

شركة طاقة عربية
(شركة مساهمة مصرية)
وشركاتها التابعة

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

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 ٢٠٢٢ 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 مسؤليتنا 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 بتقييم 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 تقييم 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 ٢٠٢٢، وعن أدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



وانيل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٩٠٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٩ فبراير ٢٠٢٣

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,٢٢٢,٩٥٢,٢٨٥	٣,٣٥٤,٨٠٣,٨٠٨	٥	الأصول الثابتة
٣١٠,٩٧٦,٩١٦	٧٠٤,٠١٥,١١٧	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٨	الشهرة
٢٠,٥٤٧,١٤٤	٢٠,٩١٣,٠٩٨	٧	الأصول غير الملموسة
٤٦٩,٤٦٤,٨٩٩	٦٦٣,٩٠١,٢٣٧	١٠	أصول حق الاستخدام
٤٨,٩٩٣,١١٩	٨٥,٧٤١,٨٠٨	٢٤	أصول ضريبية مؤجلة
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	١٣	أصول مالية بالتقديرات العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٨٠٣,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠		استثمارات أخرى
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة - غير المتداول
٢٥١,٨٣١,٥٥٤	٣٠٨,٨١٩,٩٧٤	١٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٠٩,١٣٢,٠٦١	٥,٦٢٢,٥٩١,١٨٦		
			أصول متداولة
٤٠٨,٦٩٨,٣٤٩	٨٣٧,٣٢٣,٧٨٩	١١	المخزون
١,٩٢٥,٢٨٨,٥٨٩	٢,٢٦٨,٩٣٨,٩٦١	١٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٧,٤١٧,١٤٥		المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٩٤,١٩١,٨٢٣	-		استثمارات في أذون الخزانة
٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	١٥	تقديرات بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٨,٠١٣,١٤٣,٥٣٦	٩,٠٧٥,٢٠٠,٠٧١		
١١,٩٢٢,٢٧٥,٥٩٧	١٤,٦٩٧,٧٩١,٢٥٧		
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٢٠	رأس المال المدفوع
٦,٥٠١,٧٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠		علاوة الإصدار
١٠٢,٠٧١,٦٧٩	٢٨٢,٤٣٦,٣٦٦	٢١	احتياطيات
٧٧٣,٤٢١,٧٦٠	١,٠٤٨,٣٥٢,١٠٤		أرباح مرحلة
١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩	٢,٠١٣,٤٦٧,٠٧٠		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة طاقة عربية
٢٢٣,٥٢٧,٤٨١	٣٨٤,٠٠٦,٢٤٦		حصص غير مسيطرة
١,٧٩١,٧٠٩,٥٢٠	٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,٥٨٤,٥٩٢,٠٦٨	٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	١٧	القروض
٣٦٠,٦٥٢,٧٣٦	٣٢٨,٧٥٢,٣٨٨	٢٢	التزامات طويلة الأجل
٤٦٧,٠٥٢,٨٧٩	٦٩١,٦٤٠,١٠٥	٢٣	التزامات عقود الإيجار
٩٢,٥٢٧,١٤٤	١٥٩,١٩١,٧٩٢	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٥٠٤,٨٣٥,٨٢٧	٣,٦١٠,٤٨١,٧٥٣		
			التزامات متداولة
٢,٩٠٤,٣٦١,٨٤١	٣,٤٠٧,٨٧٢,٦٦٦	١٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٤٦٢,٦٧٠	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	١٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	٤,٤٨٩,٨١٢,٣٥٤	١٦	تسهيلات بنكية
٢١٢,٨٨٣,١٩٠	٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	١٧	القروض
٤١,٤٠٣,٩٥٩	٤٢,٣٨١,٠٦٦	٢٣	التزامات عقود الإيجار
٢٧٨,٦٠٦,١١٧	٣٧٥,٨٢٩,٢١٦	١٩	المخصصات
٧,٦٢٥,٧٣٠,٢٥٠	٨,٦٨٩,٨٣٦,١٨٨		
١١,٩٢٢,٢٧٥,٥٩٧	١٤,٦٩٧,٧٩١,٢٥٧		
			إجمالي حقوق الملكية والتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٧٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



أ / باكيتم كفاي
العضو المنتدب



أ / بيتر مفيد
رئيس القطاع المالي



أ / أحمد الروبي
نائب رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣١ يناير ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات مرفق

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩,١٠٢,٠١٦,٣٠٧	١٠,٧٢٧,٨٣٦,٤٢٦	٢٧	الإيرادات
(٨,٠٣٤,٧٣١,٦٣٢)	(٩,٤٣٣,٨٥٤,١٧٣)	٢٨	تكلفة الإيرادات
١,٠٦٧,٢٨٤,٦٧٥	١,٢٩٣,٩٨٢,٢٥٣		مجمّل الربح
(٢٦١,٨٥٩,٩٢٢)	(٣٠٢,٥٧٢,٧٤٣)	٢٩	مصروفات إدارية
(١٣٥,٤٩٠,١٦٨)	(١٥٢,٠٠١,١١١)	٣٠	مصروفات أخرى
٤,٧٥١,٨١١	٧,٨٢٩,٩٢٢		الإيرادات الأخرى
٦٧٤,٦٨٦,٣٩٦	٨٤٧,٢٣٨,٣٢١		ربح التشغيل
٥٣٥,٥٩١,٣٤٧	٨٢٧,٧٢٢,١١٠		إيرادات التمويل
(٤٩٣,٩٨٩,٠٣٩)	(٨٧٢,٦٧٤,٩٧٣)		تكاليف التمويل
٤١,٦٠٢,٣٠٨	(٤٤,٩٥٢,٨٦٣)	٣١	(تكاليف) إيرادات التمويل - بالصافي
٧١٦,٢٨٨,٧٠٤	٨٠٢,٢٨٥,٤٥٨		ربح العام قبل ضريبة الدخل
(١٨١,٩٥٠,٢١٣)	(٢٠٠,٤٣٤,٣٢٠)	٣٢	ضريبة الدخل
٥٣٤,٣٣٨,٤٩١	٦٠١,٨٥١,١٣٨		صافي ربح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
٤٧٩,٨٧٩,٠١٧	٥٣٨,٦٠٦,٢٠٨		مساهمي الشركة الأم
٥٤,٤٥٩,٤٧٤	٦٣,٢٤٤,٩٣٠		حصص غير مسيطرة
٥٣٤,٣٣٨,٤٩١	٦٠١,٨٥١,١٣٨		صافي ربح العام
٠,٣٥٥	٠,٣٩٨	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٧٨ تمثل جزء متم للقوائم المالية المجمعة

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥٣٤,٣٣٨,٤٩١	٦٠١,٨٥١,١٣٨	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر:
(٨٣٨,٤٨٩)	٢٠٢,١٢٦,١٠٤	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٣٢,٢٨٥,٥٤٧	٨٩,٠٨٧,٥٦٣	تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٣١,٤٤٧,٠٥٨	٢٩١,٢١٣,٦٦٧	الدخل الشامل الآخر للعام بعد خصم الضريبة
٥٦٥,٧٨٥,٥٤٩	٨٩٣,٠٦٤,٨٠٥	إجمالي الدخل الشامل للعام
		يتم توزيعه علي النحو:
٤٩٨,٩٣٤,٠٧٧	٧٠٨,٧١٢,٤٩٩	مساهمي الشركة الأم
٦٦,٨٥١,٤٧٢	١٨٤,٣٥٢,٣٠٦	حصص غير مسيطرة
٥٦٥,٧٨٥,٥٤٩	٨٩٣,٠٦٤,٨٠٥	إجمالي الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٧٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

	التغيرات						رأس المال المدفوع	علاوة الإصدار	احتياطي اقتراحي	احتياطي التغطية	احتياطي آخر	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية مسيطرة إجمالي حقوق الملكية
	احتياطي ترجمة	عمليات بملات	أجنبية	احتياطي التغطية	احتياطي آخر	أرباح مرحلة								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	١٤,٥٩٠,٧٢٩ (٣١٦,٢٦٨)	٥٨,٥٥٠,٢٥٣	١,٥٠١,٧٠٠	١٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	١٤,٤٦٥,٩٤٩ (٥٦,١٨٦,٨١٧)	١٤,٤٦٥,٩٤٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	١,٤٥٧,٦٤٣,٣١١	١,٤٥٧,٦٤٣,٣١١
إجمالي الدخل الشامل للعام	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٣٧١,٣٢٨	-	-	-	٤٩٨,٩٣٤,٠٧٧	٤٩٨,٩٣٤,٠٧٧
توزيعات أرباح الحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح الاحتياطي القفوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القفوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	١٤,٢٧٤,٤٦١	٧٤,١٤٩,٨٠٨	٦,٥٠١,٧٠٠	١٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	٣٦,٨١٥,٥٣٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩	١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-	١٤,٢٧٤,٤٦١	٧٤,١٤٩,٨٠٨	٦,٥٠١,٧٠٠	١٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	٣٦,٨١٥,٥٣٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩	١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩
إجمالي الدخل الشامل للعام	-	-	-	١١٦,٦٥٣,٧٥٣	-	-	-	-	٥٣,٤٥٢,٥٣٨	-	-	-	٧٠٨,٧١٢,٤٩٩	٧٠٨,٧١٢,٤٩٩
المحول إلى الاحتياطي القفوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نصيب المحصن غير المسيطر غير المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مخالفة الشركات التابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	١٣٠,٩٢٨,٢١٤	٨٤,٤٠٥,٣٠٤	٦,٥٠١,٧٠٠	١٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	١٦,٦٣٦,٩٩٩	١٦,٤٦٥,٩٤٩	١٦,٤٦٥,٩٤٩	١٦,٤٦٥,٩٤٩	٢,٠١٣,٤٦٧,٠٧٠	٢,٠١٣,٤٦٧,٠٧٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٧٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧١٦,٢٨٨,٧٠٤	٨٠٢,٢٨٥,٤٥٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤٦,١٧٥,١٤٥	١٩٢,٢١٠,٤٣٨	٥	ربح العام قبل ضريبة الدخل تعديلات لـ:
٤,٥٧٦,٥٣٩	٣,٥٦٣,٧٨٩	٧	إهلاك أصول ثابتة
٣٠,٣٤٨,٩٠٤	٤٧,١٣٦,٣٢٦	١٠	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٤,٢٤٢,٧٨٧	(ج-٣)	استهلاك أصول حق الاستخدام
(١٣٣,٩٣٥)	(٣,٤٥٤,٦٥٧)		اضمحلال قيمة المدينون التجاريين
١٠٣,٨٤٠,٨٥٩	١٥١,٢١٢,٧٤٣	١٩	اضمحلال قيمة مدينون تجاريون انتفى الغرض منها
٢٢٣,٤٧٨	-		مخصصات مكونة
١٤,٥٦٣,٢٢٤	-	(ج-٣)	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون
(١٣,٤٥٩,٦٣٠)	(١٦,٩٤١,٦٢٧)	(ج-٣)	مخصص اضمحلال قيمة أذون الخزانة
١,٥٠٨,٧٣٨	(٣,٤٤٢,١٠٩)		مخصصات انتفى الغرض منها - أذون الخزانة
٤٣,٠٩٨,٥٠٧	٦٦,١٧٣,٥٢٧	٢٣	(ربح) خسارة استبعاد أصول ثابتة
١,٠٤٧,٠٣٠,٥٣٣	١,٢٤٢,٩٨٦,٦٨٥		تكاليف فائدة للالتزامات عقود الإيجار
(٥٦٢,١٨٢,١٤٧)	(٣٨١,١٠٤,٧٨٤)		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٧٠,٩٣٩,١٩٢)	(٤٢٨,٦٢٥,٤٤٠)		التغييرات في رأس المال العامل
٣٨,١٤٧,٥٣٧	(٦,١٥٠,٣٥٢)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٢,٤٧٧,٩٣٤	٤٥٨,٢٣٩,٣٦٧		المخزون
(١٩٨,٠٦٧,٣٨٥)	(٧٩,٤١٧,٤٦٨)		أطراف ذات علاقة
(٥٥,٣٧٥,٣٨٠)	(٧١,٨٢٥,٧١٥)		داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
٤٢١,٠٩١,٩٠٠	٧٣٤,١٠٢,٢٩٣		توزيعات أرباح أعضاء مجلس الإدارة والعمالين
(٧٦,٢١٢,٥٧٩)	(٥٨,٧١١,٨٣٢)		مخصصات مستخدمة
٣٤٤,٨٧٩,٣٢١	٦٧٥,٣٩٠,٤٦١		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٦٠,٤٥٠,٨٣٩)	(١,٠٨١,٤٢٨,٧٠٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
٢٥٧,٨١٠,٩٨٨	٦٩٥,٤٨٩,٢٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦١٢,٢٦٠)	(٧٠٧,٦١١)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤,٧٢٨,٦١٨	٢٠,٤٧٩,٠١٥		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٩٨,٥٢٣,٤٩٣)	(٣٦٦,١٦٨,٠١٩)		استثمارات في أذون الخزانة
٣٢٧,٧٦٤,٧٦٣	٧١٠,٤٠٩,١٣٥		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٤٩,٨٠٣,٠٣١)	(٢٣١,٦٤٢,٣٦٩)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢,٩٧٧,١٩٩,٧٠٩	٣٥٨,٧٩٩,٧٨١		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٣٧,٥٩٤,٢٩٨)	(٨٠,٠٤٦,١٧٣)	٢٣	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٤,٩٤٣,١٩٥		متحصلات من قروض
(١٤,٠٠٠,٦٥٣)	(٣٨,٨٢٦,٧٣٦)		سداد قروض
(٢٣٩,٣٩١,٨٧١)	(١٧٧,٩٥٠,٠٠٠)		تسهيلات بنكية
٢,٨٧٤,١٧٤,٦١٩	٥٤٥,٦٨٦,٨٣٣		مدفوعات التزامات عقود الإيجار
٢,٩٢٠,٥٣٠,٤٤٧	٨٥٤,٩٠٩,٢٧٥		نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال الشركات التابعة
١,٦٩٨,٦٧٠,٩٨٥	٤,٦١٨,٨١١,١٧٨		توزيعات أرباح الحصة غير المسيطرة
(٣٩٠,٢٥٤)	٨٦,٠٠١,٩٥٧		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٤,٦١٨,٨١١,١٧٨	٥,٥٥٩,٧٢٢,٤١٠	١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغيير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في أول العام
			أثار تغيير سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها آخر العام
			المعاملات غير النقدية
٤,٣٣٢,٦١٦	٣,٢٢٢,١٣٣		تم استبعاد هذا المبلغ من مدفوعات الأصول غير الملموسة مقابل نفس المبلغ من مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١٥٤,٩٦٨,٥٣١	٢٤٨,٨٤٣,١٢٣		تم استبعاد هذا المبلغ من أصول حق الاستخدام مقابل نفس المبلغ من التزامات عقود الإيجار نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
٤١,٦٣٨,٨٣٠	٩٨,٦٩٤,٢٢٤		تم استبعاد هذا المبلغ من الأصول / الالتزامات طويلة الأجل مقابل نفس المبلغ من الدخل الشامل الآخر والأصول الضريبية المزجلة.
٣٩,٦٨٣,٦٩٧	-		تم استبعاد هذا المبلغ من حصة أرباح أعضاء مجلس الإدارة والموظفين وتوزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين مقابل نفس المبلغ من الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٧٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١- المقدمة

تأسست شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" بموجب أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية.

العنوان المسجل للشركة هو ٢ ميدان سيمون بوليفار، جاردن سيتي، القاهرة، مصر.

تتضمن هذه القوائم المالية المجمعة على 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.

الشركة الأم الرئيسية للمجموعة هي شركة القلعة للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية). (شركة القلعة القابضة) وهي الطرف المسيطر.

خلال عام ٢٠٢٢، تم تغيير العنوان المسجل للشركة ليصبح ج ٢، شارع المرشدي، منطقة اللاسلكي، المعادي القاهرة - مصر. مكان العمل الرئيسي للمجموعة هو مصر.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣١ يناير ٢٠٢٣. للجمعية العامة لمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- ملخص 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.

١-٢ أساس الإعداد

تتضمن القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية لشركة طاقة عربية (الشركة الأم) وشركاتها التابعة المدرجة أدناه.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ	نسبة الملكية	٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
الاستثمار في الشركات التابعة				
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)**	مصر	%٩٩,٩٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩
طاقة للكهرباء والمياه والتبريد- شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	%٩٩,٩٩	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	١٦٢,١٩٧,٥٠٠
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	%٩٩,٩٩	٣٣,٧٦٢,٥٠٠	٣٣,٧٦٢,٥٠٠
طاقة عربية بي في (شركة تابعة)	هولندا	%١٠٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠
طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	%٩٩,٩٩	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) (شركة تابعة)	مصر	%٩٩,٨٥	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	٣٠,٨٦٢,٥٢٦
الشركة الفرعية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	%٩٩,٩٩	١٦,٤٥٥,٨٦٥	١٦,٤٥٥,٨٦٥
المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسئولية محدودة* (شركة تابعة)	قطر	%٤٥	١٤,٨٣٧,٣٢٧	١٤,٨٣٧,٣٢٧
شركة ماستر جامس (شركة تابعة) - شركة ذات مسئولية محدودة	مصر	%٥٦,٧	٥٦,٧٠٠,٠٠٠	٥٦,٧٠٠,٠٠٠
الشركة العربية لخدمات الغاز - شركة ذات مسئولية محدودة (شركة تابعة)*	ليبيا	%٤٩	١١,٠٣٨,٧٧٣	١١,٠٣٨,٧٧٣
طاقة لخدمات الغاز (شركة تابعة)	مصر	%٩٩,٢	٧,٣٢٦,٧٠٥	٧,٣٢٦,٧٠٥
مجموعة الغاز والطاقة المحدودة (شركة تابعة).	بي في اي	%١٠٠	١,٢٣١,٧٢٣	١,٢٣١,٧٢٣
طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء	مصر	%٩٩,٩٩	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
جينكو للأعمال الميكانيكية والكهربائية - شركة ذات مسئولية محدودة (شركة تابعة)	قطر	%١٠٠	٣٢٠,٨٨٠	٣٢٠,٨٨٠
طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية	مصر	%٩٩,٩٧	٧٤٩,٧٥٠	٧٤٩,٧٥٠
طاقة عربية للطاقة الشمسية	مصر	%٠,٠٠٠٠٤	١٠	١٠
طاقة لتحلية ومعالجة المياه	مصر	%٩٩,٩٨	١٧,٤٩٩,٩٩٥	٤,٩٩٨,٩٩٨
طاقة عربية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	٦,٩٤٢,٩٣٧	-
روسيا لحلول الطاقة	مصر	%٥٠,٠٠٠٣	١,٥٠٠,٠٠٠	-
استثمارات في شركات شقيقة				
كاسترول مصر (شركة شقيقة)	مصر	%٤٩	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠

* تمتلك شركة طاقة عربية سيطرة فعلية على هذه الشركات وفقاً للاتفاقية مع المساهمين الآخرين.
** في يناير ٢٠٢١ تم دمج شركة وادي النيل للغاز وشركة سيتي غاز وشركة ريبكو غاز مع شركة طاقة غاز.

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية المطبقة في مصر. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأصول والالتزامات المالية (بما في ذلك الأدوات المشتقة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- كونه نقدية أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو
- عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وكذلك قيام الإدارة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين الإيضاح رقم ٤ المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الأحكام أو التعقيد، أو مجالات التقديرات والافتراضات الهامة للقوائم المالية المجمعة.

الاستمرارية. ترى الإدارة أن المجموعة تواصل أعمالها كمنشأة مستمرة، وقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، الاستمرار في تحقيق أصولها والوفاء بالتزاماتها في سياق الأنشطة الاعتيادية.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أساس التجميع

(أ) 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. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة. وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

(١) طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة أولياً على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء.

في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد لشركة التابعة في تاريخ اقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في اندماج الأعمال الذي يتم على 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 ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

(٢) التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

تقوم المجموعة بالتعامل مع المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية المجموعة. ينتج عن التغيير في حصة الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مادي مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة إلى المالكين.

عندما تتوقف المجموعة عن التجميع أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الهام، يتم إعادة قياس الحقوق المحتفظ بها في المنشأة إلى قيمتها العادلة مع التغيير في القيمة الدفترية المعترف بها في الربح أو الخسارة. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة الحصة المحتفظ بها كشركة شقيقة أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بهذه المنشأة كما لو أن المجموعة قد استبعدت مباشرة الأصول أو الالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر.

إذا انخفضت حقوق الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة ولكن مع بقاء السيطرة المشتركة أو النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل من المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر في الأرباح أو الخسائر عند الضرورة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

(٣) استبعاد الشركات التابعة

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

(٤) الشهرة

تتشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقنتاة والقيمة العادلة في تاريخ اقتناء حصص حقوق الملكية السابقة في المنشأة المقنتاة عن صافي قيم الأصول المقنتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء.

وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقنتاة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقنتاة يقل عن صافي قيم الأصول المقنتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالإعتراف بالربح الناتج مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في تاريخ الاقتناء وتنسب الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند اندماج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية اندماج الأعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المشأة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة على مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقنتاة في عملية تجميع أعمال. لا تخضع الشهرة للاستهلاك ويتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنها قد تضمحل من خلال مقارنة قيمتها الدفترية بما في ذلك الشهرة مع قيمتها الاستردادية، والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة اضمحلال في الربح أو الخسارة في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

(٥) فترة القياس

فترة القياس هي السنة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات اللازمة للقياس الأولي للبيود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الاقتناء، يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

(ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه الحالة عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(ب) الشركات الشقيقة (تابع)

(١) طريقة حقوق الملكية

وفقًا لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئيًا بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر ما بعد الإقتناء في الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من التحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاركات المشتركة على أنها انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة والمشروعات المشتركة في حدود حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الإضمحلال في قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقًا لطريقة حقوق الملكية، عند الضرورة، لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

(٢) التغييرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق مساهمين المجموعة. ينتج عن التغيير في حصة الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مادي مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة إلى المالكين.

عندما تتوقف المجموعة عن التجميع أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الهام، يتم إعادة قياس أي فوائد مرحلة في المنشأة إلى قيمتها العادلة مع التغيير في القيمة الدفترية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتجزة كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه المنشأة كما لو أن المجموعة قد استبعدت مباشرةً الأصول أو الالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

إذا انخفضت حقوق الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة ولكن مع بقاء السيطرة المشتركة أو النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل من المبالغ المعترف بها سابقًا ضمن الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر عند الضرورة.

(٣) خسائر الشركات الشقيقة

عندما تتساوى حصة المجموعة من الخسائر في استثمار يمثل حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي أرصدة مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات نيابةً عن المنشأة الأخرى. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في السنوات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(ب) الشركات الشقيقة (تابع)

(٤) المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهها التصاعدي والتنازلي بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركات الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم علاقة بالمجموعة.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها ("عملة التعامل").

وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنه المصري والذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة بسعر الصرف الرسمي في نهاية فترة التقرير ذات الصلة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات ومن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل بالصادف، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كأرباح موهلة من تغطية التدفق النقدي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقدية وما في حكمها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة "ضمن إيرادات أو تكاليف التمويل. لا تنطبق الترجمة بأسعار نهاية السنة على البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية.

(ج) شركات المجموعة

تتم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لشركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك باتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل والمصروفات في كل قائمة الأرباح أو الخسائر 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 ذلك العام مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات.
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبند مستقل في الدخل الشامل الأخر.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة (تابع)

يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة 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 فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من ربح أو خسارة استبعاد هذا الاستثمار.

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي وأية تسويات قيمة عادلة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات تنشأ عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقبال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخر.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصول وجعلها صالحة للاستخدام.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم قيد تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية كمصروفات عند تكديدها. تتم رسلة تكلفة استبدال الأجزاء أو العناصر الرئيسية لبند الأصول الثابتة ويتم استبعاد الجزء المستبدل.

في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير المالية، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير القيمة الاستردادية، والتي يتم تحديدها على أنها القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الربح أو الخسارة للسنة. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة عند الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة ضمن إيرادات/(مصروفات) أخرى.

إهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك البنود الأخرى للأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كالآتي:

مدار الاستفادة المتوقعة بالسنوات

الأصل

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

(أ) الشهرة:

يتم إدراج الشهرة بالتكلفة ناقصًا مجمع خسائر اضمحلال القيمة، إن وجدت. يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد، أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد، والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات اندماج الأعمال. تمثل هذه الوحدات أو مجموعات الوحدات أدنى مستوى تراقب فيه المجموعة الشهرة وليست أكبر من قطاع تشغيلي.

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل وكلما كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تضمحل قيمتها. تتم مقارنة القيمة الدفترية للوحدة التي تولد النقد التي تحتوي على الشهرة بالقيمة الاستردادية، والذي يمثل القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. وتتعترف الشركة باضمحلال القيمة كمصروف في الحال، ولا يتم عكسه لاحقًا.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد عملية ما ضمن الوحدة التي تولد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة، والتي يتم قياسها بشكل عام على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة التي تولد النقد.

(ب) أصول أخرى غير ملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة الأخرى بما في ذلك براءات الاختراع والعلامات التجارية، المكتناة من قبل المجموعة والتي لها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصًا مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة.

(ج) النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد الأصول غير الملموسة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في المشاريع والأبحاث والتطوير قيد الإنشاء والتي يتم الاعتراف بها كأصول غير ملموسة. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى، بما في ذلك نفقات الشهرة والعلامات التجارية المولدة داخليًا في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(د) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصًا منها القيم التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الأرباح والخسائر. لا يتم استهلاك الشهرة.

٦-٢ أصول تحت الإنشاء

تظهر الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة ويتم تحويلها للأصول الثابتة عندما تستوفي جميع شروط الاعتراف بالأصول الثابتة وتصبح جاهزة للاستخدام. عندما تتجاوز تكلفة الأصول تحت الإنشاء القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيضها إلى التكلفة المتوقع استردادها ويكون الفرق قابل للاسترداد مباشرًا في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام لا تخضع للاستهلاك ويتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة سنويًا. يتم فحص الأصول التي تخضع للإهلاك والاستهلاك لتحديد قيمة اضمحلال في القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية المقدر استردادها عن الأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال القيمة فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير (الوحدات التي تولد النقد). يتم فحص حالات اضمحلال في القيمة السابقة للأصول غير المالية (بخلاف الشهرة) لاحتمال عكسها في كل تاريخ تقرير.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الأدوات المالية

شروط القياس الرئيسية

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.

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة. هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية المحتفظ بها وقد يؤثر وضع أوامر بيع المركز في معاملة واحدة على السعر المدرج.

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم. تستخدم المجموعة التقديرات والأحكام لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة. إن الأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها بواسطة المجموعة ليس لها أسعار سوق ملحوظة ولذلك يجب على المجموعة تحديد نماذج التقييم الملائمة لاحتساب القيم العادلة خلال عمل تقديراتها مع الأخذ في الاعتبار المدخلات الملحوظة.

تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكديدها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملة الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الجهات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل. لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو التخفيضات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصاً أية مدفوعات رئيسية، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، والأصول المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. تشمل الفائدة المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو تخفيض حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. لا يتم عرض إيرادات الفائدة المستحقة ومصروفات الفائدة المستحقة، بما في ذلك الكوبون المستحق والتخفيض أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإصدار، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم تضمينها في القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي المجمعة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لتخصيص إيرادات الفائدة أو مصروفات الفائدة على مدار الفترة المتعلقة بها، وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت (معدل الفائدة الفعلي) على القيمة الدفترية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية) على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك ملائماً، إلى مجمع القيمة الدفترية للأداة المالية. يقوم معدل الفائدة الفعلي بخصم التدفقات النقدية لأدوات الفائدة المتغيرة حتى تاريخ إعادة تسعير الفائدة القادم، باستثناء العلاوة أو التخفيض الذي يعكس توزيع الائتمان على السعر المتغير المحدد في الأداة، أو المتغيرات الأخرى التي لم يتم إعادة تعيينها إلى أسعار السوق. يتم استهلاك هذه العلاوات أو التخفيضات على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يشمل حساب القيمة الحالية جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للأصول التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي، يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي لمخاطر الائتمان، أي أنه يتم احتسابه على أساس التدفقات النقدية المتوقعة عند الاعتراف الأولي بدلاً من المدفوعات التعاقدية.

(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 الائتمانية 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.

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس.

تصنف المجموعة الأصول المالية في فئات القياس التالية: القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المستهلكة. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال المجموعة لإدارة محفظة الأصول ذات الصلة (٢) وخصائص التدفقات النقدية للأصل.

(ج) التصنيف والقياس اللاحق - نموذج الأعمال.

يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للأصول من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف المجموعة هو: (١) فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول ("الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية") أو (٢) لتحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الأصول ("تحويل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها") أو إذا لم يكن أي من (١) و (٢) قابلاً للتطبيق، يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تحديد نموذج الأعمال لمجموعة الأصول (على مستوى المحفظة) بناءً على جميع الأدلة ذات الصلة حول الأنشطة التي تقوم بها المجموعة لتحقيق الهدف المحدد للمحفظة المتاحة في تاريخ التقييم. تشمل العوامل التي تراعيها المجموعة في تحديد نموذج الأعمال الغرض من المحفظة وتكوينها والخبرة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصول المعنية وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تقييم أداء الأصول وكيف يتم تعويض المديرين.

(د) الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - خصائص التدفقات النقدية

عندما يتمثل نموذج الأعمال بالاحتفاظ بالأصول لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية أو بالاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يأخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية متوافقة مع ميزة مدفوعات رأس المال والفائدة. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط المقابل المادي لمخاطر الائتمان والقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح.

عندما تتضمن الشروط التعاقدية التعرض للمخاطر أو تقلبات غير متوافقة مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إجراء تقييم مدفوعات رأس المال والفائدة عند الاعتراف الأولي بالأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

(هـ) الأصول المالية - إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل. إعادة التصنيف لها تأثير مستقبلي وتحدث من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير في نموذج الأعمال.

(و) اضمحلال قيمة الأصول المالية - مخصص الخسارة الائتمانية للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وللتعرضات الناشئة عن ارتباطات القروض وعقود الضمانات المالية لأصول العقد. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية وأصول العقود في كل تاريخ تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مبلغ مرجح غير ممتيز واحتمالي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مبرر في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وموجودات العقد في قائمة المركز المالي المجمعة مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالنسبة لارتباطات القروض والضمانات المالية، يتم الاعتراف بمخصص منفصل للخسائر الائتمانية المتوقعة كالتزام في قائمة المركز المالي المجمعة. بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف بالتغيرات في التكلفة المستهلكة، مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الأخر كإرباح ناقصاً الخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تطبق المجموعة تطبيق نهج مبسط للاضحلال في قيمة مدينون تجاريون. بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تطبق المجموعة نموذجاً من ثلاث مراحل لاضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تضمحل قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في المرحلة ١. يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدية، إذا كان أقصر ("الخسارة الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً"). إذا حددت المجموعة زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٢ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر"). إذا قامت المجموعة بتحديد أن أحد الأصول المالية اضمحلت قيمته الائتمانية، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٣ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. إن تعريف المجموعة للموجودات منخفضة القيمة الائتمانية وتعريف التعثر موضح في إيضاح (٣ ج). يقدم الإيضاح رقم (٣ ج) معلومات حول المدخلات والافتراضات وأساليب التقدير المستخدمة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك شرح لكيفية دمج المجموعة للمعلومات التطلعية في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

(ز) الأصول المالية - الإعدام

يتم إعدام الأصول المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تستنفد المجموعة جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد. يمثل الإعدام حدث استبعاد. يجوز للمجموعة إعدام الأصول المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ عندما تسعى المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة تعاقدياً، ومع ذلك، لا يوجد توقعات معقولة باستردادها.

(ح) الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت المجموعة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو نخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضاً جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

٩-٢ الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء (١) الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم تطبيق هذا التصنيف على المشتقات والالتزامات المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة (على سبيل المثال، مراكز قصيرة الأجل في الأوراق المالية)، والمقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المنشأة المقتنية في عملية تجميع الأعمال والالتزامات مالية أخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي، و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي (أي عندما يتم التخلص من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته).

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الالتزامات المالية - فئات القياس (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين أصول مالية والتزامات مالية وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمعة فقط عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. يجب ألا يكون هذا الحق في إجراء لمقاصة (أ) متوقفاً على أحداث مستقبلية (ب) يجب أن يكون الحق القانوني قابلاً للنفذ في جميع الظروف التالية: (١) في سياق العمل العادي، (٢) وفي حالة التعثر (٣) وفي حالة الإعسار أو الإفلاس.

١٠-٢ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة 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 تحتوى 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 (٢٦)، 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 أو التزامات متداولة.

تغطية التدفق النقدي

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

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

عندما ينتهي أجل أداة من أدوات التغطية أو يتم بيعه أو عندما لم يعد يلبي معايير التغطية فإن كافة الأرباح أو الخسائر في حقوق الملكية في ذلك الوقت - تظل في الدخل الشامل الأخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاعتراف بالعملية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما لم يعد من المتوقع حدوث عملية متوقعة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الأرباح 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.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي وقت إصدار الضمان. ويتم القياس الأولي للالتزامات بالقيمة العادلة ولأحفاً بالقيمة الأعلى للمبلغ المحدد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ويتم الاعتراف الأولي بالمبلغ ناقصاً منه مجمع الاستهلاك متى كان ذلك ضرورياً.

يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات التي ستكون مطلوبة بدون الضمان، أو المبلغ المقدر الذي سيدفع إلى طرف ثالث مقابل تحمل الالتزامات.

يتم احتساب القيم العادلة كمساهمات ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الاستثمار حينما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الشقيقة بدون تعويض.

١٢-٢ النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تبلغ مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. يتم إدراج النقدية وما في حكمها بالتكلفة المستهلكة للأسباب التالية: (١) يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل تلك التدفقات النقدية المبالغ الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد، (٢) ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الميزات التي يفرضها التشريع فقط، مثل تشريع الكفالة في بعض البلدان، ليس لها تأثير على اختبار المبالغ الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد، ما لم يتم تضمينها في الشروط التعاقدية بحيث يتم تطبيق الميزة حتى إذا تم تغيير التشريع لاحقاً. يتم استبعاد الأرصدة المقيدة من النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

١٣-٢ المخزون

يتم تسجيل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام ومصروفات البيع.

١٤-٢ المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من العملاء عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط الاعتيادي. وإذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية إذا كانت مدتها أطول) فيتم تصنيفها كأصول متداولة. أما في خلاف ذلك فتعرض كأصول غير متداولة. ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين أولياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصوصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

١٥-٢ الدفعات المقدمة

يتم إدراج الدفعات المقدمة بالتكلفة ناقصاً مخصص اضمحلال في القيمة. يتم تصنيف الدفعة المقدمة على أنها غير متداولة عندما يكون من المتوقع الحصول على البضائع أو الخدمات المتعلقة بالدفعة المقدمة بعد سنة واحدة، أو عندما تتعلق الدفعة المسبقة بأصل سيتم تصنيفه كغير متداول عند الاعتراف الأولي. يتم تحويل الدفعات المقدمة لاقتناء الأصول إلى القيمة الدفترية للأصل بمجرد حصول المجموعة على السيطرة على الأصل ويكون من المحتمل أن تتدفق المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى المجموعة. يتم تحميل الدفعات المقدمة الأخرى على الربح أو الخسارة عند الحصول على الخدمات المتعلقة بالدفعات المتقدمة. إذا كان هناك مؤشر على عدم استلام الأصول أو البضائع أو الخدمات المتعلقة بالدفعة المقدمة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للدفعة المقدمة وفقاً لذلك ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في القيمة المقابلة في الربح أو الخسارة للسنة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأنشطة الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الدائنين كالتزامات متداولة إذا كان من الواجب سداد هذا الالتزام خلال سنة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت مدتها أطول). فيما عدا ذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٧-٢ مزايا العاملين

(أ) حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات، تلتزم الشركة بدفع حصة للعاملين وفقاً للاقتراحات المقدمة من مجلس الإدارة وتخضع لموافقة الجمعية العامة للمساهمين. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزام عند اعتمادها من المساهمين.

(ب) نظام الاشتراكات المحددة

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها طبقاً لنظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. ويحدد التزام المجموعة بمقدار مساهمتها. يتم تحميل المساهمات على قائمة الأرباح والخسائر المجمعة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

١٨-٢ القروض

يتم الاعتراف الأولي بالقروض بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة المنكبة. وتقيس الشركة القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، على أن يتم الاعتراف بالفرق بين المتحصلات (مخصوماً منها تكاليف معاملة الحصول على القرض) والقيمة في تاريخ الاستحقاق في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسملة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدمة لخدمات التسييل ويتم استهلاكها على فترة التسهيل التي تتعلق بها.

تُصنف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

١٩-٢ تكاليف القروض

يتم إضافة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة بالاقتناء، أو بإنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي تلك الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها. ويتم رسملة (الأصول المؤهلة) كجزء من تكاليف تلك الأصول.

تاريخ بدء الرسملة هو عندما (أ) تتكبد المجموعة نفقات للأصل المؤهل؛ (ب) وتتكبد تكاليف القروض؛ (ج) وتقوم بالأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة أو البيع.

تستمر رسملة تكاليف القروض حتى التاريخ الذي تكون فيه الأصول جاهزة بشكل جوهري لاستخدامها أو بيعها.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ تكاليف القروض (تابع)

تقوم المجموعة برسمة تكاليف القروض التي كان من الممكن تجنبها إذا لم تكن قد تكببت نفقات رأسمالية على الأصول المؤهلة. يتم احتساب تكاليف القروض المرسمة على أساس متوسط تكلفة التمويل للمجموعة (يتم تطبيق متوسط تكلفة الفائدة المرجحة على النفقات على الأصول المؤهلة)، باستثناء الحد الذي يتم فيه اقتراض الأموال على وجه التحديد لغرض الحصول على أصل مؤهل. عند حدوث ذلك، تتم رسمة تكاليف القروض الفعلية المتكبدة على قروض محددة ناقصاً أي أرباح استثمار على الاستثمار المؤقت لهذه القروض.

٢٠-٢ المخصصات

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

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية. يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المجمعة ولا يتم الاعتراف بها.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للتسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون صغيراً.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصرف فائدة.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. ويتم عرض القيمة الاستردادية كأصل منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة، وينبغي ألا تزيد القيمة الاستردادية عن قيمة المخصص.

٢١-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. ويتم إدراج التكاليف الإضافية (إن وجد) والمنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم عادية جديدة أو خيارات في حقوق الملكية كخصم من المتحصلات بعد خصم الضريبة.

٢٢-٢ ضريبة الدخل

تم رصد ضرائب الدخل في القوائم المالية المجمعة وفقاً للتشريعات السارية بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للسنة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بالمعاملات التي تم الاعتراف بها أيضاً، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي المبلغ المتوقع دفعه أو استرداده فيما يتعلق بالأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة للفترة الحالية والسابقة. تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة على تقديرات إذا تم اعتماد القوائم المالية المجمعة قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الدخل ضمن مصروفات التشغيل.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢ ضريبة الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة التزام قائمة المركز المالي، للخسائر ضريبية مرحلة والفروق المؤجلة الناشئة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وفقاً للإعفاء من الاعتراف الأولي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤجلة عند الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة بخلاف تجميع الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضعة للضريبة. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بالمعدلات الضريبية المعمول بها أو السارية بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن تنطبق على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤجلة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المرحلة.

يتم تسجيل أصول الضريبة المؤجلة للفروق المؤجلة القابلة للخصم ولخسائر الضريبة المرحلة إلى الحد الذي يُحتمل أن ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل وهناك ربح ضريبي مستقبلي كافٍ متاح يمكن مقابله استخدام الخصومات.

يتم إجراء مقاصة بين أصول ضريبة الدخل المؤجلة والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كان للمجموعة حق قانوني قابل للنفذ بإجراء مقاصة بين أصول ضريبة الدخل المؤجلة والتزامات ضريبة الدخل الجارية وكانت أصول ضريبة الدخل المؤجلة والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة المتصلة بضرانب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو المنشآت الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الأرصدة على أساس الصافي. يتم خصم الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط داخل الشركات الفردية للمجموعة.

تتحكم المجموعة في عكس الفروق المؤجلة المتعلقة بالضرانب المحملة على توزيعات أرباح من الشركات التابعة أو على الأرباح عند استبعادها. لا تعترف المجموعة بالأصول الضريبية المؤجلة على هذه الفروق المؤجلة باستثناء الحد الذي تتوقع فيه الإدارة عكس الفروق المؤجلة في المستقبل المنظور.

٢٣-٢ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالمبيعات مستحقة للدفع للسلطات الضريبية في (أ) تحصيل المديونيات من العملاء أو (ب) تسليم البضائع أو الخدمات للعملاء، أيهما أقرب. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة للمدخلات بشكل عام مقابل ضريبة القيمة المضافة للمخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي. يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في قائمة المركز المالي المجمعة على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عندما يتم تكوين مخصص للخسارة الانتمائية المتوقعة للمديونيات، يتم تسجيل خسارة الاضمحلال في قيمة إجمالي المبلغ للمدين، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

٢٤-٢ 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 وباستثناء التخفيضات والخصومات ومرجعيات العملاء وضرانب 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.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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.

بالنسبة لالتزامات 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.

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 أصلاً له استخدام بديل للعميل وأن للعميل الحق القابل للنفذ في سداد التزامات الأداء المنجزة حتى تاريخه، فعليه فيتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت.

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات في قائمة الدخل الشامل المجمعة طبقاً 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 وفقاً لعقود الإنشاءات تحت التنفيذ إن وجدت في الفترة المالية التي يتم خلالها تقييم تلك الخسائر.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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 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 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 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 الغاز الطبيعي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الغاز الطبيعي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها توريد الغاز الطبيعي للسيارات. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بعمولة تحويل السيارات 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 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 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.

