



شركة طاقة عربية  
(شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٧ - ٨٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

السادة مجلس إدارة شركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الاستنتاج

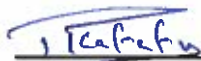
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن أداؤهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة في ١٠ أغسطس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣,١٨١,١٧١,٣٨٨	٣,٦٧٩,٣٩٦,٨٠٣	٦	الأصول الثابتة
٧٠٤,٠١٥,١١٧	١,٠٥٥,٠١٨,٥٥٩	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦٦٣,٩٠١,٢٣٧	٦٧٢,٧٠٧,٥٣٩	١١	أصول حق انتفاع
١٩٤,٥٤٥,٥١٩	٢٣١,٣٣١,٨١٥	٨	الأصول غير الملموسة
٨٥,٧٤١,٨٠٨	١٢٦,٢٧٨,٢٩٨	٢٥	أصول ضريبية مؤجلة
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٩	الشهرة
٨٣٤,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠		استثمارات أخرى
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	١٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٨,٨١٩,٩٧٣	٣٢٤,١٦٦,٧٩٨	١٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
<b>٥,٦٢٢,٥٩١,١٨٦</b>	<b>٦,٥٧٣,٢٩٥,٩٥٦</b>		
			<b>أصول متداولة</b>
٨٣٧,٣٢٣,٧٨٩	١,٢١٥,٩٠١,٢٥٨	١٢	المخزون
٢,٢٦٣,٠٥٤,٠٨٦	٢,٥٨٦,٦٤٥,٣٧٤	١٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣,٣٠٢,٠٢٠	٤٣,١٥٦,٩٦٤	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٣,٦٨٩,٩٦٨		استثمارات في أذون خزانة
٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	٦,٨٧٩,٤٤٢,٢٠٧	١٦	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٩,٠٧٥,٢٠٠,٠٧١	١٠,٧٢٨,٨٣٥,٧٧١		
<b>١٤,٦٩٧,٧٩١,٢٥٧</b>	<b>١٧,٣٠٢,١٣١,٧٢٧</b>		
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٢١	رأس المال المدفوع
٦,٥٠١,٧٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠		علاوة الإصدار
٢٨٢,٤٣٦,٣٦٦	٣٨٩,٥٣٩,٦٤٤	٢٢	احتياطيات
١,٠٤٨,٣٥٢,١٠٤	١,٠٢١,٤٤٨,٠١١		أرباح مرحلة
٢,٠١٣,٤٦٧,٠٧٠	٢,٠٩٣,٦٦٦,٢٥٥		<b>إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة طاقة عربية</b>
٣٨٤,٠٠٦,٢٤٦	٤٢٣,٩٠٩,٥٩٥		حصص غير مسيطرة
٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦	٢,٥١٧,٥٧٥,٨٥٠		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٢,٧٩٣,٣٠٣,٧٦٤	١٨	القروض
٦٩١,٦٤٠,١٠٥	٧٢٢,٤٢١,٨٨٣	٢٤	التزامات عقود الإيجار
١٥٩,١٩١,٧٩٢	١٨٥,٣٤٧,١٢٥	٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٢٨,٧٥٢,٣٨٨	٣٧٠,٧١٩,٨٣٢	٢٣	التزامات طويلة الأجل
<b>٣,٦١٠,٤٨١,٧٥٣</b>	<b>٤,٠٧١,٧٩٢,٦٠٤</b>		
			<b>التزامات متداولة</b>
٣,٤٠٧,٨٧٢,٦٦٦	٤,١٦٩,٩٣١,٣٠١	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٥,٦٧٢,٣٩٢	١٢١,١٩٦,٠٩٥	١٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	٥,٦١٩,٩٩١,٩٨٤	١٧	تسهيلات بنكية
٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	٣٩٣,١٥٦,٦٧٤	١٨	القروض
٤٢,٣٨١,٠٦٦	٤٥,٣٣٤,٢٣٩	٢٤	التزامات عقود الإيجار
٣٧٥,٨٢٩,٢١٦	٣٦٣,١٥٢,٩٨٠	٢٠	المخصصات
<b>٨,٦٨٩,٨٣٦,١٨٨</b>	<b>١٠,٧١٢,٧٦٣,٢٧٣</b>		
<b>١٤,٦٩٧,٧٩١,٢٥٧</b>	<b>١٧,٣٠٢,١٣١,٧٢٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة



