اعداد القوائم المالية اللاحقة مع اجراء التسويات اللازمة عليه، يرجى الرجوع الى إيضاح المصرف العربي الدولي ضمن الإفصاح عن القروض (٢/و).

١٠- ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٩٩	٥٣٦	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣(د))
٤٩٩	٥٣٦	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٢,٤٩٠,١٢٤)	(١,٠٣١,٩٢٤)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٥٦٠,٢٧٨)	(٢٣٢,١٨٣)	ضرائب الدخل على سعر الضريبة المطبق
٢١١,٧٨٦	٣١٥,٦٩٨	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
٤١٧,٣٦٥	٧٦٧,٩٨٨	أثر الخسائر الضريبية غير معترف بها
(٦٨,٣٧٤)	(٨٥٠,٩٦٧)	أثر المصروفات غير معترف بها
٤٩٩	٥٣٦	مصروف الضريبة على الدخل

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

التدفقات النقدية

١١ - معلومات التدفقات النقدية

١١/أ - معاملات الغير نقدية

تتمثل المعلومات غير النقدية على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		أنشطة الاستثمار
(١,٢٦٦,٩٥٧)	-	إعادة تقييم عملات اجنبية من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر
(٢,٥٨٦)	٥٢,٦٥٣	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
		- تم إستبعاد مبلغ ٨٣٤,٢٩١,٠٠٠ جنيه مصري من استثمارات في شركات تابعة مقابل نفس المبلغ من القروض المقدمة للشركات لتسوية القرض.
		- تم إستبعاد مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من حساب مستحق لأطراف ذات علاقة مقابل نفس المبلغ من استثمار في الشركات التابعة.
		- قامت شركة القلعة القابضة بتسجيل ضمان مالي بالقيمة العادلة بقيمة ٢٩ مليون دولار أمريكي لصالح شركة تابعة مملوكة بالكامل، وذلك لتسوية القرض المستحق للمصرف العربي الدولي.
		- تم إستبعاد مبلغ ٣٧,٣٠٣,٠٠٠ جنيه مصري من حساب المخصصات مقابل نفس المبلغ من ارصدة دائنة اخرى.

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:

القروض	
١٠,٨٣١,٦٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
	التدفقات النقدية
٤٧٩,٠٠٠	سداد الأصل
-	فوائد مدفوعة
	التغيرات غير النقدية
١,٢٣٠,١٧٢	فوائد مستحقة
٢,٤٢٧,٧٩٨	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
(١,٦٢٩,٠٠٠)	تسوية القرض المرحلي
١٣,٣٣٩,٥٧٢	رصيد التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٧٢,٩٣٢)	سدادات
-	فوائد مدفوعة
-	التغيرات غير النقدية
١,٤٧٨,٩٩١	فوائد مستحقة
٨,٣٢٤,٥٤٩	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
(١,١٩٠,٦٩٨)	إعادة تبويب الى التزامات مالية أخرى
٢١,٧٧٩,٤٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

عناصر غير معترف بها

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 ١٢٥ الف دولار أمريكي في ٢٠٢٤ (١٢٥ الف دولار أمريكي : ٢٠٢٣).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت شركة القلعة للاستثمارات المالية وشركة Citadel Capital for International Investment (CCII) – 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 الأطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن استبعاد الأسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محدداً 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.

بلغت القيمة العادلة لرصيد الالتزام على شركة Citadel Capital for International Investment (CCII) – شركة تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٥٧١ مليون جنيه مصري بما يعادل ٣٠,٩ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٦٩,٨ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٨,١ مليون دولار أمريكي).

يمثل رصيد الالتزامات المالية الأخرى الضمان المالي بالقيمة العادلة الذي تم تسجيله بواسطة شركة القلعة مقابل كل من تسوية قرض المصرف العربي الدولي وتسوية العليان.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

معلومات أخرى

١٣ - 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 المبرمه. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

١٣ / أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة وحجم المعاملات			نوع العلاقة
		فروق تقييم عملات اجنبية	تمويل	رسوم استشارية	
١٦٢,٧٥٨	٢٦٧,٨٤١	١٠٥,٠٨٣	-	-	شركة تابعة Mena Home furnishings Mall
٩٠٩,٠١٣	١,٦٢٤,٦٩٥	٦٠٣,٩٧٢	-	١١١,٧١٠	شركة تابعة Falcon Agriculture Investments Ltd.
١١٧,٨٦٥	١٩٣,٩٦٣	٧٦,٠٩٨	-	-	شركة تابعة Golden Crescent Investments Ltd.
١,٨٧٠	١٥,٣٩٠	١٣,٥٢٠	-	-	شركة تابعة Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
١٧٠,٠٣٢	٢٧٩,٨١٢	١٠٩,٧٨٠	-	-	مستثمر Logria Holding Ltd.
١٠٦,١٤٨	١٧٤,٦٨٢	٦٨,٥٣٤	-	-	مستثمر Mena Glass Ltd.
٣٣,٩٨٢	٥٥,٩٢٣	٢١,٩٤١	-	-	شركة تابعة Sabina for Integrated Solutions
٢٠٢,٨٠٤	٣٣٣,٧٤٢	١٣٠,٩٣٨	-	-	شركة تابعة Citadel Capital Financing Corp.
٤١٦,٣١٦	٧٦٨,٩٣٨	٣٠٤,١٨٦	-	٤٨,٤٣٦	شركة تابعة Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
٣,٦٧٧,٣٥٤	٦,٦٢٣,٤٤٩	٢,٨١٨,٤٨٢	١٢٧,٦١٣	-	شركة تابعة Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
١٢,٩٣٧	١٦,٤٩٥	(١,٢٠٧)	٤,٧٦٥	-	شركة تابعة ASEC Company for Mining (ASCOM)
٣٤٨,٦٧٠	٤٩٧,٥٣٣	١٩٦,٤٧٥	(٤٧,٦١٢)	-	شركة تابعة United Foundries Company
٦٨٨,٩٠١	٢,٠٢٠,٠٩٣	١,٤٩١,٨٣١	(١٦٠,٦٣٩)	-	شركة تابعة Citadel Capital for International Investments Ltd.
٥٥,٧٧٢	٩١,٧٨١	٣٦,٠٠٩	-	-	شركة تابعة Africa Raliways Limited
٧٢,٣٥٧	١١٩,٠٧٤	٤٦,٧١٧	-	-	شركة تابعة Mena Joint Investment Fund management S.A
١٦,٥٩٣	٢٧,٣٠٨	١٠,٧١٥	-	-	شركة تابعة Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
٢١,٩٤٢	٣٦,١٠٩	١٤,١٦٧	-	-	شركة تابعة Africa JIF Holdco I fund
٥٤,٥٨٤	٨٩,٨٢٥	٣٥,٢٤١	-	-	شركة تابعة Crodall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	-	شركة تابعة International Company for Mining Consultation
٢٥,٤٥٦	٥٤,٤٤٦	٢٢,٥٣٠	٦,٤٦٠	-	شركة تابعة Grandview Investment Corp
-	٣١,١٣٤	٧,٣٩٠	(٧,٢٤٥)	٣٠,٩٨٩	شركة تابعة ASEC Cement
٧,٠٩٥,٤٩٤	١٣,٣٢٢,٣٧٣				الإجمالي
(٣,٠٥١,٤٠٥)	(٥,٠٢٦,٨١٦)				مجمع خسائر الاضمحلال *
٤,٠٤٤,٠٨٩	٨,٢٩٥,٥٥٧				الصافي