٢٥-٢ 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.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٦-٢ 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 معلنه 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.

٢٧-٢ الإيجارات

تقوم المجموعة بإستجار عقارات مختلفة وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ٣ إلى ١٥ سنة. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات لكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار فترة عقد الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار أولياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنياً في الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستحقة.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو سعر.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان مدة عقد الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر أو بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم المجموعة بما يلي:

- حيثما أمكن، تستخدم تمويلًا حديثاً من طرف آخر حصلت عليه المجموعة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.
- تستخدم نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار.
- وإجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال، المدة والبلد والعملة والضمان.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين تكلفة الأصل والتمويل. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكلفة تمويل على مدار فترة عقد الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزامات الإيجار
- أي مدفوعات إيجار تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصة أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨-٢ العمليات غير المستمرة

إن العملية غير المستمرة هي أحد مكونات أعمال المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح عن بقية المجموعة. يحدث التصنيف كعملية غير مستمرة في وقت مبكر من الاستبعاد أو عندما تستوفي العملية المعايير ليتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

عندما يتم تصنف العملية كعملية غير مستمرة، يتم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة المقارنة والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد توقفت منذ بداية السنة المقارنة.

٢٩-٢ القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. تكون اللجنة التنفيذية هي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية.

تقيم اللجنة التنفيذية أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات/إجمالي الربح/ الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك/ ربح التشغيل / إجمالي أصول القطاع / وإجمالي التزامات القطاع. ويستبعد أساس القياس هذا العمليات غير المستمرة. ولا يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها من قبل المركز الرئيسي للمجموعة الذي يراقب التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة.

٣٠-٢ نصيب السهم في الأرباح

الأسهم الممتازة غير قابلة للاسترداد وتعتبر أسهماً مشاركة. يتم تحديد نصيب السهم في الأرباح من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المشاركة القائمة خلال سنة التقرير.

٣- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضًا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

ويتم تنفيذ إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة من قبل إدارة التمويل المركزية (تمويل المجموعة) بموجب السياسات التي اعتمدها مجلس الإدارة. تقوم إدارة تمويل المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة. ويوفر مجلس الإدارة المبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري.	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	عن طريق البنوك المحلية التي تتعامل معها الشركة بالأسعار الرسمية.
مخاطر السوق - معدل الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون الخزانة قصيرة الأجل وعقود مبادلات معدلات الفائدة
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد أي استثمار في أوراق حقوق ملكية مدرجة	لا ينطبق	لا ينطبق
مخاطر الائتمان	نقدية وما في حكمها ومدينون تجاريون واستثمارات مالية مشتقة واستثمارات محتفظ بها حتى تالايخ الاستحقاق.	تحليل أعمار التصنيفات الائتمانية	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمانية ملتزم بها وتسهيلات القروض

أ - المشتقات

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر محددة. عند استيفاء جميع المعايير ذات الصلة، يتم تطبيق محاسبة التغطية لإزالة عدم التطابق المحاسبي بين أدوات التغطية والبنود المغطاة. سيؤدي هذا بشكل فعال إلى الاعتراف بمصروف الفائدة بمعدل فائدة ثابت للقروض ذات المعدلات المتغيرة المغطاة.

تمتلك المجموعة الأدوات المالية المشتقة التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢
(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	٢٥,٦٢٧,٦٢٨
(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	٢٥,٦٢٧,٦٢٨

أصول (التزامات) غير متداولة
عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفق النقدي
إجمالي الأصول (الالتزامات) غير المتداولة للأدوات المالية المشتقة -
(إيضاح ١٢-إيضاح ٢٢)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١- المشتقات (تابع)

(١) تصنيف المشتقات

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 تويب 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 تحتوى تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية).

وتوثق المجموعة في بداية أى عملية العلاقة بين أداة التغطية والبند المغطى له علاوة على أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وذلك للقيام بعمليات التغطية المختلفة، كما توثق المجموعة تقديراً لها - 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 (١٠ / ٢)، يتم تويب 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 المتبقية أقل من ١٢ شهر. يتم تويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

(٢) التغطية الفعالة

إن تغطية التدفق النقدي هي التغطية من التعرض للتقلب في التدفقات النقدية والذي يرجع إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام معترف به، مثل جميع أو بعض مدفوعات الفائدة المستقبلية على الدين ذي سعر الفائدة المتغير أو معاملة محتملة الحدوث للغاية ويمكنها أن تؤثر على الربح أو الخسارة.

عادة ما تعتبر التغطية فعالة للغاية إذا كان يمكن للمشروع، عند بدايته وطوال فترة التغطية، أن يتوقع أن يتم تعويض التغيرات تقريباً في التدفقات النقدية للبند المغطى بالكامل تقريباً بواسطة التغيرات في التدفقات النقدية لأداة التغطية

تدخل المجموعة عقود مبادلات معدلات الفائدة والتي لها شروط هامة مماثلة للبند المغطى مثل تواريخ المدفوعات والاستحقاقات القيمة الاسمية. لا تقوم المجموعة بالتغطية ١٠٠٪ من قروضها. ولذلك، يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. تطابقت جميع البنود الهامة خلال السنة فكانت 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار.

ب - مخاطر السوق

تعرض المجموعة لمخاطر السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في (أ) العملات و(ب) أسعار الفائدة وجميعها معرضة لتحركات السوق العامة والمحددة. تضع الإدارة حدوداً لقيمة المخاطر التي يمكن قبولها، والتي تتم مراقبتها على أساس يومي. ومع ذلك، فإن استخدام هذا الأسلوب لا يمنع حدوث خسائر خارج هذه الحدود في حالة حدوث تحركات أكثر أهمية في السوق.

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب- مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إن حساسية قائمة الدخل الشامل المجمعة هي تأثير التغييرات المقترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، بناءً على الأصول والالتزامات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

التأثير على الأرباح للسنة بالجنيه المصري	الزيادة / النقص في نقاط الاساس	
٣٨,٢٣٢,١٩٠	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
١٦,٣٢٨,٥٦٣	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري

تدير المجموعة مخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام عقود مبادلات معدلات الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. بموجب هذه المبادلات، تتفق الشركة مع الأطراف الأخرى على أن تتبادل على فترات زمنية محددة (نصف سنوية)، الفرق بين أسعار العقود ذات معدلات الفائدة الثابتة ومبالغ الفائدة المتغيرة المحسوبة بالرجوع إلى المبالغ الاسمية الأساسية المتفق عليها. وعموماً، تقوم المجموعة بجمع قروض طويلة الأجل بمعدلات فائدة متغيرة وتقوم باستبدالها بمعدلات فائدة ثابتة أقل من تلك المتاحة، إذا اقتضت المجموعة بمعدلات فائدة ثابتة مباشراً.

ويبلغ تعرض قروض المجموعة لخطر التغير في سعر الفائدة والتاريخ التعاقد في نهاية سنة اعداد التقرير كما يلي:

نسبة القروض	٢٠٢١	نسبة القروض	٢٠٢٢
%٦٨	١,٢٢٠,٨٠٥,٢٨٨	%٦٢	١,٧٠١,٣٧٧,٨٦٤

قروض بمعدل فائدة متغير

تم تقديم تحليل حسب الاستحقاقات في الإيضاح (٣-د) أدناه. تُظهر النسبة المئوية لإجمالي القروض نسبة القروض التي تكون حالياً بمعدلات متغيرة فيما يتعلق بإجمالي مبلغ القروض.

يعتبر دخل المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقل عن التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وطبقاً لظروف السوق، تقوم المجموعة أحياناً بالاقتراض بأسعار فائدة متغيرة، مما يعرض الشركة لخطر تغير أسعار الفائدة.

ج- مخاطر الائتمان

تعرض المجموعة نفسها لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في خطر تعريض أحد أطراف الأدوات المالية لخسائر مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء للالتزامات.

ينشأ التعرض لمخاطر الائتمان نتيجة لإقراض المجموعة والمعاملات الأخرى مع الأطراف المقابلة، مما يؤدي إلى ظهور أصول مالية وارتباطات متعلقة بالائتمان خارج قائمة المركز المالي.

يظهر الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة. بالنسبة للضمانات المالية الصادرة والارتباطات بمنح الائتمان وخطوط الائتمان غير المسحوبة وخطابات اعتماد التصدير / الاستيراد، يكون الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو مبلغ الارتباط.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

إدارة مخاطر الائتمان

تعتبر مخاطر الائتمان من أكبر المخاطر التي تتعرض لها أعمال المجموعة؛ ولذلك فإن الإدارة تدير بعناية تعرضها لمخاطر الائتمان.

إن تقدير مخاطر الائتمان لأغراض إدارة المخاطر يتضمن استخدام النماذج، حيث تختلف المخاطر حسب ظروف السوق والتدفقات النقدية المتوقعة ومرور الوقت. إن تقييم مخاطر الائتمان لمحفظة الأصول يستلزم تقديرات إضافية لاحتمالية حدوث حالات تعثر عن السداد ومعدلات الخسارة المرتبطة بها وعلاقات التعثر بين الأطراف المقابلة.

الحدود

تقوم المجموعة بصياغة مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع قيود على مقدار المخاطر المقبولة فيما يتعلق بمقرض واحد أو مجموعة من المقرضين والقطاعات الجغرافية والصناعية. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان حسب المنتج وقطاع الصناعة بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه المخاطر على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.

نظام تصنيف مخاطر الائتمان

لقياس مخاطر الائتمان وتصنيف الأدوات المالية حسب مقدار مخاطر الائتمان، تطبق المجموعة نهجاً يعتمد على درجات المخاطر المقدرة من قبل وكالات التصنيف الدولية الخارجية (ستاندرد أند بورز ووكالة فيتش وموديز). يتم تعيين التصنيفات الائتمانية الداخلية والخارجية على مقياس رئيسي محدد داخلياً مع نطاق محدد من احتمالات التعثر كما هو موضح في الجدول أدناه:

الشركات

درجة مخاطر الائتمان على المقياس الرئيسي	التصنيفات المقابلة لوكالات التصنيف الدولية الخارجية	فترة احتمالات التعثر المقابلة
ممتاز	AAA إلى +BB	٠,٠٥% - ٠,٣٢%
جيد	BB إلى +B	٠,٤٨% - ١,٩٨%
مقبول	B .B -	٣,١٣% - ٦,٥٢%
رقابة خاصة	CCC+ إلى C .	٢٨,٣%
تعثر	D	١٠٠%

الدول والحكومات

درجة مخاطر الائتمان على المقياس الرئيسي	التصنيفات المقابلة لوكالات التصنيف الدولية الخارجية	فترة احتمالات التعثر المقابلة
ممتاز	AAA إلى +BB	٠,٠٥% - ٠,٤٤٣%
جيد	BB إلى C .	٢,٤٣٥% - ١٢,٣٥%
تعثر	D	١٠٠%

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

يتم تعيين درجة معينة من الجدارة الائتمانية لكل درجة من درجات مخاطر الائتمان الرئيسية:

- ممتاز - جودة ائتمان قوية مع مخاطر ائتمان متوقعة منخفضة.
- جيد - جودة ائتمانية مناسبة مع مخاطر ائتمان متوسطة.
- مقبول - جودة ائتمانية متوسطة مع مخاطر ائتمان مقبولة.
- رقابة خاصة - التسهيلات التي تتطلب رقابة أدق وإدارة المعالجة.
- التعثر - التسهيلات التي حدث فيها تعثر.

تتم مراجعة نماذج التصنيف بانتظام من قبل الإدارة، ويتم اختبارها مرة أخرى على البيانات الافتراضية الفعلية وتحديثها، إذا لزم الأمر. على الرغم من الطريقة المستخدمة، تتحقق المجموعة بانتظام من دقة تقديرات التصنيفات وتقييم القدرة التنبؤية للنماذج.

يتم تعيين التصنيفات الخارجية لأطراف المقابلة من قبل وكالات التصنيف الدولية المستقلة، مثل ستاندرد أند بورز وموديز وفيتش. هذه التصنيفات متاحة للاستخدام العام.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالية للقيمة الحالية للعجز النقدي المستقبلي (أي، المتوسط المرجح لخسائر الائتمان، مع مخاطر التعثر ذات الصلة التي تحدث في فترة زمنية معينة تستخدم كترجيحات). يعتبر قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة غير متحيز ويتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. يعتمد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أربعة مكونات تستخدمها المجموعة: احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسارة الناتجة عن التعثر ومعدل الخصم.

التعرض عند التعثر هو تقدير للتعرض في تاريخ التعثر في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد فترة التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة، والسحب المتوقع على التسهيلات الملزم بها. يتم تقدير التعرض عند التعثر على الارتباطات المتعلقة بالائتمان باستخدام عامل تحويل الائتمان. عامل تحويل الائتمان هو معامل يوضح احتمال تحويل مبالغ الارتباطات إلى تعرض في قائمة المركز المالي خلال فترة محددة. احتمالات التعثر هي تقدير لاحتمالية حدوث التعثر خلال فترة زمنية معينة. الخسارة الناتجة عن التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، بما في ذلك من أي ضمانات. عادة ما يتم التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرض عند التعثر. يتم خصم الخسائر المتوقعة إلى القيمة الحالية في نهاية فترة التقرير. يمثل معدل الخصم معدل الفائدة الفعلي للأداة المالية أو تقرب منه.

نماذج الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة، أي الخسائر الناتجة عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية. تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن أحداث التعثر على أداة مالية والتي تكون ممكنة خلال ١٢ شهرًا بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية إذا كانت أقل من سنة.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة التي يتم تقديرها من قبل الإدارة لأغراض هذه القوائم المالية المجمعة هي تقديرات في نقط زمنية معينة، وليست تقديرات على مدار الدورة والتي يتم استخدامها بشكل شائع لأغراض تنظيمية. تعتبر التقديرات معلومات تطلعية، أي، تعكس الخسائر الائتمانية المتوقعة التطور المرجح المحتمل لتغيرات الاقتصاد الكلي الرئيسية التي لها أثر على مخاطر الائتمان.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

لأغراض قياس احتمالية التعثر عن السداد، تحدد المجموعة التعثر عن السداد على أنه موقف يفى فيه التعرض بواحد أو أكثر من المعايير التالية:

- تجاوز المقرض أكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاق مدفوعاته التعاقدية
- يستوفي المقرض معايير عدم الرغبة في الدفع المدرجة أدناه:
 - توفى المقرض.
 - المقرض مفلس.
 - أخل المقرض بالعقد.
 - من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس.

لأغراض الإفصاح، قامت المجموعة بمواءمة تعريف التعثر عن السداد بشكل كامل مع تعريف الأصول التي اضمحلت قيمتها الائتمانية يتم تطبيق تعريف التعثر المذكور أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

لا تعد الأداة في حالة تعثر عن السداد بعد (أي تم علاجها) عندما لا تعد تفي بأي من معايير التعثر عن السداد لفترة ستة أشهر متتالية هذه الفترة من ستة أشهر تم تحديدها بناءً على تحليل يأخذ في الاعتبار احتمالية عودة الأداة المالية إلى حالة التعثر بعد المعالجة باستخدام تعريفات مختلفة ممكنة للعلاجات.

يتم إجراء تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان أم لا منذ الاعتراف الأولي على أساس فردي وعلى أساس محفظة. يتم مراقبة المعايير المستخدمة لتحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها بشكل دوري للتأكد من ملاءمتها من قبل إدارة المجموعة. لم يتم دحض الافتراض، لوجود زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز الأصول المالية تاريخ استحقاقها بأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأداة المالية قد اختبرت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عندما يتم استيفاء واحد أو أكثر من المعايير الكمية أو النوعية أو المعايير المساندة.

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد:

- ٣٦٠ يوماً تأخر عن السداد.
- الحد النسبي المحدد على أساس المحفظة للمنتجات بدون نماذج التسجيل الحالية: تراقب الشركة بانتظام المدينين الذين لديهم مخاطر ائتمانية متزايدة وتعتبر أن مثل هذه المحافظ لديها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

يعتمد مستوى الخسائر الائتمانية المتوقعة المعترف بها في هذه القوائم المالية على ما إذا كانت مخاطر الائتمان للعميل قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي. فيما يلي نموذج من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. أداة مالية غير مضمحلة القيمة الائتمانية عند الاعتراف الأولي ولم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي ويكون مخصص الخسارة الائتمانية على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً (المرحلة ١). إذا تم تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة ٢ ولكن لا يتم اعتبارها مضمحلة القيمة الائتمانية ويستند مخصص الخسائر إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. إذا كانت الأداة المالية مضمحلة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة ٣ ويستند مخصص الخسائر على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تتمثل نتيجة كون الأصل في المرحلة ٣ في توقف المنشأة عن الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية وتطبيق معدل الفائدة الفعلي للأصل على القيمة الدفترية، ناقصاً الخسائر الائتمانية المتوقعة، عند حساب إيرادات الفائدة.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

إذا كان هناك دليل على أن معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان لم تعد مستوفاة، يتم نقل الأداة مرة أخرى إلى المرحلة ١. إذا تم نقل التعرض إلى المرحلة ٢ بناءً على مؤشر نوعي، فإن المجموعة تراقب ما إذا كان هذا المؤشر لا يزال موجوداً أو قد تغير. لذلك تعترف المجموعة فقط بالتغيرات المترابطة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

لدى المجموعة ثلاث طرق لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) التقييم على أساس فردي. (٢) التقييم على أساس المحفظة: يتم تقدير التصنيفات الداخلية على أساس فردي ولكن سيتم تطبيق نفس معايير مخاطر الائتمان (مثل احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر) أثناء عملية حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لنفس تصنيفات مخاطر الائتمان والقطاعات المتجانسة لمحفظة القروض. (٣) التقييم على أساس التصنيفات الخارجية.

عندما يتم إجراء التقييم على أساس المحفظة، تحدد المجموعة مرحلة التعرضات وتقيس مخصص الخسارة على أساس جماعي. تقوم المجموعة بتحليل تعرضها حسب القطاعات المحددة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة، مثل أن التعرضات داخل المجموعة لديها مخاطر متجانسة أو متشابهة. تعكس القطاعات المختلفة أيضاً الفروق في معايير مخاطر الائتمان مثل احتمالات التعثر والخسارة عند التعثر. يتم مراقبة ومراجعة مدى ملاءمة المجموعات على أساس دوري.

بشكل عام، الخسائر الائتمانية المتوقعة هي مجموع مضاعفات معايير مخاطر الائتمان التالية: التعرض عند التعثر واحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر، التي تم تحديدها على النحو الموضح أعلاه، ويتم خصمها إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأداة. يتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال التنبؤ بمعايير مخاطر الائتمان (التعرض عند التعثر واحتمالات التعثر والخسارة عن التعثر) للمستقبل على مدى العمر لكل تعرض فردي أو قطاع جماعي. يتم ضرب هذه المكونات الثلاثة معاً وتعديلها وفقاً لاحتمالية البقاء على قيد الحياة (أي أن التعرض قد تم سداه أو تعثر عن السداد في الشهر السابق). يقوم هذا باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل فعال لكل فترة مستقبلية، والتي يتم خصمها بعد ذلك إلى تاريخ إعداد التقارير المالية وتلخيصها. معدل الخصم المستخدم في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدل الفائدة الفعلي الأصلي أو معدل تقريبي له.

المبادئ الأساسية لاحتساب معايير مخاطر الائتمان.

يتم تحديد التعرضات عند التعثر بناءً على محفظة الدفع المتوقعة، والذي يختلف حسب نوع المنتج. يعتمد التعرض عند التعثر على أقساط السداد التعاقدية المستحقة للمقترض على مدى ١٢ شهراً أو مدى العمر لإطفاء المنتجات وقروض السداد السريعة. سيتم تعديل ذلك أيضاً لأي مدفوعات زائدة متوقعة من قبل المقترض. يتم أيضاً تضمين السداد المبكر أو افتراضات إعادة التمويل في الحساب. بالنسبة للمنتجات الدوارة، يتم توقع التعرض عند التعثر عن طريق أخذ الرصيد المسحوب الحالي وإضافة "عامل تحويل الائتمان" الذي يفسر التراجع المتوقع للحد المتبقي بحلول وقت التعثر. تختلف هذه الافتراضات حسب نوع المنتج، واستخدام الحد الحالي والخصائص السلوكية الأخرى الخاصة بالمقترض.