أ / باكينام كخلفي  
العضو المنتدب



أ / بيتر مفيد  
رئيس القطاع المالي



أ / أحمد الروبي  
نائب رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٩ أغسطس ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود مرفق

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
٢,٤٧٨,٥٨٦,٩٨٠	٣,٢٢١,٣٠٦,٤٢٨	٤,٧٨٧,٢٨٢,٤٢٢	٦,١٥٩,٦٠٣,٧٤٠	٢٨	الإيرادات
(٢,١٩٢,٩٣٩,٦٠٠)	(٢,٨٩٢,٠٥٢,٨١٩)	(٤,٢٦٠,٣١٢,١٠٦)	(٥,٤٩٠,٢١٣,٠٤٣)	٢٩	تكلفة الإيرادات
٢٨٥,٦٤٧,٣٨٠	٣٢٩,٢٥٣,٦٠٩	٥٢٦,٩٧٠,٣١٦	٦٦٩,٣٩٠,٦٩٧		مجمّل الربح
(٦٩,١٣٤,٣٤٦)	(١١٩,٥٦٠,٧٢٦)	(١٤٠,٧١٠,٩٤٣)	(٢٣٢,١٣٩,٦٩٤)	٣٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٦٤٢,٥٢٦)	٢٣,٤٣٣,٦٧٨	(٧٢,٠١٠,٢٩٨)	(٥٥,٤٤٧,٧٠٠)	٣١	مصروفات أخرى
٣,٦٥٩,٣٧٢	١,٠٠٢,٧٦٥	٣,٨٧٨,٥٨٥	١,٨٢١,٣٠٤		الإيرادات الأخرى
٢١٧,٥٢٩,٨٧٩	٢٣٤,١٢٩,٣٢٦	٣١٨,١٢٧,٦٦٠	٣٨٣,٦٢٤,٦٠٧		ربح التشغيل
١٨١,٥٢٩,١٢٢	٢٩٧,٠٨٠,١٣٨	٣٤٦,٤٧١,١٨٢	٥٥٤,٤٠٥,٣٣٦		إيرادات التمويل
(١٩٧,٧٩٩,١١٧)	(٣٦٤,٣٢٠,٨٧٢)	(٣٦٣,٠٧٦,٩٩٢)	(٦٥٨,٣٣١,٧٣٥)		تكاليف التمويل
(١٦,٢٥٩,٩٨٤)	(٦٧,٢٥٠,٧٣٤)	(١٦,٦٠٥,٨١٠)	(١٠٣,٩٢٦,٣٩٩)	٣٢	تكاليف التمويل - بالصافي
٢٠١,٢٦٩,٨٩٥	١٦٦,٨٧٨,٥٩٢	٣٠١,٥٢١,٨٥٠	٢٧٩,٦٩٨,٢٠٨		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤٨,٩٤٥,٩٤٠)	(٧٤,٠٢٣,١٦٤)	(٧٤,٤٦٣,٣٢٦)	(٨٥,٧٧٤,٠٩٤)	٣٣	ضريبة الدخل
١٥٢,٣٢٣,٩٥٥	٩٢,٨٥٥,٤٢٨	٢٢٧,٠٥٨,٥١٤	١٩٣,٩٢٤,١١٤		صافي ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
١٣١,٣٠٥,٢٢٠	٧٨,٨٩٠,٦٢٦	١٩٢,٣٥٦,٠٨٩	١٦٧,٢٧١,٠٥٩		مساهمي الشركة الأم
٢١,٠١٨,٧٣٥	١٣,٩٦٤,٨٠٢	٣٤,٧٠٢,٤٢٥	٢٦,٦٥٣,٠٥٥		حصص غير مسيطرة
١٥٢,٣٢٣,٩٥٥	٩٢,٨٥٥,٤٢٨	٢٢٧,٠٥٨,٥١٤	١٩٣,٩٢٤,١١٤		صافي ربح الفترة
					<b>نصيب السهم في الأرباح</b>
٠,٠٩٧	٠,٠٥٩	٠,١٤٢	٠,١٢٤	٣٤	نصيب السهم الأساسي
٠,٠٩٧	٠,٠٥٩	٠,١٤٢	٠,١٢٤	٣٤	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٥٢,٣٢٣,٩٥٥	٩٢,٨٥٥,٤٢٨	٢٢٧,٠٥٨,٥١٤	١٩٣,٩٢٤,١١٤	صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر:
١٥,٨٣٥,٠٩٥	٢,٧٤٢,٥١٣	٦٧,١٩٦,٣٨٦	١٥٨,١٢٠,٩٢١	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
١٦,١٢٧,١٨٩	١٨,٢٤٧,٧٩٣	٤٨,٤٩٤,٦٠٧	٩,٤٨٠,١٠٤	تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٣١,٩٦٢,٢٨٤	٢٠,٩٩٠,٣٠٧	١١٥,٦٩٠,٩٩٣	١٦٧,٦٠١,٠٢٥	الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١٨٤,٢٨٦,٢٣٩	١١٣,٨٤٥,٧٣٤	٣٤٢,٧٤٩,٥٠٧	٣٦١,٥٢٥,١٣٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يتم توزيعه على النحو:
١٤٩,٨٤٧,٤٣٩	٩٠,٩٦٩,٤٣٢	٢٦٠,٨٥٠,٦١٧	٢٦٤,٥٣٦,٥٩٦	مساهمي الشركة الأم