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	المكون	إعدام	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧٠,٠٣٢	-	-	١٠٩,٧٨٠	٢٧٩,٨١٢	Logria Holding Ltd.
٢٠٢,٨٠٤	-	-	١٣٠,٩٣٨	٣٣٣,٧٤٢	Citadel Capital Financing Corp.
١١٧,٨٦٥	-	-	٧٦,٠٩٨	١٩٣,٩٦٣	Golden Crescent Investments Ltd.
٣٣,٩٨٢	-	-	٢١,٩٤١	٥٥,٩٢٣	Sabina for Integrated Solutions
١,٨٧٠	-	-	١٣,٥٢٠	١٥,٣٩٠	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
١٠٦,١٤٨	-	-	٦٨,٥٣٤	١٧٤,٦٨٢	Mena Glass Ltd.
٥٥,٧٧٢	-	-	٣٦,٠٠٩	٩١,٧٨١	Africa Raliways Limited
٥٤,٥٨٤	-	-	٣٥,٢٤١	٨٩,٨٢٥	Cron dall Holdings Ltd.
١,٥٨٢,٢٩٨	-	-	١,٠٢١,٥٩٦	٢,٦٠٣,٨٩٤	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
٥٦٣,٢٩٢	-	-	٣٥٦,٦٧١	٩١٩,٩٦٣	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٦٢,٧٥٨	-	-	١٠٥,٠٨٣	٢٦٧,٨٤١	Mena Home Furnishings Mall
٣,٠٥١,٤٠٥	-	-	١,٩٧٥,٤١١	٥,٠٢٦,٨١٦	الرصيد

١٣/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	أتعاب استشارات	طبيعة وحجم المعاملات	فروق عملة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تابعة	-	(١,٣٠٦,١٤٦)	٣٣,٦٢٧	-	١,٢٧٢,٥١٩
شركة أسيك للأسمنت	شركة تابعة	-	(١,١٨٦)	(٤,٦٤٤)	-	٥,٨٣٠
شركة أسيك للتجارة	شركة تابعة	-	٤٧,٣١٩	٧٦,١٩٥	٢٩٥,٣٨١	١٧١,٨٦٧
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	(٥٧٤,٢٦٨)	١٨٢,٤٨٧	٥٢٣,٦١٢	٩١٥,٣٩٣
احمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	-	-	١٠١	٩٤٤	٨٤٣
FHI	مساهم	-	٣١٤,٢١٤	١١,٩٨١	٤٧٦,٣٥٠	١٥٠,١٥٥
الإجمالي					١,٢٩٦,٢٨٧	٢,٥١٦,٦٠٧

في ٣١ مارس ٢٠٢٤، أبرمت شركة القلعة القابضة اتفاقية تسوية مع شركة فاينانشال هولدنجز إنترناشيونال المحدودة (FHI) لتسوية معظم التزامات شركة القلعة القابضة وشركاتها التابعة تجاه شركة FHI، بالإضافة إلى نقل ملكية شركة FHI في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة القابضة. وتجدر الإشارة إلى أن شركة FHI تمتلك مصالح في عدة شركات تابعة لشركة القلعة القابضة، وهي أيضاً دائنة لشركة القلعة القابضة وبعض شركاتها التابعة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٣/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة (تابع)

- وفقاً للاتفاقية، قامت شركة FHI بنقل حصصها في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة إلى القلعة، بما في ذلك حصصها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة ش.م.م (NDT)، الشركة القابضة لمجموعة أسيك العاملة في قطاع الأسمنت والصناعات المرتبطة به)، وشركة المتحدة لصناعة الصلب ش.م.م، مما رفع ملكية القلعة في هاتين الشركتين إلى ما يقارب ١٠٠٪، بالإضافة إلى حصص FHI في شركة Citadel Capital Transportations Opportunities Ltd (CCTO)، الذراع اللوجستية لشركة القلعة. كما قامت FHI بإبراء معظم التزامات ومسؤوليات مجموعة القلعة وإعادة جميع الضمانات والتأمينات المرتبطة بها. علاوة على ذلك، قامت FHI بتحويل ديون إلى الشركات التابعة لشركة القلعة، بما في ذلك:
- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة، برصيد قدره ١٩٢ مليون دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
 - شركة المتحدة للمسابك، برصيد قدره ٨ ملايين دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مقابل ذلك، قامت شركة القلعة بنقل حصصها غير المباشرة (٢٧,٢١٪) في الشركة الوطنية للطباعة ش.م.م (إحدى الشركات التابعة لجرانديفيو) إلى شركة FHI، مع احتفاظ القلعة بخيار شراء هذه الحصة مرة أخرى خلال عامين. بالإضافة إلى ذلك، وافقت القلعة على دفع مبلغ يقارب ١٣,٢ مليون دولار أمريكي لشركة FHI، تم سداد ٤,٢ مليون دولار منها بالفعل، بينما يستحق المبلغ المتبقي وقدره ٩ ملايين دولار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لكنه لم يُسدد بعد.

١٣/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضي أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٨,٣ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩ مليون جنيه مصري).

١٣/د - الشروط والاحكام

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

القرض للأطراف ذات العلاقة قابلة للسداد بين ١ الي ١٠ اعوام من تاريخ التقرير، ومتوسط سعر الفائدة علي القرض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ١١,٥٪ (١١,٥٪ في ٢٠٢٣).

كما ان الرصيد المستحق مؤمن عليه ويتم السداد نقدي.