يتم استخدام نوعين من احتمالات التعثر لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة: احتمالية تعثر لمدة ١٢ شهراً وعلى مدى العمر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر لمدة ١٢ شهراً على أحدث البيانات الافتراضية التاريخية المتاحة ويتم تعديلها للحصول على معلومات تطلعية يمكن دعمها عند الحاجة. تمثل احتمالات التعثر على مدى العمر الاحتمالية المقدرة للتعثر عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية وهي عبارة عن مجموع احتمالات التعثر لمدة ١٢ شهراً على مدى عمر الأداة. تستخدم المجموعة مناهج إحصائية مختلفة اعتماداً على القطاع ونوع المنتج لحساب احتمالات التعثر على مدى العمر، مثل استقرار احتمالات التعثر لمدة ١٢ شهراً استناداً إلى مصفوفات الترحيل، وتطوير منحنيات احتمالات التعثر على مدى العمر استناداً إلى البيانات الافتراضية التاريخية، أو نهج معدل الخطر أو غير ذلك.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل الخسارة عند التعثر توقع المجموعة لمدى الخسارة الناتجة عن التعرض للتعثر. تختلف الخسارة عند التعثر حسب نوع الطرف المقابل ونوع وأقدمية المطالبة وتوافر الضمانات أو غيرها من أشكال الدعم الائتماني. يتم تحديد الخسائر عند التعثر لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر بناءً على العوامل التي تؤثر على عمليات الاسترداد المتوقعة بعد حدث التعثر. يمكن تقسيم نهج قياس الخسارة عند التعثر إلى ثلاث طرق ممكنة:

- قياس الخسارة عند التعثر بناءً على الخصائص المحددة للضمان.
- احتساب الخسارة عند التعثر على أساس المحفظة بناءً على إحصائيات الاسترداد.
- خسارة عند التعثر محددة بشكل فردي اعتمادًا على عوامل وسيناريوهات مختلفة.

تقوم المجموعة باحتساب الخسارة عند التعثر على أساس خصائص محددة للضمانات، مثل قيم الضمانات المتوقعة والتخفيضات التاريخية على المبيعات وعوامل أخرى للقروض المضمونة بالعقارات والنقد والأوراق المالية السائلة. يتم احتساب الخسارة عند التعثر على أساس جماعي بناءً على أحدث إحصائيات الاسترداد المتاحة لبقية محفظة قروض الشركات ومنتجات التجزئة المضمونة وغير المضمونة.

مبادئ التقييم على أساس التصنيفات الخارجية.

بعض التعرضات لها تصنيفات مخاطر ائتمانية خارجية وتستخدم لتقدير معايير مخاطر الائتمان، احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر من إحصاءات التعثر والاسترداد المنشورة من قبل وكالات التصنيف المعنية.

المعلومات التطلعية المضمنة في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتضمن كل من تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية قابلة للدعم. حددت المجموعة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتطورات في مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقديم توقعات المتغيرات الاقتصادية ("التصور الاقتصادي الأساسي") من قبل إدارة المجموعة وتقديم أفضل تقدير لتطور الاقتصاد الكلي المتوقع خلال الخمسة سنوات التالية. بعد خمس سنوات، يتم استخدام نهج الارتداد المتوسط، مما يعني أن المتغيرات الاقتصادية تميل إلى العودة إلى متوسط معدل المدى الطويل (على سبيل المثال للبطالة) أو متوسط معدل النمو على المدى الطويل (مثل الناتج المحلي الإجمالي). تم تحديد أثر المتغيرات الاقتصادية ذات الصلة على احتمالية التعثر، والمخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر من خلال إجراء تحليل التراجع الإحصائي لفهم أثر التغييرات في هذه المتغيرات تاريخيًا على معدلات التعثر وعلى مكونات الخسارة عند التعثر والتعرض عند التعثر.

بالإضافة إلى السيناريو الاقتصادي الأساسي، فإن إدارة المجموعة توفر أيضًا سيناريوهات أخرى محتملة جنبًا إلى جنب مع ترجيحات السيناريوهات. يتم تعيين عدد السيناريوهات الأخرى المستخدمة بناءً على تحليل كل نوع منتج رئيسي لضمان تسجيل العناصر غير الخطية. يتم إعادة تقييم عدد السيناريوهات وخصائصها في كل تاريخ إعداد التقارير المالية. يتم تحديد ترجيحات السيناريو من خلال مزيج من التحليل الإحصائي وأحكام ائتمان الخبراء، مع الأخذ في الاعتبار نطاق النتائج المحتملة التي يمثلها كل سيناريو مختار. يتم إجراء تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان باستخدام احتمالات التعثر على مدى العمر بموجب كل من القواعد والسيناريوهات الأخرى، مضمونًا في ترجيح السيناريو ذي الصلة، جنبًا إلى جنب مع المؤشرات النوعية والمؤشرات المساندة. يحدد هذا ما إذا كانت الأداة المالية بأكملها في المرحلة ١ أو المرحلة ٢ أو المرحلة ٣ وبالتالي ما إذا كان يجب تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر. بعد هذا التقييم، تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة إما كخسارة ائتمانية متوقعة مرجحة ومحتملة لمدة ١٢ شهرًا (المرحلة ١)، أو خسارة ائتمانية متوقعة مرجحة ومحتملة على مدى العمر (المرحلتان ٢ و ٣). يتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة والمحتملة من خلال تشغيل كل سيناريو من خلال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة وضربها في ترجيح السيناريو المناسب (على عكس ترجيح المدخلات).

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

كما هو الحال مع أي توقعات اقتصادية، فإن التوقعات واحتمالات الحدوث تخضع لدرجة عالية من الشك المتواصل، وبالتالي قد تكون النتائج الفعلية مختلفة بشكل كبير عن تلك المتوقعة. تعتبر المجموعة أن هذه التوقعات تمثل أفضل تقدير للنتائج المحتملة وقد قامت بتحليل أوجه عدم الخطية وعدم التناسق داخل محافظ المجموعة المختلفة لإثبات أن السيناريوهات المختارة تمثل بشكل مناسب مجموعة من السيناريوهات المحتملة.

تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة منهجيتها وافتراساتها لتقليل أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية. يتم إجراء هذا الاختبار العكسي مرة واحدة على الأقل في السنة.

لدى المجموعة الأنواع التالية من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- المدينون التجاريون
- استثمارات مالية مدرجة بالتكلفة المستهلكة.

وعلى الرغم من أن النقدية وما في حكمها تخضع أيضًا لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، فإن خسارة اضمحلال القيمة التي تم تحديدها لم تكن جوهرية.

فيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٣٩,١٩٧,٥٠٢	٢,٦٣٨,٨٦٦,٨٢٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠١,٨٣٦,٥٩٢	٥,٩٤٢,٧٤٧,٨٢٤	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٦٩٥,٤٨٩,٢٨١	-	استثمارات في أذون الخزانة
٧,٩٣٦,٥٢٣,٣٧٥	٨,٥٨١,٦١٤,٦٤٧	

(١) المدينون التجاريون

طبقت المجموعة نهج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر العمر المتوقعة لجميع المدينون التجاريون. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى محافظ الدفع 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 الأرصدة المدينة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

(١) المدينون التجاريون (تابع)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الاضمحلال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي للمدينين التجاريين:

القيمة الدفترية - المدينون التجاريون	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مخصص الخسارة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٣,٤٥١,١٥٤	%١١,٢١	(٣٨٦,٩٥٩)	هاوس غاز
١٠,١٥٤,٠٣٣	%٢,٧٦	(٢٨٠,٠٧٢)	طاقة لخدمات الغاز
٧٦,٢٦١,٩٠٥	%٢,٤١	(١,٨٣٤,٣٨٦)	طاقة غاز
٣٢,٩١٦,٣٧٣	%١,٠٦	(٣٤٧,٨٦١)	ترانس غاز
٩٩,٩٩١,١٥٢	%٠,٧٠	(١٩٦,١٣١)	ماستر غاز
٨١,٩٣٠,٠٩٥	%١٩,٦٥	(١٦,٠٩٦,١١٢)	المجموعة القطرية للغازات المحدودة
٣٠١,١٥٣,٢٩٩	%١٢,١٥	(٣٧,٩٣٦,٨٧٣)	جلوبال للطاقة
٤,٦٢٩,٩٢٦	-	-	طاقة لانتاج وتوزيع الكهرباء
١٠,٩٦٢,٤٨٨	-	-	شركة طاقة للطاقة المحدودة
٧٨,٥٧١,٦٧٨	%٣,٩٦	(٣,١١٤,٨١٥)	طاقة للمناطق الصناعية
٣٣,١٢٩,٥٤٩	%١,٢٥	(٤١٤,٦٧٩)	طاقة عربية للطاقة الشمسية
٧,٧٥٦,٩١٦	-	-	طاقة عربية للطاقة الشمسية بي في
٢٧,٥٤١,٤٣٣	-	-	شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية
<u>٧٦٨,٤٥٠,٠٠١</u>		<u>(٦١,١٠٧,٨٨٨)</u>	

القيمة الدفترية - المدينون التجاريون	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	مخصص الخسارة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١,٢٥٧,٢٢٤	%٢٣,٩٢	(٣٠٠,٧٥٤)	هاوس غاز
٨,١٦٢,٧٠٢	%٣,٤٣	(٢٨٠,٠٧٢)	طاقة لخدمات الغاز
١٦٣,١٩٦,٣٦٣	%٣,٤٦	(٥,٦٤٤,٥٢٩)	طاقة غاز
٣٠,٦٨٦,٢٣٠	%٠,٩٨	(٢٩٩,٥٤٦)	ترانس غاز
٢٣,٢٤٧,٥٤٥	%٢٠,٤٢	(٤,٧٤٦,٦٨٢)	ماستر غاز
٤٩,٥٩٨,٧٧١	%١٦,٩	(٨,٣٧٤,٤٧٣)	المجموعة القطرية للغازات المحدودة
٤٨٠,٢٠٥,١٦٥	%٧,٩	(٣٧,٩٣٦,٨٧٣)	جلوبال للطاقة
٢٦,٣٨٣,١٦٣	%١٦,٣٩	(٤,٣٢٣,٣٤٥)	طاقة للمناطق الصناعية
٢٣,٣٦٧,٩١٨	%٠,٧٣	(١٧١,٠٨٥)	طاقة عربية للطاقة الشمسية
٣٤,٤٥٣,٥٨٣	%٠	-	شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية
<u>٨٤٠,٥٥٨,٦٦٤</u>		<u>(٦٢,٠٧٧,٣٥٩)</u>	

تتمثل حركة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢٢
٦٢,٠٧٧,٣٥٩
٤,٢٤٢,٧٨٧
(٧,٠٣٢,٠٩١)
٥,٢٧٤,٤٩٠
(٣,٤٥٤,٦٥٧)
<u>٦١,١٠٧,٨٨٨</u>

الرصيد الافتتاحي لمخصصات الخسائر الائتمانية في ١ يناير
مخصصات مكرنة
المخصصات المستخدمة
فروق العملة
مخصص انتفى الغرض منه
الرصيد

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

(١) المدينون التجاريون (تابع)

يتم إعدام المدينين التجاريين عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشمل مؤشرات عدم وجود توقع معقول لاسترداد المدينين التجاريين، من بين الأمور الأخرى، فشل العميل في خطة سداد مع المجموعة، وعدم سداد مدفوعات تعاقدية مستحقة لمدة تحددها المجموعة مسبقاً.

يتم عرض خسائر اضمحلال قيمة المدينين التجاريين كصافي خسائر اضمحلال القيمة ضمن ربح تشغيل. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً التي تم إعدامها سابقاً مقابل نفس البند.

(٢) استثمارات مالية (أذون الخزانة)

تعتبر جميع استثمارات الدين الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المستهلكة ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المعترف به خلال السنة يقتصر على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٩٥,٤٨٩,٢٨١	-	استثمار في أذون الخزانة أكثر من ٣ شهور
(١,٢٩٧,٤٥٨)	-	مخصصات اضمحلال لأذون الخزانة
٦٩٤,١٩١,٨٢٣	-	
٣,٩٤٤,٠٧٩,٧٤٨	٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
(١٦,٧٦٨,٠٦٢)	(١,١٢٣,٨٩٣)	مخصصات اضمحلال لأذون الخزانة
٣,٩٢٧,٣١١,٦٨٦	٤,٨٣٧,٥٧٢,٦٤٤	

تتمثل حركة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢٢	
١٨,٠٦٥,٥٢٠	الرصيد الافتتاحي لمخصصات الخسائر الائتمانية في ١ يناير
(١٦,٩٤١,٦٢٧)	مخصص انتفى الغرض منه
١,١٢٣,٨٩٣	الرصيد

د - مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كاف من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها، والقدرة على الاحتفاظ بأوضاع السوق. نظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، تحافظ خزنة المجموعة على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على توفرها بموجب خطوط ائتمان ملتزمة.

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان أنها تحتفظ بنقد كاف للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كاف على تسهيلات القروض الملتزم بها غير المسحوبة لديها في جميع الأوقات بحيث لا تتجاوز المجموعة حدود القروض أو التعهدات على أي من تسهيلات القروض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بالاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات وأهداف النسب الواردة في قائمة المركز المالي الداخلية.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

د - مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول أدناه التزامات المجموعة من خلال تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقي

إن المبالغ المنصَح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٦ أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
غير مشتقات	-	-	-	-	٣٢٨,٧٥٢,٣٨٨
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٣,٤٠٧,٨٧٢,٦٦٦	-	-	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	-	-	-	-
القروض	١٤١,١٨٥,٢٦٩	١٥٧,٠٨٣,٣٢٥	٣٦١,٣٦٦,٥١٥	٢,٠٦٩,٥٣٠,٩٥٣	١,٢٣٠,٤٤٣,٨٢٣
مدفوعات الفوائد المستقبلية	١٧٦,٠٤٨,٢١٨	١٧٢,٩٢٩,١٨٥	٣٠٦,٦٣٥,٠٧٣	-	-
تسهيلات بنكية	٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	-	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	٢٣,٣٠٣,٣٩١	١٩,٠٧٧,٦٧٥	٦٢,٧٤٥,٨٣٩	٦٢٨,٨٩٤,٢٦٦	-
ضمان مالي غير متوقع دفعه	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٦ أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
غير مشتقات	-	-	-	-	٣٦٠,٦٥٣,٧٣٦
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٩٠٤,٣٦١,٨٤١	-	-	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة	٥٧,٤٦٢,٦٧٠	-	-	-	-
القروض	٩٦,٨٩٣,١١٠	١١٥,٩٩٠,٠٨٠	٢٢٠,٤٧٥,٩٣٣	١,٣٦٤,١١٦,١٣٥	٥٢٨,٢٧٠,٩٧٢
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٧٠,٢٥٢,٧٦٤	٦٦,٧٩٢,٤٥٦	١٧٨,٥٩٩,٣٨٤	-	-
تسهيلات بنكية	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	-	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	٢٦,٧٥٧,٦٠٠	١٤,٦٤٦,٣٥٩	٥٥,٢٣٧,٨٢٩	٤١١,٨١٥,٠٥٠	-
ضمان مالي غير متوقع دفعه	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-	-

(١-٣) 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 القروض إلى إجمالي رأس المال. 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 وبنوك السحب على المكشوف والتزامات عقود الإيجار مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك والاستثمارات السائلة. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١-٣) إدارة رأس المال (تابع)

خلال ٢٠٢٢، كانت إستراتيجية المجموعة والتي لم تتغير منذ ٢٠٢١، هي الحفاظ على نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في حدود ٣٠٪ إلى ٥٠٪. وفيما يلي نسب صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	القروض
٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	تسهيلات بنكية
٥٠٨,٤٥٦,٨٢٨	٧٣٤,٠٢١,١٧١	التزام عقود الإيجار
٦,٤٣٦,٩٤٤,٥٦٩	٧,٩٥٢,٩٩٩,٤٨٧	إجمالي القروض والتزامات عقود الإيجار
(٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥)	(٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦)	ناقصاً: نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
(٦٩٤,١٩١,٨٢٣)	-	استثمار في أذون الخزانة
٧٥٧,٧٨٧,٩٧١	٢,٠١١,٤٧٩,٣١١	صافي الدين
١,٧٩١,٧٠٩,٥٢٠	٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦	إجمالي حقوق الملكية
٢,٥٤٩,٤٩٧,٤٩١	٤,٤٠٨,٩٥٢,٦٢٧	إجمالي رأس المال
٣٠٪	٤٦٪	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها من خلال تكوين صافي الدين وإجمالي حقوق الملكية.

تعهدات الدين

يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات المالية (إيضاح ١٧) لتسهيلات القروض البنكية وكما في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة، التزمت المجموعة بهذه التعهدات.

(٢-٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢-٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

المستوى الأول: تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط (مثل المشتقات المتداولة الخاضعة للتداول العام والأوراق المالية) على أساس أسعار السوق المعلنة في نهاية تاريخ التقرير. تعتبر أسعار السوق المدرجة والمستخدمة للأصول المالية من قبل المجموعة هي سعر الشراء الحالي. الأدوات المالية مدرجة في المستوى الأول.

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

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

قياس القيمة العادلة

يبين هذا القسم الأحكام والتقديرات التي تم إجراؤها لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة في القوائم المالية. لتوفير مؤشر حول موثوقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتصنيف أدواتها المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعايير المحاسبية.

تعرض الجداول التالية الأدوات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الإجمالي	المستوى الثالث	الأصول المالية بالقيمة العادلة
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٣)

الإجمالي	المستوى الثاني	الأصول المالية بالقيمة العادلة
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	مشتقات التغطية - عقود مبادلة أسعار الفائدة (إيضاح ١٢)

تعرض الجداول التالية الأدوات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الإجمالي	المستوى الثالث	الأصول المالية بالقيمة العادلة
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٣)

الإجمالي	المستوى الثاني	الالتزامات المالية بالقيمة العادلة
(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	مشتقات التغطية - عقود مبادلة أسعار الفائدة (إيضاح ٢٢)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢-٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة

لا يتم تداول الأدوات المالية في عقود مبادلة أسعار الفائدة في سوق نشط، وبالتالي يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم.

(أ) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

وتزيد أساليب التقييم هذه من استخدام بيانات السوق الملحوظة عندما تكون متاحة، وتعتمد بأقل قدر ممكن على تقديرات محددة للمجموعة.

وإذا كانت جميع المدخلات الجوهرية مطلوبة لقياس القيمة قياس العادلة لأداة مالية قابلة للملاحظة، فإنه يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني وبخلاف ذلك، يتم إدراجها ضمن المستوى الثالث.

عقود مبادلة أسعار الفائدة يتم تحديد قيمتها العادلة باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره بناء على منحنيات العوائد الملحوظة.

يتم تحديد القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة باستخدام أسعار الصرف الأجلة في تاريخ قائمة المركز المالي

تم تحديد القيمة العادلة المتاحة للبيع (المستوى ٣) بناء على القيم الحالية وتم تعديل معدلات الخصم المستخدمة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

(ب) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدمه في قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣.

مدخلات غير ملحوظة	القيمة العادلة في		بيان
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
التدفقات النقدية المخصومة	٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(ج) عمليات التقييم

- تشمل الإدارة المالية في الشركة التابعة ذات الصلة على فريق يقوم بإجراء التقييمات على أساس ربع سنوي. وتعتمد الإدارة المالية بشكل جزئي على الخبراء في تقييم المشتقات المغطاة.
- يتم اشتقاق وتقييم مدخلات المستوى الثالث الرئيسية التي تستخدمها المجموعة على النحو التالي:
- إن تعديل معدل المخاطر الخاص بالشركة مستمد من تقييم احتمال التعثر لمدة سنة واحدة.

(د) تحليل الحساسية

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

لا يوجد أي تأثير جوهري على أرباح المجموعة إذا كان معدل الخصم أقل أو أعلى بنسبة ١٠٪ من تقديرات الإدارة.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية في تطبيق السياسات المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والتعديلات بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المتوقع حدوثها والتي يُعتقد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف.

١٠٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المجمعة والقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي يُعتقد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف. تتخذ الإدارة أيضاً أحكاماً معينة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. تتضمن الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المجمعة والتقديرات التي يمكن أن تسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

(أ) اضمحلال قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الشهرة، استناداً إلى المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد والتي تقدر باحتساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المقدرة قبل الضرائب على أساس الموازنات المعتمدة من إدارة المجموعة خلال السنوات الخمس المقبلة. تحدد إدارة المجموعة افتراضات متعلقة بمعدلات الخصم وتنبؤات التدفقات النقدية بناء على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة. وذلك مع الأخذ في الاعتبار المصروفات الرأسمالية للخطط المستقبلية القابلة للتجديد.

(ب) الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم (٣-ج). المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التعثر، الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التعثر، التعرض عند التعثر، والخسارة عند التعثر، وكذلك نماذج سيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بالفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة والخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية.