٣٤,٤٣٨,٨٠٠	٢٢,٨٧٦,٣٠٢	٨١,٨٩٨,٨٩٠	٩٦,٩٨٨,٥٤٣	حصص غير مسيطرة
١٨٤,٢٨٦,٢٣٩	١١٣,٨٤٥,٧٣٤	٣٤٢,٧٤٩,٥٠٧	٣٦١,٥٢٥,١٣٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الوردية المجمعة - عن فترة السنة المشهورة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات		التغيرات	
رأس المال المدفوع	علاوة الإصدار	احتياطي قانوني	احتياطي تقني	احتياطي آخر	أرباح مرجحة	حقوق الملكية المساهمة الشركة الأم	حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	رأس المال المدفوع	علاوة الإصدار	احتياطي قانوني	احتياطي تقني
٢٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٧٤,١٤٦,٨٠٨	١٤,٣٧٤,٤٦١	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	٧٧٣,٤٢١,٧٦٠	١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩	٢٣٣,٥٧٧,٤٨١	١,٧٩١,٧٠٩,٥٢٠	١,٧٩١,٧٠٩,٥٢٠	٢٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٧٤,١٤٦,٨٠٨	١٤,٣٧٤,٤٦١
-	-	-	٣١,٣١٧,٧٧٠	-	١٩٢,٣٥٦,٠٨٩	٢٦٠,٨٥٠,٦١٧	٨١,٨٩٨,٨٩٠	٣٤٢,٧٤٩,٥٠٧	٣٤٢,٧٤٩,٥٠٧	-	-	-	٣١,٣١٧,٧٧٠
-	-	١٠,٢٥٨,٣٩٦	-	-	(١٠,٢٥٨,٣٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٧١,٢٢٢,٦٧٤)	(٧١,٢٢٢,٦٧٤)	(١,٧٥٤,٣٥٥)	(٧٢,٩٧٦,٧٠٩)	(٧٢,٩٧٦,٧٠٩)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٣٣٨,٠٩٣)	(٨٥,٣٣٨,٠٩٣)	(٨٥,٣٣٨,٠٩٣)	-	-	-	-
٢٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٥٣,٦٧٢,٢٣١	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	٨٠٧,٢٩٦,٧٧٩	١,٦٧٠,٧٩٩,٩٨٢	٣٠٥,٣٤٤,٢٤٣	١,٩٧٦,١٤٤,٢٢٥	١,٩٧٦,١٤٤,٢٢٥	٢٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٥٣,٦٧٢,٢٣١
١٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	١٣٠,٩١٨,٢١٤	١٦,٦٣٦,٩٩٩	١٠٠,٤٨٣,٥٢٢,١٠٤	٢,٠١٣,٤٦٧,٠٧٠	٣٨٤,٠٠٦,٢٤٦	٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦	٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦	١٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	١٣٠,٩١٨,٢١٤
-	-	-	٩١,٥٧٧,٤٨٠	-	١٦٧,٢٧١,٠٥٩	٢٦٤,٥٣٦,٥٩٦	٩٦,٩٨٨,٥٤٣	٣٦١,٥٢٥,١٣٩	٣٦١,٥٢٥,١٣٩	-	-	-	٩١,٥٧٧,٤٨٠
-	-	٩,٨٣٧,٧٤١	-	-	(٩,٨٣٧,٧٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٩٤,٢٤٢,٩٤٥	٢٢٢,٥٠٥,٦٩٤	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	١,٠٢١,٤٤٨,٠١١	٢,٠٩٣,٦٦٦,٢٥٥	٤٢٣,٩٠٩,٥٩٥	٢,٥١٧,٥٧٥,٨٥٠	٢,٥١٧,٥٧٥,٨٥٠	٢٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠	٩٤,٢٤٢,٩٤٥	٢٢٢,٥٠٥,٦٩٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الوردية المجمعة