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

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

١٣/و قروض لأطراف ذات علاقة

تم التغيير في شروط القرض وتم احتسابه على أنه إنهاء للقرض الأصلي والاعتراف بقرض جديد بالقيمة العادلة. نتيجة لسعر الفائدة غير السوقية (صفر) المتضمن في القرض، سيكون هناك فرق بين النقد المدفوع والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي. يجب احتساب هذا الفرق وفقاً لجوهريّة المعاملة. ومع ذلك، يجب تصنيف القرض القابل للاسترداد بالتكلفة المُستبعدة مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة، بعد تعديل يؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي. سيتم التعرف على الأصل المالي كأصل مالي تعرض لائتمانات مضمحلة عند نشأته.

خلال العام، قامت شركة التطوير الوطني والتجارة بدفعة مبكرة إلى شركة القلعة القابضة تعادل ٢٧١ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسوية مبلغ قدره ١٢٩,٧ مليون جنيه مصري، الذي تم تسجيله سابقاً كمدينون لأطراف ذات صلة (شركة الوطنية للتطوير والتجارة) عن طريق خصم قيمته من القروض للشركات التابعة. وفقاً للاتفاقية بين الطرفين، بلغ المبلغ الإجمالي المسدد ٤٠٠,٧ مليون جنيه مصري. اعترفت الشركة بالانخفاض لم يعد مطلوباً بناءً على التسوية والدفع المبكر.

يتم قياس القرض لاحقاً بالتكلفة المُستبعدة، مع احتساب الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، مع مراعاة الفروق الزمنية بين النقد المدفوع والقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٤ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الخسائر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٢,٤٨٩,٦٢٥)	(١,٠٣١,٣٨٨)	صافي خسائر العام
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١,٣٦٨)	(٠,٥٦٧)	نصيب السهم في الخسائر - جنيه مصري

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

١٥ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

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

- في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس إدارة شركة القلعة للاستثمارات المالية للبورصة المصرية عن نيته تجديد خطة أسهم المساهمين المنتهية مدها ثمانية سنوات تبدأ من موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على الخطة. وفي ١٠ ديسمبر ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة القلعة للاستثمارات المالية على الخطة الجديدة. إلا أنه لم يتم تطبيقها لعدم اكتمال إجراءات الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

- في ١٨ يناير ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة على تعديل سياسة خطة خيارات الأسهم للموظفين والتي تم عرضها على الجمعية غير العادية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨. وتعد خطة خيارات الأسهم للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين متجددة. على الأعضاء تعيين الأسهم على النحو التالي:

- يتم منح أسهم تعادل ٥٪ من أسهم الشركة المصدرة كأسهم مجانية. وتحدد اللجنة الإشرافية لبرنامج خطة شراء أسهم للموظفين نظام تحفيز وإثابة العاملين (ESOP) عدد الأسهم المخصصة للمستفيدين من النظام. مدة هذا النظام ٦ سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- يستحق المستفيد الأسهم الممنوحة على ثلاثة أقساط متساوية على مدى ١٢ شهراً على الأكثر بعد انتهاء فترة الحظر وهي ٣ سنوات.
- ويتم توفير هذه الأسهم من خلال احتياطي خاص، أو إصدار أسهم جديدة، أو تحويل الصناديق الاحتياطية، أو جزء منها، أو عن طريق تحويل الأرباح المحتجزة إلى أسهم، أو زيادة رأس المال بقيمته الاسمية، أو شراء الأسهم القائمة من أسهم الشركة المتداولة في سوق. البورصة المصرية كأسهم خزينة، وفقاً للضوابط المعمول بها في هذا الشأن، وتخصيصها للمستفيدين وفقاً للقواعد المبينة في الخطة. وفي ٥ سبتمبر ٢٠٢٣، حصلت الشركة القابضة على الموافقات اللازمة من الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن نظام تحفيز وإثابة العاملين. ومع ذلك، لم يتم حتى الآن عقد اجتماع اللجنة لتنفيذ الخطة ولم يتم إبلاغ ذلك رسمياً للموظفين المسجلين في هذه الخطة. ونتيجة لذلك، تظل الخطة غير مفعلة، ولن يتم تحمل أي رسوم تتعلق بالمدفوعات المبينة على أسهم اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٦ - أتعاب ادارة

في مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الإدارة 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 صافي أرباح الشركة المجمع السنووية والقابلة للتوزيع.

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٧ - 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 للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

أ - ضرائب الدخل

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم ترد الشركة ضمن عينة الفحص.

الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤

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

الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٣

يتم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها.

ب - ضرائب كسب العمل

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩

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

الفترة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤

يتم تقديم التسويات السنوية لمصلحة الضرائب.

ج - ضرائب الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تم الفحص و انتهاء الخلاف الضريبي عن تلك الفترة.

الفترة من ٢٠١٤ الى ٢٠٢٤

لم يتم الفحص عن تلك الفترة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

المخاطر

١٨ - 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 :

١/٨ أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى 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 و المدفوعات تحت حساب استثمارات إيضاح ٣ (ج).
- الاضمحلال في القروض الى الاطراف ذات العلاقة وكذا المستحق من اطراف ذات علاقة. إيضاح ١٣ هـ.
- الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون ومدينون اخرون إيضاح ٢ (أ).
- ضرائب الدخل إيضاح (١٠).
- المخصصات إيضاح (٨).
- اضمحلال الأصول الثابتة إيضاح ٣ (أ).
- اهلاك الأصول الثابتة إيضاح ٣ (أ).
- الاصول المحتملة
- الالتزامات المحتملة
- الالتزامات المتعلقة بالتكاليف المتوقعة من نسبة الأرباح والمكافآت

١/٨ ب الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

١٩ - 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 و مجلس إدارة الشركة .

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

(أ) 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 احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام عملة التعامل للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الشامل المستقلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٩,٩٦٥,١٨٨)	(٦,٣٤٩,٥١٢)	دولار أمريكي ٦٠٪ (٧٠٪ ٢٠٢٣)
(١,٤٣٨,٢٨٢)	(٢,٠٧٨,٩٦٨)	يورو ٦٠٪ (٧٠٪ ٢٠٢٣)
(١٦,٢٥٥)	(٣٤,٨٩٦)	جنيه استرليني ٦٠٪ (٧٠٪ ٢٠٢٣)

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٥,٨٦١,٨٧٥)	(٣,٩٦٨,٤٤٥)	(١٩,٧٣٩,١٦٧)	١٥,٧٧٠,٧٢٢	دولار أمريكي
(٨٤٦,٠٤٨)	(١,٢٩٩,٣٥٥)	(١,٢٩٩,٤٩٨)	١٤٣	يورو
(٩,٥٦٢)	(٢١,٨١٠)	(٢٣,٢٣٤)	١,٤٢٤	جنيه استرليني

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 أسبك للتعددين، 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 والمعقولة 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 التغيرات المفترضة 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		
١,٧٤٢,٣٥٩	±٨%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٠٦٧,١٦٦	±٨%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعديل أسعار الليبور

في شهر يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن (الليبور) أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢٢. إن الليبور هو أحد سلاسل معدلات أسعار الفائدة المعيارية الأكثر شيوعاً. سيتم التعامل مع تعديل أسعار الليبور بين الشركة والبنوك المقرضة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تواصل الشركة تقييم تأثير تعديل أسعار الليبور. تنشأ مخاطر أسعار الليبور من الفوائد على القروض البنكية بالعملات الأجنبية ومشتقات أسعار الفائدة.

