



شركة طاقة عربية
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧ - ٨٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 مجمعة 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 المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. 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 المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدانهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

وانل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٠١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٢



القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤


٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣,٣٥٤,٨٠٣,٨٠٨	٤,٠٩٨,٦٩٣,٤٨٣	١/٤	الأصول الثابتة
٧٠٤,٠١٥,١١٧	١,٢٠٤,٠٨٠,٨٧٧	(٤) ١/٤	مشروعات تحت التنفيذ
٦٦٣,٩٠١,٢٣٧	٦٩٨,٤٣٣,٥٨٩	(١) ب/٤	أصول حق انتفاع
٢٠,٩١٣,٠٩٩	٢٣,٧٩٢,٤٤٤	ج/٤	الأصول غير الملموسة
٨٥,٧٤١,٨٠٨	١٤٦,٢٦٨,٢٥٤	هـ/٤	أصول ضريبية مؤجلة
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٤٠٨,١٤٦,٧٨٦	د/٤	الشهرة
٥٢,٠٩٥,٤٦٠	٨١,٥٠٢,٧٤٨	ج/٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر *
-	١١,٨٨٨,٩٩٧	د/٢	استثمارات في شركات شقيقة
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	ب/١٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٨,١٣٢,٥٢٤	٦,٤٠٨,١٣٣	١/٣	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة *
٣٦,٤٧٨,٤٦٨	٤٨,٥١٤,٢٦٨	ب/٣	أرصدة مدينة أخرى *
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	و/٣	مشتقات مالية
<u>٥,٤٦٤,٠٠٩,٨٣٣</u>	<u>٦,٨٠٢,١٩٧,٢٩٢</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول متداولة
			المخزون
٨٣٧,٣٢٣,٧٨٩	١,١٥٢,٥٩٣,٣٥١	و/٤	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة *
٢,٠٥٦,٧٦٣,٢٧١	٢,٤١٣,٢٢١,٥٢٢	١/٣	أرصدة مدينة أخرى *
٣٦٤,٨٧٢,١٦٨	٤٦٣,٣٨٦,٤٨٩	ب/٣	المستحق من أطراف ذات علاقة *
٣٣,٣٠٢,٠٢٠	١٤,٤٩٣,١٩٦	ب/١٧	النقدية وما في حكمها
٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	٦,٥٠٢,٥٨٢,١٩٥	د/٣	اجمالي الأصول المتداولة
<u>٩,٢٣٣,٧٨١,٤٢٤</u>	<u>١٠,٥٤٦,٢٧٦,٧٥٣</u>		اجمالي الأصول
<u>١٤,٦٩٧,٧٩١,٢٥٧</u>	<u>١٧,٣٤٨,٤٧٤,٠٤٥</u>		
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	١/٥	علاوة الإصدار
٦,٥٠١,٧٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠		احتياطيات
٢٨٢,٤٣٢,٣٦٦	٤١٩,٦٦٤,٥٩١	ج/٥	أرباح مرحلة
١,٠٤٨,٣٥٢,١٠٤	١,٤١١,٣٠٣,١٣٥		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة طاقة عربية
٢,٠١٣,٤٦٧,٠٧٠	٢,٥١٣,٦٤٦,٣٢٦		حصص غير مسيطرة
٢٨٤,٠٠٦,٢٤٦	٤٨٢,٥١٠,٥٣٣		إجمالي حقوق الملكية
<u>٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦</u>	<u>٢,٩٩٦,١٥٦,٨٥٩</u>		التزامات غير متداولة
			القروض
٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٢,٨٦٩,٥٩٩,٠٢٧	ز/٣	التزامات عقود الإيجار
٦٩١,٦٤٠,١٠٥	٧٧٢,٥٠٨,٣٤٩	(١) ب/٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١٥٩,١٩١,٧٩٢	٢١٥,٧٦٠,٢٩٠	هـ/٤	التزامات طويلة الأجل *
٧٨,٢١٤,٧٦١	١٠١,٧٢٩,١٤٨	هـ/٣	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٣,٣٥٩,٩٤٤,١٢٦</u>	<u>٣,٩٥٩,٥٩٦,٨١٤</u>		التزامات متداولة
			داننوت تجاريون وأرصدة داننته أخرى *
٣,٥٠١,٧٥٢,٩٢٣	٤,٢١٣,١٧٨,٣١٦	هـ/٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٥,٦٧٢,٣٩٢	١١٦,٩٩٩,٠٩٧	ب/١٧	التزامات ضريبية الدخل الجارية *
١٥٦,٦٥٧,٣٧٠	٢٨٢,٩٦٦,٤٥٩	ج/٤	القروض
٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	٤١٣,٨٩١,٠٢٩	ز/٣	تسهيلات بنكية
٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	٤,٩١٧,٢٤١,٨٢٠	ز/٣	التزامات عقود الإيجار
٤٢,٣٨١,٠٦٦	٤٨,٥٩٨,٢٣٧	(١) ب/٤	المخصصات
٣٧٥,٨٢٩,٢١٦	٣٩٩,٨٤٥,٤١٤	ز/٤	اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٨,٩٤٠,٣٧٣,٨١٥</u>	<u>١٠,٣٩٢,٧٢٠,٣٧٢</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٢,٣٠٠,٣١٧,٩٤١</u>	<u>١٤,٣٥٢,٣١٧,١٨٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
<u>١٤,٦٩٧,٧٩١,٢٥٧</u>	<u>١٧,٣٤٨,٤٧٤,٠٤٥</u>		

* إيضاح (٢٥) يوضح إعادة تبويب أرقام المقارنة.


- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



أ / باكينام كفاقي
الرئيس التنفيذي



أ / بيتر مفيد
رئيس القطاع المالي



أ / أحمد الروبي
نائب رئيس القطاع المالي
القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤
تقرير مراقب الحسابات مرفق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٠,٧٢٧,٨٣٦,٤٢٦	١٣,٤٦٣,٧٩٨,٥١٧	٧	الإيرادات
(٩,٤٣٣,٨٥٤,١٧٣)	(١١,٨٣٣,٠٩٧,١٨٨)	٨	تكلفة الإيرادات
١,٢٩٣,٩٨٢,٢٥٣	١,٦٣٠,٧٠١,٣٢٩		مجمل الربح
(٣٠٢,٥٧٢,٧٤٣)	(٤٦١,٦٥٤,٧٥٦)	٩	مصروفات إدارية وعمومية
١٦,١٥٣,٤٩٧	(٤,٧٢١,٢٦٥)	أ/١٠	صافي اضمحلال (رد) الأصول المالية *
(١٦٨,١٥٤,٦٠٨)	(١٢٧,٥٠١,٩٦٣)	ب/١٠	مصروفات أخرى *
٧,٨٢٩,٩٢٢	٣٤,٢١٧,٣٥٢		إيرادات أخرى
٨٤٧,٢٣٨,٣٢١	١,٠٧١,٠٤٠,٦٩٧		ربح التشغيل
٧٩٦,٥٨١,٢٩٤	١,٢٧٢,٤٧٦,٦٥٠	١١	إيرادات تمويلية *
(٨٧٢,٦٧٤,٩٧٣)	(١,٤٤١,١٣٤,٣٧٨)	١١	تكاليف تمويلية
(٧٦,٠٩٣,٦٧٩)	(١٦٨,٦٥٧,٧٢٨)	١١	التكاليف التمويلية - بالصافي
٣١,١٤٠,٨١٦	(٢,١٦٤,٦٧٢)	١٢	(خسائر) أرباح فروق عملات أجنبية - بالصافي *
٨٠٢,٢٨٥,٤٥٨	٩٠٠,٢١٨,٢٩٧		ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٢٠٠,٤٣٤,٣٢٠)	(٢٥٨,٧٢٥,١٥٣)	١٣	ضريبة الدخل
٦٠١,٨٥١,١٣٨	٦٤١,٤٩٣,١٤٤		صافي ربح العام
٥٣٨,٦٠٦,٢٠٨	٥٥٧,٢٠٨,٣٥٦		يتم توزيعه على النحو التالي:
٦٣,٢٤٤,٩٣٠	٨٤,٢٨٤,٧٨٨		مساهمي شركة طاقة عربية
٦٠١,٨٥١,١٣٨	٦٤١,٤٩٣,١٤٤		حصص غير مسيطرة
			صافي ربح العام
		١٨	نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن العام
٠,٣٩٨	٠,٤١٢		نصيب السهم الأساسي
٠,٣٩٨	٠,٤١٢		نصيب السهم المخفض

* إيضاح (٢٥) يوضح إعادة تبويب أرقام المقارنة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٠١,٨٥١,١٣٨	٦٤١,٤٩٣,١٤٤	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الأخر
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر:
-	٢٩,٤٠٧,٢٨٨	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الأخر
٢٠٢,١٢٦,١٠٤	١٦١,٦٢٤,٥٨٥	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
١١٤,٩٥١,٦٩٣	٣,٢٠٤,٨٣٥	تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٢٥,٨٦٤,١٣٠)	(٧,٣٣٧,٧٢٨)	ضريبة الدخل المتعلقة بتلك البنود
٢٩١,٢١٣,٦٦٧	١٨٦,٨٩٨,٩٨٠	الدخل الشامل الأخر للعام بعد خصم الضريبة
٨٩٣,٠٦٤,٨٠٥	٨٢٨,٣٩٢,١٢٤	إجمالي الدخل الشامل للعام
		يتم توزيعه علي النحو:
٧٠٨,٧١٢,٤٩٩	٦٨٤,٥٩٨,٨٤٠	مساهمي شركة طاقة عربية
١٨٤,٣٥٢,٣٠٦	١٤٣,٧٩٣,٢٨٤	حصص غير مسيطرة
٨٩٣,٠٦٤,٨٠٥	٨٢٨,٣٩٢,١٢٤	إجمالي الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٠٢,٢٨٥,٤٥٨	٩٠٠,٢١٨,٢٩٧	ربح العام قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
١٩٢,٢١٠,٤٣٨	٢٦٢,٦٣١,٧٤٣	إهلاك أصول ثابتة
٣,٥٦٣,٧٨٨	٣,٨٧٤,٥٩٨	استهلاك الأصول غير الملموسة
٤٧,١٣٦,٣٢٦	٥٨,٩٩٥,٦٠٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
(١٦,١٥٣,٤٩٧)	٤,٧٢٠,٩٢٧	صافي خسارة الاضمحلال (رد) خسائر الاضمحلال السابقة
١٥١,٢١٢,٧٤٣	٦٢,٨٩٠,١٧٥	صافي المخصصات المكونة
-	٣٩١,٦٢٨	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون
(٣,٤٤٢,١٠٩)	(١,٨٣٣,٩٢٨)	ربح بيع أصول ثابتة
٩,٩٢٠,١٤٢	٨٣,٥٠٠,١٢٧	تكاليف تمويلية بالصافي
٦٦,١٧٣,٥٣٧	٨٥,١٥٧,٦٠١	تكاليف فائدة التزامات عقود الإيجار
١,٢٥٢,٩٠٦,٨٢٦	١,٤٦٠,٥٤٦,٧٧٧	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل
(٣٧٦,٩٨٨,٢٦٧)	(٢٨٤,٦٥٧,٩٥٧)	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢٨,٦٢٥,٤٤٠)	(٣١٢,٧٣٢,١٩٣)	المخزون
(٦,١٥٠,٣٥٢)	٧٧,١٦٢,٢٥٩	أطراف ذات علاقة
٣٣٠,٦٧٥,٤٢٨	٥٢٧,٣٠٢,٦٠٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى*
١٢٧,٥٦٣,٩٤٠	١٠٥,٠٣٥,٠٦٥	ضرائب الدخل الجارية *
(٧١,٨٢٥,٧١٥)	(٤١,٨٩١,٢٧٤)	مخصصات مستخدمة
٨٢٧,٥٥٦,٤٢٠	١,٥٣٠,٧٦٥,٢٨٢	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٩,٤١٧,٤٦٨)	(١٩١,٣٠٦,٦٩٦)	توزيعات ارباح العاملين
(٥٨,٧١١,٨٣٢)	(٤٣,٣٨٩,٠٧٧)	ضرائب الدخل المدفوعة
٦٨٩,٤٢٧,١٢٠	١,٢٩٦,٠٦٩,٥٠٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٠٨١,٤٢٨,٧٠٤)	(١,١١٣,٧٩٥,٧٣٢)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦٩٥,٤٨٩,٢٨١	-	استثمارات في أذون الخزانة
٧٣٠,١٩٩,٥١٩	١,٢٠٢,٩٥٩,١١٥	الفوائد المحصلة
(٧٠٧,٦١١)	(٥,٧٦٢,١٨٦)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	(٣٢,٠٩٢,٦٣٠)	الاستحواذ على شركات تابعة مخصصا منها النقدية المحصلة
٢٠,٤٧٩,٠١٥	٢,١٢٥,٧٧٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١١,٨٨٨,٩٩٧)	مدفوعات استثمارات في شركات شقيقة
٣٦٤,٠٣١,٥٠٠	٤١,٥٤٥,٣٤٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧١٠,٤٠٩,١٣٥	٦١٢,٦٠٧,٢٠٩	متحصلات من قروض
(٢٣١,٦٤٢,٣٦٩)	(٣٥٨,٧٤٧,٢٦٢)	مدفوعات قروض
(٨٠٥,٤٦٦,٥٢٠)	(١,٤٢٨,٧٤٦,٧٧٣)	الفوائد المدفوعة
٣٥٨,٧٩٩,٧٨١	٤٢٧,٤٢٩,٥٦٦	تسهيلات بنكية
(١٣,٨٧٢,٦٣٦)	(٥,٧٦٩,٩٠١)	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٣٨,٨٢٦,٧٣٦)	(٨٩,١٣١,٠١٤)	نصيب الحصص غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
(١٧٧,٩٥٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٩٨,٥٤٩,٣٤٥)	(٨٦٤,٣٥٨,١٧٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٨٥٤,٩٠٩,٢٧٥	٤٧٣,٢٥٦,٦٧٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٤,٥٦٦,٢٢٢,٥٤٩	٥,٤٧٥,٦٥٨,٣٨١	النقدية وما في حكمها في أول العام
٥٤,٥٢٦,٥٥٧	٦٥,٣٣٠,٣٠٥	آثار تغيير سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
٥,٤٧٥,٦٥٨,٣٨١	٦,٠١٤,٢٤٥,٣٦٠	النقدية وما في حكمها آخر العام

ح/٤

د/٣

* ايضاح (٢٥) يوضح اعادة تبويب أرقام المقارنة
* المعاملات غير النقدية (ايضاح - ١٤)

هيكل المجموعة

١- المقدمة

تأسست شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" بموجب أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٢١٣٦١ بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٦. وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجاري قابلة للتجديد.

العنوان المسجل للشركة هو ج ٢، شارع المرشدي، منطقة اللاسلكي، المعادي القاهرة - مصر.

مكان العمل الرئيسي للمجموعة هو مصر.

تتضمن هذه القوائم المالية المجمعة على الشركة وشركاتها التابعة والشركات الشقيقة (الشركة وشركاتها التابعة يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة").

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في الأنشطة التالية:

- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة خطوط نقل وتوزيع الغاز الطبيعي.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة محطات الطاقة ومحولات الكهرباء وشبكات التوزيع.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه والمصافي وتنقية المياه وشبكات التوزيع وخطوط النقل ومحطات الضخ والمعالجة والتنقية وشبكات الصرف الصحي والصرف الصناعي.
- توزيع الكهرباء والغاز الطبيعي والمياه على الشركة أو أي طرف ثالث، مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والمراسيم بشروط الترخيص المعمول بها لممارسة هذه الأنشطة.
- تسويق المنتجات البترولية والزيوت المعدنية والمواد الكيميائية والغاز الطبيعي.
- شراء وبيع ونقل وتخزين المنتجات البترولية والزيوت المعدنية.
- تقديم خدمات الاستشارات في المجالات المذكورة اعلاه.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، للجمعية العامة لمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- حصص الملكية في الشركات الأخرى

أ/٢ - الشركات التابعة الهامة

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأنشطة الرئيسية
الاستثمار في الشركات التابعة					
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	توزيع الغاز
شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد- شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	شركة قابضة
شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٥٦,٧	٥٦,٧٠٠,٠٠٠	٥٦,٧٠٠,٠٠٠	بيع غاز طبيعي مضغوط
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة بترول) - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	بيع منتجات بترولية و زيوت معدنية
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٩٩٩,٩٩٢	٩٩٩,٩٩٢	شركة قابضة
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٨٥	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	اعمال انشائية
شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٨	٣٧,٤٩٩,٩٨٧	١٧,٤٩٩,٩٩٥	تحلية مياه
الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦,٤٥٥,٨٦٥	١٦,٤٥٥,٨٦٥	اعمال انشائية
شركة طاقة لخدمات الغاز - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٢	٧,٣٢٦,٧٠٥	٧,٣٢٦,٧٠٥	تصميمات هندسية
شركة روسيتا لحلول الطاقة - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٥٠,٠٠٣	١,٥٠٠,٠٢٠	١,٥٠٠,٠٢٠	استشارات
شركة طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٧	٢,٩٩٩,٠٠٠	١,٤٩٩,٥٠٠	توليد كهرباء
الشركة العربية للسخانات وحلول التدفئة - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٥٠,٩٩	٢,٥٤٩,٩٩٨	١,٠١٩,٩٩٩	تصميم أنظمة تدفئة
شركة طاقة فولت - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٩٩٩,٩٠٠	٣٣,٧٦٢,٥٠٠	شواحن كهرباء
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	توزيع كهرباء
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٠,٠٠٠,٤	١٠	١٠	توليد كهرباء
شركة طاقة عربية بي في - شركة مساهمة مصرية	هولندا	٪١٠٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	شركة قابضة
شركة المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسئولية محدودة *	قطر	٪٤٥	١٤,٨٣٧,٣٢٧	١٤,٨٣٧,٣٢٧	توزيع ومقاولات غاز
شركة طاقة عربية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٦٨,٦٩٧,٤٣٧	٦,٩٤٣,١٨٧	شركة قابضة
شركة مجموعة الغاز والطاقة المحدودة	بي في اي	٪١٠٠	١,٢٣١,٧٢٣	١,٢٣١,٧٢٣	شركة قابضة
شركة جينكو للأعمال الميكانيكية والكهربائية - شركة ذات مسئولية محدودة	قطر	٪١٠٠	٣٢٠,٨٨٠	٣٢٠,٨٨٠	خدمات استشارات هندسية

* طاقة عربية تمارس تحكم فعال علي هذه الشركات طبقا للاتفاق مع المساهمون الآخرون.

ب/٢ - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي الربح
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز"	٣,٠٢٣,١٢٥,٩٥٢	٢٧٩,٦١٥,٠٧٩	٢,٠٦٦,٤٨٩,٢٩١	٢٣٤,٧٨٨,١٩٥
شركة ماستر جاس	١,٨٩٤,٤١٦,٢٤٢	٢٥٥,٧٧٦,٨٩٣	٩٢٤,٤٩٦,٨١٣	٥٣,٩٤٥,٣٦٦
طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة بترول)	١,٩٢٣,٨٣٤,٠١٨	٢٦٩,٨١٩,٩٨٢	٧,٤١٣,٣٦٥,١٠٧	١٢٠,٠٠١,٩٤٨
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز)	٣٠٧,٤٥١,٧٩٢	٦١,٠٦٩,٣٠٤	٢٩٢,١٦٨,٥٢٤	٣١,٨٤٩,٣٧٠
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية	٢,٠٨٧,٨٨٠,٦١٢	٦٣٤,٧٧٩,٠٥٢	٢٩٦,٦٣٣,٤٢٧	٣٢,٨٨٦,١١٦
شركة جلوبال للطاقة	٢,٣١٨,٧٢٤,٤١٤	٥٦٦,٨٩٩,٢٢٢	١,٠٧٣,٣١٨,٥٠٣	٨٧,٧٦٧,١٧٤
شركة طاقة للمناطق الصناعية	١,٥٧٤,٠٢٦,٨١٦	٣٠٢,٦٣٨,٤٤٧	٩٠٩,٩١٣,٥٥١	١٣١,٦٠٤,٥٥٨

٢- حصص الملكية في الشركات الأخرى (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي الربح
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز"	٢,٥٦٥,٤٣٨,٧١٥	٢٣٧,٥٤٢,٨٨٨	١,٦٣١,٧٧٧,٦٨٦	٢١٩,٢٨٧,٥٦٥
شركة ماستر جاس	١,٥٢٧,٧٤٦,٣٩٩	٢٢٤,٤٢٨,٢٢٥	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٧٣,٧٩٨,٨٤٣
طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة بترول)	١,٥١٨,٠٤٢,٩٢٩	٢١٩,٥١١,٧٥٧	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	٩٩,١٤٧,٥١٣
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز)	٢٩٨,١٨٧,٤٥٤	٦٩,٠٢١,٨٢٧	٣٢٨,٠٣٥,٣٦٩	٤١,٨٩٦,٧٢٦
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية	١,٧٩٠,٣٨٤,٧٠٩	٤٨٣,٢٧٣,٧٤٤	٢١٨,١٧٠,٣٦٦	٢٧,٧٣٨,٢١٦
شركة جلوبال للطاقة	٢,٣٨٠,٤٦٧,١٥٠	٥٤١,٧٤٠,٠٢٤	٨٩٥,١٣٥,٨٦١	٩٢,٥٩٤,٥٢٠
شركة طاقة للمناطق الصناعية	١,٥٣٤,٧٥٥,٥٣٠	٢٧٢,٢١٤,٢٩٠	٨٤٤,٩٦٠,٣٦٥	١٠٦,٥٠٥,٦٨٥

٢ ج - الحصص غير المسيطرة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لها حقوق غير مسيطرة والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. المبالغ المفصح عنها لكل شركة تابعة هي قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة.