٢٠٢٢ يونيو	٢٠٢٣ يونيو	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٣٠١,٥٢١,٨٥٠	٢٧٩,٦٩٨,٢٠٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٧,١٤٩,٤٥٠	١١٨,٧٦٦,٥٦٨	٦	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
١,٧٢١,٥٥٨	٦,٩٣٨,١٨٨	٨	تعديلات لـ:
٢١,٤٩٢,٢٥٣	٢٧,٨٠٧,٧٣١	١١	إهلاك أصول ثابتة
١,٠٠٩,٧٩٥	٣,٠٠٢,٦٣٢		استهلاك الأصول غير الملموسة
٦٤,١٤٥,١٩٥	٢٥,٢١٧,١٦٧	٢٠	استهلاك أصول حق الانتفاع
٨٣,١٦٣	-		اضمحلال قيمة المدينون التجاريين
(١١٦,٦١٣)	١٥٩,٩٧٦		مخصصات مكونة
(٣٦١,٣٧٥)	(١٦٢,٠٠٠)		مخصص اضمحلال في قيمة المخزون
٢٦,٣٤٦,٤٧٣	٤٢,٥٩٤,٢٢٨	٢٤	مخصص اضمحلال قيمة أذون الخزائنة
٥٠٢,٩٩١,٧٤٩	٥٠٤,٠٢٢,٦٩٨		أرباح استبعاد أصول ثابتة
(١٥٢,٩٣٩,٣٦٨)	(٣٢٨,٨٠٧,٥١٥)		تكاليف فائدة للالتزامات عقود الإيجار
(٢٨٣,٨٧٨,٩١٦)	(٣٧٨,٥٧٧,٤٦٩)		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٤,٢٧٢,٣٩٢)	٥٢,٦٩٥,٤٨٨		التغيرات في رأس المال العامل
٢٥٢,٩٢٨,٦٨٢	٧٤٠,٠٨٤,٧٦٠		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٧١,٢٢٢,٦٧٤)	(١٩١,١٦٧,٣٥٤)		المخزون
(٤٧,٨٧٥,٥١٤)	(٣٧,٨٩٣,٤٠٣)		أطراف ذات علاقة
١٧٥,٧٣١,٥٦٧	٣٦٠,٣٥٧,٢٠٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,٣٣٦,٦٧٦)	(٢٩,٧٨٢,٤٧١)		توزيعات أرباح أعضاء مجلس الإدارة والعمالين
١٢٣,٣٩٤,٨٩١	٣٣٠,٥٧٤,٧٣٤		مخصصات مستخدمة
(٣٨٥,٧٦٣,٤٥٤)	(٦٣٩,٩١٥,٤٨٦)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٠٠,٠١٥)	(٣١٠,٠١٠)		ضرائب الدخل المدفوعة
٥٢١,٥١٤	٤٥٣,٨٤١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢,٣٩٠,٥٤٧,٥٣٠)	(٣,٦٨٩,٩٦٨)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٧٧٦,٠٨٩,٤٨٥)	(٦٤٣,٤٦١,٦٢٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٦٢,١٣٨,٥٥٢	٣٩٨,٢١١,٦٢٧		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٠١,١٢٣,٢٥٠)	(٢٤٠,٧٣٢,٠٩٠)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١,٠٠٩,٥٨٠,٢٣٩	١,١٣٠,١٧٩,٧٣٠		استثمارات في أذون الخزائنة
(١٠,٠٩٢,١٢٨)	(٥٤,٤٦٥,٧٣٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٣٩,٦٣٥,١٠٨)	(٤٣,٧٤٣,٢٨٤)	٢٤	متحصلات من قروض
(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)		سهيلات بنكية
١,٠٤٣,٨٦٨,٣٠٥	١,١٦٧,٤٥٠,٢٤٤		توزيعات أرباح الحصص غير مسيطرة
(١,٦٠٨,٨٢٦,٢٨٩)	٨٥٤,٥٦٣,٣٥٥		مدفوعات التزامات عقود الإيجار
٤,٦١٨,٨١١,١٧٨	٥,٥٥٩,٧٢٢,٤١٠		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٣١,٧٧٢,٩٨١	٨٣,٥١٨,٦٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣,٠٤١,٧٥٧,٨٧٠	٦,٤٩٧,٨٠٤,٤١٧	١٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			أثار تغيير سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