١٩ (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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٠٤٤,٠٨٩	٨,٢٩٥,٥٥٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٦٤,٨٧٦	٢٥٤,٩١٧	قروض لشركات تابعة
٥,٨٥٢	١٥٣,٩٧٩	المديون ومديون آخرون
١٥٩,٤٣١	٤٣,٩١٣	النقدية وأرصده لدى البنوك
٥,٦٧٤,٢٤٨	٨,٧٤٨,٣٦٦	

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تتمثل حركة خسائر الاضمحلال في قيمة مدينون اخرون كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧,٥٧١	٧,٥٧١
٧,٥٧١	٧,٥٧١

الرصيد في ١ يناير

(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 الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١,١٣٩,٠٨٢	قروض
٣,٤٤٨,٣٤٩	ارصدة دائنة اخرى
١,٢٩٦,٢٨٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٥,٨٨٣,٧١٨	الإجمالي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣,٣٣٩,٥٧٢	قروض
١,٢٢٠,١٠٢	ارصدة دائنة اخرى
٢,٥١٦,٦٠٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧,٠٧٦,٢٨١	الإجمالي

٢٠ - 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 اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٠ - إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٣٣٩,٥٧٢	٢١,٧٧٩,٤٨٢	إجمالي قروض
(١٥٩,٤٣١)	(٤٣,٩١٣)	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
١٣,١٨٠,١٤١	٢١,٧٣٥,٥٦٩	صافي القروض
(٣,٥٥١,٨٧٩)	(٨,٩٨٤,٥٨٠)	حقوق الملكية
٩,٦٢٨,٢٦٢	١٢,٧٥٠,٩٨٩	إجمالي رأس المال
١٣٧%	١٧١%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

٢١ - 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 علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. دخلت الشركة أيضاً 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يوضح عمود "صافي القيمة" التأثير على قائمة المركز المالي للشركة إذا تم تطبيق جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها		تأثير المقاصة علي قائمة المركز المالي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
صافي القيمة	مستلمة	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي	صافي القيمة	
(ج)-(د)-(هـ)	(د)	(ج) = (أ)-(ب)	(ب)	(أ)	(ج)	
الأصول						
١٥٣,٩٧٩	-	١٥٣,٩٧٩	-	١٥٣,٩٧٩	-	أرصدة مدينة أخرى
٨,٢٩٥,٥٥٧	-	٨,٢٩٥,٥٥٧	-	٨,٢٩٥,٥٥٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣,٩١٣	-	٤٣,٩١٣	-	٤٣,٩١٣	-	النقدية وما في حكمها
٨,٤٩٣,٤٤٩	-	٨,٤٩٣,٤٤٩	-	٨,٤٩٣,٤٤٩	-	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
٣,٤٤٨,٣٥٠	-	٣,٤٤٨,٣٤٩	١,١٩٠,٦٩٨	٢,٢٥٧,٦٥١	-	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٩٦,٢٨٦	-	١,٢٩٦,٢٨٧	-	١,٢٩٦,٢٨٧	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢١,٧٧٩,٤٨٢	-	٢١,٧٧٩,٤٨٢	(١,١٩٠,٦٩٨)	٢٢,٩٧٠,١٨٠	-	القروض
٢٦,٥٢٤,١١٨	-	٢٦,٥٢٤,١١٨	-	٢٦,٥٢٤,١١٨	-	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢١ - المقاصة بين أصل والتزام مالي (تابع)

مبالغ لم يتم مقاصتها		تأثير المقاصة على قائمة المركز المالي			
صافي القيمة (ج)-(د)-(هـ)	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية مستلمة (هـ)	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي (ج) = (أ)-(ب)	إجمالي القيمة الخاضعة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي (أ)	إجمالي القيمة في المقاصة في قائمة المركز المالي (ب)	
١٠,٠٠٩	-	١٠,٠٠٩	-	١٠,٠٠٩	الأصول
٣,٣٥٥,١٨٨	-	٣,٣٥٥,١٨٨	(٦٨٨,٩٠١)	٤,٠٤٤,٠٨٩	أرصدة مدينة أخرى
١٥٩,٤٣١	-	١٥٩,٤٣١	-	١٥٩,٤٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة النقدية وما في حكمها
٣,٥٢٤,٦٢٨	-	٣,٥٢٤,٦٢٨	(٦٨٨,٩٠١)	٤,٢١٣,٥٢٩	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
١,٢٢٠,١٠٤	-	١,٢٢٠,١٠٤	-	١,٢٢٠,١٠٤	الالتزامات
١,٨٢٧,٧٠٦	-	١,٨٢٧,٧٠٦	(٦٨٨,٩٠١)	٢,٥١٦,٦٠٧	أرصدة دائنة أخرى
١٣,٣٣٩,٥٧٢	-	١٣,٣٣٩,٥٧٢	-	١٣,٣٣٩,٥٧٢	المستحق لأطراف ذات علاقة القروض
١٦,٣٨٧,٣٨٢	-	١٦,٣٨٧,٣٨٢	(٦٨٨,٩٠١)	١٧,٠٧٦,٢٨٣	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة

٢٢ - 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:

٢٢ / 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. ان 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.

٣ - الاستمرارية

تقديرات هامة حول الاستمرارية

في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت الشركة صافي الخسارة تقارب مليار جنيه مصري، مقارنة بصافي خسارة قدرها ٢,٥ مليار جنيه مصري في العام السابق. وقد أدى ذلك إلى زيادة خسائر الشركة المتراكمة، والتي بلغت حوالي ١٧,٦ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,١ مليار جنيه مصري).