١ - ملخص المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المجموعة القطرية للغازات	طاقة للمناطق الصناعية	طاقة عربية للطاقة الشمسية	طاقة عربية تانزانيا	مجموعة انديكو
الأصول المتداولة	٢٤٦,٦٢١,٢٥٥	١,٠٢٤,٧٢٠,٧٦٤	٢٨٤,٨٠٣,٤٣٢	١٧,٢٥٠,١٣٨	٦٢,٣٠٨,١٧٤
الالتزامات المتداولة	١٧٤,٦٦٥,٩٩٦	٦٦٠,٧٠٤,٩٥٢	٢٢٣,٤٣٤,٩٢٢	٧,٠٢٣,٦٣٢	٢٥,٥١٩,٣٥٥
صافي الأصول المتداولة	٧١,٩٥٥,٢٥٩	٣٦٤,٠١٥,٨١٢	٦١,٣٦٨,٥١٠	١٠,٢٢٦,٥٠٦	٣٦,٧٨٨,٨١٩
الأصول غير المتداولة	٣٥,٥٢٠,٦٥٥	٥٤١,٨٤٦,٠٥٢	١,٨٠٢,٩٣١,٦٦٩	٥٥,٩١٢,٩٩٠	٣٢,٠٩١,٤٦١
الالتزامات غير المتداولة	٢٨,٦٥٢,٢٣٣	٦٠٣,٢٠٥,٢٢٩	١,٢٢٩,٦٦٦,٥٨٠	٨,٢٤٧,٦٠٦	٢,٩٢٣,٥٨١
صافي الأصول غير المتداولة	٦,٨٦٨,٤٢٢	(٦١,٣٥٩,١٧٧)	٥٧٣,٢٦٥,٠٨٩	٤٧,٦٦٥,٣٨٤	٢٩,١٦٧,٨٨٠
الحصص غير المسيطرة	٤٣,٣٥٣,٠٣٤	١٢١,٠٦٢,٦٥٣	٢٦٨,٠٩٢,٧٦١	٢٨,٣٦٧,٠٣٩	٢٨,٦٥٥,٩٤٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المجموعة القطرية للغازات	طاقة للمناطق الصناعية	طاقة عربية للطاقة الشمسية	طاقة عربية تانزانيا
الأصول المتداولة	٢٣٠,٩٧٤,١٩٨	٩٨٢,٥٨٤,٥٤٠	٢٧٨,٩٤٢,١٧٣	٣,٢٤١,٦٩١
الالتزامات المتداولة	١٦٣,٩٥١,٠٤٦	٦٧٣,٤٤٢,٧١٨	٢٤٣,٩٤٦,٦٤٧	٢,٢٢٧,٤٣٦
صافي الأصول المتداولة	٦٧,٠٢٣,١٥٢	٣٠٩,١٤١,٨٢٢	٣٤,٩٩٥,٥٢٦	١,٠١٤,٢٥٥
الأصول غير المتداولة	٢٦,١٩٧,٤٠٨	٥٥٢,١٧٠,٩٨٩	١,٥١١,٤٤٢,٥٣٧	٣,١٠٥,٦٤٥
الالتزامات غير المتداولة	٢٠,٩٣٥,٩٩٣	٥٨٩,٠٩٨,٥٢٢	١,٠٦٣,١٦٤,٣٠٥	٤٧٢,٢٠٠
صافي الأصول غير المتداولة	٥,٢٦١,٤١٥	(٣٦,٩٢٧,٥٣٣)	٤٤٨,٢٧٨,٢٣٢	٢,٦٣٣,٤٤٥
الحصص غير المسيطرة	٥٣,٤٠٨,٣٦٢	١٠٨,٨٨٥,٧١٦	٢٢٣,٠٠٤,١٥٠	١,٧٨٧,٣٦٨

٢- حصص الملكية في الشركات الأخرى (تابع)

٢- ملخص الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المجموعة القطرية للغازات	طاقة بالمناطق الصناعية	طاقة عربية للطاقة الشمسية	طاقة عربية تانزانيا	انديكو جروب
الإيرادات	٣١١,٩٨٧,١٢٣	٩٢٢,٨٢٨,٥٥١	٢٩٦,٦٣٣,٤٢٧	٥,٦٩٧,٨٩٥	١٠٣,٧١٩,٠٧٤
صافي ربح (خسارة) العام	٣٨,٦١٩,٠٩٩	١٣١,٦٢٢,٧٤٥	٣٢,٧٤١,٠١١	(١٣,٠٥٤,٢١٢)	١٩,٥٩٦,٦٢٠
الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر	-	-	٢,٤٨٣,٧٤٧	-	-
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر	٣٨,٦١٩,٠٩٩	١٣١,٦٢٢,٧٤٥	٣٥,٢٢٤,٧٥٨	(١٣,٠٥٤,٢١٢)	١٩,٥٩٦,٦٢٠
نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح (الخسائر)	٢١,٢٤٠,٥٠٤	٥٢,٦٤٩,٠٩٨	١٢,٠٣٢,٤٣٥	(٦,٣٩٦,٥٦٤)	١٠,٩٩٦,٨٤١
توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة	(٢٧,٩٣٥,٦٨٠)	(٣٩,١٩١,٦٣٥)	(٢١,٧٦٦,٠٣٣)	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المجموعة القطرية للغازات	طاقة بالمناطق الصناعية	طاقة عربية للطاقة الشمسية	طاقة عربية تنزانيا	انديكو جروب
الإيرادات	٢٨١,٠١١,٣٩٠	٨٤٤,٩٦٠,٣٦٥	٢١٨,١٧٠,٣٦٦	-	-
صافي ربح (خسارة) العام	٣٣,٥٨٣,٣٦٨	١٠٦,٥٠٥,٦٨٥	٢٧,٧٣٨,٢١٦	(٤,٠٤٦,٩١٥)	-
الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر	-	-	٨٩,٠٨٧,٥٦٣	-	-
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر	٣٣,٥٨٣,٣٦٨	١٠٦,٥٠٥,٦٨٥	١١٦,٨٢٥,٧٧٩	(٤,٠٤٦,٩١٥)	-
نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح (الخسائر)	١٨,٤٧٠,٨٥٣	٤٢,٦٠٢,٢٧٤	١١,٠٩٥,٢٨٨	(١,٩٨٢,٩٨٩)	-
توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة	(٨,٥٢٣,٩٠٠)	(٢٦,٤٧٣,٦٤١)	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المجموعة القطرية للغازات	طاقة بالمناطق الصناعية	طاقة عربية للطاقة الشمسية	طاقة عربية تنزانيا	انديكو جروب
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٦٣,٨٠١,٧٤١	١٩١,٨٥١,٨١٨	١٠٤,٦٤٤,٧٠١	(١٠,١٣٦,٣٣٦)	٤٢,٢٣٩,٧١١
أنشطة الاستثمار	(٥,٣١٧,٠٥٧)	-	(١٠٤,٧٧٨)	(٥٢,٨٠٧,٣٤٥)	(١١,٣٨٥,٦٠١)
الأنشطة التمويلية	(٥٣,٣٩٧,٢٤٣)	(١٠٤,٤١٧,٢٧٨)	(١٧٢,٤٦٣,٨٨٧)	٦٦,٢٣٧,٠٧٥	٣٨,٧٦١,٩٧٨
صافي الزيادة (الانخفاض) في النقدية وما في حكمها	٥,٠٨٧,٤٤١	٣,٣١٤,٤٦٢	(٦٧,٩٢٣,٩٦٤)	٣,٢٩٣,٣٩٤	٦٩,٦١٦,٠٨٨

٣- ملخص التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المجموعة القطرية للغازات	طاقة بالمناطق الصناعية	طاقة عربية للطاقة الشمسية	طاقة عربية تنزانيا	انديكو جروب
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(١,٤٥٨,٠٥٦)	٢٥٧,١٣٥,٧٦١	١٠٥,٠٨٢,٩٤٧	(٢,٢٩٥,٧٥٧)	-
أنشطة الاستثمار	(١,٠٥٥,٥٨١)	٤٥٢,١٠٢,١٨١	(١,٥٥٧,٠٧١)	(١,٥٠٢,١٢١)	-
الأنشطة التمويلية	١,٨٦١,٤٩٢	(١٤١,٠٦٨,٦٧١)	(٦٥,٨١١,٠٨٨)	٦,٠٢٢,٩٩٠	-
صافي (الانخفاض) الزيادة في النقدية وما في حكمها	(٦٥٢,١٤٥)	٥٦٨,١٦٩,٢٧١	٣٧,٧١٤,٧٨٩	٢,٢٢٥,١١١	-

قائمة المركز المالي

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية

(١) تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	أدوات مالية مشتقة	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	١/٣	-	-	٢,٤١٩,٦٢٩,٦٥٥	٢,٤١٩,٦٢٩,٦٥٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٣/ج	-	٨١,٥٠٢,٧٤٨	-	٨١,٥٠٢,٧٤٨
نقدية مجمدة	٣/د	-	-	٤٨٨,٣٣٦,٨٣٥	٤٨٨,٣٣٦,٨٣٥
النقدية وما في حكمها	٣/د	-	-	٦,٠١٤,٢٤٥,٣٦٠	٦,٠١٤,٢٤٥,٣٦٠
أدوات مالية مشتقة	٣/و	٣٥,٢٦٧,٧١٣	-	-	٣٥,٢٦٧,٧١٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٧/ب	-	-	٥٣,٦٩٣,١٩٦	٥٣,٦٩٣,١٩٦
		٣٥,٢٦٧,٧١٣	٨١,٥٠٢,٧٤٨	٨,٩٧٥,٩٠٥,٠٤٦	٩,٠٩٢,٦٧٥,٥٠٧

الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	أدوات مالية مشتقة	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	١/٣	-	-	٢,١٤٤,٨٩٥,٧٩٥	٢,١٤٤,٨٩٥,٧٩٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٣/ج	-	٥٢,٠٩٥,٤٦٠	-	٥٢,٠٩٥,٤٦٠
نقدية مجمدة	٣/د	-	-	٤٦٧,٠٨٩,٤٤٣	٤٦٧,٠٨٩,٤٤٣
النقدية وما في حكمها	٣/د	-	-	٥,٤٧٤,٤٣٠,٧٣٣	٥,٤٧٤,٤٣٠,٧٣٣
أدوات مالية مشتقة	٣/و	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	-	-	٢٥,٦٢٧,٦٢٨
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٧/ب	-	-	٧٢,٥٠٢,٠٢٠	٧٢,٥٠٢,٠٢٠
		٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٥٢,٠٩٥,٤٦٠	٨,١٥٨,٩١٧,٩٩١	٨,٢٣٦,٦٤١,٠٧٩

الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	التأجير التمويلي	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى *	٣/هـ	٣,٣٩٥,٣٥٢,٨٤١	-	٣,٣٩٥,٣٥٢,٨٤١
قروض وتسهيلات بنكية	٣/ز	٨,٢٠٠,٧٣١,٨٧٦	-	٨,٢٠٠,٧٣١,٨٧٦
التزامات التأجير التمويلي	١٤/ب (١)	-	٨٢١,١٠٦,٥٨٦	٨٢١,١٠٦,٥٨٦
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٧/ج	١١٦,٩٩٩,٠٩٧	-	١١٦,٩٩٩,٠٩٧
		١١,٧١٣,٠٨٣,٨١٤	٨٢١,١٠٦,٥٨٦	١٢,٥٣٤,١٩٠,٤٠٠

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الإجمالي	التأجير التمويلي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	إيضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٧٩٠,٥٤٣,٩٥٢	-	٢,٧٩٠,٥٤٣,٩٥٢	هـ / ٣	الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى *
٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦	-	٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦	ز / ٣	قروض وتسهيلات بنكية
٧٣٤,٠٢١,١٧١	٧٣٤,٠٢١,١٧١	-	ب / ٤ (١)	التزامات التأجير التمويلي
٧٥,٦٧٢,٣٩٢	-	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	ج / ١٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٨١٩,٢١٥,٨٣١	٧٣٤,٠٢١,١٧١	١٠,٠٨٥,١٩٤,٦٦٠		

* مخصصاً منها للالتزامات غير المالية.

أ - الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
١٣٧,٦٢٤,٦٢٧	-	١٣٧,٦٢٤,٦٢٧	٢٥٣,٥٢٤,٩٩٣	-	٢٥٣,٥٢٤,٩٩٣	المدينون التجاريون - حكومي
٦٢٥,٧٧٧,٨٢٩	-	٦٢٥,٧٧٧,٨٢٩	٧٣٤,٢٥٠,١٤٥	-	٧٣٤,٢٥٠,١٤٥	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٦١,١٠٧,٨٨٨)	-	(٦١,١٠٧,٨٨٨)	(٧١,٦٧٥,٨٥١)	-	(٧١,٦٧٥,٨٥١)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٢/ج-٢)
٧٠٢,٢٩٤,٥٦٨	-	٧٠٢,٢٩٤,٥٦٨	٩١٦,٠٩٩,٢٨٧	-	٩١٦,٠٩٩,٢٨٧	
٨٥٣,٧٨٣,٨١٥	-	٨٥٣,٧٨٣,٨١٥	٨٥٨,٧٨٥,٧١٨	-	٨٥٨,٧٨٥,٧١٨	أصول العقد
٢٢٨,٥٢٦,٢٤٢	٨٨,١٣٢,٥٢٤	١٤٠,٣٩٣,٧١٨	١٢٦,٤١٦,٣٠٠	٦,٤٠٨,١٣٣	١٢٠,٠٠٨,١٦٧	أوراق قبض
٣٦٠,٢٩١,١٧٠	-	٣٦٠,٢٩١,١٧٠	٥١٨,٣٢٨,٣٥٠	-	٥١٨,٣٢٨,٣٥٠	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٤٤,٨٩٥,٧٩٥	٨٨,١٣٢,٥٢٤	٢,٠٥٦,٧٦٣,٢٧١	٢,٤١٩,٦٢٩,٦٥٥	٦,٤٠٨,١٣٣	٢,٤١٣,٢٢١,٥٢٢	اجمالي المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

ب- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
١٧٧,٦٨٦,٣٨٨	١,٣١٤,٦٠٤	١٧٦,٣٧١,٧٨٤	٢٨٩,١٨٨,٨٦٩	١٢,٨٩٠,٧٢٢	٢٧٦,٢٩٨,١٤٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٢٣,٦٦٤,٢٤٨	٣٥,١٦٣,٨٦٤	١٨٨,٥٠٠,٣٨٤	٢٢٢,٧١١,٨٨٨	٣٥,٦٢٣,٥٤٦	١٨٧,٠٨٨,٣٤٢	تأمينات لدى الغير
٤٠١,٣٥٠,٦٣٦	٣٦,٤٧٨,٤٦٨	٣٦٤,٨٧٢,١٦٨	٥١١,٩٠٠,٧٥٧	٤٨,٥١٤,٢٦٨	٤٦٣,٣٨٦,٤٨٩	اجمالي الأرصدة المدينة الأخرى

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(١) التبويب كمدنون تجاريون والارصدة المدينة الأخرى

المدنون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد لشركات المجموعة (التقارير القطاعية إيضاح ٦). ويتم تبويب المدنون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في سنة واحدة أو أقل. ويتم تبويبها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك. يستحق المدنون لتجاربيون بشكل عام للتسوية في خلال ٦٠ يوماً، وبالتالي يتم تبويبها جميعاً على أنها متداولة. ويتم توضيح الأضمحلال في المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٢٤/ل.

(٢) القيمة العادلة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

بسبب الطبيعة قصيرة الأجل للقيمة الدفترية للارصدة المدينة المتداولة تعتبر هي نفس القيمة العادلة لسبب طبيعتها كارصدة المدينة قصيرة الأجل. بالنسبة لغالبية الارصدة المدينة غير المتداولة ، فإن القيم العادلة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٣) الأضمحلال والتعرض للمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى وجودة ائتمانها وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢٢/ج)، إيضاح (٢٢/ب-١) و(٢٢/ب-٣) على التوالي.

(٤) أصول العقود

لا توجد تغييرات جوهريّة في أرصدة أصول العقد، وكذلك لا يوجد تغيير في الإطار الزمني للحق في المقابل ليصبح غير مشروط وأيضاً الإطار الزمني للوفاء بالتزام الأداء.

(٥) تقديرات هامة

إن خسائر الانخفاض فالأصول المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً على التاريخ السابق للمجموعة ، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

(٦) إعادة تبويب

الإيضاح الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الرصيد قبل إعادة التصنيف ٢٠٢٢	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف ٢٠٢٢
أرصدة مدينة أخرى	١,٠٨١,٢٠١,٧٤١	(٧٢٠,٩١٠,٥٧١)	٣٦٠,٢٩١,١٧٠
عقود الإنشاءات تحت التنفيذ	١١٤,٤٩٧,٩٩٥	(١١٤,٤٩٧,٩٩٥)	-
أصول العقد	-	٨٥٣,٧٨٣,٨١٥	٨٥٣,٧٨٣,٨١٥
قروض عاملين	١٨,٠٦٧,٤٤١	(١٨,٠٦٧,٤٤١)	-
المدنون التجاريون	٧٠٧,٣٤٢,١١٣	(٥,٠٤٧,٥٤٥)	٧٠٢,٢٩٤,٥٦٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٧,٤١٧,١٤٥	٥,٨٨٤,٨٧٥	٣٣,٣٠٢,٠٢٠
موردون - دفعات مقدّمة	١٧٧,٥١٦,٩٢٢	(١,١٤٥,١٣٨)	١٧٦,٣٧١,٧٨٤

* في السنة السابقة، تمت إعادة تصنيف بعض البنود في بند المدنون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى على النحو التالي:

"الارصدة المدينة الأخرى وعقود البناء تحت التنفيذ" في بند المدنون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى ، كانت تتضمن "أصول العقد" وقد قامت الشركة بإعادة تصنيف مبلغ ٨٥٣,٧٨٣,٨١٥ جنيه مصري من الارصدة المدينة الأخرى وعقود البناء تحت التنفيذ إلى أصول العقود.

- إن "المدنون التجاريون" في بند المدنون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى ، كانت تتضمن "مستحق من أطراف ذات علاقة". وقد قامت الشركة بإعادة تصنيف مبلغ ٥,٨٨٤,٨٧٥ جنيه مصري من بند المدنون التجاريون إلى مستحق من أطراف ذات علاقة.

- تم إعادة تصنيف بنود "سلف الموظفين والمصروفات المدفوعة مقدّما والدفعات المقدّمة للموردين" في بند المدنون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى.

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

ج - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأصول غير المتداولة أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة * أخرى
٥١,٢٦١,٤٦٠	٨٠,٦٦٨,٧٤٨	
٨٣٤,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠	
<u>٥٢,٠٩٥,٤٦٠</u>	<u>٨١,٥٠٢,٧٤٨</u>	

* خلال عام ٢٠١٩، قامت شركة طاقة عربية باقتناء ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم في شركة اورينت انفسمنت برورتيز ليمتد بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي للسهم وبقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥١,٢٦١,٤٦٠ جنيه مصري).

خلال ديسمبر ٢٠٢٣ تم تقييم الاستثمار ليصبح ٢,٦١١,٤٨٤ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٠,٦٦٨,٧٤٨ جنيه مصري ولا تمارس شركة طاقة عربية نفوذ مؤثر على ذلك الاستثمار حيث أن الشركة لا تشارك في عملية اتخاذ القرار وليس لديها معاملات جوهرية ولا يوجد تبادل لأفراد الإدارة العليا ولا تقدم دعم فني. كما أن الشركة ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة على ذلك الاستثمار.

(١) تبويب الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الاخر

تتضمن الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:

أوراق مالية لم يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، التي اجرت المجموعة اختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الاولي ان يتم تبويبها في هذه الفئة. ان هذه الاستثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أن هذا التصنيف أكثر صلة.

يتم تبويب 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.

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الارباح او الخسائر وقائمة الدخل الشامل الاخر

خلال العام، تم الاعتراف بالارباح التالية في قائمة قائمة الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الارباح المعترف بها في الدخل الشامل الاخر
-	٢٢,٧٩٠,٦٤٨	
<u>-</u>	<u>٢٢,٧٩٠,٦٤٨</u>	

(٣) القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

المزيد من معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة تم الافصاح عنها في ايضاح ٣/ ج.

د - النقدية وما في حكمها، نقدية مجمدة واستثمارات في أدون الخزنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأصول المتداولة
٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	٥,٢٤٧,٥٨٩,٥٩٤	أدون خزنة
٦٨٣,٨٩٦,٩٦٧	٨٣٠,٨٠٢,٥٢٩	بنوك - حسابات جارية
٤١١,٤٦٩,٨٨٢	٤١٤,٣٨٣,٤٩٥	ودائع لأجل
٨,٦٨٤,٤٣٨	٩,٨٠٦,٥٧٧	نقدية بالخزينة
٥,٩٤٢,٧٤٧,٨٢٤	٦,٥٠٢,٥٨٢,١٩٥	إجمالي القيمة الدفترية
(١,٢٢٧,٦٤٨)	-	مخصص قيمة الاضمحلال في أدون الخزنة و الودائع لأجل
٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	٦,٥٠٢,٥٨٢,١٩٥	صافي القيمة الدفترية
(٤٦٧,٠٨٩,٤٤٣)	(٤٨٨,٣٣٦,٨٣٥)	يخصم:
٥,٤٧٤,٤٣٠,٧٣٣	٦,٠١٤,٢٤٥,٣٦٠	النقدية المجمدة (٣)
		النقدية وما في حكمها

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(١) توبيب النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها في النقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق في مدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط. أذون الخزانة المدرجة تحت النقدية وما في حكمها لها آجال استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ، وهي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. راجع (إيضاح ٢٤/م) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة بشأن النقدية وما في حكمها.

النقدية وما في حكمها للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيفات أثمانية من مؤسسة موديز وستاندرد آند بورز من أ+ الي ب ٢.

(٢) أذون الخزانة

الاستثمار في أذون الخزانة بشركة طاقة عربية ذات تاريخ استحقاق لا يزيد عن ثلاثة أشهر.

(٣) النقدية المجمدة

تمثل النقدية المحتجزة مبلغ ٣٨٣ مليون جنيه مصري (٢٠٢٢: ٣٨٣ مليوناً) في الودائع لأجل المتعلقة بشركة طاقة والتي يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض الممنوح من بنك HSBC مصر لشركة القلعة للاستثمارات الدولية وفقاً لاجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ تمت الموافقة على التجديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. خلال عام ٢٠٢٤ تم التسوية بين كل من بنك اتش اس بي سى مصر وشركة سيتادل كابيتال للاستثمارات الدولية ولم تعد هذه الودائع ضامناً للقرض وتم رفع الرهن القائم علي تلك الودائع البنكية والغاء التعهدات المقدمه من شركة طاقة عربية لبنك اتش اس بي سى مصر الخاصة بالقرض المذكور ويحق لشركة طاقة عربية التصرف في تلك المبالغ بدون أي قيود من البنك وذلك وفقاً للخطاب الموجة الي الشركة من بنك اتش اس بي سى مصر. وأيضاً مبلغ ١٠٥ مليون جنيه مصري (٢٠٢٢: ٨٤ مليوناً) يتعلق بشركة طاقة عربية للطاقة الشمسية والتي تمثل حساب خدمة الدين للقرض من مؤسسة التمويل الدولية مقابل الفوائد والأقساط للفترة ٦ أشهر واحتياطي توافر العملات الأجنبية لمدة ٣ أشهر فائدة وقسط.

يبلغ متوسط سعر الفائدة الفعلي على الودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ١٥٪ (٢٠٢٢: ٨,٢٪). يتم إيداع الودائع لأجل والحسابات الجارية لدى البنوك لدى البنوك المحلية تحت إشراف البنك المركزي المصري.

هـ - دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢		٢٠٢٣		٢٠٢٣		
الإجمالي	غير المتداول ^٢	المتداول ^١	الإجمالي	غير المتداول	المتداول ^١	
١,٤٢٣,٤٤٣,٩١٢	-	١,٤٢٣,٤٤٣,٩١٢	١,٥٣١,٩٠٢,٠٩٦	-	١,٥٣١,٩٠٢,٠٩٦	الدائنون التجاريون ^٢
٧٢٩,٠٩٣,٩٤٩	-	٧٢٩,٠٩٣,٩٤٩	٨٦٣,٠٤٦,٨٧٢	-	٨٦٣,٠٤٦,٨٧٢	المسرفوات المستحقة
٤٤٠,٠٤٧,١١٥	٣٤,٣٨٨,٨٦١	٤٠٥,٦٥٨,٢٥٤	٥٤٠,٧٤٠,٢٩٥	٣٨,٩٦٥,١٨٦	٥٠١,٧٧٥,١٠٩	تامينات من الغير
٢٠,٢٨٦,١٤١	-	٢٠,٢٨٦,١٤١	٢٦,٦٣٤,٨٤١	-	٢٦,٦٣٤,٨٤١	ضرائب مستحقة ^٣
١٧,٨٠٤,٩٣٢	-	١٧,٨٠٤,٩٣٢	١٠٦,٠٧٣,٥٤٧	-	١٠٦,٠٧٣,٥٤٧	اوراق الدفع
٧٦٩,١٣٧,٥٩١	-	٧٦٩,١٣٧,٥٩١	٨٩٢,٩١٩,٧٨٢	-	٨٩٢,٩١٩,٧٨٢	ايراد مؤجل ^٤
١٨٠,١٥٤,٠٤٤	٤٣,٨٢٥,٩٠٠	١٣٦,٣٢٨,١٤٤	٣٥٣,٥٩٠,٠٣١	٦٢,٧٦٣,٩٦٢	٢٩٠,٨٢٦,٠٦٩	أرصدة دائنة أخرى
٣,٥٧٩,٩٦٧,٦٨٤	٧٨,٢١٤,٧٦١	٣,٥٠١,٧٥٢,٩٢٣	٤,٣١٤,٩٠٧,٤٦٤	١٠١,٧٢٩,١٤٨	٤,٢١٣,١٧٨,٣١٦	اجمالي الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الاخرى

- ١- يتمثل الدائنون التجاريون المتداوله بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف.
- ٢- تتساوى القيم الدفترية للدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى المتداوله مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.
- ٣- الارصدة الدائنة لمصلحة الضرائب لا تشمل الارصدة المتعلقة بضرائب الدخل (وتعتبر التزامات غير مالية).
- ٤- يعتبر الايراد المؤجل من الالتزامات غير المالية وقد نشأت هذه الارصدة نتيجة لتحصيل المقابل المادي من العملاء مقابل الخدمات التي سوف تقدمها طاقة لعملاء قطاع الغاز والكهرباء.
- ٥- يتضمن هذا الرصيد البضاعة المستلمة ولم يتم استلام الفواتير الخاصة بها بالإضافة الي المبالغ المحصلة من عملاء التسيط بالنيابة عن جهات أخرى.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايراد مؤجل
٤٩٩,٨٣٧,٦٢١	٧٦٩,١٣٧,٥٩١	الرصيد في بداية العام
٧,٤٤٣,٢٣٩,٦٣٥	٩,٥٢٦,٢٦٢,٩٦٥	الإضافات
(٧,١٧٣,٩٣٩,٦٦٥)	(٩,٤٠٢,٤٨٠,٧٧٤)	الإيراد المتحقق خلال العام
٧٦٩,١٣٧,٥٩١	٨٩٢,٩١٩,٧٨٢	

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الرصيد بعد إعادة التصنيف ٢٠٢٢	إعادة التصنيف	الرصيد قبل إعادة التصنيف ٢٠٢٢	إيضاح داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
٢٠,٢٨٦,١٤١	(١٥٦,٦٥٧,٣٧٠)	١٧٦,٩٤٣,٥١١	مصلحة الضرائب
١٥٦,٦٥٧,٣٧٠	١٥٦,٦٥٧,٣٧٠	-	ضرائب الدخل الجارية
٤٠٥,٦٥٨,٢٥٤	٢٥٠,٠٣٥,١٣٨	١٥٥,٦٢٣,١١٦	ودائع من الغير - متداولة
١٣٦,٣٢٨,١٤٤	٥٠٢,٤٨٩	١٣٥,٨٢٥,٦٥٥	أرصدة داننة أخرى
-	(٧,٨٦٦,٩٦١)	٧,٨٦٦,٩٦١	ودائع استهلاك الغاز
-	(٢٧٧,٠٥٩,٥٢٧)	٢٧٧,٠٥٩,٥٢٧	ودائع استهلاك الطاقة
٣٤,٣٨٨,٨٦١	٣٤,٣٨٨,٨٦١	-	ودائع من الغير - غير متداولة

في السنة السابقة، تم إعادة تصنيف بعض البنود في حواشي الذمم الداننة التجارية والذمم الداننة الأخرى على النحو التالي:

- تم إعادة تصنيف ودائع استهلاك الغاز والعدادات (٧,٨٦٦,٩٦١ جنيه مصري) وودائع استهلاك الطاقة (٢٧٧,٠٥٩,٥٢٧ جنيه مصري) في حاشية الذمم الداننة التجارية والذمم الداننة الأخرى، لتصبح ودائع من أخرى - غير متداولة.