المعاملات غير النقدية

- تم استبعاد أثر مبلغ ٤٤,٣٥٩,١٠٠ جنيه مصري من بند أصول حق انتفاع مقابل نفس المبلغ من التزامات عقود الإيجار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).
- تم استبعاد أثر مبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وهي توزيعات أرباح المساهمين التي تم دفعها في الفترة الحالية عن طريق استبعاد مبلغ ١٧,٠٢٦,٧٢٨ جنيه مصري من بند أطراف ذات علاقة و ٤,٩٧٣,٢٧٢ جنيه مصري من بند الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٢١,٧٠٦,١٨٠ جنيه مصري من نصيب الحصص غير المسيطرة في توزيعات الأرباح مقابل بند الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل المبلغ المستحق لأصحاب الحصص غير المسيطرة.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٣,٣٣٦,١٨١ جنيه مصري من بند الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى حيث يمثل هذا المبلغ جزء من المسدد من مبلغ توزيعات أرباح العمالين المذكور أعلاه.
- تم استبعاد أثر مبلغ ١٢,٢٣٢,٣٨١ جنيه مصري والتي تمثل التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (عقد مبادلة أسعار الفائدة) من بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى طويلة الأجل مقابل الدخل الشامل الأخر والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٢٦٢,٤١٢ جنيه مصري من بند مدفوعات الأصول غير الملموسة مقابل نفس المبلغ من بند مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة



## هيكل المجموعة

### ١- المقدمة

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

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

مكان العمل الرئيسي للمجموعة هو مصر.

تتضمن هذه القوائم المالية المجمع 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.
- تقديم خدمات الاستشارات في المجالات المذكورة أعلاه.

الشركة هي شركة تابعة لشركة سيلفرستون كابيتال ليمنند. وهي إحدى الشركات التابعة لشركة القلعة للاستشارات المالية "ش.م.م".

تم اعتماد القوائم المالية المجمع للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٩ أغسطس ٢٠٢٣، للجمعية العامة لمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