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣ - الاستمرارية (تابع)

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تمويل عمليات الشركة بشكل رئيسي من خلال القروض والتسهيلات البنكية بإجمالي ٢١,٨ مليار جنيه مصري، والتي تتضمن ٦٤٠ مليون جنيه مصري مصنفة كقروض غير متداولة. بلغت النقدية وما يعادلها لدى الشركة ٤٣,٩ مليون جنيه مصري. تتضمن الإفصاحات الرئيسية المتعلقة بوضع السيولة للشركة ما يلي:

- تفاصيل القروض: تشمل إتفاقيات الضمانات، وتعهدات الديون، وشروط السداد، وأسعار الفائدة (إيضاح ٢(و)).
- حركات الالتزامات المتعلقة بالتمويل (إيضاح ٩).
- نسبة القروض إلى إجمالي رأس المال إيضاح ٢٠.
- تحليل استحقاق القروض إيضاح ١٩(ج).
- وضع النقدية وما يعادلها في إيضاح ٢(د).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمقدار ١٧,٧ مليار جنيه مصري، مقارنةً بعجز قدره ١١,٩ مليار جنيه مصري في نهاية ٢٠٢٣. تشير هذه الظروف إلى وجود شكوك جوهرية قد تؤثر بشكل كبير على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، وعلى قدرتها على الاستمرار كشركة مستمرة.

اتخذت إدارة شركة القلعة إجراءات استراتيجية لمعالجة ارتفاع مستويات الاستدانة للشركة. ونتيجة لذلك، قررت الجمعية العامة العادية للشركة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من QHRI "Qalaa Holding Restructuring Ltd" (وهي شركة تأسست وفقًا لقوانين جزر العذراء البريطانية) من قبل ملك Citadel Capital Partners Ltd. (المساهم الرئيسي في القلعة) لشراء التزامات المالية الخارجية المستحقة على القلعة لصالح بعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المشترك المؤرخة ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المشترك") والموقعة بين شركة القلعة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية. سيتم شراء هذه الالتزامات بمبلغ يعادل ٢٠٪ من الرصيد الأساسي المتبقي لحصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في القروض المشتركة المدفوعة بالدولار الأمريكي في حساب بنكي دولي تختاره المقرضين الذين وافقوا. وتم تقديم فرصة المشاركة في شراء الدين لجميع مساهمي القلعة من خلال تمويل QHRI مقابل سند دين تصدره الأخيرة. تم الانتهاء من شراء الدين الممتاز في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وأصبح المساهمون المشاركون في شركة القلعة هم المستفيدون الفعليون من الدين الأول والذي تم شراؤه و سيتم تسوية هذا الدين من قبل شركة القلعة من خلال زيادة رأس المال، مما يوفر للمساهمين المشاركين النسوية على شكل أسهم في القلعة أو نقدًا أو مزيجًا منهما. يهدف مثل هذا الاتفاق إلى تقليل مستويات التزامات القلعة وتكاليف التمويل بشكل كبير، مما يعزز بشكل ملحوظ وضع رأس المال العامل للشركة.

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

- إذا استمرت الشركة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية من العمليات. نتيجة لذلك، فلن تتمكن الشركة من الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. لذلك، لن تكون الشركة قادرة على تقديم الخدمات لعملائنا ودفع مستحقات موظفيها والموردين.
- إن الشركة غير قادرة على معالجة أي تخلفات للتعهدات المالية و غير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي من 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 إخفاقات. على الرغم من أن الشركة لديها إجراءات قوية لإعداد الموازنات والتنبؤات، إلا أن هناك عدم يقين متأصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية.

قامت الإدارة بإعداد توقعات تدفقات نقدية شاملة ومفصلة لفترة الخمس سنوات القادمة، وتخضع هذه التوقعات لمراجعة وتحسين مستمرين لضمان توافقها مع أحدث التطورات في الأعمال والظروف السوقية. تُعتبر هذه التوقعات عنصرًا حيويًا في الرقابة المالية للشركة، حيث تُستخدم كمدخل أساسي في التقييم المنتظم للأصول غير المتداولة لاحتمالية انخفاض قيمتها. يتم توثيق الأسس والمعايير التي تدعم هذه التقييمات بعناية لتتوافق مع المعايير المهنية الرائدة. ومن الجدير بالذكر أنه لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة خلال فترة التقرير.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣ - الاستثمارية (تابع)

النقاط الهامة في تحديد موقف استثمارية الشركة

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

النشاط التشغيلي

- تظهر الشركة نموًا تشغيليًا مستمرًا و ارباح قبل الضرائب و الاهلاك و الاستهلاك عامًا تلو الاخر
- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير أقل حده للتدفق النقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

وضع السيولة

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

- حصلت علي قروض من مؤسسات مالية محلية، برصيد ٢١,٧ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:
- رصيد قدره ١٢,٢ مليار جنيه مصري مستحق لشركة القلعة القابضة لإعادة الهيكلة المحدودة "QHRI" (شركة تم تأسيسها وفقًا لقوانين جزر العنقاء البريطانية) وشركة سيتادل كابيتال بارتنرز المحدودة (إيضاح رقم ٢).
- رصيد قدره ٨,٨ مليار جنيه مصري مستحق للبنوك المصرية، إيضاح رقم ٢(و).
- مبلغ قدره ٦٤٠ مليون جنيه مصري مستحق لشركة صن رايز سيرفيس مصر، إيضاح رقم ٢(و).

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 الاستثمارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أساس مبدأ الاستثمارية.

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢ / 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 اعداد 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.

٢٢ / 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 بعملة 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 التدفقات 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 وعلى 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.

٢٢ / 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 الأضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل ليتم استخداماً من قبل إدارة الشركة .

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 الأصلاحات والصيانات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة المالية التي تم تكبدها فيها.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها الشركة في إيضاح ٣(أ).

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ ج - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

٢٢/ د - الاستثمارات في شركات تابعة والمشروعات المشتركة

يتم المحاسبة علي 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 علي هذه الاستثمارات. توزيعات الأرباح المستلمة والتي تتعدى قيمة الاستثمارات تعتبر تخفيض من قيمة الاستثمار وتخضع من تكلفة الاستثمار. إن الشركات التابعة 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 المقدره علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها.

٢٢/ هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنويًا لمعرفة الاضمحلال في قيمتها في تاريخ القوائم المالية. يتم اختيار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على إن الاصل قد تكبد خسائر اضمحلال.

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 او القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم اضمحلال ، يتم تجميع الاصول 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 علي 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.

٢٢/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التسيب

تقوم الشركة بتسيب 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 الاصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من الارصدة المدينة الأخرى وأذون الخزانه.

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 تسيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢ 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 الاولي، 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 الاصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

(٤) أدوات الدين

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

- التكلفة المستهلكة: الاصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر 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 الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر 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 المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر 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 الآخر، 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 الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٦) الأضمحلال

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

تتضمن الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا علي الأدلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
 - مخالفة العقد 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 لواحدة أو أكثر من المؤشرات التالية:
 - صنفت 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 علي جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

٢٢ 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 علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن 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 الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٢ ح - النقدية وما في حكمها

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢ ط - الالتزامات المالية

١ - التوبييب

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 إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج 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 المستقلة.