(ج) الاعتراف بأصول ضريبة الدخل المؤجلة

تمثل الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها ضرائب الدخل القابلة للاسترداد من خلال الخصومات المستقبلية من الأرباح الخاضعة للضريبة ويتم تسجيلها في قائمة المركز المالي المجمعة. يتم تسجيل أصول ضريبة الدخل المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة. يتضمن ذلك الفرق المؤقت المتوقع انعكاسه في المستقبل وتوافر ربح خاضع للضريبة مستقبلي كافٍ يمكن في مقابله استخدام الخصومات. تستند الأرباح الضريبية المستقبلية ومبلغ المنافع الضريبية المحتملة في المستقبل إلى خطة العمل متوسطة الأجل التي أعدتها الإدارة والنتائج المستتبقة بعد ذلك. تعتمد خطة العمل على توقعات الإدارة التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية في تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية (تابع)

(د) المخصصات

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من الأطراف الأخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. يتم الاعتراف بالمخصصات بناءً على دراسة الإدارة وفي ضوء رأي مستشاريها وتستخدم للأغراض المقصودة منها. في حالة أي فروق بين المطالبات الفعلية المستلمة والمبالغ المسجلة المبدئية، فسوف تؤثر مثل هذه الفروق على السنة التي حدثت فيها هذه الاختلافات.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والبلبي، غالبًا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للمجموعة. يتم الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التالية: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول. (ب) الإهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة. (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب استخدام الأحكام الشخصية (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثيرات جوهرية على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	محطة الطاقة الشمسية	المواد والشبكات وخطوط الأنابيب ومعدات المحطات	أثاث ومعدات مكتبية وأجهزة الحاسب الآلي	سيارات	ألات ومعدات	تصميمات على عقارات موزعة	مبني	أراضي
١,٦٨٠,١٢٣,٠٠٠	٩٧٧,٢١٤,٩٥٤	٤٠٠,٣٣٠,١٩٩	١٥,٩٣٦,٥٤٦	٩,٤٣٧,٤٤٤	٨٤,١٠٧,٧٤١	٣٧,١٨٥,٤٩٧	١٤٥,٤٣٩,٥٣١	١٠,٤٧٠,٦٢١
١,٦٨٠,١٢٣,٠٠٠	٩٧٧,٢١٤,٩٥٤	٤٠٠,٣٣٠,١٩٩	١٥,٩٣٦,٥٤٦	٩,٤٣٧,٤٤٤	٨٤,١٠٧,٧٤١	٣٧,١٨٥,٤٩٧	١٤٥,٤٣٩,٥٣١	١٠,٤٧٠,٦٢١
(٥٥١,٧٨٤,٢٧٧)	(٧٤,٩٨٨,٦٤٧)	(٢٥٢,١٤٣,٠١١)	(٤٠,١٦٧,٧٦٦)	(٢٩,٤٠٠,٤١٧)	(٧٧,٠٤٧,٧١٩)	(١٧,١٣٢,٦٥٢)	(٥٩,٩٠٤,٠١٥)	-
١,١٢٨,٣٣٨,٧٢٣	٩٠٢,٢٢٦,٣٠٧	١٤٨,١٨٧,١٨٨	١٥,٥٣٤,٧٨٠	٩,٤٠٨,٠٢٧	٦٦,٩٦٠,٠٢٢	٢٠,٠٥٢,٨٤٥	٨٥,٥٣٥,٥١٦	١٠,٤٧٠,٦٢١
١,١٢٨,٣٣٨,٧٢٣	٩٠٢,٢٢٦,٣٠٧	١٤٨,١٨٧,١٨٨	١٥,٥٣٤,٧٨٠	٩,٤٠٨,٠٢٧	٦٦,٩٦٠,٠٢٢	٢٠,٠٥٢,٨٤٥	٨٥,٥٣٥,٥١٦	١٠,٤٧٠,٦٢١
(١٤٦,١٧٥,١٤٥)	(٤٤,٨٠٦,٦٦٦)	(٤٨٠,٦٩,٤٣٨)	(٧,٧١٣,٦٤٨)	(٤,٩٨٠,٨٢٢)	(١٩,٨٥٣,١١٣)	(٩,٢٨٠,٨٥٢)	(١١,٤٧٠,٤١٦)	-
(١٨٨,٩٦٦,٠٦٦)	-	(١٤١,٤٨١,١٥٠)	(١٧,٦٥٦)	(١,٨٣٨,٥٤٠)	(١,٨٦٨,٣٥٠)	(٣٧,٩٨٥)	(١,٥٥٤,٨٠٠)	-
١٢,٧٢٨,٧١٠	-	٩,٤٣٤,٢٠٦	١٧,٦٥٦	١,٧٤٨,٦٠٧	١٠,٨٤٠,٠٥٥	٢,٠١٩٢	٤٢٣,٤٩٤	-
(١,١٨٨,٦٤٠)	-	-	(٣٢,٩٢٢)	(٣٨,٣٢١)	(١٢,١٧٥)	(٥١)	(١,٠٥٢,٨٢٠)	-
٢,٧٥٥,٥٧٢	٢,٥٤٦,٩٧٢	-	٢٤,١٩٨	٣٧,١٢٨	٥٢,٧٦١	٣٢	٩٤,٤٤٧	-
٢,٣٢٢,٩٥٣,٧٨٥	٩٩٧,٨٩٤,٣٠٣	٦٩٠,٦٤٦,٢٥٥	١٧,٥٤٠,٠٩٥	٢٢,٥٩٩,٩٢٦	٢٣٦,٦٠٨,٥٧١	١٤٣,٥٤٦,١٠١	٢٠٣,٧٣٢,٤١٣	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢,٣٢٢,٩٥٣,٧٨٥	٩٩٧,٨٩٤,٣٠٣	٦٩٠,٦٤٦,٢٥٥	١٧,٥٤٠,٠٩٥	٢٢,٥٩٩,٩٢٦	٢٣٦,٦٠٨,٥٧١	١٤٣,٥٤٦,١٠١	٢٠٣,٧٣٢,٤١٣	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢,٠٠٥,٤٢٨,٤٢٥	١,١١٥,١٤٢,٣٤٣	٩٨١,٩٢٤,٥٣٨	٦٥,٨٧٩,٦٥٥	٥٥,١١٥,٤٢٠	٣٢٢,٣٧٢,٠٨٧	١٦٩,٩٣٢,٨٨١	٢٧٤,٥٨٨,٨٨٠	١٠,٤٧٠,٦٢١
(٦٨٢,٤٧٥,١٤٠)	(١١٧,٢٤٨,٠٤٠)	(٢٩١,٢٧٨,٢٨٣)	(٤٨,٣٣٩,٥٦٠)	(٢٢,٥٩٥,٤٩٤)	(٩٥,٧٦٤,٥١٦)	(٢٦,٣٩٢,٧٨٠)	(٧٠,٨٥٦,٤٢٧)	-
٢,٣٢٢,٩٥٣,٢٨٥	٩٩٧,٨٩٤,٣٠٣	٦٩٠,٦٤٦,٢٥٥	١٧,٥٤٠,٠٩٥	٢٢,٥٩٩,٩٢٦	٢٣٦,٦٠٨,٥٧١	١٤٣,٥٤٦,١٠١	٢٠٣,٧٣٢,٤١٣	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢,٣٢٢,٩٥٣,٢٨٥	٩٩٧,٨٩٤,٣٠٣	٦٩٠,٦٤٦,٢٥٥	١٧,٥٤٠,٠٩٥	٢٢,٥٩٩,٩٢٦	٢٣٦,٦٠٨,٥٧١	١٤٣,٥٤٦,١٠١	٢٠٣,٧٣٢,٤١٣	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢,٣٢٢,٩٥٣,٢٨٥	٩٩٧,٨٩٤,٣٠٣	٦٩٠,٦٤٦,٢٥٥	١٧,٥٤٠,٠٩٥	٢٢,٥٩٩,٩٢٦	٢٣٦,٦٠٨,٥٧١	١٤٣,٥٤٦,١٠١	٢٠٣,٧٣٢,٤١٣	١٠,٤٧٠,٦٢١
٦٨٥,١٦٨,٣٦٩	٢١٢,٢٢١,١٤٨	١٣,٣٩٩,٩٥٨	٦,٧٠٨,٧٤٤	٣٢,٠٣٢,٧٢٨	١٨٢,٥٥٥,٤٧٦	٢٢,٢٧٣,٥٠٦	٢٢,٢٧٣,٥٠٦	-
(١٩٢,٢١٠,٤٣٨)	(٦٠,٨٧٠,٦٠٢)	(٥٨,٨٤٦,٤٣١)	(٩,٥٢٧,٨٥٨)	(٦,٣٣٤,١٠٥)	(٢٤,٧٥٣,٨٤١)	(١٨,٧٢٣,٨٤٩)	(١٢,١٤٣,٧٥٢)	-
(٢٩,٧٢٣,٠٣٧)	-	(١,٦٤٣,٠٣٧)	(٢,١٣٦,٦٩١)	(٦,٨٨,٧٥٠)	(١,٩٠٣,٧٧٨)	-	(٢٢,٣٥٠,٧٨١)	-
١٢,٦٨٦,١٢١	-	١,٦٤٣,٠٣٧	٢,١٦٠,٣١٠	١,٧٨١,٠٨٢	١,٧٨٢,١٣٤	-	٥,٤٩٤,٥٦٧	-
٦٢٩,٧٤٦,١٥٢	٦٢٤,٥٥٩,٩٥٨	-	١,٥٤٩,٦٥٩	١,٧٨١,٠٤٠	١,٨٢٤,٧٧٨	٢,٠٧١٧	-	-
(٨٢,٨٦٦,٦٥٤)	(٧٩,٨٧١,٢١٤)	-	(٨٩٩,٢١٥)	(١,٦٢٢,٢٤٤)	(٢١,٨٧٨)	-	-	-
٢,٢٣٤,٨٣٠,٨٠٨	١,٧٠٦,٦٨٩,١٥٤	٨٤٤,٠٢٠,٩٧٢	٢٢,٠٨٦,١٠٨	٢٢,٩٥٩,٦٩٤	٢٤٤,٢٠٤,٧٣٩	٢٠٨,٣٦٦,٥٦٧	١٩٦,٠٠٥,٩٥٣	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢,٢٣٤,٨٣٠,٨٠٨	١,٧٠٦,٦٨٩,١٥٤	٨٤٤,٠٢٠,٩٧٢	٢٢,٠٨٦,١٠٨	٢٢,٩٥٩,٦٩٤	٢٤٤,٢٠٤,٧٣٩	٢٠٨,٣٦٦,٥٦٧	١٩٦,٠٠٥,٩٥٣	١٠,٤٧٠,٦٢١
٤,٢٠٠,٦١٩,٩٠٩	١,٩٦٤,٦٧٩,١١٠	١,١٩٢,٥٠٢,٦٤٩	٧٧,٦٩٢,٥٨١	٦٢,٩١٦,٤٥٤	٢٦٤,٢٦٦,٨١٥	٢٥٢,٥٢٠,٧٤٤	٢٧٤,٥١١,٦٠٥	١٠,٤٧٠,٦٢١
(٦٤٥,٨١٦,١٠١)	(٢٥٧,١٨٩,٦٥٦)	(٢٤٨,٤٨١,٦٧٧)	(٥٥,٦٠١,٤٧٣)	(٣٩,٩٥٦,٧٦٠)	(١٢,٠١٢,٧٦٦)	(٤٥,١٥٢,٥٠٧)	(٧٨,٥٠٥,١٥٢)	-
٢,٢٥٤,٨٠٢,٨٠٨	١,٧٠٦,٦٨٩,١٥٤	٨٤٤,٠٢٠,٩٧٢	٢٢,٠٨٦,١٠٨	٢٢,٩٥٩,٦٩٤	٢٤٤,٢٠٤,٧٣٩	٢٠٨,٣٦٦,٥٦٧	١٩٦,٠٠٥,٩٥٣	١٠,٤٧٠,٦٢١

في ١ يناير ٢٠٢١

الكافة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية

إجماليات

مصرف الإهلاك

مجموع الترخيم الكافة

فرق الترجمة الكافة

فرق الترجمة الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الكافة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

إجماليات

مصرف الإهلاك

مجموع الترخيم الكافة

فرق الترجمة الكافة

فرق الترجمة الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الكافة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٥- الأصول الثابتة (تابع)

* نتيجة لانخفاض قيمة الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٢، قامت المجموعة برسملة خسائر صرف العملات الأجنبية بمبلغ ٢٧,٤٩٨,٧٦٨ جنيه مصري كجزء من محطة الطاقة الشمسية وذلك وفقاً للملحق ج من المعيار المحاسبي المصري (٢٧) الذي تم اضافته بخصوص قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤٠,٥٨٢,٩٣٩	١٨٤,٧٨٣,٨٥٤	تكلفة المبيعات
٥,٥٩٢,٢٠٦	٧,٤٢٦,٥٨٤	مصروفات إدارية وعمومية
١٤٦,١٧٥,١٤٥	١٩٢,٢١٠,٤٣٨	

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٩٧١,١٦٢	٣٠,٨٥٦,٩٨٧	محطات توليد الطاقة
٢٠٣,٨٠٣,٨٤٤	٤٥٥,٩٥٩,٦٩٤	محطات الوقود
٩٩,٩٠١,٤٦٦	١٨٣,٢٩٦,٩٩٥	محطات الغاز الطبيعي المضغوط
٢,٣٤٤,٧٣١	١٥,٩٦٧,٨٢٢	محطة مياه
-	١٤,٨١٩,٧٠٧	الشبكات وخطوط الأنابيب
١,٩٥٥,٧١٣	٣,١١٣,٩١٢	معدات تكنولوجيا وأخرى
٣١٠,٩٧٦,٩١٦	٧٠٤,٠١٥,١١٧	

يوضح الجدول أدناه حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧	٣١٠,٩٧٦,٩١٦	الرصيد كما في ١ يناير
٤٦٩,٤٥٠,٢١٣	١,٠٤٥,٤٦٩,٧٥٨	الإضافات خلال السنة
(٧٠٢,١٧٤,٧٧٨)	(٦٤٩,٢٠٩,٤٢٤)	محول إلى الأصول الثابتة
(٤,٣٣٢,٦١٦)	(٣,٢٢٢,١٣٣)	محول إلى أصول غير ملموسة
٣١٠,٩٧٦,٩١٦	٧٠٤,٠١٥,١١٧	الرصيد في نهاية السنة

٧- الأصول غير الملموسة

الرصيد	
٢٤,٠٨٣,٥٤٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٠٣,٣٢٨	إضافات
(٥,١٠٨,٠٦٧)	مجمع الاستهلاك
٢٠,١٧٨,٨٠٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
٤,٩٤٤,٨٧٦	إضافات
(٤,٥٧٦,٥٣٩)	استهلاك
٢٠,٥٤٧,١٤٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٢٢٢,١٣٣	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٧,٦١٠	إضافات
(٣,٥٦٣,٧٨٩)	استهلاك
٢٠,٩١٣,٠٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٧- الأصول غير الملموسة (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٥٤,٦٣٠	٩٩٨,٢٥٠	تكلفة المبيعات
٣,٦٢١,٩٠٩	٢,٥٦٥,٥٣٩	مصروفات إدارية وعمومية
٤,٥٧٦,٥٣٩	٣,٥٦٣,٧٨٩	

٨- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) *
٥٦,٠٧٣,٤٦٣	٥٦,٠٧٣,٤٦٣	شركة جلوبال للطاقة (شركة تابعة لشركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد)
١٥,٤٨٩,٤٥٩	١٥,٤٨٩,٤٥٩	المجموعة القطرية للغازات
٥,٦٤٨,٧٦٣	٥,٦٤٨,٧٦٣	ترانس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٦٧٣,٥٠٨	٦٧٣,٥٠٨	هاوس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	

* خلال ٢٠٢١، تم دمج شركة سيتي غاز المسجلة في السجل التجاري تحت رقم ٥١٣، وشركة وادي النيل للغاز تحت رقم ٣٤٦٨٩، وشركة ريبكو غاز تحت رقم ٩٩٣٦٠ مع شركة طاقة غاز المسجلة في السجل التجاري تحت رقم ١٢٨٠ وتم التأسيس على هذا الدمج في السجل التجاري في ١٠ يناير ٢٠٢١.

اضمحلال القيمة

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

(أ) اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة من قبل الإدارة وهو مستوى قطاع التشغيل) على النحو التالي:

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٨- الشهرة (تابع)

(أ) اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٥٦,٠٧٣,٤٦٣	٥٦,٠٧٣,٤٦٣	شركة جلوبال للطاقة (شركة تابعة لشركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد)
١٥,٤٨٩,٤٥٩	١٥,٤٨٩,٤٥٩	المجموعة القطرية للغازات
٥,٦٤٨,٧٦٣	٥,٦٤٨,٧٦٣	ترانس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٦٧٣,٥٠٨	٦٧٣,٥٠٨	هاوس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد بناءً على القيمة الاستخدامية. وتكون الحسابات الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة. يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الخمس سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الأعمال في الاقتصاد الذي تعمل فيه وحدة النقد.

شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	شركة جلوبال للطاقة (شركة تابعة لشركة طاقة للكهرباء والماء والتبريد)	ترانس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)	المجموعة القطرية للغازات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
معدل النمو ما بعد الخمس سنوات	٣%	٣%	٣%
معدل الخصم قبل الضريبة	٢٣,١%	٢٣,١%	١٢,٤%

معدل النمو: يمثل متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. تتفق معدلات النمو مع تنبؤ تقارير الصناعة.

معدل الخصم قبل الضريبة: تم تطبيق متوسط التكلفة المرجح لرأس المال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد كمعدل عائد لتخفيض التدفقات النقدية. تمثل أسعار التخفيضات تقدير السوق الجاري للمخاطر المحددة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفق النقدي.

(ب) الحساسية للتغيرات في الافتراضات:

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه (معدل النمو ومعدل الخصم) من شأنه أن يتسبب في زيادة القيمة الدفترية للوحدة بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٩- المعلومات المالية للشركات التابعة

فيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأصول	إجمالي حقوق الملكية	الإيرادات	صافي الربح (الخسارة)
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	٢,٥٦٥,٤٣٨,٧١٥	٢٣٧,٥٤٢,٨٨٨	١,٦٣١,٧٧٧,٦٨٦	٢١٩,٢٨٧,٥٦٥
طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	٣١٤,٧٨١,٣٣١	٢١٣,٥٢٩,٩٩٤	-	(١٥٠,٦٤٧)
طاقة عربية بي في (شركة تابعة)	١٥٩,٣٣٢,٥٨٧	١٥٤,٦٠١,٦٣٠	-	(١,٧٥٦,٨٤٩)
طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	١,٥١٨,٠٤٢,٩٢٩	٢١٩,٥١١,٧٥٧	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	٩٩,١٤٧,٥١٣
مجموعة الغاز والطاقة المحدودة.	٢٢,٥٣١,٩٠٩	(٣٠٠,٣٧٠,٩٤٣)	-	(٧٦,٨٨٨,٤٣٠)
شركة الغاز الليبية المصرية المشتركة	٣,٨١٠,٠٠٠	٣,٣٤٨,٦٢٨	-	-
الشركة الدولية لأعمال الغاز ا (هاوس غاز) (شركة تابعة)	٢٩٨,١٨٧,٤٥٤	٦٩,٠٢١,٨٢٧	٣٢٨,٠٣٥,٣٦٩	٤١,٨٩٦,٧٢٦
الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	١٤,٤٥٩,٣١٥	٩,٤٢٨,٦٢١	-	٩٠٥,٢٣٧
المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسئولية محدودة (شركة تابعة)	٢٥٧,١٧١,٦٠٦	٧٢,٢٨٤,٥٧٣	٢٨١,٠١١,٣٩٠	٣٣,٥٨٣,٣٦٨
طاقة لتحلية ومعالجة المياه (شركة تابعة)	٦٠,٨٣١,١٧١	٩,١٠٥,٣٢٧	١,٣٤٧,٣٨٦	(١,٥٦٣,٢٥٠)
الشركة العربية لخدمات الغاز - ذ م م (شركة تابعة)	٢٦,٩٩٣,١٧٧	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	-	-
طاقة لخدمات الغاز (شركة تابعة)	٥٩,٢٤٧,٠٨١	٢٣,٧٢٨,٧٧٤	٦٩,١١٣,٠٢٥	٧,٨٠٦,٦٣٩
طاقة عربية للطاقة الشمسية	١,٧٩٠,٣٨٤,٧٠٩	٤٨٣,٢٧٣,٧٤٤	٢١٨,١٧٠,٣٦٦	٢٧,٧٣٨,٢١٦
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	٧٠,٥٠٦,٤٣٧	٦٨,٠٥٣,٧٤٧	-	٣٤,٨٠٨,٨٧١
طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية	٣٣٠,٣٢٢,٠٩٣	٧,٥٥٦,٨١٨	٣٤,٨٣٧,١١٦	٥,٣٢٤,٧٩٢
طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء	١٧,٦٨١,٦٤٣	١,١٨٩,٨٢١	٣,٤٤٦,٢٠٤	٦٣٨,٧٩١
ماستر غاز	١,٥٢٧,٧٤٦,٣٩٩	٢٢٤,٤٢٨,٢٢٥	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٧٣,٧٩٨,٨٤٣
روسيتا لطول الطاقة	١,٤٦٥,١١٩	(١٣,٢٦٩,٦٠٣)	-	(١٦,٢٦٩,٦٠٣)
طاقة عربية الدولية القابضة المحدودة	٦٧,٨٦٢,٢٨٠	٢,٨٢٨,٠٣٠	-	(١,٢٠٦,٧٥٩)

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٩- المعلومات المالية للشركات التابعة (تابع)