- تم إعادة تصنيف الودائع من حسابات داننة أخرى - غير متداولة (٢٥٠,٠٣٥,١٣٨ جنيه مصري) في الذمم الداننة التجارية والأرصدة الأخرى لتكون ودائع من حسابات متداولة أخرى.

و - أدوات مالية مشتقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمتلك المجموعة الأدوات التالية لتغطية التعرض لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة.

عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة

أبرمت شركة طاقة سولار وهي شركة تابعة لشركة طاقة عربية اتفاقية تمويل مع مؤسسة التمويل الدولية للحصول على قرض لتمويل مشروع الطاقة الشمسية، والذي كانت الشركة ملزمة بموجبه بتغطية مخاطر التغير في معدلات الفائدة المتغيرة لسعر فائدة الليبور بالدولار الأمريكي لمدة ٦ أشهر. وذلك من خلال إبرام عقد تغطية مخاطر أسعار الفائدة عن طريق تحديد سعر الليبور لستة أشهر بالدولار الأمريكي ليكون ٣,٤١٧٪.

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي:

تاريخ السريان: ٢ يوليو ٢٠١٨

تاريخ الانقضاء: ١٥ يناير ٢٠٣٢.

المعدل الثابت المدفوع من قبل الشركة هو ٣,٤١٧٪ وتم تلقي تغير معدل الفائدة المتغيره من USD ٦ أشهر SOFR من البنك

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

ز- القروض والسلفيات

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٣,٩٤١,٣٨٤,٤٥٤	-	٣,٩٤١,٣٨٤,٤٥٤	٤,١٧٩,٢١٢,٠١٠	-	٤,١٧٩,٢١٢,٠١٠	مقابل ضمانات التسهيلات البنكية *
٣,٩٤١,٣٨٤,٤٥٤	-	٣,٩٤١,٣٨٤,٤٥٤	٤,١٧٩,٢١٢,٠١٠	-	٤,١٧٩,٢١٢,٠١٠	
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	٣,٢٨٣,٤٩٠,٠٥٦	٢,٨٦٩,٥٩٩,٠٢٧	٤١٣,٨٩١,٠٢٩	بدون ضمانات القروض
٥٤٨,٤٢٧,٨٠٠	-	٥٤٨,٤٢٧,٨٠٠	٧٣٨,٠٢٩,٨١٠	-	٧٣٨,٠٢٩,٨١٠	التسهيلات البنكية
٣,٢٧٧,٥٩٣,٨٦٢	٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٨٤٦,٦٩٦,٣٩٤	٤,٠٢١,٥١٩,٨٦٦	٢,٨٦٩,٥٩٩,٠٢٧	١,١٥١,٩٢٠,٨٣٩	
٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦	٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٤,٧٨٨,٠٨٠,٨٤٨	٨,٢٠٠,٧٣١,٨٧٦	٢,٨٦٩,٥٩٩,٠٢٧	٥,٣٣١,١٣٢,٨٤٩	اجمالي القروض

* ان التسهيلات البنكية المتداولة هي مضمونة مقابل أذون خزانة بقيمة دفترية ٤,٩١١,١٩٠,٥٧٧ جنيه مصري (٢٠٢٢):
(٤,٥٧٠,٤٤٨,٠١٦)

(١) القروض والتعهدات والضمانات المتعلقة بها

يوضح الجدول التالي تفصيل القروض بالبنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٠١٢,٦٠٣,٣٠٨	١,١٦٣,١٠٤,٤٤٠	الجزء غير المتداول
٧٣٥,٨٨٧,٦٨٤	٧٧٨,٢٧٠,٤٩٠	المؤسسة الدولية للتمويل
٣٢٩,٣٨٩,٥٥٤	٢٩٨,٧١٠,٥٦٢	البنك الأهلي المصري
٢٦٤,٢٣١,٢٦٧	٢٦٣,٢٥٦,٧٥٠	بنك الإمارات دبي الوطني
-	٢٤٧,٢٥٦,٧٨٥	بنك انتش اس بي سي
٨٨,٧٨٥,٦٥٥	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	بنك ميد بنك
٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٢,٨٦٩,٥٩٩,٠٢٧	البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير
٨٠,٩٩٢,٢٠٠	١٠٣,٣٠١,٤٨٨	الجزء المتداول
٨٥,٤٣٥,٣٢٣	١٤٤,٢٢٠,٨٨٣	المؤسسة الدولية للتمويل
٢٨,١٨١,٧٤١	٢٩,٥٩٢,٣٦٧	البنك الأهلي المصري
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٤٥٣,٠٩٨	بنك الإمارات دبي الوطني
-	٢٣,٣٢٣,١٩٣	بنك انتش اس بي سي
١٣,٦٥٩,٣٣٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	بنك ميد بنك
٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	٤١٣,٨٩١,٠٢٩	البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٣,٢٨٣,٤٩٠,٠٥٦	

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية للقروض المستحقة:

(أ) شركة طاقة عربية

بنك إنتش إس بي سي

تم الحصول على قرض متوسط الاجل بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري من البنك في ١٧ أكتوبر ٢٠١٧. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري. يتم السداد على ١٢ قسط نصف سنوي ويستحق سداد أول قسط في مارس ٢٠١٩ وآخر قسط في مارس ٢٠٢٥.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- رهن الأسهم الخاصة بمجموعة الغاز والشركات التابعة لها.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تزيد نسبة "معدل الإقراض" عن ٢:١.

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(ب) شركة ماستر جاس

البنك الأهلي المصري:

١- تم الحصول على قرض طويل الأجل لإنشاء محطات الغاز الطبيعي المضغوط بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك في ٩ أغسطس ٢٠٢٠. مدة القرض ٨ سنوات، تشمل عام واحد فترة سحب وسماح. يتم السداد على ٢٨ قسط ربع سنوي يستحق سداد أول قسط في أكتوبر ٢٠٢١ وآخر قسط في يوليو ٢٠٢٨. بلغ مقدار سحب القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٢ مليون جنيه.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تتجاوز نسبة "أجمالى الديون البنكيه الى أجمالى حقوق الملكيه "١:٣".
- ألا تزيد نسبة "أجمالى الخصوم الى أجمالى حقوق الملكيه" عن ١:٣,٥.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١).
- إصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.

٢- تم الحصول على قرض طويل الأجل لتمويل إنشاء ٤٠ محطة الغاز الطبيعي المضغوط بمبلغ ٥٠٨ مليون جنيه مصري من البنك في ٣ يونيو ٢٠٢١. مدة القرض ٨ سنوات، بما في ذلك فترة السحب وفترة سماح لمدة عام واحد منذ تاريخ توقيع العقد، تم تمديد فترة السحب وفترة السماح لمدة عام اخر ولكن دون أي تمديد في فترة القرض. يتم السداد على عدد ٢٥ قسط ربع سنوي متساوي القيمة يبدأ أول قسط في يونيو ٢٠٢٣. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ٤٣٤ مليون جنيه مصري.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تتجاوز نسبة "أجمالى الديون البنكيه الى أجمالى حقوق الملكيه "١:٣,٥".
- ألا تزيد نسبة "أجمالى الخصوم الى أجمالى حقوق الملكيه" عن ١:٤.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١).
- إصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.

(ج) شركة جلوبال للطاقة

بنك ميد بنك

بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣، أبرمت شركة جلوبال للطاقة "ش.م.م" عقد تمويل طويل الاجل مع بنك ميد بنك بمبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري لتمويل شراء شبكة توزيع الطاقه الكهربائيه لمشروع مول العرب. يتم السداد على ٤٠ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ بداية من أغسطس ٢٠٢٣ وحتى مايو ٢٠٣٣. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ١٤٠ مليون جنيه مصري.

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تزيد نسبة "الرافعة المالية" عن ١:٤
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١).
- التامين على الاصول الممولة بنسبه ١٢٠٪ من قيمه التمويل.
- منح البنك توكيل بالرهن التجاري على الأصول موضوع التمويل.

(د) شركة طاقة للإنتاج والتوزيع في المناطق الصناعية

بنك الإمارات دبي الوطني

تم الحصول على قرض طويل الاجل لغرض تمويل جزء من التكلفة الإستثمارية لمحطة محولات المطورين الصناعيين بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٣٦٦,٧ مليون جنيه مصري من البنك في ١ سبتمبر ٢٠١٩. يتم السداد على أقساط ربع سنوية ويستحق سداد الدفعة الأولى في يونيو ٢٠٢٢. ويستحق سداد آخر قسط في مارس ٢٠٣١. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦٦,٧ مليون جنيه مصري.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تتجاوز نسبة " أجمالى الديون البنكيه الى أجمالى حقوق الملكية" عن ١:٢ خلال عام ٢٠٢٣.
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية " أجمالى الديون الى أجمالى حقوق الملكية" عن ١:٣ خلال فترة التمويل خلال عام ٢٠٢٣.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١) مره.
- التامين على الاصول الممولة بنسبه ١١٠٪ من قيمه التمويل لصالح البنك.
- منح البنك توكيل بالرهن التجاري على الأصول موضوع التمويل.
- تحويل جميع الإيرادات المتولدة من المشروع الممول الي حساب الشركة لدى البنك المقرض.

(هـ) شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية

المؤسسة الدولية للتمويل

وقعت الشركة عقد مع مجموعة من المقرضين الدوليين بقيادة مؤسسة التمويل الدولية ومؤسسات مالية ومصرفية دولية أخرى في أكتوبر ٢٠١٧ للحصول على قرض لتمويل إنشاء محطة الطاقة الشمسية في منطقة بنبان بمحافظة أسوان بمبلغ ٥٤,٢ مليون دولار أمريكي بسعر فائدة SOFR لستة أشهر بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه. يتم سداد القرض على ٣٣ قسطاً متساوياً مستحقاً من ١٥ يوليو ٢٠١٩ إلى ١٥ يوليو ٢٠٣٥. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٤,٢ مليون دولار أمريكي.

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الضمانات التي تم إنشاؤها للمقرضين في إطار مشروع إنشاء محطة الطاقة الشمسية

تعهدات الدين

- عدم إجراء توزيعات أرباح أو دفعه أو السماح بها إلا إذا كانت نسبة تغطية خدمة الديون المستقبلية لا تقل عن ١,٢ : ١ .
- عدم وجود أي تعثر أو استمرار هذا التعثر وقت إجراء أي توزيعات أرباح مخططة
- احتفاظ المقرض بالأرصدة المطلوبة لحساب احتياطي الصيانة وحساب احتياطي خدمة الدين وحساب احتياطي اتفاقية تقاسم التكاليف.
- يجب أن يحتفظ الرعاة بملكية ٥١٪ على الأقل طوال مدة القرض.

(و) شركة طاقة للطاقة الشمسية بي في

البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير

- وقعت الشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ عقد قرض طويل الأجل مع شركة جلوبال للطاقة "شركة شقيقة" والبنك الأوروبي للإنشاء والتعمير بغرض تمويل مشاريع الشركة من تكاليف الاستثمار، وبلغ إجمالي التمويل ١٠ ملايين دولار مقسمة على ثلاثة شرائح.
- يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدى ٨ سنوات، إما (أ) بعد ستة أشهر من تاريخ إتمام المشروع، أو (ب) بعد عامين من تاريخ توقيع العقد، أيهما أسبق. بلغت قيمة المسحوبات من القرض ٩,٦٤٧,٠٠٠ دولار أمريكي حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١).
- إصدار اصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.

بنك اتش اس بي سي

- ١- وقعت الشركة في ١٦ مايو ٢٠٢٢ عقد قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي لغرض تمويل مشروعات الطاقة الشمسية، وبلغ إجمالي التمويل ٧٠,٩٥٩,٢٣٠ جنيه مصري. يتم السداد على قسط نصف سنوي ومن المقرر أن يتم سداد الدفعة الأولى في نوفمبر ٢٠٢٣. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ٤٨ مليون جنيه مصري.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تزيد نسبة صافي الدين على الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين عن ٥ في ٢٠٢٣.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١).
- التامين على الاصول الممولة بنسبه ١١٠٪ من قيمه التمويل لصالح البنك.
- منح البنك توكيل بالرهن التجاري على الأصول موضوع التمويل.

- ٢- وقعت الشركة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ عقد قرض طويل الأجل من بنك اتش اس بي سي لغرض تمويل مشروع محطة توليد الطاقة الشمسية بنينق، وبلغ إجمالي التمويل ١٨٢,٩١٩,٧٠٠ جنيه مصري. يتم السداد على قسط نصف سنوي ومن المقرر أن يتم سداد الدفعة الأولى في مايو ٢٠٢٤. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ١٠٩ مليون جنيه مصري.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ٨ خلال عام ٢٠٢٣.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١) مره طوال فترة القرض وحتى انتهاء فترة التمويل.
- التامين على الاصول الممولة بنسبه ١١٠٪ من قيمه التمويل لصالح البنك.
- منح البنك توكيل بالرهن التجاري على الأصول موضوع التمويل.

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(ز) شركة طاقة للتسويق

البنك الأهلي المصري

١- تم الحصول على قرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري متوسط الاجل لإنشاء ١٢ محطة وقود بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من البنك في ٢٠ أغسطس ٢٠١٩. مدة القرض ٦ سنوات، تشمل عام واحد فترة سحب و عام ونصف فترة سماح. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠ مليون جنيه. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة. تبلغ قيمة القسط ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه ويستحق القسط الأول في أغسطس ٢٠٢١. ويستحق سداد آخر قسط في ديسمبر ٢٠٢٥.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تتجاوز نسبة "أجمالي الديون البنكية الى أجمالي حقوق الملكية" ١:١,٥
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية "أجمالي الخصوم الى أجمالي حقوق الملكية" عن ١:٣
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١).
- إصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.

٢- تم الحصول على قرض متوسط الاجل لإنشاء صهريج بنزين بمستودع السويس بمبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصري من البنك في ٢٠ أغسطس ٢٠١٩. مدة القرض ٦ سنوات، تشمل عام واحد فترة سحب و سماح. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٨ مليون جنيه. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة. تبلغ قيمة القسط ٧٩٠,٠٠٠ جنيه ويستحق القسط الأول في مارس ٢٠٢١. ويستحق سداد آخر قسط في أبريل ٢٠٢٦.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تتجاوز نسبة "أجمالي الديون البنكية الى أجمالي حقوق الملكية" ١:١,٥
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية "أجمالي الخصوم الى أجمالي حقوق الملكية" عن ١:٣
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (١).
- إصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.
- منح البنك توكيل بالرهن التجاري على الأصول موضوع التمويل.

٣- تم الحصول على قرض طويل الاجل لتمويل إنشاء مستودع الإسكندرية في ٣ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٣٣٧,٩ مليون جنيه مصري من البنك وبتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٣ تم الموافقة علي زيادة قيمة عقد التمويل من ٣٣٧,٩ مليون جنيه الي ٣٨٤,٨ مليون جنية مصري. مدة القرض ٨ سنوات، تشمل ٣ سنوات فترة سحب و ٣ سنوات فترة سماح. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ٢٧٩ مليون جنيه مصري.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تتجاوز نسبة "أجمالي الديون البنكية الى أجمالي حقوق الملكية" ١:١,٥
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية "أجمالي الخصوم الى أجمالي حقوق الملكية" عن ١:٣
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (٢).
- إصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.

٤- تم الحصول على قرض متوسط الاجل لتمويل إنشاء ٧ محطات وقود بمبلغ ٧٠,٢ مليون جنيه مصري في ٣ يونيو ٢٠٢١. مدة القرض ٦,٥ سنوات، بما في ذلك سنة ونصف فترة سحب وفترة سماح وبموجب ملحق تعاقد بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣ تم تعديل عدد الاقساط ليصبح ١٧ قسط على ان تكون بداية الاقساط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ٥٨,٧ مليون جنيه مصري.

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تتجاوز نسبة "أجمالى الديون البنكية الى أجمالى حقوق الملكية" ١:١,٥.
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية "أجمالى الخصوم الى أجمالى حقوق الملكية" عن ١:٣.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن (٢).
- إصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.

بنك الإمارات دبي الوطني

- تم الحصول على قرض لتمويل إنشاء ١٠ محطات وقود بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري من البنك في ٢٧ أبريل ٢٠١٧. مدة القرض ٨ سنوات، تشمل سنتان فترة سحب وسماح وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨,٤ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي القيمة. تبلغ قيمة القسط ١,٠٨٦,٦٢٥ جنيه مصري. ويستحق سداد أول قسط في مايو ٢٠١٩. ويستحق سداد آخر قسط في يناير ٢٠٢٤.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تزيد نسبة "الرافعة المالية" عن ١:٢,٥
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن ١
- التامين على الاصول الممولة بنسبه ١١٠٪ من قيمه التمويل لصالح البنك.
- منح البنك توكيل بالرهن التجاري على الأصول موضوع التمويل.

(ح) شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه

البنك الأهلي المصري

- تم الحصول على قرض طويل الأجل لتمويل إنشاء ٧ محطات تحلية مياه بمبلغ ٦٤,٦ مليون جنيه مصري في ٨ نوفمبر ٢٠٢٣. مدة القرض ٨ سنوات، بما في ذلك سنة فترة سحب وسماح. ويستحق سداد أول قسط في فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥,٥ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

التعهدات والضمانات:

- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد الأقساط والفوائد المستحقة.
- قيود علي اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك.
- ألا تزيد نسبة الرافعة المالية "أجمالى الخصوم الى أجمالى حقوق الملكية" عن ٢
- اصدار وثائق تأمين تغطي قيمة القرض لصالح البنك علي الاصول موضوع التمويل.

(٢) الامتثال لاتفاقيات القروض

- التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض الخاصة بها كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٣) القيمة العادلة

- لا تختلف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حيث أن غالبية القروض بسعر فائدة متغير والفوائد المستحقة على تلك القروض إما قريبة من أسعار السوق الحالية أو القروض قصيرة الأجل.

(٤) التعرض للمخاطر

- إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض القصيرة وطويلة الأجل الموضحة في إيضاح (د/٢٢).

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

ح - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) التقديرات الهامة

يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام تقنيات التقييم. تستخدم المجموعة حكمها لاختيار مجموعة متنوعة من الأساليب ووضع افتراضات تعتمد بشكل أساسي على ظروف السوق الموجودة في نهاية كل فترة تقرير. تفاصيل حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتأثير التغييرات على هذه الافتراضات موضحة في الفقرات التالية ٢ و ٣ و ٤ و ٥ و ٦ و ٧.

(٢) مستوى تدرج القيمة العادلة

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

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

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
				استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨١,٥٠٢,٧٤٨	٨١,٥٠٢,٧٤٨	-	-	٣ (ج)
٣٥,٢٦٧,٧١٣	-	٣٥,٢٦٧,٧١٣	-	٣ (د)
١١٦,٧٧٠,٤٦١	٨١,٥٠٢,٧٤٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	-	
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة				
				مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
				إجمالي الأصول المالية
القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
				استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٢,٠٩٥,٤٦٠	٥٢,٠٩٥,٤٦٠	-	-	٣ (ج)
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	-	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	-	٣ (د)
٧٧,٧٢٣,٠٨٨	٥٢,٠٩٥,٤٦٠	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	-	
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة				
				مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
				إجمالي الأصول المالية

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

المستوى الأول - تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة (الغير معدلة) في نهاية الفترة المالية. يعتبر سعر السوق المعلن المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. ويتضمن المستوى ١ هذه الأدوات.

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

-المستوي الثاني - يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات المتداولة بشكل مباشر خارج الأسواق المالية over-the-counter) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم ادراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.

-المستوي الثالث - يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية والمشتقات غير المدرجة بالبورصة.

(٣) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم اساليب تقييم محددة لتقييم الادوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسيط والسماسة المعلنة لأدوات مماثلة.
- يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الاوراق المالية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

(٤) قياسات القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٢ و ٣ للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اصول	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمار في شركة شقيقة)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	٥٢,٠٩٥,٤٦٠	(٢٠,٩٧١,١٣٦)
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة	١١٤,٩٥١,٦٩٣	-	١١٤,٩٥١,٦٩٣
ترجمة فروق عملة	(١٦,٢٥٧,٤٦٩)	-	(١٦,٢٥٧,٤٦٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٥٢,٠٩٥,٤٦٠	٧٧,٧٢٣,٠٨٨
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة	٣,٢٠٤,٨٣٥	٢٩,٤٠٧,٢٨٨	٣٢,٦١٢,١٢٣
ترجمة فروق عملة	٦,٤٣٥,٢٥٠	-	٦,٤٣٥,٢٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٥,٢٦٧,٧١٣	٨١,٥٠٢,٧٤٨	١١٦,٧٧٠,٤٦١

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(٥) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

يلخص الجول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الهامة والمستخدمة في قياسات القيمة العادلة للمستوى ٢ و ٣. انظر (٣) أعلاله للتعرف على طرق التقييم المستخدمة.

تحميل الحسابية	المدخلات المستخدمة		طرق التقييم		نطاق المدخلات		مدخلات غير ملحوظة *	القيمة العادلة في		الوصف
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٢٣ زيادة محل نمو الأرباح بمقدار (٥٠٠) نقطة أساسية وانخفاض محل الخصم بمعدل (١٠٠) نقطة أساسية (سويدي) الذي زيادة القيمة العادلة بمقدار ٤٨٤,٠٠٠ جنيه مصري و إن انخفاض محل نمو الأرباح بمقدار (٥٠٠) نقطة أساسية و زيادة محل الخصم بمعدل (١٠٠٠) نقطة أساسية (سويدي) الذي انخفاض القيمة العادلة بمقدار ٤٨٥,٥٠٠ جنيه مصري	-	-	طريقة التدفقات التتبية المحصومة بالمو لار	طريقة التدفقات التتبية المحصومة بالمو لار	٪٤	٪٤,٢٢	- محل نمو الأرباح - محل الخصم المحل للمخاطر	٥٢,٠٩٥,٧٤٨	٨١,٥٠٢,٧٤٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (استثمر في أدوات ملجئة)
٢٠٢٢ زيادة أو انخفاض محل النمو و محل الخصم ٥٠٠ نقطة أساسية و ١٠٠ نقطة أساسية على التوالي سويدي الذي تغير القيمة العادلة بمبلغ ٤٤٠,٠٠٠ و ٤٣٠,٠٠٠ جنيه مصري على التوالى	-	-	محل النمو لخص سنوات	محل النمو لخص سنوات	-	-	- محل النمو لخص سنوات	-	-	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

تحليل الحسابية	المخزلات المستخدمة		طرق التقييم		نطاق المخزلات		مخزلات غير مطوقة *	القيمة العائدة في		الوصف
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٢٣					٪٠,١٦	٪٠,٢٣	مخاطر الائتمان	٢٥,٢٢٧,٢٢٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	عقود مبادلة أسعار الفائدة
تغير مخفي عائد القائدة بمقدار زيادة أو نقص			طريقة التناقض	طريقة التناقض						تغطية التناقض التقديرية
٢٠ نقطة أساسية سودي الي تغير في القيمة			التقنية المحصورة	التقنية المحصورة						
العائلة بمقدار ٩,١٠٢,٣٤٣ جنيه مصري			المعالة بالنولار	المعالة بالنولار						
٢٠٢٢										
تغير مخفي عائد القائدة بمقدار زيادة أو نقص										
٢٠ نقطة أساسية سودي الي تغير في القيمة										
العائلة بمقدار ٩,٢٨٨,٤٧٨ جنيه مصري										
مخفي العائد										
مخفي العائد										
معدل النمو										
معدل النمو										
لخمس سنوات										

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(١) عمليات التقييم

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

تقوم المجموعة باستمداد وتقييم المدخلات الرئيسية الخاصة بالمستوى الثالث على النحو التالي:

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

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

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

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

(٣) الأصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
القيمة الدفترية	مستوى ٣ بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	مستوى ٣ بالقيمة العادلة	
				الأصول
				أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢,١٤٤,٨٩٥,٧٩٥	٢,١٤٤,٨٩٥,٧٩٥	٢,٤١٩,٦٢٩,٦٥٥	٢,٤١٩,٦٢٩,٦٥٥	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٢,٥٠٢,٠٢٠	٧٢,٥٠٢,٠٢٠	٥٣,٦٩٣,١٩٦	٥٣,٦٩٣,١٩٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦٧,٠٨٩,٤٤٣	٤٦٧,٠٨٩,٤٤٣	٤٨٨,٣٣٦,٨٣٥	٤٨٨,٣٣٦,٨٣٥	نقدية مجمدة
٥,٤٧٤,٤٣٠,٧٣٣	٥,٤٧٤,٤٣٠,٧٣٣	٦,٠١٤,٢٤٥,٣٦٠	٦,٠١٤,٢٤٥,٣٦٠	النقدية وما في حكمها
٨,١٥٨,٩١٧,٩٩١	٨,١٥٨,٩١٧,٩٩١	٨,٩٧٥,٩٠٥,٠٤٦	٨,٩٧٥,٩٠٥,٠٤٦	إجمالي الأصول

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
القيمة الدفترية	مستوى ٣ بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	مستوى ٣ بالقيمة العادلة	
				الالتزامات
				السلفيات
٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦	٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦	٨,٢٠٠,٧٣١,٨٧٦	٨,٢٠٠,٧٣١,٨٧٦	القروض والتسهيلات البنكية
				التزامات مالية أخرى
٧٣٤,٠٢١,١٧١	٧٣٤,٠٢١,١٧١	٨٢١,١٠٦,٥٨٦	٨٢١,١٠٦,٥٨٦	التزامات الايجار
٢,٧٩٠,٥٤٣,٩٥٢	٢,٧٩٠,٥٤٣,٩٥٢	٣,٣٩٥,٣٥٢,٨٤١	٣,٣٩٥,٣٥٢,٨٤١	دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى*
٧٥,٦٧٢,٣٩٢	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	١١٦,٩٩٩,٧٠٩	١١٦,٩٩٩,٧٠٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠,٨١٩,٢١٥,٨٣١	١٠,٨١٩,٢١٥,٨٣١	١٢,٥٣٤,١٩٠,٤٠٠	١٢,٥٣٤,١٩٠,٤٠٠	إجمالي الالتزامات

* باستثناء الالتزامات غير المالية.