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 الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

٢٢ 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.

٢٢ 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.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح التقديرية كتوزيعات أسهم بناء على موافقة مساهمي الشركة.

٢٢ 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 المؤجلة 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 والمؤجلة 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.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ل - ضرائب الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الاسس الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية المستقلة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) 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 المؤقتة 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 المؤقتة التى نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بين القيمة الدفترية والاسعار الضريبية للاستثمارات في العمليات الأجنبية حيث تكون الشركة قادرة على ذلك السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل 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 فى ان واحد.

٢٢/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 علي 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 الاشتراك 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 إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، 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 علي الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي لإجراء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه للالتزام. ويكون الالتزام قائماً فقط عندما لا يكون للشركة بديل فعلي سوى السداد.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢ 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 والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢٢ ن - الإيجارات

إيجارات تمويلية

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، يتم الاعتراف بعقود الإيجار ضمن نطاق القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥ ، بما في ذلك مصروفات صيانة الأصول المؤجرة قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم تكبدها فيها. في حال قررت الشركة ممارسة الحق في شراء العنصر المؤجر ، تتم 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 قائمة الأرباح أو الخسائر كبنء 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 التخريدية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ، و
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر ، أو استخدام معدل الاقتراض الإضافي.
- يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار.
 - أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز تأجير مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية ؛
 - 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 شهرًا أو أقل.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢ / س - الإقتراض

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

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

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

٢٢ / ع - تكلفة الإقتراض

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

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

٢٢ / ف - المخصصات

أ) المخصصات

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

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

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

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

ب) الإلتزامات المحتملة

الإلتزام المحتمل هو الإلتزام 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 الإلتزام، او 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 اصول 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 الإلتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/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 على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة.

(٢) إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صافي أرباح / (خسائر) القيمة العادلة على هذه الأصول، راجع إيضاح ٩. يتم إثبات إيرادات الفوائد على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في الربح أو الخسارة كجزء من الإيرادات الأخرى.

(٣) إيرادات التوزيعات

يتم استلام توزيعات الأرباح من الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL) وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI). يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق في استلام الدفعة. وينطبق هذا حتى لو تم دفعها من أرباح ما قبل الاستحواذ، ما لم تمثل أرباح الأسهم بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الدخل الشامل الآخر إذا كانت تتعلق باستثمار يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٢/ق - توزيعات الأرباح

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

٢٢/ر - الأرقام المقارنة

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

٢٢/ش - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

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

- الخسارة (الربح) المنسوب إلى مالكي الشركة، باستثناء اية 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 ١٤).

النصيب المخفض:

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر (الأرباح) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار 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.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤

في ٣ مارس ٢٠٢٤ أصدر السيد رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض المعايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وبناءً عليه تم نشر هذه التعديلات على معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي سيتم تنفيذها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي" *	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "تحديد سعر الصرف اللحظي عندما لا يكون هناك إمكانية للتبادل بين عملتين" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك.</p> <p>"القياس"</p> <p>- قد تصبح العملة التي يصعب استبدالها بعملة أخرى في تاريخ القياس قابلة للاستبدال لاحقاً بتلك العملة الأخرى، ويجوز للمنشأة أن تستنتج أن سعر الصرف الأول اللاحق يفي بالشروط المذكورة في الفقرة ١٩ أ، وعندما يكون السعر كذلك، يجوز للمنشأة استخدام هذا السعر كسعر صرف لحظي مقدر.</p> <p>- عندما تكون هناك صعوبة في استبدال عملة بعملة أخرى في تاريخ القياس، يجب على المنشأة تقدير سعر الصرف اللحظي في ذلك التاريخ، ويجب أن يتوافق سعر الصرف اللحظي المقدر مع الشروط المقدر في تاريخ القياس.</p> <p>- عند تقدير سعر الصرف اللحظي كما هو مطلوب بموجب الفقرة (١٩ أ)، يجب على المنشأة استخدام سعر الصرف الملحوظ كسعر صرف لحظي مقدر عندما يلي سعر الصرف الملحوظ الشروط المنصوص عليها في الفقرة (١٩ أ).</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>تمت إضافة بعض الإفصاحات الجديدة إلى سعر الصرف اللحظي .</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ .</p>

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>تم تعديل نطاق المعيار ليشمل "استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والشركات المشتركة" ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك .</p> <p>"القياس"</p> <p>- عند قيام المنشأة بإعداد قوائم مالية مستقلة، يجب عليها أن تستخدم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة، وفي المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، وفي الشركات الشقيقة:</p> <p>١- بالتكلفة</p> <p>٢- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.</p> <p>٣- باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات الشقيقة.</p> <p>يجب على المنشأة تطبيق نفس المعالجة المحاسبية لكل فئة من الاستثمارات. إذا صنفت المنشأة الاستثمارات المسجلة بالتكلفة أو استخدمت حقوق الملكية كأصول محتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع (أو ضمن مجموعة من الأصول التي يتم التخلص منها والاحتفاظ بها للبيع) وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، والأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الغير مستمرة. يجب على المنشأة المحاسبة عن هذا الاستثمار من تاريخ هذا التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢). أما الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، فلن يتغير قياسها في مثل هذه الحالات.</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>- تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة .</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ .</p>

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة (المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>تم تعديل نطاق المعيار ليشمل: "يجب على الشركة اختيار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة كسياسة محاسبية ويجب تطبيق هذه السياسة على جميع الاستثمارات العقارية ويُسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت الشركة بتطبيق مبكر، فيجب الإفصاح عن ذلك .</p> <p>"القياس"</p> <p>- "نموذج القيمة العادلة" بعد الاعتراف المبني، يجب على المنشأة قياس جميع الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة - يجب إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل. أو الاستثمار.</p> <p>- في حالة زيادة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري نتيجة تقييمه بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالزيادة في الدخل الشامل الآخر وتضمينها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. ومع ذلك، يجب إثبات الزيادة من الأرباح أو الخسائر بالقدر الذي يعكس فيه انخفاضاً في تقييم نفس الاستثمار الذي تم الاعتراف به سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .</p> <p>"الإفصاحات"</p> <p>- تم اضافة بعض الإفصاحات الجديدة .</p>	<p>يجب على الشركة تطبيق هذه التعديلات من بداية فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤</p>

في ٣ مارس ٢٠٢٤ ، أصدر رئيس الوزراء قرار رقم ٦٣٦ الذي يعدل المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ (EAS١٣) . "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، الفقرة ٥٧ أ ، والتي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ .

قامت الشركة بتطبيق التعديل الوارد في الفقرة ٥٧ أ وأجرت تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك نقص في قابلية صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري. فيما يلي ملخص لنتائج هذا التقييم .

١. تقييم صعوبة التبادل

قامت الشركة بتقييم أنه لا يوجد نقص في قابلية صرف الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في ١ يناير ٢٠٢٤ ، وهو تاريخ تطبيق التعديل على المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ . تم إجراء هذا التقييم بناءً على فرضية أن الأصول المقومة بالعملات الأجنبية يمكن صرفها في البنك في أي وقت دون أي صعوبة .

كما قامت الشركة بتقييم أنه لا يوجد نقص في قابلية صرف الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية، طالما أن الأصول المقومة بالعملات الأجنبية يمكن استخدامها لتسوية هذه الالتزامات. ومع ذلك، فإن الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية التي تتجاوز الأصول المقومة بالعملات الأجنبية الخاصة بها، كما في ١ يناير ٢٠٢٤ ، لن يتم توفيرها من خلال النظام المصرفي في فترة زمنية معقولة. وبناءً عليه، تم تقييم أن هناك نقصاً في قابلية الصرف لهذه الأرصدة، والتي تبلغ ١٩٥ مليون دولار أمريكي و ٢٥ مليون يورو و ٢٤٣ ألف جنيه استرليني .

لتقدير سعر صرف معقول للاستخدام بسبب نقص قابلية صرف الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، حددت الشركة أن أول سعر كان متاحاً للمجموعة (١ دولار أمريكي = ٤٩/٥٠٠٣ جنيه مصري) لتوفير العملة الأجنبية بعد تاريخ تطبيق المعيار المعدل سيمثل أفضل سعر صرف فوري لاستخدامهم في ترجمة الالتزامات بالعملات الأجنبية التي تواجه نقصاً في قابلية الصرف في ١ يناير ٢٠٢٤

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٣ - ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٤ (تابع)

٢. الموقف النقدي

فيما يلي ملخص للأصول والالتزامات المقومة بالعملة الاجنبية كما في ١ يناير ٢٠٢٤

بنود قائمة المركز المالي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنية استرليني	يورو	دولار امريكي
الاصول			
النقدية وما في حكمها	-	١,٦	٢٣٩
أرصدة مدينة	-	-	١٨١
المستحق من أطراف ذات علاقة	٩,٣	-	٢٦٥,٧٢٧
الاجمالي	٩,٣	١,٦	٢٦٦,١٤٧
الالتزامات			
قروض	-	-	(٤٣١,٨٤٣)
المستحق لاطراف ذات علاقة	(٢٥٢)	(٤٩٥)	(٢٩,٨٧٧)
أرصدة دائنة	-	(٢٤,٣١٨)	-
الاجمالي	(٢٥٢)	(٢٤,٨١٣)	(٤٦١,٧٢٠)

يمثل الجدول التالي القيمة الدفترية للالتزامات النقدية غير القابلة للصرف المتأثرة في ١ يناير ٢٠٢٤ ، وتأثيرها على الأرباح المحتجزة الافتتاحية :

الوصف	الرصيد بالعملة الاجنبية	الوصف	الوصف
	الاجنبية	الوصف	الوصف
الالتزامات غير القابلة للصرف			
الدولار الامريكي	(١٩٥,٥٧٣)	الوصف	الوصف
يورو	(٢٤,٨١١)	الوصف	الوصف
جنية استرليني	(٢٤٣)	الوصف	الوصف
الصافي	(٤,٤٤٦,٩٢٢)	(٤,٤٤٦,٩٢٢)	(٤,٤٤٦,٩٢٢)

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٤- أحداث هامة

- (أ) قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري رفع أسعار الفائدة والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤. كما رفع سعر الائتمان والخصم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤.
- (ب) أصدر رئيس الوزراء قرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ في ٣ مارس، ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض التعديلات على بعض المعايير القائمة. تم نشر هذه التعديلات على المعايير المحاسبية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ والتي سيتم تنفيذها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠٢٤. فيما يلي: التعديلات:
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمارات العقارية"
 - تفسير معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "شهادات خفض الأنبعاثات الكربونية"
- (ج) تأثير الصراع في غزة
- كان للصراع في غزة الذي اندلع في ٧ أكتوبر ٢٠٢٣ تأثير جوهري على الاقتصاد المصري وكذلك اتجاهات المستهلكين. وقد قامت الإدارة بتقييم التأثيرات الرئيسية للصراع على الاقتصاد، على النحو التالي:
- هناك درجة من التباطؤ في سلاسل التوريد بسبب تأثير الصراع على الممرات الملاحية في البحر الأحمر. وقد أدى ذلك إلى زيادة عامة في أسعار الشحن بسبب ارتفاع تكاليف التأمين والشحن. تأثرت الشركة بشكل طفيف باضطرابات سلسلة التوريد خلال عام ٢٠٢٣ حيث كان هناك اعتماد منخفض على الشحن القادم عبر البحر الأحمر. اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير، ولكن بسبب حالة عدم اليقين والتأكد من الوضع، فإن التأثير الإجمالي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.
- (د) أعلنت شركة القلعة القابضة في ٣١ مارس ٢٠٢٤، عن إبرام اتفاقية مع شركة (FHI) Ltd، وهي إحدى المساهمين في عدد من الشركات التابعة لشركة القلعة، والدائن للقلعة وبعض الشركات التابعة لها.
- وقد قامت بعقد اتفاقية شراء الأسهم وتسوية للديون بتسوية معظم الالتزامات المستحقة على شركة القلعة وبعض الشركات التابعة لها لشركة "اف اتش أي"، وتحويل مساهمة "FHI"، في العديد من الشركات التابعة للقلعة إلى القلعة.
- وبموجب الاتفاقية، نقلت شركة "اف اتش أي" حصصها في بعض الشركات التابعة لشركة القلعة إلى شركة القلعة بما في ذلك حصصها في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة "ان دي تي"، القابضة لمجموعة شركات أسيك العاملة في قطاع الأسمنت وبذلك تصل ملكية القلعة في هاتين الشركتين إلى، United for Foundries SAE والصناعات ذات الصلة)، وشركة Citadel Capital Transportations حوالي ١٠٠٪؛ بالإضافة إلى حصص شركة "اف اتش أي" في شركة الذراع اللوجستية لشركة القلعة. كما قامت "اف اتش أي" بتسوية معظم التزامات CCTO Opportunities Ltd (CCTO) مجموعة القلعة وإعادة جميع الضمانات والتعهدات المرتبطة بها. علاوة على ذلك، قامت بنقل الديون إلى الشركات التابعة للقلعة:
- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برصيد ١٩٢ مليون دولار أمريكي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
 - الشركة المتحدة للمسابك برصيد ٨ ملايين دولار أمريكي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة القلعة بنقل أسهمها المملوكة بشكل غير مباشر (٢٧,٢١٪) في شركة الطباعة الوطنية ش.م.م (شركة تابعة لشركة جرانديفو) إلى شركة "اف اتش أي"، مع احتفاظ شركة القلعة بخيار الشراء لإعادة شراء هذه الحصة في غضون عامين.
- كما وقعت الشركتان اتفاقية تمنح شركة القلعة الحق، وليس الالتزام، في شراء حصة "اف اتش أي" في شركة أسكوم للتعددين، والتي يمكن ممارستها في الفترة ما بين نهاية سبتمبر ٢٠٢٤ ونهاية ديسمبر ٢٠٢٥، على أن يتم تنفيذ هذا الشراء وفقاً لمتطلبات قانون سوق رأس المال المصري المعمول به.