صافي الربح (الخسارة)	الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨٠,٩٠٧,٥٩٦	١,٢٥٤,٩٨٨,٩٦٠	٢٢١,٤٠٥,٧٠٢	٢,٢٨٨,٩٣٥,٢٧٦	شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
(٦٧٣,٧٤٤)	-	٢١٣,٦٨٠,٦٤١	٢٣٨,٢٢٢,٩٩٢	طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
(٥٩٤,٦١٩)	-	١٥٦,٩٤٧,٦٨١	١٥٩,٣٠٠,٧٧١	طاقة عربية بي في (شركة تابعة)
١٠٠,٨٢٦,٨٧٤	٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣	١٤٦,٧١٧,٠٠٤	١,٠٥٥,٥٦٨,٥٩١	طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
(٣٢,١٢٨,٨١٩)	-	(٢٢٣,٤٨٢,٥١٣)	٩,٢٢٨,٣٥٧	مجموعة الغاز والطاقة المحدودة.
-	-	٣,٣٤٨,٦٢٨	٣,٨١٠,٠٠٠	شركة الغاز الليبية المصرية المشتركة
١١,١٦٤,٤٧٨	٢٢٩,٤٩٠,٣١٢	٤٩,٠٦٨,٣٥١	٢٣١,٥٠٣,١٩٨	الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) (شركة تابعة)
(٢٩٤,١٥٦)	-	٨,٥٢٣,٣٨٤	١١,٥٦٧,٠٢٠	الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٢٣,٨٧١,٥٩٢	١٨١,٦٢٤,٥٢٤	٢٩,٥٢٨,٦٦٨	١٣٨,٨٨٤,٠٠٨	المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسئولية محدودة* (شركة تابعة)
(٦,٨٣١,٤٢٤)	-	٥,٦٦٨,٥٧٦	٦,٩٦١,٤٠١	طاقة لتحلية ومعالجة المياه (شركة تابعة)
-	-	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	٢٦,٩٩٣,١٧٧	الشركة العربية لخدمات الغاز - ذ م م (شركة تابعة)
٥,٥٤٠,١٧٧	٥١,١٢٦,٥٦٧	١٦,٧١١,٦١١	٣٠,٤١٥,٩٥٩	طاقة لخدمات الغاز (شركة تابعة)
٢٨,١٤٤,٣٣١	١٦٩,٨٢٧,٣١٠	٢٤١,٧٨٢,٣٩٢	١,١٦٨,٣٤٤,٢٩٢	طاقة عربية للطاقة الشمسية
(٥١٧,٦٢٤)	-	٣٣,٢٤٤,٨٧٦	٣٤,٧٠٠,٠٠٠	شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٧٣٢,٠٢٧	١,٦١٠,٣٩٥	٢,٢٣٢,٠٢٧	٧٥,٩٤٣,٨٢٩	طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية
٥١,٠٣٠	٥٠٦,٦١٣	٥٥١,٠٣٠	٤,٢٢٥,٧٥٨	طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء

١٠- أصول حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٧,٤٢٠,٥٤٩	٤٦٩,٤٦٤,٨٩٩	الرصيد في ١ يناير
١٥٤,٩٦٨,٥٣١	٢٤٨,٨٤٣,١٢٤	الإضافات خلال السنة
(٣٠,٣٤٨,٩٠٤)	(٤٧,١٣٦,٣٢٦)	مصروفات الاستهلاك
(٤٥,٦٦٠)	١,٩٧٢,٦٣٢	فروق العملة
-	(٩,٢٤٣,٠٩٢)	استعدادات
(٢,٥٢٩,٦١٧)	-	تسويات
٤٦٩,٤٦٤,٨٩٩	٦٦٣,٩٠١,٢٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تمثل أصول حق الاستخدام العقارات المستأجرة من قبل المجموعة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٠ - أصول حق الاستخدام (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤,٧٨٨,٤٧٧	٣٦,٦١٢,٩٤٣	تكلفة المبيعات
٥,٥٦٠,٤٢٧	١٠,٥٢٣,٣٨٣	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٣٠,٣٤٨,٩٠٤</u>	<u>٤٧,١٣٦,٣٢٦</u>	

١١ - المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧٦,١٤٠,٧٧٥	٦٥٤,٨٧٩,٥٩٥	مواد خام
٦٥,٢٨١,٣٣٥	٩٥,٩٠١,٨٦٦	الإنتاج التام
٧٥,٣٨٣,١٧٥	٩٤,٦٤٩,٢٦٤	قطع غيار
٤١٦,٨٠٥,٢٨٥	٨٤٥,٤٣٠,٧٢٥	
(٨,١٠٦,٩٣٦)	(٨,١٠٦,٩٣٦)	ناقصاً: مخصص التخفيض في قيمة المخزون
<u>٤٠٨,٦٩٨,٣٤٩</u>	<u>٨٣٧,٣٢٣,٧٨٩</u>	

١٢ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

(أ) غير متداولة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٩,٨٣٤,٠٦٠	١٩٣,٧٤٥,٢١٨	ودائع لدى الغير
٧١,٥٦٤,٧٩٣	٨٨,١٣٢,٥٢٤	المدينون التجاريون
٤٣٢,٧٠١	١,٣١٤,٦٠٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	مشتقات مالية - عقد مبادلة أسعار الفائدة
<u>٢٥١,٨٣١,٥٥٤</u>	<u>٣٠٨,٨١٩,٩٧٤</u>	

(ب) متداولة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٤٠,٥٥٨,٦٦٤	٧٦٨,٤٥٠,٠٠١	المدينون التجاريون
١٨٥,٩٢٤,٢٦٤	١٧٧,٥١٦,٩٢٢	موردون - دفعات مقدمة
١٤١,٢٨٥,٦٤٧	١٤٠,٣٩٣,٧١٨	أوراق قبض
٨٣,٧٩٠,٠٤٤	١١٤,٤٩٧,٩٩٥	عقود الإنشاءات تحت التنفيذ
٢٠,٤٩٨,٢٦٣	٢٩,٩١٩,٠٣١	ودائع لدى الغير
١٣,١٨٩,٨٥٦	١٨,٠٦٧,٤٤١	قروض عاملين
٧٠٢,١١٩,٢١٠	١,٠٨١,٢٠١,٧٤١	أرصدة المدينة الأخرى
<u>١,٩٨٧,٣٦٥,٩٤٨</u>	<u>٢,٣٣٠,٠٤٦,٨٤٩</u>	
(٦٢,٠٧٧,٣٥٩)	(٦١,١٠٧,٨٨٨)	ناقصاً
<u>١,٩٢٥,٢٨٨,٥٨٩</u>	<u>٢,٢٦٨,٩٣٨,٩٦١</u>	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (ج٣)

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٢ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

(ب) متداولة (تابع)

(١) تصنيف المدينون التجاريون

تتمثل المدينون التجاريون في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. يتم الاعتراف أولاً بالمدينين التجاريين بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل جوهرية عند الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تفاصيل سياسات اضمحلال القيمة المستخدمة من قب المجموعة وحساب مخصص الخسارة في الإيضاح (٣ ج).

(٢) أرصدة مدينة أخرى

تنشأ هذه المبالغ بشكل عام من المعاملات خارج أنشطة التشغيل المعتادة للمجموعة. قد يتم تحميل الفائدة بأسعار تجارية.

(٣) اضمحلال قيمة المدينين التجاريين

للحصول على معلومات حول اضمحلال قيمة المدينين التجاريين، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣ ج).

١٣ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠

شركة اورينت انفستمنت بروبرتييز ليمتد

خلال عام ٢٠١٩، قامت شركة طاقة عربية باقتناء ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم في شركة اورينت انفستمنت بروبرتييز ليمتد بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي للسهم وبقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥١,٢٦١,٤٦٠ 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.

١٤ - 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.

الشركة الأم الرئيسية هي شركة القلعة للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٤ - أطراف ذات علاقة (تابع)

١-١٤ يلخص الجدول أدناه طبيعة وحجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٨١,١١١,٣٠٣	١٤٠,٧٨٦,٩٢٧	بيع زيوت معدنية	شركة شقيقة	كاسترول مصر
-	٤٣,٣١٧,٧١٤	أعمال إنشائية	شركة شقيقة	شركة أرسكو
-	٣٠,٥٥٣,٨٩٨	أعمال إنشائية	شركة شقيقة	شركة أسيك للتحكم الآلي

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

٢-١٤ المستحق من أطراف ذات علاقة - غير متداول

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	كاسترول مصر
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	

٣-١٤ المستحق من أطراف ذات علاقة - متداول

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٧,٢٩٩,٩٨٥	شركة أسيك للتحكم الآلي
-	١١٧,١٦٠	شركة أرسكو
-	٢٧,٤١٧,١٤٥	

٤-١٤ المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧,٣٧٨,٨٧١	٥٨,٦٤٥,٦٦٤	كاسترول مصر
١٨,٦٣٨,٤٧٥	١٥,٨٠١,٤٠٥	شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة
١,٣٠٥,٧٨٤	١,١٠٧,٠٢٣	تريمستون القابضة المحدودة
١٣٩,٥٤٠	١١٨,٣٠٠	شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة
٥٧,٤٦٢,٦٧٠	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	

٥-١٤ تعويضات الإدارة العليا

تمثل تعويضات الإدارة العليا لمجموعة طاقة في جميع شركات المجموعة مزايا العاملين قصيرة الأجل والتي تبلغ ١٠٧,٤٤٧,٧٨٧ جنيه مصري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٥,٩٣٥,٢٤٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا تشمل مزايا ما بعد انتهاء الخدمة أو مزايا إنهاء الخدمة أو المدفوعات المبينة علي الأسهم.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٥- نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٤١,٣٠٧,٠٩٣	٦٩٢,٥٨١,٤٠٥	نقدية بالصندوق ولدى البنوك *
٤١٦,٤٤٩,٧٥١	٤١١,٤٦٩,٨٨٢	ودائع لأجل **
٣,٩٤٤,٠٧٩,٧٤٨	٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
٥,٠٠١,٨٣٦,٥٩٢	٥,٩٤٢,٧٤٧,٨٢٤	
(١٦,٧٦٨,٠٦٢)	(١,١٢٣,٨٩٣)	مخصص اضمحلال أذون الخزانة ***
(١٠٣,٧٥٥)	(١٠٣,٧٥٥)	مخصص اضمحلال الودائع لأجل
٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	

* تشمل النقدية بالصندوق ولدى البنوك المفصح عنها أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية مبلغ ٨٤ مليون جنيه تمثل حساب احتياطي خدمة الدين لقرض شركة طاقة للطاقة الشمسية مع مؤسسة التمويل الدولية مقابل الفوائد والأقساط المدفوعة لمدة ٦ أشهر واحتياطي توفر العملة الأجنبية لمدة ٣ أشهر من الفائدة والتسييط.

** تتضمن الودائع لأجل المفصح عنها أعلاه ودائع قصيرة الأجل تصل إلى ٣٨٣ مليون جنيه مصري مرهونة لدى بنك إتش إس بي سي مصر كضمان مقابل القرض الممنوح من بنك إتش إس بي سي مصر لشركة القلعة للاستثمارات الدولية وتجدد كل ٦ أشهر وتم التجديد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

اضمحلال قيمة أذون الخزانة

*** للحصول على معلومات حول اضمحلال قيمة أذون الخزانة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣ ج).

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٤١,٣٠٧,٠٩٣	٦٩٢,٥٨١,٤٠٥	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤١٦,٤٤٩,٧٥١	٤١١,٤٦٩,٨٨٢	ودائع لأجل
٣,٩٤٤,٠٧٩,٧٤٨	٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	ناقصاً: نقدية محتجزة
٤,٦١٨,٨١١,١٧٨	٥,٥٥٩,٧٢٢,٤١٠	

١٦- تسهيلات بنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥٦,٣١٦,٨٥٣	٦٨٧,١١٢,١٤١	مجموعة طاقة غاز
١,٣٦٥,٧٥١,٣٧٥	١,٦٢٢,٢٤٩,٥٨٤	مجموعة طاقة للكهرباء
١٧٧,٥٠٦,٤٩١	٣٤٦,٩٢٥,٨٣٧	طاقة للتسويق
٢,٣٨٢,٨٠٩	١٦,٩٩٢,١٥٥	المجموعة التطرية للغازات
١,٧٢٩,٠٥٤,٩٤٥	١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	طاقة عربية
٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	

تتمثل التسهيلات البنكية المذكورة أعلاه في السحب على المكشوف من البنوك المضمونة بشكل أساسي مقابل أذون الخزانة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢		٢٠٢١		
٢٦٤,٢٣١,٢٦٧	٢٢٣,١٧٢,٥٥٠	٢٣٥,٨٨٧,٦٨٤	٢٢٩,٣٨٩,٥٥٤	الجزء غير المتداول
٧٣٥,٨٨٧,٦٨٤	٢٥٩,٤٤٨,١٥٨	٣٢٩,٣٨٩,٥٥٤	٢٥٢,٣٢٧,٥٤٢	بنك اتش اس بي سي
٨٨,٧٨٥,٦٥٥	٥٦,٢٨٣,٩٥٢	١,٠١٢,٦٠٣,٣٠٨	١,٠١٢,٦٠٣,٣٠٨	البنك الأهلي المصري
٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	١,٥٨٤,٥٩٢,٠٦٨	٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	بنك الإمارات دبي الوطني
				البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير
				المؤسسة الدولية للتمويل
٢٠٢٢		٢٠٢١		
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٤٣٥,٣٢٣	٨٠,٩٩٢,٢٠٠	الجزء المتداول
٢٨,١٨١,٧٤١	٢٤,١٤٨,٠٨٥	٢٨,١٨١,٧٤١	٢٨,١٨١,٧٤١	بنك اتش اس بي سي
١٣,٦٥٩,٣٣٠	٨,٦٦٢,٢٦٥	١٣,٦٥٩,٣٣٠	١٣,٦٥٩,٣٣٠	البنك الأهلي المصري
٨٠,٩٩٢,٢٠٠	٥٠,٥٨٦,٦٦٧	٨٠,٩٩٢,٢٠٠	٨٠,٩٩٢,٢٠٠	بنك الإمارات دبي الوطني
٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	٢١٢,٨٨٣,١٩٠	٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	المؤسسة الدولية للتمويل
٢٠٢٢		٢٠٢١		
٣٤٨,٩٧٧,٤٠٣	١٣٧,٠٤٥,٢٢١	٣٤٨,٩٧٧,٤٠٣	١٣٧,٠٤٥,٢٢١	فوائد مستحقة

جدول سداد القروض:

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	٢-١ السنوات	أكثر من سنتين
١٤١,١٨٥,٢٦٩	١٥٧,٠٨٣,٣٢٥	٣٦١,٣٦٦,٥١٥	٢,٠٦٩,٥٣٠,٩٥٣
٩٦,٨٩٣,١١٠	١١٥,٩٩٠,٠٨٠	٢٢٠,٤٧٥,٩٣٣	١,٣٦٤,١١٦,١٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أصل القرض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أصل القرض

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية للقروض المستحقة:

(أ) شركة طاقة للتسويق

(١) البنك الأهلي المصري

تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦,٨ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة. تبلغ قيمة القسط ٩١٤,٢٦٥ جنيه ويستحق القسط الأول في ديسمبر ٢٠١٧. ويستحق سداد آخر قسط في يوليو ٢٠٢٢.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧- القروض (تابع)

(أ) طاقة للتسويق (تابع)

(١) البنك الأهلي المصري (تابع)

- تم الحصول على قرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة. تبلغ العلاوة ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه ويستحق القسط الأول في أغسطس ٢٠٢١. ويستحق سداد آخر قسط في أغسطس ٢٠٢٦.
- تم الحصول على قرض بمبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,٨ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. 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 ديسمبر ٢٠٢٥.

الضمانات

- تقوم الشركة بعمل توكيل غير قابل للإلغاء لتفويض البنك رهن تجاري من الدرجة الأولى على مقومات الشركة المادية والمعنوية التي تم تمويلها بقرض ١٥,٨ مليون جنيه مصري الخاص بإنشاء صهريج مستودع السويس.
- عدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد جميع مديونيات البنك في تلك سنة متضمنة أصل وعوائده.
- ألا يتجاوز معدل "الرافعة المالية" ٢ طوال مدة القرض.
- ألا تتجاوز نسبة "إجمالي الديون البنكية إلى إجمالي حقوق الملكية" ١,٥ : ١ طول فترة القرض.
- ألا يقل معدل تغطية أقساط القروض والعوائد عن (١) مرة.
- عدم زيادة إجمالي الخصوم إلى إجمالي حقوق الملكية ١:٣
- عدم ترتيب أية رهون أو التزامات أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك خلال عمر التمويل.

قرض متوسط الأجل لتمويل إنشاء مستودع الإسكندرية

- تم توقيع القرض في ٣ يونيو ٢٠٢١
- تم الحصول على القرض بمبلغ ٣٣٧,٩ مليون جنيه مصري من البنك .
- معدل العائد علي القرض هو هامش ربح فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي.
- مدة القرض ٨ سنوات، تشمل ٣ سنوات فترة سحب و٣ سنوات فترة سماح.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٢٣٢,٨ مليون جنيه مصري.

الضمانات

تتعهد شركة طاقة عربية بدفع إيجار المستودع في حالة عدم تمكن المقرض من سداده.

قرض متوسط الأجل لتمويل إنشاء ٧ محطات لتزويد السيارات بالوقود

- تم الحصول على القرض بمبلغ ٧٠,٢ مليون جنيه مصري من البنك بسعر فائدة هامش ربح فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي.
- مدة القرض ٦,٥ سنوات، بما في ذلك سنة ونصف فترة سحب وفترة سماح.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٣٧ مليون جنيه مصري.

الضمانات

يجب أن تكون هناك بوليصة تأمين لهذه المحطات لصالح البنك.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧- القروض (تابع)

(أ) طاقة للتسويق (تابع)

(٢) بنك الإمارات دبي الوطني

تم الحصول على القرض بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

الضمانات

تلتزم الشركة بعمل توكيل غير قابل للإلغاء لتوكيل البنك لتفعيل رهن تجاري من الدرجة الأولى على أصول الشركة موضوع القرض.

تتعهد الشركة بما يلي:

- عدم توزيع أية أرباح إلا بعد سداد جميع مستحقات البنك في تلك السنة متضمنة أصل المبلغ وعوائده.
- ألا يقل نسبة خدمة الدين عن ١,١:١ طوال فترة القرض وحتى انتهاء فترة التمويل.
- ألا تتجاوز نسبة "الرفع المالي" عن ٢,٥ : ١ طوال فترة القرض وحتى انتهاء فترة التمويل.
- تتعهد الشركة بعدم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد جميع الإقساط واجبة الاداء وعوائدها وذلك خلال فترة سريان التمويل.

(ب) طاقة عربية

بنك إتش إس بي سي

تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري من البنك في ١٧ أكتوبر ٢٠١٧. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

يتم السداد على ١٢ قسط نصف سنوي ومن المقرر أن يتم سداد الدفعة الأولى في مارس ٢٠١٩. ويستحق سداد آخر قسط في مارس ٢٠٢٥.

الضمانات

- رهن الأسهم الخاصة بمجموعة الغاز والشركات التابعة لها.
- ألا يزيد gearing ratio عن ٢:١ خلال فترة التمويل وحتى سداد التمويل من أصل وعائد وعمولات ومصروفات وأي مبالغ مستحقة الدفع.
- عدم إجراء توزيعات الأرباح لمساهمي شركة طاقة عربية في حالة حدوث من حالات الإخلال أو عدم ارضاء البنك من نسبة معدل خدمة الدين.

١٧- القروض (تابع)

(ج) طاقة للإنتاج والتوزيع في المناطق الصناعية

بنك الإمارات دبي الوطني

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٦٦,٧ مليون جنيه مصري من البنك في ١ سبتمبر ٢٠١٩ بسعر فائدة كوريدور مضافاً إليه الهامش.

وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦٦,٧ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

يتم السداد على أقساط ربع سنوية ويستحق سداد الدفعة الأولى في يونيو ٢٠٢٢. ويستحق سداد آخر قسط في مارس ٢٠٣١.

الضمانات

- حصل البنك على توكيل رسمي عن الرهن التجاري لشركة طاقة للمناطق الصناعية.
- تخصيص جميع الإيرادات النقدية والمالية والإيرادات المتولدة من المشروع الممول

(د) شركة طاقة للطاقة الشمسية

المؤسسة الدولية للتمويل

وقعت الشركة عقد مع مجموعة من المقرضين الدوليين بقيادة مؤسسة التمويل الدولية ومؤسسات 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 ليبور لستة أشهر بالإضافة إلى الهامش. سيتم سداد القرض على ٣٣ قسطاً متساوياً مستحقاً من ١٥ يوليو ٢٠١٩ إلى ١٥ يوليو ٢٠٣٥.

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

- أوراق مالية خارجية
- سند تنازل وتكميلي لحقوق الملكية
- سند تنازل خارجي
- سند تنازل عن إعادة التأمين
- اتفاقية رهن أسهم خارجية
- أوراق مالية داخلية
- سجل الضمانات المنقولة
- اتفاقية رهن الأموال المنقولة
- رهن أسهم داخلية (طاقة سولار - سوينيت سولار بي. في)
- رهن أسهم داخلية POA
- اتفاقية تنازل عن حسابات داخلية
- اتفاقية تنازل داخلية
- اتفاقية تنازل داخلية عن إعادة التأمين
- اتفاقية تنازل عن القروض المقرض التكميلية للأسهم (شركة حسن علام القابضة ش.م.م)
- اتفاقية تنازل عن القروض المقرض التكميلية للأسهم (شركة حسن علام القابضة ش.م.م)

١٧- القروض (تابع)

(د) شركة طاقة للطاقة الشمسية (تابع)

المؤسسة الدولية للتمويل (تابع)

تعهدات الدين

- يجب ألا يقوم المقترض بإجراء توزيع أو دفعه أو السماح به إلا إذا كانت نسبة تغطية خدمة الديون المستقبلية لا تقل عن ١،٢:١.
 - لم يحدث أي تعثر ويستمر في وقت أي توزيعات أرباح مخططة
 - يحتفظ المقترض 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.
- وفي أي وقت بعد تاريخ التشغيل التجاري، يجب على المقترض التأكد من أنه لا يقل عامل متوسط الأداء على مدار اثني عشر (١٢) فترة فوترة (كما هو موضح في اتفاقية شراء الطاقة) عن ثمانية بالعملة (٠،٨).