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير تساوي عادة قيمتها الدفترية. تستند القيمة العادلة المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. تعتمد معدلات الخصم المستخدمة على مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة

تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات الأخرى باستخدام طرق التقييم. تم تقدير القيمة العادلة المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت و فترات استحقاق محددة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المستحقة السداد عند الطلب أو بعد فترة إشعار ("الالتزامات القابلة للطلب") على أنها المبلغ المستحق الدفع عند الطلب، بعد ان يتم خصمه من التاريخ الأول الذي قد يُطلب فيه دفع المبلغ.

(٤) عرض الأدوات المالية حسب فئة القياس

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

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

* نتيجة لانخفاض قيمة الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، قامت المجموعة برسمة خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالتزامات الأصول الثابتة بمبلغ ٢٥,٥٠٩,٦٠٥ جنيه مصري عن العام المنتهي في ٢٠٢٣ ومبلغ ٣٧,٤٩٨,٧٦٨ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كجزء من محطة الطاقة الشمسية وذلك وفقاً للملحق ج من المعيار المحاسبي المصري (٣٧) الذي تم اضافته بخصوص قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢.

(١) الاهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٨٤,٧٨٣,٨٥٤	٢٥٤,١٠٢,٣٦٧	تكلفة المبيعات
٧,٤٢٦,٥٨٤	٨,٥٢٩,٣٧٦	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٩٢,٢١٠,٤٣٨</u>	<u>٢٦٢,٦٣١,٧٤٣</u>	

يتم احتساب إهلاك البنود الأخرى للأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدر لها كالاتي:

مدار الاستفادة المتوقعة بالسنوات	الأصل
٥٠- ٢٠	مباني
فترة العقد	مباني على الأرض المؤجرة من آخرين
٥- ٣	آلات ومعدات
٥- ٣	سيارات
١٠- ٤	أثاث ومعدات مكتبية وأجهزة الحاسب الآلي
١٥	معدات خطوط الأنابيب والمحطات
٢٠	مولدات
٢٥	شبكات
٥- ٣ أو مدة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات على عقارات مستأجرة

(٢) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧,٠٣٦,٩٠٦	٢٩١,٨٤٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٤٤٢,١٠٩	١,٨٣٣,٩٢٨	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٠- ب)
<u>٢٠,٤٧٩,٠١٥</u>	<u>٢,١٢٥,٧٧٠</u>	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٣) التغييرات في التقديرات:

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في طريقة الاهلاك أو القيم التخريدية أو الأعمار الإنتاجية لأي من فئات الأصول الثابتة خلال العام الحالي والأعوام السابقة.

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

(٤) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٥٥,٩٥٩,٦٩٤	٦٤٦,٥٦٠,٨٢٠	محطات وقود ومستودعات
١٨٣,٢٩٦,٩٩٥	٢٤٦,١١٧,٦٨٥	محطات الغاز الطبيعي المضغوط
١٥,٩٦٧,٨٢٢	٣٩,٠٨٥,٤١٦	محطات مياه
١٤,٨١٩,٧٠٧	٣٢,٢٤٤,٦٨٥	الشبكات وخطوط الأنابيب
٣٠,٨٥٦,٩٨٧	٢٢٩,٨٢١,٩٥٩	محطات توليد الطاقة
٣,١١٣,٩١٢	١٠,٢٥٠,٣١٢	أخرى
٧٠٤,٠١٥,١١٧	١,٢٠٤,٠٨٠,٨٧٧	

يوضح الجدول أدناه حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣١٠,٩٧٦,٩١٦	٧٠٤,٠١٥,١١٧	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٤٥,٤٦٩,٧٥٧	٨٩٢,٢٤٤,٣٩٩	الإضافات خلال السنة*
(٦٤٩,٢٠٩,٤٢٣)	(٤٠٤,١٣٤,١٢٨)	محول إلى الأصول الثابتة
(٣,٢٢٢,١٣٣)	(٨٧٠,٠١٠)	محول إلى أصول غير ملموسة
-	١٢,٤٣٦,٣٥٣	إضافات نتيجة استحواذ على شركات شقيقة
-	٣٨٩,١٤٦	فروق ترجمة العملات الاجنبية
٧٠٤,٠١٥,١١٧	١,٢٠٤,٠٨٠,٨٧٧	الرصيد في نهاية السنة

تكاليف الاقتراض المرسمة

إن معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المطلوب رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمجموعة خلال السنة، وهو في هذه الحالة ٨٪ و ٢٣٪ (٢٠٢٢ - ٢٠٢٢).

* بلغت قيمة الفوائد المرسمة خلال العام ٦٧,٨١٧,٨٨٦ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٢٣,٧٣٥,٤١٢ جنيه مصري).

(٥) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

الأصول الثابتة المملوكة للمجموعة

تعتبر الأصول الثابتة جزءاً جوهرياً من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزءاً جوهرياً من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنة إلى ٥٠ سنة. يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناءً على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة سنوياً. سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

ب- الإيجار

(١) المبالغ المعترف بها بقائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أصول حق انتفاع*
٦٠٨,٧٦٦,٨٤١	٦٤٩,٢٩١,٧٣٠	أراضي
٥٣,٥٣٣,٩٤٨	٤٩,٠٢٠,٧٣٥	مباني
١,٦٠٠,٤٤٨	١٢١,١٢٤	سيارات
<u>٦٦٣,٩٠١,٢٣٧</u>	<u>٦٩٨,٤٣٣,٥٨٩</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التزامات الإيجار
٤٢,٣٨١,٠٦٦	٤٨,٥٩٨,٢٣٧	الجزء المتداول
٦٩١,٦٤٠,١٠٥	٧٧٢,٥٠٨,٣٤٩	الجزء غير المتداول
<u>٧٣٤,٠٢١,١٧١</u>	<u>٨٢١,١٠٦,٥٨٦</u>	

* بلغت الاضافات علي بند أصول حق الانتفاع خلال العام المالي ٢٠٢٣ مبلغ ٩٤,٥٣٢,٢٢٧ جنيه مصري (٢٠٢٢): ٢٤٨,٨٤٣,١٢٤ جنيه مصري).

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح او الخسائر

تعرض قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة المبالغ التالية المتعلقة بالإيجارات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إهلاك أصول حق انتفاع
٣٤,٤٢٧,٥٣٥	٤٩,٢٠٩,٩١٢	أراضي
١١,٢٢٠,١٩٨	٧,٨٩٩,٨٦٤	مباني
١,٤٨٨,٥٩٤	١,٨٨٥,٨٣٣	سيارات
<u>٤٧,١٣٦,٣٢٦</u>	<u>٥٨,٩٩٥,٦٠٩</u>	
٦٦,١٧٣,٥٣٧	٨٥,١٥٧,٦٠١	مصروفات الفوائد (المتضمنة ضمن تكاليف التمويل)
١٩,٦٩٧,٦٩٨	٣٤,٠٣٤,٢٢٦	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الاجل ومنخفضة القيمة (المتضمنة في بند تكاليف الإيراد و بند المصروفات الادارية و العمومية)

بلغت قيمة إجمالي قيمة المدفوعات للإيجارات لعام ٢٠٢٣ بمبلغ ٩٠,٩٢٧,٥١٠ جنيه مصري (٢٠٢٢): ٨٠,٠٤٦,١٧٣ جنيه مصري).

(٣) الأنشطة التأجيرية للمجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تقوم المجموعة بتأجير الأراضي والمباني والسيارات المختلفة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ٣ إلى ١٥ عامًا ولكن قد يكون لها خيارات تمديد كما هو موضح في (iv) أدناه.

تحتوي العقود على عناصر الإيجار. تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لمكونات عقد الإيجار.

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف الحقوق الضمانية في الأصول المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر.

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما يحدث بشكل عام بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وضمانات وفترات مماثلة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام عمومًا على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل دون خيار الشراء.

راجع الإيضاح ٢٤ (ف) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى ذات الصلة بعقود الإيجار.

(٤) تكلفة التمديد والإنهاء

تتضمن بعض عقود إيجار الأصول الثابتة علي خيارات التمديد والإنهاء عبر المجموعة. يتم استخدامها لتحقيق أقصى قدر من المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. جميع خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها لا يمكن ممارستها إلا من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني

ج-الأصول غير الملموسة

الاجمالي	تراخيص	برمجيات حاسب ألى	
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٣٣,٤٨٤,٢٧٠	١٤,٩٥١,١٨٠	١٨,٥٣٣,٠٩٠	التكلفة
(١٢,٩٣٧,١٢٦)	(٣,١٩٥,٥٩٣)	(٩,٧٤١,٥٣٣)	مجمع الإهلاك
٢٠,٥٤٧,١٤٤	١١,٧٥٥,٥٨٧	٨,٧٩١,٥٥٧	صافي القيمة الدفترية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٢٠,٥٤٧,١٤٤	١١,٧٥٥,٥٨٧	٨,٧٩١,٥٥٧	صافي القيمة الدفترية
٧٠٧,٦١١	٦٠٧,٦٠٦	١٠٠,٠٠٥	الإضافات
٣,٢٢٢,١٣٣	-	٣,٢٢٢,١٣٣	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٥٦٣,٧٨٩)	(٧٦٩,٣٥٤)	(٢,٧٩٤,٤٣٥)	استهلاكات
٢٠,٩١٣,٠٩٩	١١,٥٩٣,٨٣٩	٩,٣١٩,٢٦٠	رصيد آخر المدة
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٣٧,٤١٤,٠١٤	١٥,٥٥٨,٧٨٦	٢١,٨٥٥,٢٢٨	التكلفة
(١٦,٥٠٠,٩١٥)	(٣,٩٦٤,٩٤٧)	(١٢,٥٣٥,٩٦٨)	مجمع الإهلاك
٢٠,٩١٣,٠٩٩	١١,٥٩٣,٨٣٩	٩,٣١٩,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٢٠,٩١٣,٠٩٩	١١,٥٩٣,٨٣٩	٩,٣١٩,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية
٥,٨٨٣,٩٣٣	٨٠٠,٧١٣	٥,٠٨٣,٢٢٠	الإضافات
٨٧٠,٠١٠	-	٨٧٠,٠١٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٨٧٤,٥٩٨)	(٨٣٣,٥٤٠)	(٢,٩٩١,٠٥٨)	استهلاكات
٢٣,٧٩٢,٤٤٤	١١,٥١١,٠١٢	١٢,٢٨١,٤٣٢	صافي القيمة الدفترية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٤٤,١٦٧,٩٥٧	١٦,٣٥٩,٤٩٩	٢٧,٨٠٨,٤٥٨	التكلفة
(٢٠,٣٧٥,٥١٣)	(٤,٨٤٨,٤٨٧)	(١٥,٥٢٧,٠٢٦)	مجمع الإهلاك
٢٣,٧٩٢,٤٤٤	١١,٥١١,٠١٢	١٢,٢٨١,٤٣٢	صافي القيمة الدفترية

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

يتم توزيع مصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٩٨,٢٤٩	١,٨١٣,٩٩٦	تكلفة الإيرادات
٢,٥٦٥,٥٣٩	٢,٠٦٠,٦٠٢	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٣,٥٦٣,٧٨٨</u>	<u>٣,٨٧٤,٥٩٨</u>	

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للاستهلاك للأصول غير الملموسة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول غير الملموسة:

تراخيص	١٠ - ٥ سنوات
برمجيات حاسب الی	٥ - ٢ سنوات

د- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز)
٥٦,٠٧٣,٤٦٣	٥٦,٠٧٣,٤٦٣	شركة جلوبال للطاقة
١٥,٤٨٩,٤٥٩	١٥,٤٨٩,٤٥٩	المجموعة القطرية للغازات
٥,٦٤٨,٧٦٣	٥,٦٤٨,٧٦٣	ترانس غاز
٦٧٣,٥٠٨	٦٧٣,٥٠٨	هاوس غاز
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر غاز
-	١٥,٠٤٦,١٠٢	انديكو جروب
<u>٣٩٣,١٠٠,٦٨٤</u>	<u>٤٠٨,١٤٦,٧٨٦</u>	

اضمحلال القيمة

تقوم المجموعة باختبار الوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد. القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة (منقوصاً منها تكاليف البيع) والقيمة الاستردادية أيهما أعلى. ومع ذلك وتماشياً مع معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ يتم استخدام القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع فقط عندما تؤدي القيمة الاستردادية الي اضمحلال. بالنسبة للوحدة المولدة للنقد في الشركة تم تحديد القيمة الاستردادية لها عن طريق قياس قيمتها الاستردادية.

يتم تقدير القيمة الاستردادية بالقيمة الاستردادية باستخدام التدفقات النقدية قبل الضريبة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات كحد أقصى.

تحدد الإدارة الافتراضات المحددة لتنبؤات التدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق. تحدد إدارة المجموعة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة.

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستردادية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات كحد أقصى. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على زيادة المبيعات والتكلفة التشغيلية والأرباح المتوقعة. مع الأخذ بالاعتبار النفقات الراسمالية لتجديد الخطط المستقبلية.

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (الوحدات المولدة للنقد، و التي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الإدارة الشهرة).

تم تحديد القيمة الاستردادية لكل وحدة من وحدات توليد النقد بناءً على حسابات القيمة الاستردادية. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الأعمال في الاقتصاد الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد

قامت إدارة المجموعة بدراسة و بتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أية حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال الشهرة.

شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) وشركة ترانس جاس وشركة هاوس جاس وشركة ماستر جاس

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة الخاصة بشركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) وشركة ترانس جاس وشركة هاوس جاس وشركة ماستر جاس كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ علي النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز)
		متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك
٢٨%	٢٩%	متوسط معدل نمو المبيعات
٣%	٤%	معدل الخصم قبل الضريبة
٢٣,١%	٢٧,٥%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات
٣%	٣%	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		ترانس جاس
		متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك
٢٢%	٢١%	متوسط معدل نمو المبيعات
٣%	١٢%	معدل الخصم قبل الضريبة
٢٣,١%	٢٧,٥%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات
٣%	٣%	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		هاوس جاس
		متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك
١٧%	١٣%	متوسط معدل نمو المبيعات
٦%	١%	معدل الخصم قبل الضريبة
٢٣,١%	٢٧,٥%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات
٣%	٣%	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		ماستر جاس
		متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك
٣٤%	٣٠%	متوسط معدل نمو المبيعات
٣٠%	٢٠%	معدل الخصم قبل الضريبة
٢٣,١%	٢٧,٥%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات
٣%	٣%	

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

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.
متوسط هامش الربح قبل الإهلاك والاستهلاك	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

قامت إدارة المجموعة بدراسة وبتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال قيمة الشهرة الخاصة بشركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) وشركة ترانس جاس وشركة هاوس جاس وشركة ماستر جاس.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٣٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ٢٧,٥٪، ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بـ ٢٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٢٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ٢٩٪ لشركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) و ٢١٪ لشركة ترانس جاس و ١٣٪ لشركة هاوس جاس و ٣٠٪ لشركة ماستر جاس ولا يؤدي انخفاض متوسط هامش الربح الإجمالي بـ ٣٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

اضمحلال القيمة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لا يوجد خسائر اضمحلال القيمة في الشهرة يجب الاعتراف بها المتعلقة بشركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) وشركة ترانس جاس وشركة هاوس جاس وشركة ماستر جاس.

المجموعة القطرية للغاز

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار اضمحلال في قيمة الشهرة الخاصة بالمجموعة القطرية للغاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ علي النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٪	٢٢٪	متوسط هامش الربح قبل الإهلاك والاستهلاك
١٦٪	١٧٪	متوسط معدل نمو المبيعات
١٢,٤	١٢,٤٪	معدل الخصم قبل الضريبة
٣٪	٣٪	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.
متوسط هامش الربح قبل الإهلاك والاستهلاك	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.

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

حساسية القيم الاستردادية

قامت إدارة المجموعة بدراسة وبتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال قيمة الشهرة الخاصة بالمجموعة القطرية للغاز.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٣٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ١٢,٤٪ ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بـ ٢٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٢٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ٢٢٪ ولا يؤدي انخفاض متوسط هامش الربح الإجمالي بـ ٣٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

اضمحلال القيمة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لا يوجد خسائر اضمحلال القيمة في الشهرة يجب الاعتراف بها المتعلقة بالمجموعة القطرية للغاز.

شركة جلوبال للطاقة

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار اضمحلال في قيمة الشهرة الخاصة بشركة جلوبال للطاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ علي النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٪١٨	٪١٣	متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك
٪١٧	٪١٦	متوسط معدل نمو المبيعات
٪٢١,٣	٪٢٥,٧	معدل الخصم قبل الضريبة
٪٣	٪٣	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات
الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة		الافتراضات

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.

متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك 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.

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

حساسية القيم الاستردادية

قامت إدارة المجموعة بدراسة وبتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال قيمة الشهرة الخاصة بشركة جلوبال للطاقة. تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٣٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ٢٥,٧٪ ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بـ ٢٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٢٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ١٣٪ ولا يؤدي انخفاض متوسط هامش الربح الإجمالي بـ ٣٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

اضمحلال القيمة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لا يوجد خسائر اضمحلال القيمة في الشهرة يجب الاعتراف بها المتعلقة بشركة جلوبال للطاقة.

انديكو جروب

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار اضمحلال في قيمة الشهرة الخاصة بانديكو جروب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣٥٪	متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك
-	٢٨٪	متوسط معدل نمو المبيعات
-	١٨٪	معدل الخصم قبل الضريبة
-	٣٪	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

الافتراضات الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة

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.

معدل النمو

تستند التقديرات إلى الأداء التاريخي وتوقع الإدارة للمستقبل.

متوسط هامش الربح قبل الاهلاك والاستهلاك

يعكس هذا المعدل المخاطر المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة التي يتم فيها اعتماد هذه الوحدات.

معدل الخصم قبل الضريبة

حساسية القيم الاستردادية

قامت إدارة المجموعة بدراسة وبتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية ولم يتم تحديد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال قيمة الشهرة الخاصة بانديكو جروب.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٣٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ١٨٪ ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بـ ٢٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٢٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ٣٥٪ ولا يؤدي انخفاض متوسط هامش الربح الإجمالي بـ ٣٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

اضمحلال القيمة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لا يوجد خسائر اضمحلال القيمة في الشهرة يجب الاعتراف بها المتعلقة بانديكو جروب.

٥- الأرصدة الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(٣٠,٢٤٧,٣٨٧)	-	(٢٤,٠٤١,٠٥٢)	مخصصات
١٤٢,٦٠٨,٩٤٠	(١,٢٦٦,٤٢٩)	١٩٥,٧٠٢,٣٦٢	(٩٦١,٩٤٧)	أصول ثابتة
٥,٥٥٩,٥٦٣	-	٧,٩٣٥,٢٤٢	-	احتياطي تغطية المخاطر - عقود المبادلة
-	(٢٤,٣٧٥,٦٣٣)	-	(٧٨,١٩٦,٥٣٣)	خسائر ضريبية مرحلة*
١٨٨,٢٣٤	(١٤,١١٣,٠١٨)	-	(٢٢,٢٠١,٥١٠)	أصول حق انتفاع
١٠,٨٣٥,٠٥٥	(١٥,٧٣٩,٣٤١)	١٢,١٢٢,٦٨٦	(٢٠,٨٦٧,٢١٢)	أخرى
١٥٩,١٩١,٧٩٢	(٨٥,٧٤١,٨٠٨)	٢١٥,٧٦٠,٢٩٠	(١٤٦,٢٦٨,٢٥٤)	الإجمالي
٧٣,٤٤٩,٩٨٤		٦٩,٤٩٢,٠٣٦		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

وتتمثل صافي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣,٥٤٤,٠٢٥	٧٣,٤٤٩,٩٨٤	الرصيد في ١ يناير
٢,٩٦٨,٠٤٣	(١٦,٠٠٨,٠٧٨)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ١١/١٣)
٢٥,٨٦٤,١٣١	٧,٣٣٧,٧٢٨	المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخرى المجمعة
١,٠٧٣,٧٨٥	٤,٧١٢,٤٠٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٧٣,٤٤٩,٩٨٤	٦٩,٤٩٢,٠٣٦	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

* تشمل الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١٣,٥٠ و ١٣ و ٢٥ و ٢٣ مليون جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لشركات طاقة غاز ، ماستر جاز ، جلوبال للطاقة و طاقة للمناطق الصناعية على التوالي ، وتري المجموعة إلى أن الأصول الضريبية المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال والميزانيات المعتمدة. تتوقع الشركات التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢٤ فصاعدًا. يمكن ترحيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٨.

و- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٥٤,٨٧٩,٥٩٥	٧٦٨,٣٤٠,٣٢٧	مواد خام
٩٥,٩٠١,٨٦٦	١٨٠,٤٧٩,٢٨٠	قطع غيار
٩٤,٦٤٩,٢٦٤	٢١٢,٢٧٢,٣٠٧	الإنتاج التام
٨٤٥,٤٣٠,٧٢٥	١,١٦١,٠٩١,٩١٤	
(٨,١٠٦,٩٣٦)	(٨,٤٩٨,٥٦٣)	
٨٣٧,٣٢٣,٧٨٩	١,١٥٢,٥٩٣,٣٥١	ناقصًا: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,١٠٦,٩٣٦	٨,١٠٦,٩٣٦	الرصيد في ١ يناير
-	٣٩١,٦٢٧	المكون خلال العام
٨,١٠٦,٩٣٦	٨,٤٩٨,٥٦٣	الإجمالي

ز- المخصصات

مخصص قضايا	مخصص مطالبات	مخصصات اخرى	الاجمالي	
٢,٠٩٢,٠٥٧	١٥٦,٠١٦,٠٨١	١٢٠,٤٩٧,٩٧٧	٢٧٨,٦٠٦,١١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٧٨,٢٢٦,٦٣٠	٧٢,٩٨٦,١١٣	١٥١,٢١٢,٧٤٣	مخصصات مكونة (إيضاح ١٠ - ب)
-	(٣٩,٦٧٨,٠١٧)	(٣٢,١٤٧,٦٩٨)	(٧١,٨٢٥,٧١٥)	مخصصات مستخدمة
-	-	١٧,٨٣٦,٠٧٣	١٧,٨٣٦,٠٧٣	محول من / الى الالتزامات
٢,٠٩٢,٠٥٧	١٩٤,٥٦٤,٦٩٤	١٧٩,١٧٢,٤٦٥	٣٧٥,٨٢٩,٢١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
-	٧,٥٣٤,٤٧٨	٧١,٥٨٧,٣١٩	٧٩,١٢١,٧٩٧	مخصصات مكونة * (إيضاح ١٠ - ب)
(٥٠,٠٠٠)	(٩,٢٤٦,٦٠٩)	(٣٢,٥٩٤,٦٦٦)	(٤١,٨٩١,٢٧٥)	مخصصات مستخدمة
-	-	(١٦,٢٣١,٦٢٢)	(١٦,٢٣١,٦٢٢)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٠ - ب)
-	٨٨٥,٦٢١	(١,٠١٢,٥٢٨)	(١٢٦,٩٠٧)	محول من / الى الالتزامات
-	٣,٠٦٧,٥١٧	٧٦,٦٨٨	٣,١٤٤,٢٠٥	مخصصات من استحوذ على شركات تابعة
٢,٠٤٢,٠٥٧	١٩٦,٨٠٥,٧٠١	٢٠٠,٩٩٧,٦٥٦	٣٩٩,٨٤٥,٤١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

لم يتم تخفيض قيمة مخصصات المطالبات نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

تقديرات هامة

تتعلق المخصصات بالمطالبات المتوقعة من قبل أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. يتم الاعتراف بالمخصصات بناءً على دراسة الإدارة وفي ضوء رأي مستشاريها بخصوص المطالبات المستلمة بالإضافة الي اي نزاعات ويجب استخدامها للأغراض المقصودة. في حالة وجود أي فروق بين المطالبات الفعلية المستلمة والمبالغ المسجلة الأولية ، ستؤثر هذه الفروق على السنة التي حدثت فيها هذه الفروق.