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

## ٢- حصص الملكية في الشركات التابعة

### ١/٢ - الشركات التابعة الهامة

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>الاستثمار في الشركات التابعة</b>				
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩
شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد- شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٩	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	١٦٢,١٩٧,٥٠٠
شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٥٦,٧	٥٦,٧٠٠,٠٠٠	٥٦,٧٠٠,٠٠٠
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة بترول) - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٩	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٩	٣٣,٧٦٢,٥٠٠	٣٣,٧٦٢,٥٠٠
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٨٥	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	٣٠,٨٦٢,٥٢٦
شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٨	١٧,٤٩٩,٩٩٥	١٧,٤٩٩,٩٩٥
الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٩	١٦,٤٥٥,٨٦٥	١٦,٤٥٥,٨٦٥
شركة طاقة لخدمات الغاز - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٢	٧,٣٢٦,٧٠٥	٧,٣٢٦,٧٠٥
شركة روسيتا لحلول الطاقة - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٥٠,٠٠٠,٣	١,٥٠٠,٠٢٠	١,٥٠٠,٠٢٠
شركة طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٧	١,٤٩٩,٧٥٠	١,٤٩٩,٧٥٠
الشركة العربية للسخانات وحلول التدفئة - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٥٠,٩٩	١,٠١٩,٩٩٩	١,٠١٩,٩٩٩
شركة طاقة فولت - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٩	٩٩٩,٩٠٠	٩٩٩,٩٠٠
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩,٩٩	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	مصر	%٠,٠٠٠,٤	١٠	١٠
شركة طاقة عربية بي في - شركة مساهمة مصرية	هولندا	%١٠٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠
شركة المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسئولية محدودة *	قطر	%٤٥	١٤,٨٣٧,٣٢٧	١٤,٨٣٧,٣٢٧
الشركة العربية لخدمات الغاز - شركة ذات مسئولية محدودة	ليبيا	%٤٩	١١,٠٣٨,٧٧٣	١١,٠٣٨,٧٧٣
شركة طاقة عربية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	٦,٩٤٢,٩٣٧	٦,٩٤٢,٩٣٧
شركة مجموعة الغاز والطاقة المحدودة	بي في اي	%١٠٠	١,٢٣١,٧٢٣	١,٢٣١,٧٢٣
شركة جينكو للأعمال الميكانيكية والكهربائية - شركة ذات مسئولية محدودة	قطر	%١٠٠	٣٢٠,٨٨٠	٣٢٠,٨٨٠
<b>استثمارات في شركات شقيقة</b>				
شركة كاسترول مصر	مصر	%٤٩	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠

\* طاقة عربية تمارس تحكم فعال على هذه الشركات طبقاً للاتفاق مع المساهمون الآخرون.

### ٢/ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة)
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز"	٤,٤٨٥,٥٦٠,٠١٣	٢٢٠,٣٤٥,٤٩١	١,٠٢٤,٤٥٥,٤٦١	٧٣,٠٤٩,١٢١
شركة ماستر جاس	١,٧١٨,٨٩٣,٧٣٣	٢١٠,٣٥١,٤٥١	٣٨٩,٠٨٠,٠٣٩	٨,٥١٩,٩٢٣
طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة بترول)	٢,٤٥٩,٦٧٦,٤٧٤	٢١٦,٩٨٨,٠٨٤	٣,٤٢٨,٣٥١,٧٢٢	٣٥,١٧٠,٠٥٠
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز)	٣١٤,٦٠٨,٩٩٨	٤٤,٣٣٣,٣٢٧	١٣٥,٣٥٤,٦٣٠	١٥,١١٣,٣٩٤
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية	٢,١٣٢,١٨٧,٧٦٥	٦٢١,٢١٠,٣٥٣	١٥٥,٣١٠,٠٧٦	١٢,٢٢٤,٨١١

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

## ٢- حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

### ٢/ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة)
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز"	٢,٥٦٥,٤٣٨,٧١٥	٢٣٧,٥٤٢,٨٨٨	١,٦٣١,٧٧٧,٦٨٦	٢١٩,٢٨٧,٥٦٥
شركة ماستر جاس	١,٥٢٧,٧٤٦,٣٩٩	٢٢٤,٤٢٨,٢٢٥	٥٥٦,٣٦٩,٠٣٤	٧٣,٧٩٨,٨٤٣
طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة بترول)	١,٥١٨,٠٤٢,٩٢٩	٢١٩,٥١١,٧٥٧	٦,٠٣١,٧٨٨,٤٧٥	٩٩,١٤٧,٥١٣
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز)	٢٩٨,١٨٧,٤٥٤	٦٩,٠٢١,٨٢٧	٣٢٨,٠٣٥,٣٦٩	٤١,٨٩٦,٧٢٦
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية	١,٧٩٠,٣٨٤,٧٠٩	٤٨٣,٢٧٣,٧٤٤	٢١٨,١٧٠,٣٦٦	٢٧,٧٣٨,٢١٦