شركة القلعة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

٢٤- أحداث هامة (تابع)

ه) قررت الجمعية العامة العادية للشركة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على العرض المقدم من شركة القلعة القابضة لإعادة الهيكلة المحدودة "QHRI" (شركة تم تأسيسها وفقاً لقوانين جزر العذراء البريطانية) من قبل مالكي شركة سيتادل كابيتال بارتنرز المحدودة (المساهم الرئيسي في القلعة) لشراء الديون الخارجية المستحقة على القلعة لبعض البنوك والمؤسسات المالية المشاركة في اتفاقية القرض المجمع المؤرخة ١ فبراير ٢٠١٢ ("القرض المجمع") الموقعة بين القلعة القابضة ومجموعة من البنوك والمؤسسات المحلية والدولية. سيتم هذا الشراء بمبلغ يعادل ٢٠٪ من الرصيد الأساسي المتبقي لحصة المقرضين الذين قبلوا عرض الشراء في القروض المجمعة المستحقة الدفع بالدولار الأمريكي في حساب مصرفي دولي يختاره المقرضون القابلين. وتم عرض فرصة المشاركة في شراء الدين على جميع مساهمي القلعة من خلال تمويل QHRI مقابل سند دين تصدره الأخيرة. وقد تم اختتام شراء الدين الرئيسي الفعال اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وسيكون المساهمون المشاركون في القلعة من حاملي دين الرئيسي المشتراة. سيتم بعد ذلك إنهاء الدين من قبل القلعة في شكل زيادة رأس المال، مما يوفر للمساهمين المشاركين إمكانية السداد في شكل أسهم في القلعة أو نقداً أو مزيجاً منهما. يخدم هذا الاتفاق في تقليل مستويات ديون القلعة وتكاليف التمويل. راجع الملاحظة (و٢) لمزيد من التفاصيل.

و) وقعت شركة القلعة القابضة اتفاقية لتسوية الديون مع كل من بنك مصر، وبنك القاهرة، وبنك العربي الأفريقي الدولي، والبنك الأهلي الكويتي. بالإضافة إلى ذلك، تم توقيع اتفاقية إعادة هيكلة مع المصرف العربي الدولي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (و٢) لمزيد من التفاصيل.

٢٥- أحداث لاحقة

أ - قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري خفض أسعار الفائدة والإقراض بمقدار ٢٢٥ نقطة أساس في ١٧ أبريل ٢٠٢٥. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بمقدار ٢٢٥ نقطة أساس في نفس التاريخ.

ب - في ٣ يونيو ٢٠٢٥، حصلت شركة القلعة على تقرير الفحص من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، والذي قام بمراجعة الأرصدة الدائنة للمساهمين وأقر بأن إجمالي رصيد المستحق الي المساهمين يبلغ ٢٤٠,٧٥٢,٣٢٣ دولار أمريكي، (ما يعادل ١١,٥٦٣,٤٠٦,٣٠٩ جنيه مصري)، كما هو موضح في المركز المالي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. ويتوزع هذا الرصيد بواقع ٦٠,٨٥٢,٠٣٢ دولار أمريكي لصالح CCP، و١٧٩,٩٠٠,٢٩١ دولار أمريكي لصالح QHRI، ويمكن استخدامه في زيادة رأس المال المصدر. ويُعد الحصول على هذا التقرير تمكن للشركة، بعد موافقة جمعيتها العامة، من استخدام الرصيد الدائن للمساهمين في زيادة رأس المال.

ج - في ١١ يونيو ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة شركة القلعة بالإجماع على تقرير الإفصاح وفقاً للمادة ٤٨ من قواعد القيد والشطب بالبورصة المصرية، ليتم تقديمه إلى الهيئة العامة للرقابة المالية (FRA). ويتضمن التقرير مقترحاً بزيادة رأس المال المرخص به للشركة من ١٠ مليار جنيه مصري إلى ٥٠ مليار جنيه مصري، وزيادة رأس المال المصدر من ٩,١ مليار جنيه مصري إلى ٢٣,١ مليار جنيه مصري، وذلك لتسوية الديون وتعزيز رأس المال العامل، إلى جانب الموافقة على أي أمور مرتبطة أخرى والإفصاحات ذات الصلة المتعلقة بزيادة رأس المال المرخص به والمصدر، تنفيذاً لقرار الجمعية العامة العادية الصادر بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤.

د - في ١٩ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية (FRA) على النموذج ٤٨ المُقدّم، وتم نشره على شاشة البورصة المصرية (EGX).

ه - في ١٣ يونيو ٢٠٢٤، اندلع صراع مسلح عنيف في منطقة الشرق الأوسط، مما قد يؤثر على الاقتصاد المصري ويُحدث تغييرات في سلوك المستهلكين. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذا الصراع على عملياتها. ونظراً لتنوع محفظة الشركة، فإن تأثير الصراع سيكون متعدد الأوجه. قد تواجه عمليات الشركة ارتفاعاً في التكاليف نتيجة اضطراب إمدادات الغاز والزيادة المتوقعة في أسعار الطاقة، مما قد يؤدي إلى ضغط على هوامش الأرباح. في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥، اتفق الطرفان على إنهاء الصراع. و تقوم الشركة حالياً بتقييم هذا التأثير بعناية لفهم الأثر الصافي على أدائه العام.