ح- التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٥,٤٦٦,٨٦٥	١٥٦,٦٥٧,٣٧٠	الرصيد في ١ يناير
(٥٨,٧١١,٨٣٢)	(٤٣,٣٨٩,٠٧٧)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
١٩٧,٤٦٦,٢٧٧	٢٧٤,٧٣٣,٢٣١	ضرائب دخل العام (إيضاح ١٠-أ)
(١٢٧,٥٦٣,٩٤٠)	(١٠٥,٠٣٥,٠٦٥)	ضريبة خصم من المنبع
١٥٦,٦٥٧,٣٧٠	٢٨٢,٩٦٦,٤٥٩	

٥ - حقوق الملكية

أ- رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم الواحد).

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٧٦,١٧٦,٩٠٠ جنيه مصري موزع علي ٦٧,٦١٧,٦٩٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم).

تم الموافقة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٩ على تنفيذ تجزئة الاسهم عن طريق تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) إلى ٥,٠٠ جنيه مصري (نصف جنيه مصري) وتم اعتماد الجمعية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩

ليصبح رأس مال الشركة المرخص به ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (موزع على ٢,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠ قرشاً (خمسون قرشاً مصرية) للسهم الواحد).

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٧٦,١٧٦,٩٠٠ جنيه مصري موزع علي ١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠ قرشاً (خمسون قرشاً مصرية) للسهم

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

نسبة المساهمة %	رأس المال جنيه مصري	عدد الأسهم	المساهمين
٢٠%	١٣٥,٢٣٥,٣٨٠	٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠	جهاز مشروعات الخدمة الوطنية
١٧,٧٨%	١٢٠,٢٤٦,٩٣٩	٢٤٠,٤٩٣,٨٧٩	شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال ال تي دي
١٧,٦٨%	١١٩,٥٦٠,٣٣٤	٢٣٩,١٢٠,٦٦٨	شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار ال تي دي
١٤,٤٩%	٩٧,٩٤٨,٠٥٩	١٩٥,٨٩٦,١١٨	شركة ريمكو أي جي تي انفسمنت ال ال سي
٧,٥%	٥٠,٧١٣,٢٦٧	١٠١,٤٢٦,٥٣٥	شركة نايل إنرجي ال تي دي
٥,٥٩%	٣٧,٨٠٥,٢٢٠	٧٥,٦١٠,٤٤٠	شركة تريمستون أسيتس هولدينج ال تي دي
٥%	٣٣,٨٠٨,٨٥٠	٦٧,٦١٧,٧٠٠	شركة هناء للاستثمارات ذ م م
٣,٩٥%	٢٦,٧٠٨,٩٨٧	٥٣,٤١٧,٩٧٥	شركة ستارت فوررد للإستثمار ال تي دي
٣,٥٤%	٢٣,٩٦٠,٧٨٨	٤٧,٩٢١,٥٧٧	السيد/ علي بن حسن بن علي دايع
٤,٤٧%	٣٠,١٨٩,٠٧٦	٦٠,٣٧٨,١٤٨	مستثمرون آخرون
١٠٠%	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

نسبة المساهمة %	رأس المال جنيه مصري	عدد الأسهم	المساهمين
٧٩,٨٠%	٥٣٩,٦٢٣,٤٨٢	١,٠٧٩,٢٤٦,٩٦٤	شركة سيلفرستون للاستثمار المحدودة
٥,٥٩%	٣٧,٨٠٥,٢٢٠	٧٥,٦١٠,٤٤٠	شركة تريمستون أسيتس هولدينجس المحدودة
٥%	٣٣,٨٠٨,٨٥٠	٦٧,٦١٧,٧٠٠	شركة هناء للاستثمارات
٣,٩٢%	٢٦,٥١٥,٦٥٠	٥٣,٠٣١,٣٠٠	شركة رولاكو أي جي بي للاستثمار
٣,٥٥%	٢٤,٠٤٣,٢٤٠	٤٨,٠٨٦,٤٨١	شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال المحدودة
١,٥٤%	١٠,٣٤٠,٤٦٨	٢٠,٦٨٠,٩٣٥	مستثمرون آخرون
٠,٦٠%	٤,٠٣٩,٩٩٠	٨,٠٧٩,٩٨٠	شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة
١٠٠%	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	

ب- احتياطي قانوني

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - حقوق الملكية (تابع)

ج- احتياطات

الإجمالي	إعادة التقييم هذه الارباح المرحلة لشركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد (٣)	إستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشمول الأخر (١)	احتياطي مخاطر (١)	احتياطي قانوني	
١٠٢,٠٧١,٦٧٩	(٢,٦٧٠,٠٥١)	١٤,٢٧٤,٤٦١	(٣٦,٨١٥,٥٣٩)	٧٤,١٤٦,٨٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٢٥٨,٣٩٦	-	-	-	١٠,٢٥٨,٣٩٦	محول الى احتياطي قانوني إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشمول الأخر
-	-	-	-	-	فرق ترجمة عملات اجنبية احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة اسعر الفائدة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٦,٦٥٣,٧٥٣	-	١١٦,٦٥٣,٧٥٣	-	-	فرق ترجمة عملات اجنبية
٥٣,٤٥٢,٥٣٨	-	-	٥٣,٤٥٢,٥٣٨	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة اسعر الفائدة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨٢,٤٣٦,٣٦٦	(٢,٦٧٠,٠٥١)	١٣٠,٩٢٨,٢١٤	١٦,٦٣٦,٩٩٩	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	محول الى احتياطي قانوني وفي ١ يناير ٢٠٢٣
٩,٨٣٧,٧٤١	-	-	-	٩,٨٣٧,٧٤١	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشمول الأخر
٢٢,٧٩٠,٦٤٨	-	-	٢٢,٧٩٠,٦٤٨	-	فرق ترجمة عملات اجنبية
١٠٣,١٠٩,٥٨٨	-	١٠٣,١٠٩,٥٨٨	-	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة اسعر الفائدة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٩٠,٢٤٨	-	-	١,٤٩٠,٢٤٨	-	
٤١٩,٢٢٤,٥٩١	(٢,٦٧٠,٠٥١)	٢٣٤,٠٣٧,٨٠٢	١٨,١٢٧,٣٤٧	٩٤,٢٤٢,٩٤٥	

٥ - حقوق الملكية (تابع)

١- احتياطي تغطية مخاطر

يتضمن احتياطي تغطية المخاطر كلاً من احتياطي تغطية التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التغطية. يستخدم احتياطي تغطية التدفقات النقدية في الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على المشتقات الناتجة عن التغطية والتي يتم تخصيصها وتأهيلها كاحتياطي تغطية تدفقات نقدية.

تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

شركة طاقة	
١٦,٦٣٦,٩٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٩٢٢,٩٠١	الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٤٣٢,٦٥٣)	ضرائب المتعلقة
١٨,١٢٧,٢٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم و الحصص الغير مسيطرة

عقود مبادلة أسعار الفائدة - شركة طاقة	
(٦١,٣٥٩,٢٣٥)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١١٤,٩٥١,٦٩٣	يضاف: التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
(٢٥,٨٦٤,١٣٧)	يخصم: ضرائب الدخل المؤجلة
٢٧,٧٢٨,٣٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٢٠٤,٨٣٥	يضاف: التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
(٧٢١,٠٨٨)	يخصم: ضرائب الدخل المؤجلة
٣٠,٢١٢,٠٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- احتياطات أخرى

يتمثل هذا المبلغ في زيادة المبلغ المدفوع عن القيمة الدفترية للأسهم المستحوذ عليها بسبب التغيير في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة.

٣- إعادة التصنيف هذه الأرباح المرحلة لشركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد

تمثل إعادة التصنيف هذه الأرباح المرحلة لشركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد (ش.م.م) التي تم استخدامها لزيادة رأس مال شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد (ش.م.م) وطاقة لتوليد وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية نتيجة لتقسيم شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد واستناداً إلى التقرير الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وعلى مستوى المجموعة لا يمكن توزيع هذا الدخل المرحل، وبناءً عليه تم إعادة تصنيفها إلى احتياطي آخر.

الأداء

٦ - التقارير القطاعية

أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

تقوم الإدارة بتعريف التقارير القطاعية بناء على المعايير التالية: (طبيعة المنتجات و الخدمات - نوع أو فئة العميل حسب منتجاته أو خدماته - الأساليب المستخدمة لتوزيع منتجاتهم أو تقديم خدماتهم)

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الغاز

متخصصون في توصيل الغاز الطبيعي للعملاء في العقارات السكنية والقطاع الصناعي. بالإضافة الي توصيلات البناء وتوزيع الغاز وخدمات التشغيل والصيانة التي تستهدف العملاء في العقارات السكنية وفي قطاع الصناعات، تحويلات مركبات الغاز الطبيعي المضغوط، ومحطة تزويد الغاز، بالإضافة إلى الغاز الطبيعي المضغوط، استشارات هندسية ومعدات بيع الغاز بالتجزئة وبحوث السوق وخدمات المسح.

قطاع الكهرباء

متخصصون في: أنظمة توليد الطاقة، من خلال محطات توليد الطاقة القابلة للاشتعال والطاقة الشمسية البعيدة عن العملاء في قطاع الصناعات، توزيع الطاقة من خلال بناء/ امتلاك شبكات ومحطات فرعية، إدارة السعة الزائدة، خدمات التشغيل والصيانة، بما في ذلك جميع الأنشطة اللازمة لعمل محطات عملاء طاقة بطريقة آمنة واقتصادية.

وقود وزيوت

طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة للبتروول) هي أول شركة مصرية مملوكة للقطاع الخاص ذات ترخيص لتسويق المنتجات البترولية بما في ذلك الوقود والزيوت، من خلال شبكة البيع بالتجزئة لمحطات الخدمة تحت اسم العلامة التجارية لشركة طاقة والشركة هي الموزع الوحيد لزيوت كاسترول في مصر منذ عام ٢٠٠٨. تأسست كاسترول مصر في عام ٢٠١٨ بنسبة مساهمة ٤٩٪ لشركة طاقة عربية.

المياه

تقوم بتصميم وإنشاء وتركيب وتشغيل وصيانة حلول مياه متكاملة ذكية تعمل اتوماتيكيا باستخدام أحدث تقنيات توفير الطاقة كما تقوم ايضا بتوزيع المياه بالعدادات الذكية من خلال نماذج تعاقدية مختلفة مفصلة لتلبية احتياجات كافة العملاء مما يحقق سلاسة التشغيل ويضمن استمرارية الجوده و مستوى الخدمة طوال فترة التشغيل

يصف الملخص التالي كيانات كل قطاع قابل للتقرير:

قطاع الغاز

- ترانس غاز
- ماستر غاز
- الغاز والطاقة (طاقة غاز)
- هاوس غاز
- الشركة الفرعونية للغاز
- طاقة لخدمات الغاز
- رويستا لحلول الطاقة
- المجموعة القطرية للغازات (قطر)
- طاقة عربية تنزانيا (تنزانيا)
- انديكو جروب (موزبيق)

٦- التقارير القطاعية (تابع)

قطاع الكهرباء

- جلوبال للطاقة
- طاقة للمناطق الصناعية
- طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
- طاقة عربية للطاقة الشمسية
- طاقة عربية بي في
- طاقة لانتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية
- طاقة لانتاج وتوزيع الكهرباء
- طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية

الوقود ومواد الزيوت

- طاقة للتسويق

المياه

- طاقة لتحلية ومعالجة المياه

أخرى

- طاقة عربية
- فابن انج للاستشارات المالية والهندسية
- مجموعة الغاز والطاقة المحدودة.
- طاقة عربية الدولية المحدودة

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع. تتضمن المبالغ المعروضة المعاملات بين القطاعات، والتي تتم في سياق الاعمال العادية وتسعيرها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الاطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين
قطاع الوقود و الزيوت	٧,٤١٣,٣٦٥,١٠٧	-	٧,٤١٣,٣٦٥,١٠٧
قطاع الغاز	٣,٩٩٤,١٠٦,٨٧٤	(٢٨١,١٦٢,١٦٧)	٣,٧١٢,٩٤٤,٧٠٧
قطاع الكهرباء	٢,٣٥٦,٤٩٢,٥٥٦	(٣٤,٧٠٨,٢٢٩)	٢,٣٢١,٧٨٤,٣٢٧
قطاع المياه	١٥,٧٠٤,٣٧٦	-	١٥,٧٠٤,٣٧٦
أخرى	١٢١,٠٧١,٠٠٨	(١٢١,٠٧١,٠٠٨)	-
	١٣,٩٠٠,٧٣٩,٩٢١	(٤٣٦,٩٤١,٤٠٤)	١٣,٤٦٣,٧٩٨,٥١٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيرادات القطاع	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين
قطاع الوقود و الزيوت	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	-	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥
قطاع الغاز	٣,٠٠٨,٨٠٧,٧٢٤	(٣٢٥,٠٨١,٣٦٣)	٢,٦٨٣,٧٢٦,٣٦١
قطاع الكهرباء	٢,٠٥١,٧١٠,٦٠٥	(٣٩,٣٨٩,٠١٥)	٢,٠١٢,٣٢١,٥٩٠
أخرى	٨٠,٨٦٩,٣٩٦	(٨٠,٨٦٩,٣٩٦)	-
	١١,١٧٣,١٧٦,٢٠٠	(٤٤٥,٣٣٩,٧٧٤)	١٠,٧٢٧,٨٣٦,٤٢٦

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - التقارير القطاعية (تابع)

تقيم الإدارة أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات/إجمالي الربح/الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك/إجمالي التكاليف/إجمالي التكاليف التشغيلية. ويستمد أساس القياس هذا العمليات غير المستمرة. ولا يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل من قبل المركز الرئيسي للمجموعة الذي يراقب التدفقات النقدية واحتياجات السيولة. من الناحية الجغرافية، فإن عمليات المجموعة تتم بشكل رئيسي في مصر.

الإجمالي	استثمارات	الإجمالي	المياه	أخرى	وقود وزيوت	كهرباء	غاز
١٣,٤٦٣,٧٩٨,٥١٧	(١٢١,٠٧١,٠٠٨)	١٣,٥٨٤,٨٦٩,٥٢٥	١٥,٧٠٤,٣٧٦	١٢١,٠٧١,٠٠٨	٧,٤١٣,٣٦٥,١٠٧	٢,٣٢١,٧٨٤,٣٢٧	٢,٧١٢,٩٤٤,٧٠٧
(١١,٥٣١,١٦١,٩١٠)	٩,٦٩٠,٧٣٨	(١,٥٤٠,٨٥٢,٦٤٨)	(٥,٣٠٦,٤٠٧)	(٩,٦٩٠,٧٣٨)	(٧,١٣٦,٥٤٠,٧٤٩)	(١,٦٦٥,٠٠٨,٦٩٩)	(٢,٧٢٤,٣٠٦,٠٥٥)
(٣,١,٩٣٥,٢٧٨)	-	(٣,١,٩٣٥,٢٧٨)	(١,٥٥٦,٩٠٦)	-	(٤٢,٥٥٧,٣٠٥)	(١,٤٤٤,٩٩٢,٤٤٩)	(١,١٢٨,٨٢٨,٦١٨)
١,٦٣٠,٧٠١,٣٢٩	(١١١,٣٨٠,٢٧٠)	١,٧٤٢,٠٨١,٥٩٩	٨,٨٤٩,٠٦٣	١١١,٣٨٠,٢٧٠	٣٤,٢٦٧,٠٥٣	٥١,٧٧٨,٣١٧	٨٧٥,٨١٠,٠٣٤
-	(٢٧١,٦١٦,١٢٧)	٢٧١,٦١٦,١٢٧	-	٢٧١,٦١٦,١٢٧	-	-	-
٣٤,٢١٧,٣٥٢	-	٣٤,٢١٧,٣٥٢	٢٧٦,٥٨١	-	-	٢٣,٠٨٧,٦٦٤	١٠,٨٥٣,١٠٧
(٤٣٨,٠٨٨,٠٨٤)	١١٣,٩٢٧,٢٤٨	(٥٥٢,٠١٥,٣٣٢)	(٥,٣٨٣,٠١٨)	(١٤١,٢١٥,٣٧٠)	(٤٦,٩٥٠,٩٤٨)	(١,٦٦,٢٧٢,٧٢٨)	(٢٥٢,١٩٣,٢٦٨)
(٢٣,٥٦٢,٦٧٢)	-	(٢٣,٥٦٢,٦٧٢)	(٢٧٦,٩٢٧)	(٢,٢٥٦,٢٠٧)	(٢,٩٧٦,٠٢٣)	(٦,٩٠٧,٢٠٠)	(١١,١٥٠,٣١٥)
(١٩,٣٣٣,٠٥٢)	-	(١٩,٣٣٣,٠٥٢)	١٣٧,١٤٧	(٢٤,٧٤٩,١٧٨)	(٢,٠٣٥,٠١٨)	(١٧,٣٣٠,٦٣٦)	(٢٥,٣٥٥,٣٦٧)
(١٢,٨٩٠,١٧٥)	-	(١٢,٨٩٠,١٧٥)	-	(٦٩,٣٨٥,٥٢٠)	٢٩,٨٣٢	(٢,٢٣١,٦٣٠)	٨,٦٩٧,١٤٣
١,٠٧١,٠٤٠,٦٩٨	(٢٢٩,٠٦٩,١٤٩)	١,٣٤٠,١٠٩,٨٤٧	٣,٥٤٤,٨٤٦	١٤٥,٣٩٠,١٢٢	١٨٢,٣٣٤,٨٩٦	٤,٠٢,١٢٨,٦٤٩	٦٠٦,٦٦١,٣٣٤
١٧,٣٤٨,٤٧٤,٠٤٥	(١,٥٩٩,٢٢١,١٧١)	١٨,٩٤٨,٠٩٥,٢١٦	١١٨,٩٧٤,١٤٩	٤,٤١٩,٨٧٧,٢٧٣	١,٩٢٣,٨٣٤,٠١٨	٦,٨٨٥,٣٦٣,٢٢٧	٥,٦٠٠,٩٦,٥٤٩
١٤,٣٥٢,٣١٧,١٨٢	(٨٤٩,٠٥١,١٩٩)	١٥,٢٠١,٣٢٨,٣٨٥	٨٥,٧٠٠,٧٠٩	٣,٤٣٨,٢٤٥,٧٠٥	١,٦٥٤,٠١٤,٠٣٩	٥,٢١١,٦٥٩,٨١٧	٤,٨١١,٧٤٨,١١٥

المركز المالي
إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نتائج العمليات
الإيرادات
تكلفة الإيرادات
إستهلاك وإهلاك (تكلفة)
مجموع الربح

إيرادات الاستثمارات
الإيرادات الأخرى
مصروفات إدارية
إستهلاك وإهلاك (إدارية)
مصروفات أخرى
المخصصات

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

غاز	كهرباء	تسويق	أخرى	الإجمالي	استثمارات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
نتائج العمليات	نتائج العمليات	نتائج العمليات	نتائج العمليات	نتائج العمليات	نتائج العمليات	نتائج العمليات
الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات
تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات
استهلاك وإهلاك (تكلفة)	استهلاك وإهلاك (تكلفة)	استهلاك وإهلاك (تكلفة)	استهلاك وإهلاك (تكلفة)	استهلاك وإهلاك (تكلفة)	استهلاك وإهلاك (تكلفة)	استهلاك وإهلاك (تكلفة)
مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح
إيرادات الاستثمارات	إيرادات الاستثمارات	إيرادات الاستثمارات	إيرادات الاستثمارات	إيرادات الاستثمارات	إيرادات الاستثمارات	إيرادات الاستثمارات
الإيرادات الأخرى	الإيرادات الأخرى	الإيرادات الأخرى	الإيرادات الأخرى	الإيرادات الأخرى	الإيرادات الأخرى	الإيرادات الأخرى
مصروفات إدارية	مصروفات إدارية	مصروفات إدارية	مصروفات إدارية	مصروفات إدارية	مصروفات إدارية	مصروفات إدارية
استهلاك وإهلاك (إدارية)	استهلاك وإهلاك (إدارية)	استهلاك وإهلاك (إدارية)	استهلاك وإهلاك (إدارية)	استهلاك وإهلاك (إدارية)	استهلاك وإهلاك (إدارية)	استهلاك وإهلاك (إدارية)
مصروفات أخرى	مصروفات أخرى	مصروفات أخرى	مصروفات أخرى	مصروفات أخرى	مصروفات أخرى	مصروفات أخرى
المخصصات	المخصصات	المخصصات	المخصصات	المخصصات	المخصصات	المخصصات
الناتج من أنشطة التشغيل	الناتج من أنشطة التشغيل	الناتج من أنشطة التشغيل	الناتج من أنشطة التشغيل	الناتج من أنشطة التشغيل	الناتج من أنشطة التشغيل	الناتج من أنشطة التشغيل
المركز المالي	المركز المالي	المركز المالي	المركز المالي	المركز المالي	المركز المالي	المركز المالي
إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢ - التقارير القطاعية (تابع)

قائمة الأرباح أو الخسائر

المجموعة	أخرى			وقود وزيوت			كهرباء			غاز		
	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٣	
المبيعات	١٠,٣٧٧,٨	١٣,٤٦٣,٨	٨٢,٢	١٢١,١	-	١٥,٧	٦,٠٣١,٨	٧,٤١٢,٤	٢,٠٥١,٧	٢,٣٢١,٨	٢,٦٨٢,٤	٣,٧١٢,٩
تكلفة المبيعات	(٩,٢١١,٤)	(١١,٥٣١,٢)	(٣,٨)	(٩,٧)	-	(٥,٣)	(٥,٨١٢,٨)	(٧,١٣٦,٥)	(١,٥٠٥,٤)	(١,٩٦٥)	(١,٩٣١,٤)	(٢,٧٢٤,٣)
مجموع الربح	١,٥٦٦,٤	١,٩٣٢,٦	٧٨,٤	١١١,٤	-	١٠,٤	٢١٩	٢٧٦,٩	٥٤٦,٣	٦٥٦,٨	٧٥١	٩٨٨,٦
مصروفات إدارية (مصرفات) / إيرادات أخرى	(٢٨٢,١)	(٤٣٨,١)	(٩٩,٩)	(١٤١,٢)	-	(٥,٤)	(٢٤)	(٤٧)	(٧٥,١)	(١٠٦,٣)	(١٦٣,٤)	(٢٥٢,٢)
الأرباح قبل خصم القوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك	(٩,١)	(٥,٩)	(٨,٤)	-	-	-	-	-	١,١	-	(١,٩)	(٥,٩)
الأرباح قبل خصم القوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك	١,٢٥٥,٢	١,٤٨٨,٦	(٢٩,٩)	(٢٩,٨)	-	٥	١٩٥	٢٢٩,٩	٤٧٢,٣	٥٥٠,٥	٥٨٥,٧	٧٣٠,٥
إيرادات الاستقطاعات بئد أخرى غير مكررة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إهلاك واستهلاك	(١٠٣,٩)	(٩٤,٧)	(٩٣,١)	(٨٤,٨)	-	٠,٢	(٢,١)	(١,٧)	(١٣,٥)	(١٠,٤)	(٨٦)	(١٢٤)
الأرباح قبل خصم القوائد وضريبة الدخل	(٢٤٢,٩)	(٣٥٥,٥)	(٢,١)	(١,٣)	-	(١,٨)	(٤٠,٦)	(٤٥,٥)	(١١٣,١)	(١٥١,٩)	(٨٦)	(١٢٤)
صافي الربح	٨٧٨,٤	١,٠٦٨,٩	٩٠,٣	١٥٤,٧	-	٢,٤	١٥٢,٣	١٨٢,٧	٣٤٥,٧	٣٨٨,٢	٥٠٣,٨	٦٠٩
الحصن غير المسيطره ربح مساهمي شركة طاقة عربية	٦٠١,٩	٦٤١,٥	٩٦,٦	١٥٣,٧	-	٤,٢	٩٩,١	١٢٠	٢٤٣,٤	٢٤٠,١	٣٧٧,٤	٣٩٢,٦
١٢,٣	٨٤,٣	(٩,٩)	-	-	-	-	-	-	٥٢,٦	٦٤,٧	١٩,٦	١٩,٦
٥٣٨,٦	٥٥٧,٢	١٠٦,٥	١٥٣,٧	-	٤,٢	٩٩,١	١٢٠	١٨٩,٨	١٧٥,٤	٣٥٧,٨	٣٧٣	