(هـ) شركة ماستر جاس

البنك الأهلي المصري:

- (١) تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك. بلغ مقدار سحب القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٩٢ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٨ قسط ربع سنوي متساوي القيمة ويستحق سداد أول قسط في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١. ويستحق سداد آخر قسط في يوليو ٢٠٢٨. الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ١٥٧ مليون

الضمانات

- عدم إجراء أية توزيعات للأرباح خلال عمر التمويل مع إمكانية إجراء التوزيعات في حالة التزام المقترض بسداد كافة المبالغ المستحقة عليها طرف البنك والالتزام بالتعهدات المالية بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- عدم الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك الأخرى على أي من الأصول موضوع التمويل قبل الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- التأمين على المحطات موضوع التمويل خلال فترة الإنشاء ضد الاخطار الناتجة عن أعمال المقاولين وبعد التشغيل ضد خطر الحريق في حدود المستخدم من التمويل وعلى أن يتم التنازل لصالح البنك عن وثائق التأمين الخاصة بالمحطات الممولة من البنك.
- عدم زيادة نسبة إجمالي الإلتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية عن ١:٣،٥.
- عدم زيادة نسبة إجمالي الديون البنكية إلى إجمالي حقوق الملكية عن ١:٣.
- ألا يقل معدل تغطية أقساط القروض والعوائد للمقترض عن ١ مرة.

(٢) قرض طويل الأجل لتمويل إنشاء ٤٠ محطة لتزويد السيارات بالغاز الطبيعي

- تم الحصول على القرض بمبلغ ٥٠٨ مليون جنيه مصري من البنك بهامش فائدة أعلى الكوريدور (الإقراض) المعلن من قبل البنك المركزي المصري.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧- القروض (تابع)

(هـ) شركة ماستر جاس (تابع)

البنك الأهلي المصري (تابع)

- مدة القرض ٨ سنوات، بما في ذلك فترة السحب وفترة سماح لمدة عام واحد منذ تاريخ توقيع العقد، قمنا بتمديد فترة السحب وفترة السماح ٦ أشهر أخرى ولكن دون أي تمديد في فترة القرض.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٣٥٠ مليون جنيه مصري.

الضمانات

يجب أن تكون هناك بوليصة تأمين لهذه المحطات لصالح البنك.

(و) طاقة للطاقة الشمسية بي في

(١) 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 سحب كل شريحة بعد استكمال المتطلبات، بمعدل فائدة متغير بمتوسط.
- 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.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رصيد القرض طويل الأجل ٤,١٤٧,٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ١٠٢,٤٤٤,٩٨٥ جنيه مصري.

(٢) بنك اتش اس بي سي

- وقعت الشركة في ١٦ مايو ٢٠٢٢ عقد قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي لغرض تمويل مشروعات الشركة من تكاليف الاستثمار، وبلغ إجمالي التمويل ٧٠,٩٥٩,٢٣٠ جنيه مصري.
- يتم السداد على قسط نصف سنوي ومن المقرر أن يتم سداد الدفعة الأولى في نوفمبر ٢٠٢٣.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رصيد القرض ٤٥,١٨٤,٢٠١ جنيه مصري.
- وقعت الشركة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ عقد قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي لغرض تمويل مشروعات الشركة من تكاليف الاستثمار، وبلغ إجمالي التمويل ١٨٢,٩١٩,٧٠٠ جنيه مصري.
- يتم السداد على قسط نصف سنوي ومن المقرر أن يتم سداد الدفعة الأولى في مايو ٢٠٢٤.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رصيد القرض ٨٥,٢٨٥,٢٣٥ جنيه مصري.

الامتثال لاتفاقيات القروض

التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض الخاصة بها كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٨ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٧٧,٦٦٦,٥٦٤	١,٤٢٣,٤٤٣,٩١٢	دائنون تجاريون
١٣١,٣٧٠,٦٠١	١٥٥,٦٢٣,١١٦	ودائع من الغير
٤٦١,١١٠,٠٣٣	٧٢٩,٠٩٣,٩٤٩	مصروفات مستحقة
٤٩٩,٨٣٧,٦٢١	٧٦٩,١٣٧,٥٩١	إيرادات مؤجلة*
٢٣٠,٠٣٦,١٠٨	١٣٥,٨٢٥,٦٥٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٩,٠٢٣,٥٧٧	١٧,٨٠٤,٩٣٢	أوراق دفع
١٦٥,٣١٧,٣٣٧	١٧٦,٩٤٣,٥١١	مصلحة الضرائب
<u>٢,٩٠٤,٣٦١,٨٤١</u>	<u>٣,٤٠٧,٨٧٢,٦٦٦</u>	

* يبين الجدول أدناه حركة الإيرادات المؤجلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٦,٧٣٥,٨٦٥	٤٩٩,٨٣٧,٦٢١	الرصيد في أول السنة
٦,٥٨٦,٨٠٨,٠١٤	٧,٤٤٣,٢٣٩,٦٣٥	إضافات
(٦,٢٨٢,٧٠٦,٢٥٨)	(٧,١٧٣,٩٣٩,٦٦٥)	المحول الي الإيرادات
<u>٤٩٩,٨٣٧,٦٢١</u>	<u>٧٦٩,١٣٧,٥٩١</u>	

١٩ - المخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٣٠,١٤٠,٦٣٨	٢٧٨,٦٠٦,١١٧	الرصيد الافتتاحي
١٠٣,٨٤٠,٨٥٩	١٥١,٢١٢,٧٤٣	مخصصات مكونة
(٥٥,٣٧٥,٣٨٠)	(٧١,٨٢٥,٧١٥)	مخصصات مستخدمة
-	١٧,٨٣٦,٠٧١	التحويل من الالتزامات
<u>٢٧٨,٦٠٦,١١٧</u>	<u>٣٧٥,٨٢٩,٢١٦</u>	الرصيد

تم تكوين مخصصات المطالبات مقابل المطالبات المحتملة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠ - 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 على 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 ٠,٥ جنيه مصري (نصف جنيه مصري) وتم اعتماد الجمعية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩

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 على ١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠ قرشاً (خمسون قرشاً مصرية) للسهم

الشركة الأم الرئيسية هي شركة القلعة للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

خلال عام ٢٠٢١، قامت شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة ببيع بعض أسهمها البالغ مجموعها ٨,٠٧٩,٩٨٠ سهمًا بقيمة اسمية تبلغ ٤,٠٣٩,٩٩٠ جنيه مصري في رأس المال المدفوع الذي تم شراؤه من قبل مستثمر آخر. لم يحدث أي تغيير في رأس المال المدفوع نتيجة الاستبعاد والاستحواذ على هذه الأسهم.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢١ - احتياطات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٤,١٤٦,٨٠٨	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	الاحتياطي القانوني*
١٤,٢٧٤,٤٦١	١٣٠,٩٢٨,٢١٤	احتياطي ترجمة عمليات بالعملة الأجنبية
(٢,٦٧٠,٠٥١)	(٢,٦٧٠,٠٥١)	احتياطي آخر**
(٣٦,٨١٥,٥٣٩)	١٦,٦٣٦,٩٩٩	احتياطي التغطية - عقود مبادلة أسعار الفائدة***
٥٣,١٣٦,٠٠٠	٥٣,١٣٦,٠٠٠	إعادة تصنيف لتقسيم شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
		شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)****
١٠٢,٠٧١,٦٧٩	٢٨٢,٤٣٦,٣٦٦	

* وفقاً لقانون الشركات المصرية رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ والنظام الأساسي لشركات المجموعة، يتعين على شركات المجموعة تخصيص ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني. هذا ويتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

** في حال انخفاض الاحتياطي عن المستوى المحدد (٥٠٪ من رأس المال المدفوع، فيجب على المجموعة استئناف تخصيص ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

*** 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.

أبرمت شركة طاقة سولار وهي شركة تابعة لشركة طاقة عربية اتفاقية تمويل مع مؤسسة التمويل الدولية للحصول على قرض لتمويل مشروع الطاقة الشمسية، والتزمت الشركة بموجبه بتغطية مخاطر التغيير 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٪.

**** 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، وبناء عليه تم إعادة تصنيفها إلى احتياطي آخر.

٢٢ - التزامات طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٥٤,٤١٤,٢١٣	٢٧٧,٠٥٩,٥٢٧	ودائع استهلاك الطاقة
٧,٨٦٦,٩٦١	٧,٨٦٦,٩٦١	ودائع استهلاك الغاز
٢٥,٣٠٥,٩٦٦	٤٣,٨٢٥,٩٠٠	التزامات أخرى طويلة - الأجل
٧٣,٠٦٦,٥٩٦	-	أداة مالية مشتقة - عقد مبادلة أسعار الفائدة
٣٦٠,٦٥٣,٧٣٦	٣٢٨,٧٥٢,٣٨٨	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٣ - التزام عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨	٥٠٨,٤٥٦,٨٢٨	التزام الإيجار المعترف به في بداية السنة
(٣٧,٥٩٤,٢٩٨)	(٨٠,٠٤٦,١٧٣)	(ناقصاً) مدفوعات الإيجار خلال السنة
١٥٤,٩٦٨,٥٣٢	٢٤٨,٨٤٣,١٢٤	الإضافات خلال العام
٤٣,٠٩٨,٥٠٧	٦٦,١٧٣,٥٣٧	مصروفات الفائدة
-	(١١,٤٠٦,٩٧٠)	الاستيعادات خلال العام
١٦٠,٥٦٩	٢,٠٠٠,٨١٥	فروق العملة
٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	٧٣٤,٠٢١,١٧١	
(٤١,٤٠٣,٩٥٩)	(٤٢,٣٨١,٠٦٦)	(ناقصاً) التزام إيجار متداول
٤٦٧,٠٥٢,٨٧٩	٦٩١,٦٤٠,١٠٥	التزام الإيجار غير المتداول
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٨,٥٩٧,٩٠٩	٩٥,٩١٢,٤٩٥	الالتزامات غير المخصصة المتوقعة
١٨٥,٢٠٩,٧٠٠	٣٠٤,٩٢٨,٤٧٣	بعقود الإيجار مستحقة السداد على النحو التالي:
١,٠٤٣,٠٤١,٦٦٨	١,٤٩٨,٤١٢,٥٠٥	خلال سنة واحدة
١,٢٩٦,٨٤٩,٢٧٧	١,٨٩٩,٢٥٣,٤٧٣	أكثر من سنة واحدة
		أكثر من خمس سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات التزامات الإيجار
٤١,٤٠٣,٩٥٩	٤٢,٣٨١,٠٦٦	فيما يلي القيمة الحالية للالتزامات الإيجار:
١٥٧,٥٧٤,٤٢٤	١٩٥,٦٩١,٣٥٩	خلال سنة واحدة
٣٠٩,٤٧٨,٤٥٥	٤٩٥,٩٤٨,٧٤٦	أكثر من سنة واحدة
٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	٧٣٤,٠٢١,١٧١	أكثر من خمس سنوات
		القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٢٤ - ضريبة مؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بالكامل على الفروقات المؤقتة بموجب طريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبة فعلى بنسبة ٢٢,٥%:

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٤ - ضريبة موجلة (تابع)

١٠٢٤ - الاصول الضريبية الموجلة

الإجمالي	تغطية التدفق التقدي لأرباح مالية مشتقة	خسائر صرف العملة الأجنبية غير المحققة	المخصصات	الخصائر المتراكمه	اضمحلال قيمة أونز الخزائنه	أصول حق الاستخدام (معدل المحاسبية المصري رقم ٤٧)	الأصول الثابته
٣٧,١٣٣,١٣١	٢٦,١٣١,٥٨٠	١,٣٨١,٣١٢	-	١,٣٦١,٢٠٩	-	٨,٧٥٨,٩٨٠	-
٢٠,٨١٤,٣٨٨	-	-	-	١٤,٦١٢,٦٧٨	٦,٢٠١,٧١٠	-	-
(٩,٤٥٤,٤٠٠)	(٩,٤٥٤,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-
٤٨,٩٩٣,١١٩	١٦,٦٧٧,١٨٠	١,٣٨١,٣٦٢	-	١٥,٩٧٣,٨٨٧	٦,٢٠١,٧١٠	٨,٧٥٨,٩٨٠	-
٤٨,٩٩٣,١١٩	١٦,٦٧٧,١٨٠	١,٣٨١,٣٦٢	-	١٥,٩٧٣,٨٨٧	٦,٢٠١,٧١٠	٨,٧٥٨,٩٨٠	-
٣,٩٥٦,١٩٩	-	٩٣,٥٤٤	١١,٣١٣,٠٠٦	(٧,٥٤٦,٧٣٦)	(٢,٤٩٧,٤٣٥)	٧٦٦,٥٩٩	١,٨٣٢,٢١١
٤٨,٢٢٦,٨٣٩	-	١٣,٠٦٢,٠٨٦	١٨,٨٠٥,٦٦٧	١٥,٩٤٨,٤٧٢	(٣,٥٧٥,٥٦١)	٤,٥٥١,٩٥٧	(٥٦٥,٧٨٢)
(٢١,١٥٣,٠٨٢)	(٢١,١٥٣,٠٨٢)	-	-	-	-	-	-
٥,٧١٨,٧٣٣	٤,٤٧٥,٩٠٢	١,٢٠٢,٣٥٠	-	-	-	٤٠,٤٨١	-
٨٥,٧٤٦,٨٠٨	-	١٥,٧٣٩,٣٤٢	٣٠,١١٨,٦٧٣	٢٤,٣٧٥,٦٣٣	١٢٨,٧١٤	١٤,١١٣,٠١٧	١,٢٦٦,٤٢٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
ضريبة دخل موجلة محملة على قائمة الأرباح أو
الخصائر

ضريبة دخل موجلة معترف بها في قائمة حقوق
الملكية (تغطية التدفق التقدي).

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

إعادة تصنيف
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

ضريبة دخل موجلة محملة على قائمة الأرباح أو
الخصائر

ضريبة دخل موجلة معترف بها في قائمة حقوق
الملكية (تغطية التدفق التقدي).

فرز العملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٤ - ضريبة موجلة (تابع)

٢-٢٤ التزامات ضريبية موجلة

الإجمالي	تغطية التدفق النقدي لأدوات مالية مشتقة	خسائر صرف العملات الأجنبية غير المحققة	أصول حق الاستخدام (معيار المحاسبية المصري رقم ٤٧)	الأصول الثابتة	
٥٢,٣٠٩,٦٢٧	-	-	-	٥٢,٣٠٩,٦٢٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤٠,٢٢٧,٥١٧	-	-	-	٤٠,٢٢٧,٥١٧	ضريبة دخل موجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٩٢,٥٣٧,١٤٤	-	-	-	٩٢,٥٣٧,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٩٥٦,١٩٩	-	-	٢,٩٤٥	٣,٩٥٣,٢٥٤	إعادة تصنيف
٥١,١٩٤,٨٨٢	-	١٠,٨٣٥,٠٥٥	١٨٥,٢٨٩	٤٠,١٧٤,٥٣٨	ضريبة دخل موجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٤,٧١١,٠٥٢	٤,٧١١,٠٥٢	-	-	-	ضريبة دخل موجلة معترف بها في قائمة حقوق الملكية (تغطية التدفق النقدي).
٦,٧٩٢,٥١٥	٨٤٨,٥١١	-	-	٥,٩٤٤,٠٠٤	فروق العملة
١٥٩,١٩١,٧٩٢	٥,٥٥٩,٥٦٣	١٠,٨٣٥,٠٥٥	١٨٨,٢٣٤	١٤٢,٦٠٨,٩٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٢,٥٤٧,٠٨٢	١٤٥,٤٦٦,٨٦٥	الرصيد الافتتاحي
١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	١٩٧,٤٦٦,٢٧٧	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٧٦,٢١٢,٥٧٩)	(٥٨,٧١١,٨٣٢)	مدفوعات ضرائب الدخل الجارية
(٦١,٦٦١,٩٥٢)	(١١١,١٤١,١١٥)	مدفوعات ضرائب الخصم من المنبع
(١١,٧٤٢,٧٧٠)	-	تسويات
١٤٥,٤٦٦,٨٦٥	١٧٣,٠٨٠,١٩٥	

٢٦ - اصول للأدوات المالية المشتقة (التزامات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	أداة مالية مشتقة - عقد مبادلة أسعار الفائدة
(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	

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 ٢٠٢٢.

المعدل الثابت المدفوع من قبل الشركة هو ٣,٤١٧٪.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٦- اصول للأدوات المالية المشتقة (التزامات) (تابع)

يلخص الجدول التالي حركة أصول/ (التزامات) التغطية للأصول المالية:

عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية

(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)
٤١,٦٣٨,٨٣٠
<u>(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)</u>
١١٤,٩٥١,٦٩٣
<u>(١٦,٢٥٧,٤٦٩)</u>
<u>٢٥,٦٢٧,٦٢٨</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة
فروق ترجمة العملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٧- الإيرادات

تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء

الإجمالي	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إنتاج وتوزيع الكهرباء	إيرادات الورق والزيت
١٠,٧٢٧,٨٣٦,٤٢٦	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٢٧٩,٩٩٠,٩٢٥	١,٨٤٧,٣٦٦,٤٠٢	٢,٠١٢,٣٢١,٥٩٠	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥
٩,١٤١,٣٧٤,٤١٨	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٢٧٩,٩٩٠,٩٢٥	١,١٤١,٩٥٤,٥٤٥	١,١٣١,٢٧١,٤٣٩	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
الإجمالي	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إنتاج وتوزيع الكهرباء	إيرادات الورق والزيت
٩,١٠٢,٠١٦,٣٠٧	٢١٢,٧٢٤,٢٠٦	٣٣٣,١٩٩,٥٤٢	١,٢٥٢,٩٩٣,٤٦٣	١,٧٥٣,٩٣٧,٢٦٣	٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣
٨,٠٠٤,٦٢٠,٨١٤	٢١٢,٧٢٤,٢٠٦	٣٣٣,١٩٩,٥٤٢	٩٢٦,٥٨٢,٨١١	٩٨٢,٩٥٢,٤٢٢	٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣
١,٠٩٧,٣٩٥,٤٩٣	-	-	٣٢٦,٤١٠,٦٥٢	٧٧٠,٩٨٤,٨٤١	-
٩,١٠٢,٠١٦,٣٠٧	٢١٢,٧٢٤,٢٠٦	٣٣٣,١٩٩,٥٤٢	١,٢٥٢,٩٩٣,٤٦٣	١,٧٥٣,٩٣٧,٢٦٣	٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقفت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة من الزمن
على مدار زمني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقفت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة من الزمن
على مدار زمني

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٢٦٥,٧٩٧,٤٥٠	٥,٨٥٨,٠٧٩,٣٩٥	تكاليف الوقود والزيوت
١,٣٠١,٨٠٠,٧٢٢	١,٤١٢,٤٦٣,١٨٧	تكاليف إنتاج وتوزيع الكهرباء
٩٠٠,٤٧٣,٦١٣	١,٣٥٧,٠٣٠,٨٥٣	تكاليف بناء شبكات الغاز
١٢٨,٧٤٥,٢٨١	٢٧٨,١٤٨,٠٨٥	شراء الغاز
١٦٦,٣٢٦,٠٤٦	٢٢٢,٣٩٥,٠٤٧	إهلاك واستهلاك
١٦١,٩٩٤,٣٦٧	١٩٩,١٣٩,٣٤٧	مرتبات وأجور
١٠٩,٥٩٤,١٥٣	١٠٦,٥٩٨,٢٥٩	أخرى
٨,٠٣٤,٧٣١,٦٣٢	٩,٤٣٣,٨٥٤,١٧٣	

٢٩- المصروفات الإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤٢,٣٢٩,٥٨٩	١٦٦,٨٤٣,٦٤٣	مرتبات وأجور
٢٢,٦٣٦,٤٨٧	٢٧,٢٨٠,٤٤٥	أتعاب مهنية
٢,١٤٢,٤٣٥	٣,٥٧١,٥٨٦	صيانة وإصلاح
١٤,٧٧٤,٥٤١	٢٠,٥١٥,٥٠٦	إهلاك واستهلاك
١٠,٧٩١,٨٢٢	٨,٤٨٢,٥٤٦	مصروفات اتصالات وتكنولوجية
٤٢,٧١٣,٦٧٩	٤٤,٤٧٠,٣٣١	أخرى
٩,١١٩,٤٨٦	٣,٠٤٩,٧٨٧	مصروف الإيجار
٧,٣٠٣,١١٤	١٤,٩٧٧,٤٠٨	مصروفات سفر
٤,٣٣٠,٤٩٤	٥,١٣٩,٦٣٩	مصروفات تأمين
٣,٩٢٤,٦٧٧	٥,٦٧٩,٤٥٩	دعاية وعلاقات عامة
١,٧٩٣,٥٩٨	٢,٥٦٢,٣٩٣	مرافق
٢٦١,٨٥٩,٩٢٢	٣٠٢,٥٧٢,٧٤٣	

٣٠- مصروفات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١,٦٤٩,٣٠٩	٧٨٨,٣٦٨	مصروفات أخرى
١٠٣,٨٤٠,٨٥٩	١٥١,٢١٢,٧٤٣	مخصصات *
١٣٥,٤٩٠,١٦٨	١٥٢,٠٠١,١١١	

* من إجمالي المخصصات والمصروفات الأخرى ٩,١٢٨,٢٩٩ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، و ٤,٠٤٣,٨٥٠ جنيه مصري اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتعلق بينود قبل (زيادة الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك) والتي تعد واحدة من المعايير الرئيسية التي نظرت فيها الإدارة (إيضاح ٣٦).