شركة طاقة عربية مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

الأرباح أو الخسائر

٧- الأيرادات

تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء

عن السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة من الزمن
على مدار زمني

عن السنة المالية المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة من الزمن
على مدار زمني

الإجمالي	المياه	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إيرادات توزيع الكهرباء	إيرادات الوقود والزيوت
١٣,٤٦٣,٧٩٨,٥١٧	١٥,٧٠٤,٣٧٦	١,٠٣٧,٣٨٤,٠٤٥	٣٧٣,١٢١,١٣٤	٢,٣٠٢,٤٣٩,٥٢٨	٢,٣٢١,٧٨٤,٣٢٧	٧,٤١٣,٣٦٥,١٠٧
١٠,٤٠٦,٨٢٨,٠٩١	-	١,٠٣٧,٣٨٤,٠٤٥	٣٧٣,١٢١,١٣٤	١,١٥٠,٠٠٤,٣١٠	٤٣٢,٩٥٣,٤٩٥	٧,٤١٣,٣٦٥,١٠٧
٣,٠٥٦,٩٧٠,٤٢٦	١٥,٧٠٤,٣٧٦	-	-	١,١٥٢,٤٣٥,٢١٨	١,٨٨٨,٨٣٠,٨٣٢	-
١٣,٤٦٣,٧٩٨,٥١٧	١٥,٧٠٤,٣٧٦	١,٠٣٧,٣٨٤,٠٤٥	٣٧٣,١٢١,١٣٤	٢,٣٠٢,٤٣٩,٥٢٨	٢,٣٢١,٧٨٤,٣٢٧	٧,٤١٣,٣٦٥,١٠٧
١٠,٧٢٧,٨٣٦,٤٢٦	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٢٧٩,٩٩٠,٩٢٥	١,٨٤٧,٣٦٦,٤٠٢	٢,٠١٢,٣٢١,٥٩٠	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	
٩,١٤١,٣٧٤,٤٦٨	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٢٧٩,٩٩٠,٩٢٥	١,١٤١,٩٥٤,٥٤٥	١,١٣١,٣٧١,٤٣٩	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	
١,٥٨٦,٤٦٢,٠٠٨	-	-	٧٠٥,٤١١,٨٥٧	٨٨١,٠٥٠,١٥١	-	
١٠,٧٢٧,٨٣٦,٤٢٦	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٢٧٩,٩٩٠,٩٢٥	١,٨٤٧,٣٦٦,٤٠٢	٢,٠١٢,٣٢١,٥٩٠	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	

٨- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٨٥٠,١١٨,٨٠٠	٧,١٧٩,٠٩٨,٠٥٤
٢,٠٠٦,٢٥٠,٦٢٢	٢,٨٣٧,١٣٤,٦٧٩
١,٥٧٧,٤٨٤,٧٥١	١,٨١٠,٠٠١,١٤١
-	٦,٨٦٣,٣١٤
٩,٤٣٣,٨٥٤,١٧٣	١١,٨٣٣,٠٩٧,١٨٨

أ- تكلفة الإيرادات بالقطاعات

الوقود والزيوت
الغاز
الكهرباء
المياه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٧٤٠,٣٨٨,٢٠٢	٧,٠٤٢,٦٧٢,٢٧٦
١,٢٣٥,٩٦٧,٥٣٢	١,٦٤٤,٢٠٢,٩٣١
١,٤٤١,٠٩٠,٨٩٧	١,٥٩٣,٥٨٤,٧٢٢
٢٣١,٣٤١,٦٣١	٥٤٤,٥٩٨,٦٣٩
٢٢٢,٣٩٥,٠٤٧	٣٠١,٩٣٥,٢٧٩
٣٧٨,٢٣٢,٤٠٦	٤٣٧,٠٣٩,٣٦٠
٩,٨٣٠,٧٧٢	١٤,١٢٢,٥٢٢
١٦,٦٤٧,٩١١	٢٩,٤٧٣,٣٥٥
١١,١٣٤,٩٨٦	١٥,٨٨١,١٣٢
٥,٠٨٠,٣٤١	٥,٨٩٥,٠٦٧
٢,٩٣٠,٢٨٦	٤,٦٤٩,١٤٦
١٨,٢٢٤,٩٢١	٢١,٩٠٩,٧٢٣
٤,٠٠٣,٢٢٩	٥,٤٩١,١٢١
٦,٨٨٦,٢٩٧	٩,٣٣٥,٤٨٢
٥١,٦٠٣,٢٣٣	٦٤,٢٦٢,٩٣٠
٥٨,٠٨٦,٤٨٢	٩٨,٠٤٣,٥٠٣
٩,٤٣٣,٨٥٤,١٧٣	١١,٨٣٣,٠٩٧,١٨٨

ب- تكاليف الإيراد

تكاليف الوقود وزيوت التشحيم
تكاليف بناء شبكات الغاز
تكاليف امدادات الكهرباء
تكاليف تحويل السيارات
إهلاك واستهلاك
مرتبات وأجور
مصرفات التأمين
الإيجارات قصيرة الأجل و ذات قيمة منخفضة
مصرفات الصيانة
مصرفات السفر
مصرفات اتعاب مهنية
امن وحراسة
تكنولوجيا المعلومات
ادوات ومهمات
مصرفات انتقال وسيارات
أخرى

٩- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦٦,٨٤٣,٦٤٢	٢٦٤,٥٧٥,٤٧٩
٢٠,٥١٥,٥٠٥	٢٣,٥٦٦,٦٧١
٢٧,٢٨٠,٤٤٥	٥٠,٥٠٠,٤٠٣
٥,١٣٩,٦٣٩	٦,٥٠٧,٩٦١
٣,٠٤٩,٧٨٧	٤,٥٦٠,٨٧١
٨,٤٨٢,٥٤٦	١٤,٣٤٠,٣٢٤
٥,٦٧٩,٤٥٩	٦,٩٤٧,٤١٥
١٤,٩٧٧,٤٠٨	١٣,٨٣٣,٣٠٤
٢,٥٦٢,٣٩٣	٣,٦٣١,٥٠٠
٣,٥٧١,٥٨٦	٤,٥٤٥,٧١٦
٤٤,٤٧٠,٣٣٣	٦٨,٦٤٥,١١٢
٣٠٢,٥٧٢,٧٤٣	٤٦١,٦٥٤,٧٥٦

مرتبات وأجور
إهلاك واستهلاك
أتعاب مهنية واستشارات
مصرفات تأمين
الإيجارات قصيرة الأجل و ذات قيمة منخفضة
مصرفات اتصالات وتكنولوجيا
دعاية وعلاقات عامة
مصرفات سفر
مرافق
الصيانة والإصلاح
أخرى

١٠ - صافي (اضمحلال) / رد الاصول المالية ومصروفات التشغيل الأخرى

(أ) صافي الاضمحلال في الاصول المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	١٠٣,٤١٧
١٦,٩٤١,٦٢٧	١,١٢٣,٨٩٣
(٤,٢٤٢,٧٨٧)	(٥,٩٤٨,٥٧٥)
٣,٤٥٤,٦٥٧	-
١٦,١٥٣,٤٩٧	(٤,٧٢١,٢٦٥)

رد خسائر الاضمحلال في الودائع البنكية (إيضاح ٣/د)

رد خسائر الانخفاض في أذون الخزانة

خسائر الاضمحلال في ارصدة العملاء والارصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٢/ج)

رد خسائر الاضمحلال في ارصدة العملاء والارصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٢/ج)

١٠ - صافي (اضمحلال) / رد الأصول المالية ومصروفات التشغيل الأخرى (تابع)

(ب) مصروفات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣,٤٤٢,١٠٩	١,٨٣٣,٩٢٨
-	(٣٩١,٦٢٧)
(١٥١,٢١٢,٧٤٣)	(٧٩,١٢١,٧٩٧)
-	١٦,٢٣١,٦٢٢
(٢٠,٣٨٣,٩٧٤)	(٦٦,٠٥٤,٠٨٩)
<u>(١٦٨,١٥٤,٦٠٨)</u>	<u>(١٢٧,٥٠١,٩٦٣)</u>

ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح أ/٤)
خسائر الأضمحلال في المخزون - بالصافي (إيضاح و/٤)
مخصصات مكونة (إيضاح ز/٤)
مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ز/٤)
أخرى

١١ - تكاليف التمويل - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٩٦,٥٨١,٢٩٤	١,٢٧٢,٤٧٦,٦٥٠
<u>٧٩٦,٥٨١,٢٩٤</u>	<u>١,٢٧٢,٤٧٦,٦٥٠</u>
(٨٠٦,٥٠١,٤٣٦)	(١,٣٥٥,٩٧٦,٧٧٧)
(٦٦,١٧٣,٥٣٧)	(٨٥,١٥٧,٦٠١)
<u>(٨٧٢,٦٧٤,٩٧٣)</u>	<u>(١,٤٤١,١٣٤,٣٧٨)</u>
<u>(٧٦,٠٩٣,٦٧٩)</u>	<u>(١٦٨,٦٥٧,٧٢٨)</u>

فوائد دائنة
إيرادات التمويل
مصروفات الفوائد
تماليف فائدة التاجير
اجمالي مصروفات التمويل
الصافي

١٢ - (خسائر) ارباح فروق العملات الأجنبية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٦,٣٨٢,١٧٨	٤٦,٤٧٩,٩٣٥
(٢٥,٢٤١,٣٦٢)	(٤٨,٦٤٤,٦٠٧)
<u>٣١,١٤٠,٨١٦</u>	<u>(٢,١٦٤,٦٧٢)</u>

ارباح فروق العملات الأجنبية
خسائر فروق العملات الأجنبية

١٣ - ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(١٩٧,٤٦٦,٢٧٧)	(٢٧٤,٧٣٣,٢٣١)
(٢,٩٦٨,٠٤٣)	١٦,٠٠٨,٠٧٨
<u>(٢٠٠,٤٣٤,٣٢٠)</u>	<u>(٢٥٨,٧٢٥,١٥٣)</u>

(أ) مصروف ضريبة الدخل
ضريبة الدخل للسنة (إيضاح ح-٤)
الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة (إيضاح ه-٤)
الصافي

(ب) التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في دول عديدة. تتركز غالبية عمليات المجموعة في جمهورية مصر العربية وتخضع لقواعد ضريبة الدخل فيها، يتم تقدير مخصص ضريبة الدخل من قبل المجموعة من خلال دائرة الضرائب ومستشاري الإدارة. نظرًا لطبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فقد لا يكون الناتج النهائي لتقدير مصلحة الضرائب واقعيًا. لذلك، قد تنشأ التزامات ضريبية إضافية نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. في حالة وجود أي اختلاف بين التقديرات الأولية والنهائية، فإن هذا التغيير سيؤثر على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

١٣ - ضريبة الدخل (تابع)

ج- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٠٢,٢٨٥,٤٥٨	٩٠٠,٢١٨,٢٩٧	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
١٨٠,٥١٤,٢٢٨	٢٠٢,٥٤٩,١١٧	الضريبة المحتسبة باستخدام معدل الضريبة
٩٠,٧٦١,٤٢٨	٩١,٠٦٤,٦٨٠	التأثير الضريبي للمصروفات والدخل غير المخصوم/ المضاف ضريبياً
(٧٣,٨٠٩,٣٧٩)	(١٨,٨٨٠,٥٦٦)	تأثير الخسائر الضريبية
١٩٧,٤٦٦,٢٧٧	٢٧٤,٧٣٣,٢٣١	ضريبة الدخل للفترة

التدفقات النقدية

١٤ - المعاملات غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٢٢٢,١٣٣	٨٧٠,٠١٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ للاصول غير الملموسة
٢٤٨,٨٤٣,١٢٣	٩٤,٥٣٢,٢٢٧	عقود ايجار جديدة خلال العام
٨٩,٠٨٧,٥٦٢	٢,٤٨٣,٧٤٧	الجزء الفعال من تغطية التدفقات النقدية - (صافي من الضريبة)
-	٢٩,٤٠٧,٢٨٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر

عناصر غير معترف بها

١٥ - التزامات محتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موضحة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٥,٧٠٧,٤٩٥	١٧٤,٩٢٠,٢٩٩	خطابات ضمان

١٦ - ارتباطات رأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

معلومات أخرى

١٧- أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

أ- يلخص الجدول أدناه طبيعة وحجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
كاسترول مصر	شركة شقيقة	بيع زيوت معدنية	٣٩١,٩٩٢,٧٨٠	١٤٠,٧٨٦,٩٢٧
شركة أرسكو	شركة تحت سيطرة مشتركة	أعمال إنشائية	٣٩,٧١١,١٩٠	٤٣,٣١٧,٧١٤
شركة أسيك للتحكم الآلي	شركة تحت سيطرة مشتركة	أعمال إنشائية	١٢٥,٩٥٨,٠٩٤	١٦٥,٣٨٦,١٦٣
شركة دينا للاستثمارات الزراعية	شركة تحت سيطرة مشتركة	مبيعات كهرباء	١٧,٩٢٤,٣٧٣	١٠,٨٦٧,٤٧٢
شركة سيلفرستون	الشركة الأم	توزيعات ارباح	-	١٥,٨٠١,٤٠٥
شركة تريم ستون	شركة تحت سيطرة مشتركة	توزيعات ارباح	-	١,١٠٧,٠٢٣
شركة القلعة للاستثمارات	شركة تحت سيطرة مشتركة	توزيعات ارباح	-	١١٨,٣٠٠

نتج عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية في نهاية الفترة / العام:

ب- المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠

١- غير المتداول
كاسترول مصر*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	١,٢٦٢,٢٩٩
-	٢٧,٢٩٩,٩٨٥
١٤,٤٩٣,١٩٦	٤,٧٣٩,٧٣٧
١٤,٤٩٣,١٩٦	٣٣,٣٠٢,٠٢٠

٢- متداول
شركة أسيك للتحكم الآلي
شركة دينا للاستثمارات الزراعية
شركة أرسكو

* يمثل هذا الرصيد بيع المنتجات البترولية لشركة كاسترول مصر بموجب اتفاقية منذ عام ٢٠١٨ ولمدة ست سنوات وسيتم سداد هذا الرصيد خلال عام ٢٠٢٥.

ج- المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٧,١٥٤,٧٧٨	٥٨,٦٤٥,٦٦٤
١٩,٨٤٤,٣١٩	-
-	١٥,٨٠١,٤٠٥
-	١,١٠٧,٠٢٣
-	١١٨,٣٠٠
١١٦,٩٩٩,٠٩٧	٧٥,٦٧٢,٣٩٢

كاسترول مصر**
شركة أسيك للتحكم الآلي
شركة سيلفرستون كابيال للاستثمار المحدودة
تريمستون القابضة المحدودة
شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة

** يمثل هذا الرصيد شراء زيوت التشحيم المعدنية من شركة كاسترول مصر وسيتم سداد هذا الرصيد خلال سنة واحدة حسب الشروط الائتمانية العادية للمجموعة.

١٧ - أطراف ذات علاقة

د- تعويضات الإدارة العليا

تمثل تعويضات الإدارة العليا لمجموعة طاقة في جميع شركات المجموعة مزايًا العاملين قصيرة الأجل والتي تبلغ ٢٥٢,٤٠٩,٩٩١ جنيه مصري عن عام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١٠٧,٤٤٧,٧٨٧ جنيه مصري عن عام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٣٨,٦٠٦,٢٠٨	٥٥٧,٢٠٨,٣٥٦
١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠
<u>٠,٣٩٨</u>	<u>٠,٤١٢</u>

صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة نصيب السهم في الأرباح (جنيه مصري)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

١٩ - الموقف الضريبي لشركة طاقة عربية

تلتزم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية و سداد الضريبة في المواعيد القانونية لكافة أنواع الضرائب المفروض عليها. وفيما يلي موقف الفحص الضريبي:

١٩-أ ضريبة أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- تم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨ وتم سداد فروق الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

١٩-ب ضريبة المرتبات وما في حكمها

- تم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢١ وتم سداد فروق الضريبة.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٢ وحتى تاريخه.
- الشركة منتظمة في سداد الضريبة في المواعيد القانونية.

١٩-ج ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ وتم سداد فروق الضريبة.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٧ وحتى تاريخه.

١٩-د ضريبة القيمة المضافة

- قامت المأمورية بفحص دفاتر الشركة عن الفتره من أبريل ٢٠١٩ وحتى ديسمبر ٢٠١٩ وتم سداد الفروق المستحقة والتسوية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام طبقا لمتطلبات القانون.

٢٠ - الاستحواذ على شركات تابعة جديدة

خلال عام ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة طاقة على ٧٠,١٪ من مجموعة إنديكو، وتحويلات السيارات العاملة بالغاز الطبيعي المضغوط ومحطات إمداد الغاز في موزمبيق.

استخدمت المجموعة استثناء فترة القياس، حيث يكون لدى المجموعة ما يصل إلى سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ (يشار إليها بفترة القياس) لإنهاء المحاسبة الخاصة بدمج الأعمال. حصلت المجموعة على استثناء فترة القياس، حيث أن عملية الاستحواذ كانت قريبة من تاريخ نهاية العام ولم تتمكن المجموعة من إكمال PPA.

تفاصيل ثمن الشراء وصافي الأصول المستحوذ عليها والشهرة هي كما يلي:

٢٠٢٣	المبلغ المدفوع
٣٨,٢٧٩,٨٢٩	

الأصول والالتزامات المعترف بها نتيجة الاستحواذ هي كما يلي:

٢٠٢٣	
٨,١٤٧,٧٥٩	الأصول الثابتة
١٢,٤٣٦,٣٥٣	مشروعات تحت التنفيذ
٤٢,٠٣٨,٧٧١	عملاء وارصدة مدينة أخرى
٦,١٨٧,١٩٩	النقدية
٢,٩٢٨,٩٩٩	المخزون
(٢,٤٩٤,٥٨٦)	التزامات طويلة الأجل
(١٩,٥٢٦,٨٨٠)	موردين وارصدة دائنة أخرى
(٣,١٤٢,٨٩٥)	مخصصات
٤٦,٥٧٤,٧٢٠	صافي الأصول المستحوذ عليها
(٢٣,٣٤٠,٩٩٣)	(ناقصاً) الحصص الغير مسيطرة
١٥,٠٤٦,١٠٢	إضافة الشهرة
٣٨,٢٧٩,٨٢٩	صافي الأصول المستحوذ عليها

السياسة المحاسبية للحصص الغير مسيطرة

اختارت المجموعة الاعتراف بالحصص غير المسيطرة على أساس الحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها.

مقابل الشراء - التدفقات النقدية

٢٠٢٣	
٣٨,٢٧٩,٨٢٩	التدفقات النقدية الخارجة للاستحواذ على شركة تابعة - مخصوماً منها النقدية المستحوذ عليها
(٦,١٨٧,١٩٩)	النقدية المدفوعة
٣٢,٠٩٢,٦٣٠	(يخصم) الرصيد المستحوذ عليه
	صافي النقدية المدفوعة

المخاطر

٢١ - 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 :

أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي التقديرات والافتراضات الكبيرة للأحداث تعديل جوهرى على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

- الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٣ / أ-٥).
- الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٤ / أ-٥, ١).
- مخصص ضرائب الدخل (إيضاح ١٣ / ب).
- المخصصات (إيضاح ٤ / ز).
- أضمحلال الاصول الغير مالية (إيضاح ٤ / أ-٥).
- القيمة العادلة لادوات الملكية الغير مقيدة بالبورصة (إيضاح ٣ / ح-١).
- عملة التعامل لشركات المجموعة (إيضاح ٢ / د).

ب الأحكام الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاما باستثناء تلك المشار إليها ادناه و تلك التى تتضمن تقديرات تشير إلى (إيضاح ٢١ / أ) أعلاه والتي لها آثار كبيرة على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.

٢٢ - إدارة المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التى تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

أ - المشتقات

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر محددة، وعندما يتم استيفاء كل الشروط ذات الصلة، تقوم المجموعة بتطبيق المحاسبة عن عقود التغطية لإزالة عدم التطابق المحاسبى بين أداة التغطية والبند المغطى وينتج عن ذلك الاعتراف بمصروف الفوائد بطريقة فعالة عند معدل فائدة ثابتة لتغطية معدل الفائدة المتغير للقروض.

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اصول غير متداولة
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	إجمالى المشتقات غير المتداولة من الاصول

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) تبويب المشتقات:

- عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية للمشتقات، يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر وتعرض كأصول أو التزامات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهر من تاريخ نهاية العام.
- السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بتغطية التدفقات النقدية موضحة في **إيضاح (٢٤/ك)**.
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتبويب أصول / التزامات غير متداولة.

(٢) التغطية غير الفعالة:

تغطية خطر التدفقات النقدية هي تغطية خطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية والتي ترتبط بخطر محدد لأصل أو التزام معترف به مثل كل أو بعض مدفوعات الفوائد المستقبلية للمديونية ذات سعر فائدة متغير أو معاملات متوقعة مؤكدة الحدوث بدرجة عالية. والتي قد تؤثر على الارباح او الخسائر المجمعة.

يتم تحديد فعالية التغطية عند بداية علاقة التغطية، ومن خلال تقييمات الفعالية المستقبلية المحتملة لضمان وجود علاقة اقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية.

تدخل المجموعة في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي لها شروط هامة مماثلة لبند التغطية مثل تواريخ السداد والاستحقاق وقيمتها الاسمية ولا تغطي المجموعة ١٠٠٪ من القروض ولذلك ينسب البند المغطى إلى القروض القائمة ضمن القيمة الاسمية من المبادلة، وبما أن كل الشروط الهامة تم استيفائها خلال العام فإن العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠٪.

في تغطية عقود مبادلة أسعار الفائدة وعدم الفعالية قد ينتج من تغيرات التقدير المتوقع عن الاعتراف الأولى أو التغيرات في المشتقات المقابلة لخطر الائتمان والتي قد تحدث بسبب:

* القيمة المدينة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و

* فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

(٣) احتياطات التغطية:

تم الإفصاح عن حركة احتياطات التغطية في **إيضاح (ج/٥)**.

ب- مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التقلبات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والمحتملة في العملات الأجنبية مقابل العملة الوظيفية للمجموعة مع الحفاظ على ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اصول غير متداولة
١,٩٢١,٧٣٨	٥,٩١٦,٧٨٣	الدولار الأمريكي ١٠%
١,١٨٦,٦٥٨	١,٠٣٩,٣٦٥	اليورو ١٠%
١٥٠,٠٢٤	٢٨٧,٧٤٥	الجنيه الاسترليني ١٠%
٢,٩١١	-	الدرهم الاماراتي ١٠%
١,٦٠٦,٠٧٤	١,٠٧٠,٨٦٠	الريال السعودي ١٠%

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ويوضح الجدول التالي مركز العملات بالجنيه المصري في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
الصافي	الصافي	الالتزامات	الاصول	
(١٩,٢١٧,٣٧٦)	(٥٩,١٦٧,٨٢٥)	(٢٨٧,٨٦٢,٩٤٧)	٢٢٨,٦٩٥,١٢١	الدولار الأمريكي
١١,٨٦٦,٥٧٦	١٠,٣٩٣,٦٤٩	(١,٧٦٠,٢٠٧)	١٢,١٥٣,٨٥٦	اليورو
(١,٥٠٠,٢٤٠)	(٢,٨٧٧,٤٤٥)	(٢,٩٠٥,١٩١)	٢٧,٧٤٦	الجنيه الاسترليني
٢٩,١١٣	-	-	-	الدرهم الاماراتي
(١٦,٠٦٠,٧٤٤)	(١٠,٧٠٨,٥٩٥)	(١٠,٧٠٨,٥٩٥)	-	الريال السعودي

(٢) مخاطر تقلب الاسعار

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأوراق المالية من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والمصنفة في بيان المركز المالي كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (CI).

تتعرض المجموعة أيضًا للمخاطر الناشئة عن التغيرات البيئية والمناخية. لدى المجموعة سياسات وإجراءات بيئية قوية للامتثال للقوانين البيئية وغيرها.

(٣) مخاطر السوق المتعلقة بالقيمة العادلة وأسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة، مما يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت قروض المجموعة ذات المعدلات المتغيرة موقوفة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم تسجيل قروض المجموعة بالتكلفة المستهلكة. يتم إعادة تسعير القروض بشكل تعاقدي بشكل دوري، وإلى هذا الحد تتعرض أيضًا لمخاطر التغيرات المستقبلية في أسعار الفائدة في السوق.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام مقايضات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. وبموجب هذه المقايضات، تتفق المجموعة مع أطراف أخرى على تبادل، على فترات زمنية محددة (ربع سنوية بشكل رئيسي)، الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومبالغ الفائدة ذات المعدل المتغير المحسوبة بالرجوع إلى المبالغ الأساسية الافتراضية المتفق عليها. بشكل عام، تقوم المجموعة بجمع القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة ومبادلتها بأسعار فائدة ثابتة أقل من تلك المتاحة إذا اقترضت المجموعة بأسعار فائدة ثابتة مباشرة.

إن تعرضات اقترضت المجموعة لتغيرات أسعار الفائدة والتعاقدية في نهاية فترة التقرير هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	% من القرض	% من القرض
١,٧٠١,٣٧٧,٨٦٤	٢,٠٧٤,٠٥٧,٩٩٠	٪٦٢	٪٦٣
			قرروض بأسعار فائدة متغيرة

تتطلب عقود المقايضة تسوية صافي الفائدة المستحقة أو المستحقة الدفع كل ١٨٠ يومًا. تتزامن تواريخ التسوية مع التواريخ التي يتم فيها دفع الفائدة على الدين الأساسي.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٣٥,٢٦٧,٧١٣	مقايضة أسعار الفائدة
٣٥,٣٩٩,١٣٠	٣٣,٠٤٧,٢٥٠	القيمة الدفترية (المتداولة وغير المتداولة)
٢٠٣٢ يناير ١٥	٢٠٣٢ يناير ١٥	القيمة الاسمية
٪٨٠	٪٨١	تاريخ الاستحقاق
١٤٠,٧٠٧,٢٥٦	٣,٢١٦,٦٦٣	نسبة التحوط
٣,٩٣	٣,٦٦	التغير في القيمة العادلة لادوات التحوط
		المتوسط المرجح لسعر التحوط للسنة

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

تحليل الحساسية:

الربح أو الخسارة حساسة لارتفاع / انخفاض دخل الفائدة من النقد والنقد المعادل نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة:

التأثير على الربح الضريبي السابق		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨,٢٣٢,١٩٠	٤٨,٢٠١,٢٢٢	زيادة معدل الفائدة بنسبة ١٠٪
(٣٨,٢٣٢,١٩٠)	(٤٨,٢٠١,٢٢٢)	انخفاض معدل الفائدة بنسبة ١٠٪

Sofr reform

بالإشارة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بالإصلاح القياسي لسعر الفائدة والذي لا يتوفر في معايير المحاسبة المصرية، فإن تعديلات المرحلة الأولى تعدل متطلبات محددة لمحاسبة التحوط للسماح باستمرار محاسبة التحوط للتحوط المتضررة خلال فترة عدم اليقين قبل يتم تعديل البنود المغطاة أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات المستمرة لمعايير أسعار الفائدة.

تتناول تعديلات المرحلة الثانية القضايا التي قد تؤثر على التقارير المالية أثناء إصلاح معايير أسعار الفائدة، بما في ذلك آثار التغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن استبدال معيار سعر الفائدة بمعدل مرجعي بديل.

يؤثر تطبيق التعديلات على محاسبة الشركة فيما يتعلق بنسبة من الديون ذات السعر الثابت المقومة بالدولار الأمريكي والتي يتم التحوط لها بالقيمة العادلة باستخدام مقايضات أسعار فائدة sofr بالدولار الأمريكي الثابتة بالدولار الأمريكي. قامت الشركة في الماضي، وقد تقوم أيضاً في المستقبل، بتحوطات أسعار الفائدة للتدفقات النقدية كجزء من سياسة إدارة مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بها والتي قد تعرض الشركة أيضاً لأسعار فائدة sofr بالدولار الأمريكي.

تسمح التعديلات بمواصلة محاسبة التحوط حتى لو لم يعد من الممكن تحديد سعر الفائدة المرجعي المتحوط، وهو سعر sofr بالدولار الأمريكي، بشكل منفصل في المستقبل. ومع ذلك، فإن هذا التخفيف لا يمتد إلى متطلب أن يظل عنصر مخاطر أسعار الفائدة المحدد قابلاً للقياس بشكل موثوق. إذا لم يعد عنصر المخاطر قابلاً للقياس بشكل موثوق، يتم إيقاف علاقة التحوط.

اختارت الشركة اعتماد تعديلات المرحلة الأولى. إن اعتماد هذه التعديلات سمح للشركة بمواصلة محاسبة التحوط خلال فترة عدم اليقين التي نشأت عن الإصلاحات المعيارية لأسعار الفائدة. لم يتم اعتماد تعديلات المرحلة الثانية بعد نظراً لأنها لم تقم بإصلاح أو استبدال أي معايير فائدة حالية ضمن الأدوات المالية للشركة.

ج مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصد المستحقة على المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل بشكل مستقل حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة العملاء الخاصة بها.

(١) إدارة المخاطر

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.

- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

- بالنسبة للمدينون التجاريون فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات ذات مخاطر منخفضة. يتم مراقبة التصنيف الائتماني للاستثمارات لمعرفة التدهور الائتماني.

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) الاضمحلال في الأصول المالية

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٦٣,٤٠٢,٤٥٦	٩٨٧,٧٧٥,١٣٨	مدينون تجاريون
٨٥٣,٧٨٣,٨١٥	٨٥٨,٧٨٥,٧١٨	أصول عقد
٧٢,٣٠٢,٠٢٠	٥٣,٤٩٣,١٩٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤٦٧,٠٨٩,٤٤٣	٤٨٨,٣٣٦,٨٣٥	نقدية مجمدة
٥,٤٧٥,٦٥٨,٣٨١	٦,٠١٤,٢٤٥,٣٦٠	النقدية وما في حكمها
٧,٦٣٢,٢٣٦,١١٥	٨,٤٠٢,٦٣٦,٢٤٧	الإجمالي

تتمثل حركة الاضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٢,٠٧٧,٣٥٩	٦١,١٠٧,٨٨	الرصيد في ١ يناير
٤,٢٤٢,٧٨٧	٥,٩٤٨,٥٧٥	المكون خلال العام
(٣,٤٥٤,٦٥٧)	-	انتفى الغرض منه
(٧,٠٢٢,٠٩١)	(٢٤٠,٥٧٤)	المستخدم خلال العام
٥,٢٧٤,٤٩٠	٤,٨٥٩,٩٦٢	فروق ترجمة عملات اجنبية
٦١,١٠٧,٨٨٨	٧١,٦٧٥,٨٥١	الرصيد

مدينون تجاريون وأصول عقود:

تطبق المجموعة المنهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينون التجاريون وأصول العقد.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون وأصول العقد بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر لها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر بشكل كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. لذلك استنتجت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين هي تقريب معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقد.

فيما يلي المعلومات حول المدينون التجاريون وأصول العقد باستخدام مصفوفة المخصصات للمجموعه:

١ - المدينون التجاريون - حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أيام تجاوز الاستحقاق			
	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جاري
				معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
				المدينون التجاريون - حكومي
				الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥٣,٥٢٤,٩٩٢	-	٣,٣٣%	١,١٦%	٠,٦٥%
(١,٩٥١,٦٢٢)	-	٦,٢٢٧,٧٣٣	٢٦,٨٩٠,٦٠٣	٢٢٠,٤٠٦,٦٥٦
	-	(٢٠٧,٤٤٦)	(٣١١,١٧٠)	(١,٤٤٣,٠٠٦)

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أيام تجاوز الاستحقاق			
	جاري	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم
	٠,٢٩%	١,٧٧%	٣,٢٢%	-
	١٠٨,٥٨٣,٢٩٦	٢١,٦٢٥,٦٤٠	٧,٤١٥,٦٩١	-
	(٣١٤,٦٥٩)	(٣٨٣,٠٤٧)	(٢٣٨,٩٦٩)	-
	١٣٧,٦٢٤,٦٢٧			
	(٩٣٦,٦٧٥)			

معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
المدينون التجاريون - حكومي
الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢ - المدينون التجاريون - غير حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أيام تجاوز الاستحقاق			
	جاري	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم
	٠,٩٢%	١,١٤%	١٣,٩٤%	٢٤,١٤%
	٣٨٩,١٧٩,٠٩٥	٤٩,٨٩٦,٠٠٦	٩٠,١٣٢,٨٣٨	٢١٩,٥٣٥,٤٠٢
	(٣,٥٩٧,٣٠٥)	(٥٦٧,٨٥٢)	(١٢,٥٦٨,٤٢٤)	(٥٢,٩٩٠,٦٤٨)
	٧٤٨,٧٤٣,٣٤١			
	(٦٩,٧٢٤,٢٢٩)			

معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
المدينون التجاريون - حكومي
الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أيام تجاوز الاستحقاق			
	جاري	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم
	٠,٤٩%	١,٩٦%	١٤,٨٢%	٣٠,٩٠%
	٣٣٩,١٩٤,٥٦٥	٤٨,٧٠٩,٤٠٤	١٠٦,٠١٤,٥٤١	١٣٦,٥٩٩,٠٥٥
	(١,٦٥٦,٢٢٩)	(٩٥٦,٢٦١)	(١٥,٧١١,٥٧٩)	(٤٢,٢٠٨,٤١٧)
	٦٣٠,٥١٧,٥٦٥			
	(٦٠,١٧١,٢١٣)			

معدل الخسارة المتوقعة الفعالة % (تقريبي)
المدينون التجاريون - حكومي
الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣ - أصول عقود - حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أيام تجاوز الاستحقاق			
	جاري	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم
	٨٥٨,٧٨٥,٧١٨	-	-	-
	٨٥٨,٧٨٥,٧١٨	-	-	-

أصول العقد *

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أيام تجاوز الاستحقاق			
	جاري	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم
	٨٥٣,٧٨٣,٨١٥	-	-	-
	٨٥٣,٧٨٣,٨١٥	-	-	-

أصول العقد *

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

* قامت المجموعة بالإفصاح عن موجودات العقود بموجب المرحلة ١، والتي تكون فيها الأرصدة جارية (غير مستحقة) وكان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود غير جوهري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك نتيجة أن معدل خطر الائتمان منخفض.

٤ - اوراق قبض غير حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جاري	أيام تجاوز الاستحقاق		
		أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم
١٢٦,٤١٦,٣٠٠	-	-	-	١٢٦,٤١٦,٣٠٠
١٢٦,٤١٦,٣٠٠	-	-	-	١٢٦,٤١٦,٣٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جاري	أيام تجاوز الاستحقاق		
		أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	الائتمان المضمحل أكثر من ١٢٠ يوم
٢٢٨,٥٢٦,٢٤٢	-	-	-	٢٢٨,٥٢٦,٢٤٢
٢٢٨,٥٢٦,٢٤٢	-	-	-	٢٢٨,٥٢٦,٢٤٢

* قامت المجموعة بالإفصاح عن اوراق القبض بموجب المرحلة ١، والتي تكون فيها الأرصدة جارية (غير مستحقة) وكان تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود غير جوهري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك نتيجة أن معدل خطر الائتمان منخفض.

إن مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر تتوافق مع مخصصات الخسارة الافتتاحية على النحو التالي:

٢٠٢٢	الاجمالي	غير حكومي	حكومي	
٦٢,٠٧٧,٣٥٩	٦١,١٠٧,٨٨٨	٦٠,١٧١,٢١٣	٩٣٦,٦٧٥	الرصيد في ١ يناير
٤,٢٤٢,٧٨٧	٥,٩٤٨,٥٧٥	٤,٩٣٣,٦٢٨	١,٠١٤,٩٤٧	زياده في مخصصات معترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر خلال العام
(٣,٤٥٤,٦٥٧)	-	-	-	رد مخصصات غير مستخدمة
(٧,٠٣٢,٠٩١)	(٢٤٠,٥٧٤)	(٢٤٠,٥٧٤)	-	مستخدم خلال العام
٥,٢٧٤,٤٩٠	٤,٨٥٩,٩٦٢	٤,٨٥٩,٩٦٢	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
				مخصص إقفال الخسائر
٦١,١٠٧,٨٨٨	٧١,٦٧٥,٨٥١	٦٩,٧٢٤,٢٢٩	١,٩٥١,٦٢٢	في ٣١ ديسمبر

يتم إعدام المدينون التجاريون والأصول من العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد.

تقديرات وأحكام هامة:

اضمحلال الاصول المالية:

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة مجموعة من الاحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طرق مدفوعات للمبيعات خلال فترة ٣٦ شهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو ١ يناير ٢٠٢٣ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي في البلدان و اسعار النفط التي تتبع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

الحساسية:

التغييرات المعقولة في المدخلات / الافتراضات لن تؤدي إلى تغيير جوهري في انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة المعترف بها في القوائم المالية.

* اصول مالية اخرى بالتكلفة المستهلكة

يحتوي الجدول التالي على تحليل للمستحقات من الأطراف ذات العلاقة في شركة AC حسب الجودة الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على درجات مخاطر الائتمان ويكشف عن الأرصدة على ثلاث مراحل لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢٠٢٢	الاجمالي	المرحلة الثانية: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر للمخاطر الائتمانية التي قد زادت بشكل جوهري		المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهرا	المستحق من اطراف ذات علاقة
		المرحلة الثالثة: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر للائتمان المضمحل	المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر للمخاطر الائتمانية التي قد زادت بشكل جوهري		
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	-	-	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	كاسترول ايجيبت
٤,٧٣٩,٧٣٧	١٤,٤٩٣,١٩٦	-	١٤,٤٩٣,١٩٦	-	دينا للاستثمارات الزراعية
١,٢٦٢,٢٩٩	-	-	-	-	اسيك للتحكم الالى
٢٧,٢٩٩,٩٨٥	-	-	-	-	ارسكو
-	-	-	-	-	مخصص خسائر الائتمان
٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	٥,٢٤٧,٥٨٩,٥٩٤	-	-	٥,٢٤٧,٥٨٩,٥٩٤	اذون الخزانة
٤,٩١١,١٩٨,٥٥٨	٥,٣٠١,٢٨٢,٧٩٠	-	١٤,٤٩٣,١٩٦	٥,٢٨٦,٧٨٩,٥٩٤	التكلفة الدفترية

تقوم المجموعة بالإفصاح عن المستحق من الأطراف ذات العلاقة حسب المراحل التالية:

المرحلة الأولى والتي تتكون من الأرصدة غير المستحقة أو المتأخرة لمدة تصل إلى ٣٠ يومًا

المرحلة الثانية حيث تتأخر الأرصدة عن السداد لمدة تتراوح بين ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا

المرحلة الثالثة للأرصدة المتأخرة لأكثر من ١٢٠ يومًا

التصنيف الائتماني لأذون الخزانة هو التصنيف الخاص بالدولة وهو B.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة لأذون الخزانة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة لم تكن جوهرياً خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك نتيجة أن معدل خطر الائتمان منخفض.

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د - مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة 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 اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل المدينون التجاريون وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

(١) استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً الى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٦ شهور	من ٦ شهور وحتى سنة	من سنة الى سنتين	أكثر من سنتين	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	التكلفة الدفترية
٥,٣٦٧,٣٤٧,٩١٩	٥٢٤,٣٩٣,١١٣	-	٩٤١,٠٥٢,٥٣٩	٣,٣٤٧,١٨٧,٣٥٥	١٠,١٧٩,٩٨١,٤٢٦	٨,٢٠٠,٧٣١,٨٧٦
٤,٢١٣,١٧٨,٣١٦	-	-	-	١٠١,٧٢٩,١٤٨	٤,٣١٤,٩٠٧,٤٦٤	٤,٣١٤,٩٠٧,٤٦٤
١١٦,٩٩٩,٠٩٧	-	-	-	-	١١٦,٩٩٩,٠٩٧	١١٦,٩٩٩,٠٩٧
٦١,٢٦٥,٠٥١	٨٢,٦٥٣,٣٨١	١٦٨,٦٦٧,٨٤٧	٢,٠٥٤,٤١٨,١٥٣	٢,٠٥٤,٤١٨,١٥٣	٢,٣٦٧,٠٠٤,٤٣٢	٨٢١,١٠٦,٥٨٦
٤,٨٠٧,٠٤٥,٧٤٩	٣٣٠,٠١٢,٥١٠	٦٦٨,٠٠١,٥٧٨	٣,٢٩٩,٩٧٤,٧٧٦	٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦	٩,١٠٥,٠٣٤,٦١٣	٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦
٣,٥٠١,٧٣٢,٩٢٣	-	-	٧٨,٢١٤,٧٦١	٣,٥٧٩,٩٦٧,٦٨٤	٣,٥٧٩,٩٦٧,٦٨٤	٣,٥٧٩,٩٦٧,٦٨٤
-	-	-	-	-	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	٧٥,٦٧٢,٣٩٢
٥٢,٧٥١,٨٧٢	٤٣,١٦٠,٦٢٣	١٠١,٦٤٢,٨٢٤	١,٧٠١,٦٩٨,١٥٤	١,٨٩٩,٢٥٣,٤٧٣	١,٨٩٩,٢٥٣,٤٧٣	٧٣٤,٠٢١,١٧١

٢٣ - إدارة رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

تماشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية (كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة). ويتمثل صافي الدين في إجمالي القروض والتسهيلات البنكية والتزامات عقود الإيجار خصوصاً منها النقدية وما في حكمها.

٢٣ - إدارة رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسب صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٣,٢٨٣,٤٩٠,٠٥٦	القروض
٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	٤,٩١٧,٢٤١,٨٢٠	تسهيلات بنكية
٧,٢١٨,٩٧٨,٣١٦	٨,٢٠٠,٧٣١,٨٧٦	إجمالي السلفيات
٧٣٤,٠٢١,١٧١	٨٢١,١٠٦,٥٨٦	التزامات عقود الإيجار
٧,٩٥٢,٩٩٩,٤٨٧	٩,٠٢١,٨٣٨,٤٦٢	إجمالي السلفيات وعقود الإيجار
(٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦)	(٦,٥٠٢,٥٨٢,١٩٥)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
٢,٠١١,٤٧٩,٣١١	٢,٥١٩,٢٥٦,٢٦٧	صافي الدين
٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦	٢,٩٩٦,١٥٦,٨٥٩	إجمالي حقوق الملكية
%٨٣	%٨٤	صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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

أ - أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

أعدت القوائم المالية المجمعة لشركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معيير المحاسبة المصري رقم ١ "عرض القوائم المالية")، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وتتفق القوائم المالية مع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها كما تم إصدارها من قبل وزير الاستثمار والتعاون الدولي في ١٨ مارس ٢٠١٩.

٢ - التكلفة التاريخية

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

- أصول مالية معينة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول والالتزامات الناتجة عن عقود التأجير الشهرية.
- حق انتفاع أصول.
- التزامات الإيجار.

٣ - تبويب الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التَّبويب المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
- كونه نقداً أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- 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 القوائم المالية، أو
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

ب - أساس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

طريقة الاستحواذ

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال بصرف النظر عن اقتناء أدوات حقوق ملكية اواى أصول أخرى. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة كالتالى:

-بالقيمة العادلة للأصول المحولة.

-الالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين.

-حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة.

-القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل؛ و

-القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات وكذا الالتزامات المحتملة (ماعدا استثناءات محدودة) على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس اية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة (كل اقتناء علي حدة) على أساس القيمة العادلة او نسبة من القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكديدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة**

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض النقدي المدفوع أو المستلم.

استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الأم.

الشهرة

تنشأ الشهرة عند استحواذ شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق ل حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناه والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق ل حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالإعتراف بالمكسب الناتج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في تاريخ الإقتناء وتنسب الأرباح إلي مساهمي الشركة الأم.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار قيمة الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبنود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء. يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

(٢) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة (انظر سياسة طريقة حقوق الملكية أدناه).

(٣) طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الإقتناء لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع، وحصة المجموعة من التغير في الدخل الشامل الأخر المجمع بالنسبة للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة على أنها انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بالمشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية بعد ان يتم الاعتراف الاولي بها بالتكلفة في قائمة المركز المالي المجمع.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

إذا تساوى أو تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية حصتها في تلك المنشأة أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكمية أو ما قامت بسدادها نيابة عن تلك الشركات. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

المعاملات المتبادلة بطريقة حقوق الملكية

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة وشركاتها الشقيقة في نطاق ما يخص المجموعة بهذه الكيانات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

الشهرة الناتجة من الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المكتتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في المنشأة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم اختبار قيمة اضمحلال في شركات شقيقة حينما توجد مؤشرات على انخفاض تلك القيمة. إن القيمة لاستردادية لاستثمار في شركة شقيقة هي القيمة الأعلى ما بين تلك القيمة المستخدمة أو تلك القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف التخلص من الشركة ويتم تقييمها بشكل منفصل لكل شركة شقيقة. ولا يتم توزيع خسائر الاضمحلال الناتجة على الشهرة وسعر الشراء، ولكن على الاستثمار ككل. لذلك، يتم الاعتراف بأي انعكاس للظروف التي تؤدي إلى الاعتراف بخسائر الاضمحلال في نطاق لزيادة المستقبلية للقيمة المستردة، بشرط ألا يتجاوز خسائر الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه مصري والتي تمثل عملة العرض للمجموعة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف 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 خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر 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 في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل.

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 المجمعة 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 الآخر في الدخل الشامل الآخر.

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة (ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم الشديد) التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، إلي عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي مجمعة معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال العام فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث تلك المعاملات).
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقل في قائمة الدخل الشامل الآخر.

في عملية التجميع يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة بقيمة أي فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي أو يتم سداد أي قروض تمثل جزء من هذا الاستثمار يتم إعادة تبويب الفروق إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

تتم معالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات على القيمة العادلة الناشئة عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال.

د - الأصول الثابتة

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

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

إهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

يحدد 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، ويرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الربح أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**٥ - الأصول غير الملموسة****(١) الشهرة**

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في إيضاح (٢٤-ب). يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم استهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار الاضمحلال سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تنخفض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالكيان المباع.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض اختبار الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع لها أن تستفيد من اندماج الأعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد تلك الوحدات أو مجموعات الوحدات على أدنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل (إيضاح ٦).

(٢) التراخيص

يتم قياس التراخيص بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف بالتراخيص المكتتاه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ولها عمر إنتاجي محدود ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في القيمة.

(٣) برمجيات الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالنفقات المتعلقة بالحفاظ على برمجيات الحاسب الآلي كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الحاسب الآلي الناتجة عن تكاليف التطوير والتي تتعلق مباشرة إلى تصميم واختبار منتجات برمجيات محددة وفريدة يتم التحكم فيها من قبل المجموعة كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الآلي بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
- توافر النية لدى الإدارة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو بيعه. و
- قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس وبيعه
- تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
- توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الحاسب الآلي أو بيعها و
- أن يكون لدى المجموعة القدرة على قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الآلي خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة والتي يتم رسملتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين وجزء مناسب من النفقات العامة ذات الصلة.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كأصول غير ملموسة ويتم استهلاكها من الوقت حيث يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

(٤) طرق وفترات الاستهلاك

راجع إيضاح (٤/ ج - ١) للحصول على تفاصيل حول طرق الاستهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة للأصول غير الملموسة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو أكثر عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال لأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد أو الشهرة أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية. يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول غير المالية الأخرى عند وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

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

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 المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية 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 المجمعة.

ز - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد الخام المباشرة، العمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ح - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التبويب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)،
و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

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 المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تبويب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**(٢) الاعتراف و الاستبعاد**

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

(٣) القياس

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

(١) أدوات الدين

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

• **التكلفة المستهلكة:** الأصول 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 المجمعة 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 المجمعة.

• **القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة:** 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 المجمعة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة 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 المجمعة.

• **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 المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

(ب) أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة 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 المجموعة 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.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٤) القياس

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

تتضمن الاصول المالية المضمحلة انتمانيا علي الادلة الملحوظة التالية:

-مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.