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١- (تكاليف) إيرادات التمويل - بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٤٩٣,١٧٠,٧٧٥)	(٨٧٢,٦٧٤,٩٧٣)	مصروفات الفائدة
(٨١٨,٢٦٤)	-	خسائر فروق العملات الأجنبية
(٤٩٣,٩٨٩,٠٣٩)	(٨٧٢,٦٧٤,٩٧٣)	تكاليف التمويل
٥٣٥,٥٩١,٣٤٧	٧٩٦,٥٨١,٢٩٤	إيرادات أذون الخزانة والفوائد
-	٣١,١٤٠,٨١٦	أرباح فروق العملات الأجنبية
٥٣٥,٥٩١,٣٤٧	٨٢٧,٧٢٢,١١٠	إيرادات التمويل
٤١,٦٠٢,٣٠٨	(٤٤,٩٥٢,٨٦٣)	(تكاليف) إيرادات التمويل - بالصافي

٣٢ ضريبة الدخل

يختلف مصروف الضريبة للسنة عن المبلغ النظري الذي قد ينشأ نتيجة استخدام معدل الضريبة المطبق على المجموعة، وذلك كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	١٩٧,٤٦٦,٢٧٧	ضريبة الدخل الجارية
١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	١٩٧,٤٦٦,٢٧٧	ضريبة الدخل للسنة
١٩,٤١٣,١٢٩	٢,٩٦٨,٠٤٣	ضريبة مؤجلة
١٩,٤١٣,١٢٩	٢,٩٦٨,٠٤٣	الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة
١٨١,٩٥٠,٢١٣	٢٠٠,٤٣٤,٣٢٠	إجمالي ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧١٦,٢٨٨,٧٠٤	٨٠٢,٢٨٥,٤٥٨	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١٦١,١٦٤,٩٥٩	١٨٠,٥١٤,٢٢٨	الضريبة المحتسبة باستخدام معدل الضريبة بنسبة ٢٢,٥%
١,٣٧٢,١٢٥	١٦,٩٥٢,٠٤٩	التأثير الضريبي للمصروفات والدخل غير المخصوم/المضاف ضريبياً
١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	١٩٧,٤٦٦,٢٧٧	ضريبة الدخل للسنة
٢٢,٧%	٢٤,٦%	معدل الضريبة الفعلي

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٣- نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الربح المنسوب لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة، بعد النظر في حصة أرباح الموظفين المقترحة.

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٧٩,٨٧٩,٠١٧	٥٣٨,٦٠٦,٢٠٨
١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠
٠,٣٥٥	٠,٣٩٨

صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة
نصيب السهم الأساسي في الأرباح

٣٤- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإصول بقائمة المركز المالي المجمعة
الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
٢,٢١٠,٧٤٣,٤٢٠	٢,٢١٠,٧٤٣,٤٢٠	-	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير المالية)* (إيضاح ١٢)
٦٦,٦١٧,١٤٥	٦٦,٦١٧,١٤٥	-	المستحق من أطراف ذات علاقة النقدية وما في حكمها
٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	-	أذون الخزنة
-	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	-	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	الإجمالي
٨,٢٤٤,٥٠٨,٣٦٩	٨,٢١٨,٨٨٠,٧٤١	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		المشتقات المالية المستخدمة للتغطية	الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة
الإجمالي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة		
٣,٥٧٩,٢٥٩,٨٥٣	٣,٥٥٩,٦٨١,٥٤٣	-	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)* (إيضاح ١٨)
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	-	القروض
٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	-	تسهيلات بنكية
٥٦,٠٩٤,٠٨٢	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	-	المستحق لأطراف ذات علاقة مشتقات مالية بغرض التغطية
-	-	-	التزام عقود الإيجار
٧٣٤,٠٢١,١٧١	٧٣٤,٠٢١,١٧١	-	الإجمالي
١١,٥٨٨,٣٥٣,٤٢٢	١١,٥٨٨,٣٥٣,٤٢٢	-	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	
١,٧٩٠,٤٣٠,٨٥٥	١,٧٩٠,٤٣٠,٨٥٥	-	١,٧٩٠,٤٣٠,٨٥٥	الأصول بقائمة المركز المالي المجمعة
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	-	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير المالية)* (إيضاح ١٢)
٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	-	٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٩٤,١٩١,٨٢٣	٦٩٤,١٩١,٨٢٣	-	٦٩٤,١٩١,٨٢٣	التقديرة وما في حكمها
٥١,٢٦١,٤٦٠	-	٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	أذون الخزينة
٧,٥٦٠,٠٤٨,٩١٣	٧,٥٠٨,٧٨٧,٤٥٣	٥١,٢٦١,٤٦٠	٧,٥٦٠,٠٤٨,٩١٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الإجمالي
الإجمالي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	المشتقات المالية المستخدمة للتغطية	الإجمالي	
٢,٩٣٥,٨٥٢,٢٢٢	٢,٩٣٥,٨٥٢,٢٢٢	-	٢,٩٣٥,٨٥٢,٢٢٢	الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة
١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	-	١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)* (إيضاح ١٨)
٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	-	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	القروض
٥٧,٤٦٢,٦٧٠	٥٧,٤٦٢,٦٧٠	-	٥٧,٤٦٢,٦٧٠	تسهيلات بنكية
٧٣,٠٦٦,٥٩٦	-	٧٣,٠٦٦,٥٩٦	٧٣,٠٦٦,٥٩٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	-	٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	مشتقات مالية بغرض التغطية
٩,٥٠٣,٣٢٦,٠٥٧	٩,٤٣٠,٢٥٩,٤٦١	٧٣,٠٦٦,٥٩٦	٩,٥٠٣,٣٢٦,٠٥٧	التزام عقود الإيجار الإجمالي

* في تاريخ قائمة المركز المالي، تقارب القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل قيمتها العادلة. تقارب الاقتراضات طويلة الأجل أيضاً القيمة العادلة حيث أن القروض تحمل معدل فائدة متغير، لذا فإن القيمة العادلة تساوي المبلغ الأصلي.

إن المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى أعلاه لا تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين وودائع لدى آخرين.

الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل الضرائب المستحقة والدفعات المقدمة من العملاء والتأمينات الاجتماعية.

٣٥ - الموقف الضريبي

تخضع أرباح المجموعة للضريبة على الشركات وفقاً لقانون الضريبة رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥.

فيما يلي ملخص الموقف الضريبي:

ضريبة دخل الشركات

• تلتزم شركات المجموعة بتقديم الاقرارات الضريبية في التواريخ المستحقة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتعلقة للقرارة بالإيضاحات بالجانب المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١

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

الإجمالي	استثمارات	الإجمالي	أخرى	تسويق	كهرباء	غاز
١٠,٧٧٧,٨٣٦,٤٢٦	(١٢٠,٢٥٨,٤١١)	١٠,٨٤٨,٠٩٤,٨٣٧	٨٢,٢١٦,٧٨٢	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	٢,٠٥١,٧١٠,٦٠٥	٢,١٨٨,٣٧٨,٩٧٥
(٩,٢١١,٤٥٩,١٣٦)	٤٢,٣٣١,٦٠٧	(٩,٢٥٣,٧٩٠,٧٣٣)	(٤,٢٦٣,١٢٨)	(٥,٨١٢,٧٨٢,٢١٣)	(١,٥٠٥,٣٨٤,٧١٩)	(١,٩٣١,٣٦٠,٦٧٣)
(٢٢٢,٣٩٥,٠٤٧)	-	(٢٢٢,٣٩٥,٠٤٧)	(٤٤٢,٣٦٤)	(٣٧,٣٦٦,٥٨٧)	(١٠٧,١١٣,٠٩١)	(٧٧,٥٠٢,٠٠٥)
١,٢٩٣,٩٨٢,٢٥٣	(٧٧,٩٢٦,٨٠٤)	١,٣٧١,٩٠٩,٠٥٧	٧٧,٥١١,٢٩٠	١٨١,٦٢٩,٦٧٥	٤٣٩,٢١٢,٧٩٥	٦٧٣,٥١٥,٢٩٧
-	(٢١٦,٤٢٢,٣٨٠)	٢١٦,٤٢٢,٣٨٠	٢١٦,٤٢٢,٣٨٠	-	-	-
٧,٨٢٩,٩٢٢	-	٧,٨٢٩,٩٢٢	-	-	٤,٣٣١,٩٦٣	٣,٥٠٧,٩٥٩
(٢٨٢,٠٥٧,٢٣٧)	٨٠,٤٧٣,٧٧٧	(٣٦٢,٥٣١,٠١٤)	(٩٩,٩٤١,٢٥٠)	(٢٣,٩٧٧,١٠٠)	(٧٥,١٢٤,٧٢٩)	(١٦٣,٤٨٧,٩٣٥)
(٢٠,٥١٥,٥٠٦)	-	(٢٠,٥١٥,٥٠٦)	(٢,٧١٥,٥٠٩)	(٣,٢٦٨,٧٥٣)	(٦,٠٢٨,٧٣٨)	(٨,٥٠٢,٥٠٦)
(٧٨٨,٣٦٨)	٥٩٨,٣٨٦	(١٠٠,٩٨٢,٩٨٢)	١,٠٨٧,١٦٤	(٢,١٧١,٥٥٠)	(٧,٢٠٠,٤٥١)	٧,٣٩٨,٠٨٣
(١٥١,٢١٢,٧٤٣)	-	(١٥١,٢١٢,٧٤٣)	(١٢٢,٩٨٧,٤٢١)	٣١٨,٦٠٨	(٦٠,٠٨٢)	(٢٨,٤٨٣,٨٤٨)
٨٤٧,٢٣٨,٣٢١	(٢١٣,٢٧٧,٠٢١)	١,٠٦٠,٥١٥,٣٤٢	٦٩,٣٧٦,٦٥٤	١٥٢,٠٧٠,٨٨٠	٣٥٥,١٢٠,٧٥٨	٤٨٣,٩٤٧,٠٥٠
١٤,٦٩٧,٧٩١,٣٥٧	(١,٣٨١,١٠٢,٨٤١)	١٣,٣١٦,٦٨٨,٥١٦	٣,٨٣٧,٩٧٩,٧٨٦	١,٥١٨,٠٤٢,٩٢٩	٦,١٩٢,٩٧٦,٥٩١	٤,٥٢٩,٨٩٤,٧٩٧
١٢,٣٠٠,٣١٧,٩٤١	(٧٥٥,٨٤٩,٢٣٧)	١١,٥٤٤,٤٦٨,٧٠٤	٣,٠٦٣,٤٤٤,٦٨٣	١,٢٦٨,٥٣١,١٧٢	٤,٧٢٠,٨٥٥,٧٤٣	٣,٩٤٣,٢٨٥,٥٨٠

إيرادات الاستثمارات
الإيرادات الأخرى
مصروفات إدارية
استهلاك وإهلاك (إدارية)
مصروفات أخرى
المخصصات
الناتج من أنشطة التشغيل

المركز المالي
إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
نتائج العمليات
الإيرادات
تكاليف الإيرادات
إستهلاك وإهلاك (تكلفة)
مجمول الربح

شركة طاقة عربية مساهمة مصرية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١ - القطاعات التشغيلية (تابع)

الإجمالي	استثمارات	الإجمالي	أخرى	تسويق	كهرباء	غاز
٩,١٠٨,٠١٩,٣٠٧	(١١٥,٣٧١,٣٨٧)	٩,٢٢٣,٣٨٧,٦٩٤	٧٣,٤٢٨,٤٢٩	٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣	١,٧٩٥,٨٨٠,٢٢١	١,٨٩٩,٩٢٧,٣١١
(٧,٨٦٨,٤٠٥,٥٨٦)	٣٧,٨٧٨,٢٣٢	(٧,٩٠٦,٥٢٧,٣٥٤)	(٤,١٧١,٩٦٣)	(٥,٢٢٣,٤٤٠,١٦٤)	(١,٣٨٢,٠٦٩,٤٣٧)	(١,٢٩٦,٦٠٢,٢٥٥)
(١,٦٦٦,٣٢٦,٠٤٦)	-	(١,٦٦٦,٣٢٦,٠٤٦)	(٤,٤٢٥)	(٣٤,٧٣٩,٨٧٨)	(٨٦,٤١٣,٣٨٠)	(٤٥,١٦٨,٤١٣)
١,٠٦٧,٢٨٤,١٧٥	(٧٧,٤٩٣,١٥٥)	١,١٤٤,٧٧٧,٨٣٠	٦٩,٢٥٢,٠٤٢	١٨٩,٩٧١,٧٤١	٣٢٧,٣٩٧,٤٠٤	٥٥٨,١٥٦,٦٤٣
-	(٤٣٧,٣٧٤,٤٤٢)	٤٣٧,٣٧٤,٤٤٢	٤٣٧,٣٧٤,٤٤٢	-	-	-
٤,٧٥١,٨١١	-	٤,٧٥١,٨١١	-	-	٣,٢٤٩,٦٩٦	١,٥٠٢,١١٥
(٢٤٧,٠٨٥,٣٨١)	٨٠,٣٥٧,٠٠٣	(٣٢٧,٤٤٢,٣٨٤)	(٧٣,٩٦٦,٧٤٩)	(٣٩,٣٢٢,٢٤٣)	(٦١,٥٢٠,١٢٧)	(١٤٧,٢٧١,٩٦٥)
(١٤,٧٧٤,٥٤١)	-	(١٤,٧٧٤,٥٤١)	(٣,٠٢٢,٩٧٣)	(٣,٦٤٢,٤٠٢)	(٤,٤٩٦,١٥٢)	(٣,٦١٣,٠١٤)
(٥٨,١٤٩,٣٠٩)	(٢٧٢,٦٠٢)	(٥٧,٨٧٦,٧٠٧)	(٢١,٢٥٣,٧١٠)	(٣,٦٩٠,٣٥٠)	(١٦,٥١٧,٥٧٥)	(١١,٤١٥,٠٧٢)
(٧٧,٣٤٠,٨٥٩)	-	(٧٧,٣٤٠,٨٥٩)	(٦٥,٤٧٠,٨٣٣)	-	-	(١١,٨٧٠,٠٢٦)
٦٧٤,٦٨٦,٣٩٦	(٤٣٥,١٠٤,٤٩٦)	١,١٠٩,٧٩٠,٨٩٢	٣٣٧,٩١٢,٢١٩	١٤٣,٢٧٦,٧٤٦	٢٤٣,١١٣,٢٤٦	٣٨٥,٤٨٨,٦٨١
١١,٩٢٢,٣٧٥,٥٩٧	(٤٥٢,٧٧٣,٣٢٧)	١٢,٨٧٥,٠٤٨,٩٢٤	٣,٤٣١,٨٠٠,٥٢٧	١,٠٥٥,٥٦٨,٥٩١	٥,٠٩٧,٥٥٢,٥٧٠	٣,٢٩٠,١٢٧,٣٢٦
١٠,١٣٠,٥٦٦,٠٧٧	(٣٣٠,٢٦٣,٣٠٦)	١٠,٤٥٠,٨٢٩,٣٨٣	٢,٥٩١,٣٥٨,٦٥١	٩٠٨,٨٥١,٥٨٦	٤,٠٩٢,٩٨٤,٩٣٤	٢,٨٥٧,٦٣٤,٣١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

نتائج العمليات

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

إهلاك وإهلاك (تكلفة)

مجموع الربح

إيرادات الاستثمارات

الإيرادات الأخرى

مصروفات إدارية

إهلاك وإهلاك (إدارية)

مصروفات أخرى

المخصصات

الناتج من أنشطة التشغيل

المركز المالي

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣٦ - القطاعات التشغيلية (تابع)

قائمة الأرباح أو الخسائر

طاقة المجمعة	أخرى		تسويق		كهرباء		غاز		
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩,١٠٢,٠	١٠,٧٢٧,٨	٧٣,٤	٨٢,٢	٥,٤٤٨,٢	٦,٠٣١,٨	١,٧٩٥,٩	٢,٠٥١,٧	١,٨٩٩,٩	٢,٦٨٢,٤
(٧,٨٦٨,٤)	(٩,٢١١,٤)	(٤,١)	(٣,٨)	(٥,٢٢٣,٥)	(٥,٨١٢,٨)	(١,٣٨٢,١)	(١,٥٥٥,٤)	(١,٢٩٦,٦)	(١,٩٣١,٤)
١,٢٣٣,٦	١,٥١٦,٤	٦٩,٣	٧٨,٤	٢٢٤,٧	٢١٩	٤١٣,٨	٥٤٦,٣	٦٠٣,٣	٧٥١
(٢٤٧,١)	(٢٨٢,١)	(٧٤,٠)	(٩٩,٩)	(٣٩,٤)	(٢٤)	(٦١,٥)	(٧٥,١)	(١٤٧,٣)	(١٦٣,٤)
(٤,٠)	(٩,١)	(٣,٥)	(٨,٤)	٠,١	-	٠,٣	١,١	(١,٠)	(١,٩)
٩٨٢,٥	١,٢٢٥,٢	(٨,٢)	(٢٩,٩)	١٨٥,٤	١٩٥	٣٤٧,٦	٤٧٢,٣	٤٥٥	٥٨٥,٧
-	-	٤٣٧,٤	٢١٦,٤	-	-	-	-	-	-
(١٢٧,٥)	(١,٠٣,٩)	(٨٧,٧)	(٩٣,١)	(٣,٩)	(٢,١)	(١٣,٤)	(١٣,٥)	(٢٢,٦)	٤,١
(١٨١,١)	(٢٤٢,٩)	(٣,٠)	(٣,١)	(٣٨,٤)	(٤٠,٦)	(٩٠,٩)	(١١٣,١)	(٤٨,٨)	(٨٦)
٦٧٣,٩	٨٧٨,٤	٣٣٨,٥	٩٠,٣	١٤٣,١	١٥٢,٣	٢٤٣,٣	٣٤٥,٧	٣٨٤	٥٠٣,٨
٥٣٤,٣	٦٠١,٩	٣٣٦,٢	٩٦,٦	١٠٠,٨	٩٩,١	١٦٥,٩	٢٤٣,٤	٣٦٦,٥	٣٧٧,٤
(٥٤,٤)	(١٣,٣)	-	-	-	-	(٤٠,٠)	(٥٣,٦)	(١٤,٥)	(١٩,١)
٤٧٩,٩	٥٣٨,٦	٣٣٦,٢	٩٦,٦	١٠٠,٨	٩٩,١	١٢٥,٩	١٨٩,٨	٣٥٢,٠	٣٥٧,٨

إيرادات الاستثمارات
بنود أخرى غير متكررة
إهلاك واستهلاك
الأرباح قبل خصم القوائد وضريبة الدخل

صافي الربح

الحصص غير المسيطرة

ربح السنة

٣٦- القطاعات التشغيلية (تابع)

يصف الملخص التالي كيانات كل قطاع قابل للتقرير:

(أ) قطاع الغاز

متخصصون في توصيل الغاز الطبيعي للعملاء في العقارات السكنية والقطاع الصناعي.

هذا القطاع يوفر لعملائه:

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.

(ب) 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.

(ج) وقود وزيت

طاقة لتسويق النفط هي أول شركة مصرية مملوكة للقطاع الخاص ذات ترخيص لتسويق المنتجات البترولية بما في ذلك الوقود والزيت، من خلال شبكة البيع بالتجزئة لمحطات الخدمة تحت اسم العلامة التجارية لشركة طاقة.

والشركة هي الموزع الوحيد لزيت كاسترول في مصر منذ عام ٢٠٠٨.

تأسست كاسترول مصر في عام ٢٠١٨ بنسبة مساهمة ٤٩٪ لشركة طاقة عربية.

يصف الملخص التالي كيانات كل قطاع قابل للتقرير:

قطاع الغاز

- ترانس غاز
- ماستر غاز
- الغاز والطاقة (طاقة غاز)
- هاوس غاز
- الشركة الفرعية للغاز
- طاقة لخدمات الغاز
- المجموعة القطرية للغازات

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

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

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

٣٦- القطاعات التشغيلية (تابع)

قطاع الكهرباء

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

الوقود ومواد الزيوت

- طاقة للتسويق
- زيوت كاسترول مصر

أخرى

- طاقة عربية
- فابن انج للاستشارات المالية والهندسية
- مجموعة الغاز والطاقة المحدودة.
- طاقة عربية الدولية المحدودة
- روسيتا لحلول الطاقة
- طاقة لتحلية ومعالجة المياه