-إعادة هيكله قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط لن تأخذها المجموعة في الاعتبار بخلاف ذلك.

-من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكله مالية أخرى.

-اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

تحدد المجموعة الإخفاق في السداد عندما تتعرض لواحدة أو أكثر من المؤشرات التالية:

-صنفت وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.

-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 للمجموعة.

ط - تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

يتم ادراج إيرادات الفوائد من الأصول لمالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح والخسائر، والأوراق المالية المتاحة للبيع والقروض والمديونيات ضمن "إيرادات (تكاليف) التمويل - صافي".

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد علي المديونيات المضمحلة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إيرادات التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح على الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح والخسائر، وأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع كجزء من الإيرادات من العمليات المستمرة وعندما يتم اثبات حق المجموعه في استلام المدفوعات عند نشؤ الحق في استلام التوزيعات.

ي - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمع عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون غير مرتبط بوقوع حدث ما في المستقبل وأن يكون قابلاً للنفاد في ظروف العمل الاعتيادية أو في حالة إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارها خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية بقيمتها العادلة في تاريخ التعاقد ويتم إعادة قياس قيمتها بعد ذلك بالقيمة العادلة. وتعتمد طريقة الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن المشتقات على ما إذا تم تبويب المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوي تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية).

وتوثق المجموعة في بداية أي عملية العلاقة بين أداة التغطية والبند المغطى له علاوة على أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وذلك للقيام بعمليات التغطية المختلفة، كما توثق المجموعة تقديرها - عند ابتداء التغطية وبصفة مستمرة أيضاً - إذا كانت المشتقات المالية المستخدمة في عمليات التغطية على درجة كبيرة من الفاعلية في معادلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة.

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في إيضاح (٧/ ج)، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

تغطية التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات كتغطية تدفقات نقدية ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الارباح أو الخسائر "إيرادات (خسائر) أخرى بالصافي".

يتم الاعتراف بمبالغ حقوق الملكية المتعلقة بالجزء الفعال لعقود مبادلة اسعار الفائدة المتغيرة في قائمة الارباح أو الخسائر ضمن "تكاليف تمويلية".

عندما ينتهي أجل أداة من أدوات التغطية أو يتم بيعه أو عندما لم يعد يلبي معايير التغطية فإن كافة الارباح أو الخسائر في حقوق الملكية في ذلك الوقت - تظل في الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الارباح أو الخسائر عندما يتم الاعتراف بالعملية المتوقعة في قائمة الارباح أو الخسائر. عندما لم يعد من المتوقع حدوث عملية متوقعة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة ضمن بند أرباح (خسائر) أخرى بالصافي.

تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية في الفترات التي يؤثر فيها البند المغطى على الربح أو الخسارة حيث يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من عقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة للقروض ذات الأسعار المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس الوقت. تكلفة الفائدة على الاقتراض المغطى.

(أ) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدأياً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل جميع الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة. أفضل إثبات على القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي هو سعر المعاملة. يتم تسجيل الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي فقط إذا كان هناك فرق بين القيمة العادلة وسعر المعاملة والذي يمكن إثباته من خلال معاملات السوق الحالية الأخرى القابلة للملاحظة في نفس الأداة أو من خلال أساليب تقييم التي تتضمن مدخلاتها فقط البيانات من الأسواق القابلة للملاحظة. بعد الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مما يؤدي إلى خسارة محاسبية فورية.

ل - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي لشركات المجموعة. ويتم تبويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**م - النقدية وما في حكمها**

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، 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. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

ن - رأس المال

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة طاقة عربية كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم تضمينها المقابل المستل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة طاقة عربية.

س - ضرائب الدخل

يعتبر مصروف او ايراد 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 لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة، 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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الاسس الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. 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) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي 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 الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي 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 أنه لن يتم رد تلك الاختلافات في المستقبل المنظور.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرانب 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. أو لتحقق الأصل وسداد الالتزام في أن واحد.

ع - مزايا العاملين**(١) التزامات قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتببات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والإجازات السنوية المترجمة والتي من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقوم فيها لموظفين بتقديم خدماتهم فيما يتعلق بخدمات لموظفين حتى نهاية الفترة. ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعه عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات على أنها التزامات خدمات الموظفين الجارية في قائمة المركز المالي المجمعة.

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ف - الإيجار**١. الإيجار التمويلي**

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي، المباني، محطات الوقود و الغاز الطبيعي المظغوط، عقود الإيجار عادة ما تكون لفترات ثابتة تتراوح من ٣ شهر الي ١٥ عام. يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً علي حدة. لا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات بخلاف التأمينات علي الأصول المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. لا يسمح باستخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح او 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 لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

لتحديد معدل الفائدة الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- كلما كان ذلك ممكناً، تقوم المجموعة باستخدام تمويل حصلت عليه المستأجره من طرف ثالث كنقطة بداية، و يتم تعديله لكي يعكس التغييرات التي في شروط التمويل منذ استلامه من الطرف الثالث.
- تستخدم أو تبدأ بسعر فائدة خالية من المخاطر ومعدلة بمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة التابعة، والتي لا تحتوي علي تمويل حديث من طرف آخر.

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 ؛ و
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الاجل للمعدات و وسائل النقل وكل الاصول ذات قيمة صغيرة علي أساس طريقة القسط الثابت والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الارباح أو الخسائر عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتتكون الاصول ذات القيمة الصغيرة من عقود ذات قيمة طفيفة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار إلغاء العقد. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإلغاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إلغائه). لم تحدد المجموعة أي خيارات الغاء أو تمديد في عقودها.

ص - الافتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، يتم رسملة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم الغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم إلغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

يتم تبويب القروض كالتزامات متداولة إلا اذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ق - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض 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 للخير.

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

ر - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) المخصصات

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

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

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص 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 للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف الفائدة في قائمة الأرباح والخسائر.

(٢) الالتزامات المحتملة

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

(٣) الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيدها عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المجموعة. وتقوم المجموعة 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 المجموعة، فيجب إثبات السداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، فقط عندما يكون مؤكداً انه سيتم استلام هذا السداد إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**ش - الدائنون التجاريون**

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك جوهرياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

ت - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو مجلس إدارة الشركة القابضة، والمتكون من:

بيتر مفيد
رئيس القطاع المالي

باكينام كفاي
الرئيس التنفيذي

يجتمع مجلس الإدارة على بشكل ربع سنوي، أو بشكل متكرر إذا لزم الأمر، وهو كذلك المسؤول عن مراجعة وتعديل وإقرار المالية للشركات التابعة الأداء والاستراتيجية الشاملة.

يقوم مجلس الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات / الربح التشغيلي / إجمالي أصول القطاع / إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية للقطاع. يستبعد أساس القياس هذا العمليات المتوقفة. يتم تخصيص إيرادات الفوائد والنفقات للقطاعات، حيث أن هذا النوع من النشاط مدفوع بالمركز الرئيسي للمجموعة، الذي يدير التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة.

ث - الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات لبيان نقل السيطرة على الخدمات أو المنتجات التي وعد بتوفيرها إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات أو المنتجات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة بموجب العقد واستثناء التخفيضات والخصومات ومرجعيات العملاء وضرائب الرسوم أو المبيعات الأخرى.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨.

- ١- تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع السلع أو الخدمات المتميزة كالتزام أداء منفصل.
- ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- ٤- توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يستلم العميل في وقت واحد ويستهلك المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة.
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق قانوني في سداد التزامات الأداء المنجزة حتى تاريخه.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

بالنسبة للالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. يتطلب من المجموعة تقييم كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة بمرور الوقت أو في وقت معين من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. المجموعة لديها مصادر الإيرادات التالية:

- الإيرادات من عقود الإنشاءات.
- الإيرادات من عمولة مبيعات الغاز.
- الإيرادات من تحويل السيارات.
- الإيرادات من الغاز الطبيعي.
- الإيرادات من الوقود والزيوت.
- الإيرادات من الكهرباء.

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في عقد مع عميل واستبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الخارجية. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل في نقطة زمنية معينة و بمرور الوقت.

عقود الإنشاءات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات على مدار الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة إلى العملاء. يتم احتساب عن الإيرادات المتعلقة بإيرادات عقود الإنشاءات كالتزام أداء منفرد. حيث إن الوفاء بالتزام الأداء لا ينشئ أصلًا له استخدام بديل للعميل وأن للعميل الحق القابل للنفاد في سداد التزامات الأداء المنجزة حتى تاريخه، فعليه فيتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات في قائمة الدخل الشامل المجموعة طبقًا لنسبة الإتمام خلال احتساب ما هو تم تحقيقه بالفعل من بنود العقد إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بدرجة يعتمد عليها.

يتم قياس تكاليف العقد من خلال حساب ما تم إنفاقه من بنود العقد للمرحلة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد. تشمل تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من المواد والعمالة والمقاولين من الباطن والتكاليف العامة المتعلقة بتنفيذ بنود العقد مثل مصروفات العمالة والصيانة غير المباشرة كما تشمل المصروفات العمومية والإدارية التي تصرف مباشرة على أعمال المقاولات.

يتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة وفقًا لعقود الإنشاءات تحت التنفيذ إن وجدت في الفترة المالية التي يتم خلالها تقييم تلك الخسائر.

عمولة مبيعات الغاز

يتم الاعتراف بالإيرادات من عمولة مبيعات الغاز في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تسليم الغاز للعملاء، حيث تقوم المجموعة بتحويل الأموال التي حصلت عليها إلى الهيئة المصرية العامة للبترول صافية من عمولتها الفعلية، والتي يتم احتسابها كنسبة من استهلاك الغاز. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بعمولة بيع الغاز كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل الغاز إلى العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الدخل الشامل المجموعة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف به ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجد، بدرجة يعتمد عليها.

إيرادات تحويل السيارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تحويل السيارات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تأدية الخدمة عند الانتهاء من تجهيز السيارات للعمل باستخدام الغاز الطبيعي. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بعمولة تحويل السيارات كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تأدية الخدمة إلى العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الدخل الشامل المجموعة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف به ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجد، بدرجة يعتمد عليها.

إيرادات الغاز الطبيعي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الغاز الطبيعي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها توريد الغاز الطبيعي للسيارات. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بعمولة استهلاك الغاز كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل الغاز الطبيعي إلى العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الدخل الشامل المجموعة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف به ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجد، بدرجة يعتمد عليها.

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**إيرادات الوقود والزيوت**

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الوقود والزيوت في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تسليم النفط الصافي وزيوت التشحيم إلى تجار الجملة. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة ببيع النفط الصافي وزيوت التشحيم كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل النفط الصافي وزيوت التشحيم إلى تجار الجملة.

يتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الدخل الشامل المجمعة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف به ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجد، بدرجة يعتمد عليها.

إيرادات الكهرباء

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الكهرباء من خلال توليد وتوزيع الكهرباء في الفترة المحاسبية التي يتم فيها توفير الكهرباء للعملاء. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة ببيع الكهرباء كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت بمجرد تحويل الكهرباء إلى العملاء.

يتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الدخل الشامل المجمعة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه عدم حدوث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف به ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجد، بدرجة يعتمد عليها.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس النسبة الزمنية، مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي المستحق ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق، عندما يتم تحديد أن هذا الدخل سيستحق إلى المجموعة.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام ويتم خصمها من حقوق الملكية في الفترة التي يتم فيها الإعلان والموافقة عليها. يتم الإفصاح عن أي توزيعات أرباح معلنة بعد فترة التقرير وقبل الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة في إيضاح الأحداث اللاحقة. تعد التقارير المحاسبية القانونية للشركة أساس توزيع الأرباح والمخصصات الأخرى. يحدد التشريع أساس التوزيع على أنه صافي ربح السنة الحالية.

خ - نصيب السهم في الأرباح**النصيب الأساسي:**

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة:

- صافي ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ١٩).

النصيب المخفض:

يحتسب النصيب المخفض للسهم في 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.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

لا تمتلك المجموعة أية أسهم مخفضة في الفترة الحالية

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في ٦ مارس ٢٠٢٣ ، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وقد قامت المجموعة بتقييم اثر تطبيق تلك التعديلات ولا يوجد تأثير جوهري من تلك الاصدارات الجديدة والتعديلات على المجموعة وأنشطتها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣:

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

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالاهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل .	تطبق على الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالاصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس .	
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئه العامه للرقابه الماليه.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٦) "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينيه"	"القياس" -تم اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم ويتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠ . - يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	"الافصاحات" -تم اضافته بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم	
معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذ كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها"	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	"الافصاحات" تم اضافته بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها".	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

٢٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	<p>"نطاق المعيار"</p> <p>تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمره المتعلقه بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابته المعيار المحاسبي رقم ١٠ ولكن ينطبق هذا المعيار علي المنتج الذي ينمو علي النباتات المثمره</p> <ul style="list-style-type: none"> - تم استبعاد المنح الحكوميه المتعلقه بالنباتات المثمره. <p>"التعريفات"</p> <ul style="list-style-type: none"> - تعديل علي بعض التعريفات حيث تم اضافه تعريف النباتات المثمره 	تطبق التعديلات علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<ul style="list-style-type: none"> - محل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبية المصري رقم (٣٧) المعدل - يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنه. <p>ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>يجب على المنشأة تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٥٠) على : عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المنشأة، شريطة قيام المنشأة أيضا بإصدار عقود التأمين.</p>	يتم اتاحه التطبيق من ١ يوليو ٢٠٢٤ او بدايه الفتره الماليه السنويه بعد ١ يوليو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أرقام المقارنة
تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية؛
تجد الجدول التالي التي تم إعادة تصنيفها:

الرصيد بعد إعادة التصنيف ٢٠٢١	الرصيد قبل إعادة التصنيف	الرصيد قبل إعادة التصنيف
٨٨,١٣٢,٥٢٤	(٢٢٠,٦٨٧,٤٤٩)	٣٠٨,٨١٩,٩٧٣
٣٦,٤٧٨,٤٦٨	٣٦,٤٧٨,٤٦٨	-
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	-
٥٢,٠٩٥,٤٦٠	(٨٣٤,٠٠٠)	٨٣٤,٠٠٠
٥,٤٦٤,٠٠٩,٨٣٣	٨٣٤,٠٠٠	٥١,٢٦١,٤٦٠
	(١٥٨,٥٨١,٣٥٣)	٥,٦٢٢,٥٩١,١٨٦
٢,٠٥٩,٧٦٣,٧٧١	(٢١٢,١٧٥,٦٩٠)	٢,٢٦٨,٩٣٨,٩٦١
٣٦٤,٨٧٢,١٦٨	٣٦٤,٨٧٢,١٦٨	-
٣٣,٣٠٢,٠٢٠	٥,٨٨٤,٨٧٥	٢٧,٤١٧,١٤٥
٩,٢٣٣,٧٨١,٤٢٤	١٥٨,٥٨١,٣٥٣	٩,٠٧٥,٢٠٠,٠٧١
٧٨,٢١٤,٧٦١	(٢٥٠,٥٣٧,٦٢٧)	٣٢٨,٧٥٢,٣٨٨
٣,٣٥٩,٩٤٤,١٢٦	(٢٥٠,٥٣٧,٦٢٧)	٣,٦١٠,٤٨١,٧٥٣
٣,٥٠١,٧٥٢,٩٢٣	٩٣,٨٨٠,٢٥٧	٣,٤٠٧,٨٧٢,٦٦٦
١٥٦,٦٥٧,٣٧٠	١٥٦,٦٥٧,٣٧٠	-
٨,٩٤٠,٣٧٣,٨١٥	٢٥٠,٥٣٧,٦٢٧	٨,٦٨٩,٨٣٦,١٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة - الجزء غير المتداول (١/أ) - (٣/أ) - (٤/أ) - (ب/أ)
أرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول (٣/أ) - (٤/أ)
مشتقات مالية (١/أ)
استثمارات أخرى
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إجمالي الأصول غير المتداولة

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - الجزء المتداول (٢/أ) - (٥/أ) - (٦/أ)
أرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول (٢/أ) - (٥/أ) - (ب/أ)
مستحق من أطراف ذات علاقة (٢/أ)
إجمالي الأصول المتداولة

التزامات طويلة الأجل (ب/أ)
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل

دائنون وأرصدة دائنة أخرى (ب/أ) - (١/أ)
التزامات ضريبة الدخل الجارية (١/أ)
إجمالي الالتزامات المتداولة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥- أرقام المقرنة (تابع)

الرصيد بعد إعادة التصنيف

إجمالي إعادة التصنيف

الرصيد قبل إعادة التصنيف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧١,٥٦٤,٧٩٣	(١٨٠,٢٦٦,٧٦١)	٢٥١,٨٣١,٥٥٤
٧٨,٦٠٩,٢٤٨	٧٨,٦٠٩,٢٤٨	-
-	(٨٣٤,٥٠٠)	٨٣٤,٥٠٠
٥٢,٠٩٥,٤٦٠	٨٣٤,٥٠٠	٥١,٢٦١,٤٦٠
٣,٧٥٧,٤٧٤,٥٤٨	(١٥١,٦٥٧,٥١٣)	٣,٩٠٩,١٣٣,٠٦١

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة - الجزء غير المتداول (أ١) - (٣أ) - (٤أ) - (ب١)

أرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول (٣أ) - (أ١) (٤)

استثمارات أخرى (أ١) (٥)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ١) (٥)

إجمالي الأصول غير المتداولة

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - الجزء المتداول (٢أ) - (أ١) (٥)

أرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول (٢أ) - (أ١) - (ب١) (٥)

إجمالي الأصول المتداولة

اللتزامات طويلة الأجل (ب١) (٢)

إجمالي الالتزامات طويلة الأجل

دائون و أرصدة دائنة أخرى (ب٢) - (١/ع) (١/ع)
اللتزامات ضريبية الدخل الجارية (١/ع) (١/ع)
إجمالي الالتزامات المتداولة

١,٧١٨,٤١٦,٠٦٢	(٢٠٦,٨٧٢,٥٢٧)	١,٩٢٥,٢٨٨,٥٨٩
٣٥٨,٥٣٠,٠٤٠	٣٥٨,٥٣٠,٠٤٠	-
٨,١٢٤,٨٠١,٠٤٩	١٥١,٦٥٧,٥١٣	٨,٠١٣,١٤٣,٥٣٦
١٣١,٩٧٣,٨٧٨	(٢٢٨,٦٧٩,٨٥٨)	٣٦,٢٩٤,٠٢٠
٢,٢٧٦,١٥٥,٩٦٩	(٢٢٨,٦٧٩,٨٥٨)	٢,٠٤٧,٤٨٠,١١١
٢,٩٨٧,٥٧٤,٨٣٤	٨٣,٢١٢,٩٩٣	٣,٠٧٠,٧٨٧,٨٢٧
١٤٥,٤٦٦,٨٦٥	١٤٥,٤٦٦,٨٦٥	-
٧,٨٥٤,٤١٠,١٠٨	٢٢٨,٦٧٩,٨٥٨	٧,٦٢٥,٧٣٠,٢٥٠

٢٥ - أرقام المقارنة (تابع)**(أ) إعادة التصنيف في قائمة المركز المالي لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١ لعرض الأصول المالية بشكل منفصل عن الأصول غير المالية.**

- ١- تم إعادة تصنيف مبلغ ٢٥,٦٢٧,٦٢٨ جنيه مصري من الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة - (غير المتداولة) ليتم عرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي ضمن الأدوات المالية المشتقة.
- ٢- تم إعادة تصنيف مبلغ ١٧٦,٣٧١,٧٨٤ جنيه مصري (٢٠٢١: ١٨٥,٩٢٤,٢٦٤ جنيه مصري) دفعات مقدمة للموردين من الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة - (متداولة) ليتم عرضها ضمن الأرصدة المدينة الأخرى - (المتداولة).
- ٣- تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٥,١٦٣,٨٦٤ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢٨,١٧٦,٥٤٧ جنيه مصري) من الودائع لدى الغير من الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (غير المتداولة) ليتم عرضها ضمن الأرصدة المدينة الأخرى (غير المتداولة).
- ٤- تم إعادة تصنيف مبلغ ١,٣١٤,٦٠٤ جنيه مصري (٢٠٢١: ٤٣٢,٧٠١ جنيه مصري) من الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (غير المتداولة) ليتم عرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي ضمن الأرصدة المدينة الأخرى (غير المتداولة).
- ٥- تم إعادة تصنيف مبلغ ٢٩,٩١٩,٠٣١ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢٠,٩٤٨,٢٦٣ جنيه مصري) من الودائع لدى الغير من بند الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (متداولة) ليتم عرضها ضمن الأرصدة المدينة الأخرى (المتداولة).
- ٦- تم إعادة تصنيف مبلغ ٨٣٤,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠٢١: ٨٣٤,٠٠٠ جنيه مصري) من بند استثمارات أخرى إلى بند أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

(ب) إعادة التصنيف بين المتداولة وغير المتداولة.

- ١- تم إعادة تصنيف مبلغ ١٥٨,٥٨١,٣٥٣ جنيه مصري (٢٠٢١: ١٥١,٦٥٧,٥١٣ جنيه مصري) من الودائع لدى الغير من بند الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (غير متداولة) ليتم عرضها ضمن بند أرصدة مدينة أخرى (متداولة) حيث أن هذا الرصيد لا يعتبر من الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة وهذه الودائع تعتبر تحت الطلب من قبل المجموعة، وبالتالي يجب تصنيفها على أنها (متداولة).
- ٢- تم إعادة تصنيف مبلغ ٢٥٠,٥٣٧,٦٢٧ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢٢٨,٦٧٩,٨٥٨ جنيه مصري) من بند الالتزامات طويلة الأجل ليتم عرضها ضمن بند الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى (متداولة) في قائمة المركز المالي حيث أن هذه الودائع تحت الطلب من قبل العميل.

(ج) إعادة التصنيف في قائمة المركز المالي لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١ لعرض أرصدة معينة بشكل منفصل.

- ١- تم إعادة تصنيف مبلغ ١٥٦,٦٥٧,٣٧٠ جنيه مصري (٢٠٢١: ١٤٥,٤٦٦,٨٦٥ جنيه مصري) للالتزامات ضرائب الدخل الجارية من بند الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ليتم عرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- ٢- تم إعادة تصنيف مبلغ ٥,٨٨٤,٨٧٥ جنيه مصري من بند الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (متداول) الي بند المستحق من أطراف ذات علاقة.

٢٥- أرقام المقارنة (تابع)

الرصيد قبل إعادة التصنيف ٢٠٢٢	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف ٢٠٢٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
-	(١٦,١٥٣,٤٩٧)	(١٦,١٥٣,٤٩٧)	صافي اضمحلال (رد) الأصول المالية
(١٥٢,٠٠١,١١١)	٤٩٧,١٥٣,١٦	(١٦٨,١٥٤,٦٠٨)	خسائر أخرى
٨٢٧,٧٢٢,١١٠	(٣١,١٤٠,٨١٦)	٧٩٦,٥٨١,٢٩٤	التكاليف التمويلية
-	٣١,١٤٠,٨١٦	٣١,١٤٠,٨١٦	(خسائر) / أرباح فروق عملات أجنبية - بالصافي

(أ) إعادة التصنيف في قائمة الأرباح أو الخسائر لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١ لعرض انخفاض قيمة الأصول المالية وصرف العملات الأجنبية بشكل منفصل.

- خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم عرض بند صافي (انخفاض القيمة) / الرد للأصول المالية ضمن بند المصروفات الأخرى، ولكن في السنة الحالية قامت المجموعة بعرض بند صافي (انخفاض القيمة) / الرد للأصول المالية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم عرض بند (خسائر) / أرباح صرف العملات الأجنبية ضمن بند تكاليف التمويل، ولكن في السنة الحالية قامت المجموعة بعرض بند (خسائر) / أرباح صرف العملات الأجنبية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الرصيد قبل إعادة التصنيف ٢٠٢٢	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف ٢٠٢٢	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٥٨,٢٣٩,٣٦٨	(١٢٧,٥٦٣,٩٤٠)	٣٣٠,٦٧٥,٤٢٨	التكاليف التمويلية (أ)
-	١٢٧,٥٦٣,٩٤٠	١٢٧,٥٦٣,٩٤٠	(خسائر) / أرباح فروق عملات أجنبية - بالصافي (أ)

(أ) إعادة التصنيف في قائمة التدفقات النقدية لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١ لعرض التغير في الالتزامات المالية بشكل منفصل عن التغير في الالتزامات غير المالية.

- تم إعادة تصنيف مبلغ ١٥٦,٦٥٧,٣٧٠ جنيه مصري من التغير في بند الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى لينم عرضها في بند التغير في ضرائب الدخل الجارية.