### ٣- 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.

#### ١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

##### أ - الاتفاق مع معايير المحاسبة لمصرية

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

##### ب - التكلفة التاريخية

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

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

##### ج - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في ٦ مارس ٢٠٢٣، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وقد قامت المجموعة بتقييم اثر تطبيق تلك التعديلات ولا يوجد تأثير جوهري من تلك الإصدارات الجديدة والتعديلات على المجموعة وأنشطتها خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣:

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ أساس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

ج - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكها"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة" "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية. - تم إضافة فقرة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر. "الإفصاحات" تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.</p>	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر. "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية "الإفصاحات" تم اضافته بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم</p>	٢٠٢٣

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ أساس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

ج - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

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



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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ أساس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

ج- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمرة المتعلقة بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابتة المعيار المحاسبي رقم ١٠ ولكن ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة</p> <p>- تم استبعاد المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة.</p> <p>"التعريفات" - تعديل على بعض التعريفات حيث تم اضافته تعريف النباتات المثمرة</p>	تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل</p> <p>- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنه.</p> <p>ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملزمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>يجب على المنشأة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) على : عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المنشأة، شريطة قيام المنشأة أيضا بإصدار عقود التأمين.</p>	يتم اتاحه التطبيق من ١ يوليو ٢٠٢٤ او بدايه الفتره الماليه السنويه بعد ١ يوليو ٢٠٢٤

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

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**١-٣ أساس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)**

**د - تبويب الأصول والالتزامات**

- تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التبويب المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:
- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
  - الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
  - وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
  - كونه نقداً أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يعتبر الالتزام متداول عند:
- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
  - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
  - وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
  - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

**٢-٣ أساس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية**

**(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. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

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

**طريقة الاستحواذ**

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

-بالقيمة العادلة للأصول المحولة.

-الالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين.

-حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة.

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

-القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.



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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢-٣ أساس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

##### (أ) الشركات التابعة (تابع)

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

##### التغيرات علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

##### استبعاد الشركات التابعة

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

##### الشهرة

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢-٣ أساس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

##### (ب) الشركات الشقيقة

##### فترة القياس

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

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

##### (ج) طريقة حقوق الملكية

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

##### التغيرات في حقوق الملكية

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

##### خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

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

##### المعاملات المتبادلة بطريقة حقوق الملكية

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

##### الشهرة الناتجة من الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

### ٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢-٣ أساس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

##### خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

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

#### ٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

##### (أ) عملة التعامل والعرض

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

##### (ب) المعاملات والأرصدة

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

يتم عرض أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل.

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

##### (ج) شركات المجموعة

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

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٤-٣ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

#### ٥-٣ الأصول غير الملموسة

##### (أ) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في إيضاح (٢-٣). يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم استهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار الاضمحلال سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنها قد تنخفض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالكيان المباع.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض اختبار الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع لها أن تستفيد من اندماج الاعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد تلك الوحدات أو مجموعات الوحدات على أدنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل (إيضاح ٩).



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

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**٥-٣ الأصول الغير ملموسة (تابع)**

**(ب) برمجيات الحاسب الالى**

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

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

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

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

**(ج) البحث والتطوير**

يتم الاعتراف بنفقات البحث والإنفاق على التنمية التي لا تستوفي المعايير الواردة أعلاه كمصروف عند تكبدها. لا يتم الاعتراف بتكاليف التطوير المعترف بها سابقاً كأصل في فترة لاحقة.

**٦-٣ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

يتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو أكثر عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال لأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد أو الشهرة أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول غير المالية الأخرى عند وجود أحداث أو تغيير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

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

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعّة.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٧-٣ المخزون

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

#### ٨-٣ 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 للكلاء (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 المقدره أو المقبوضات (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية) على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك ملائم، 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 إنتاجها 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.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٨-٣ الأدوات المالية (تابع)

##### (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 الأخر، مما يؤدي إلى خسارة محاسبية فورية.

##### (ب) التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس.

تصنف المجموعة الأصول المالية في فئات القياس التالية: القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو التكلفة 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 يمثل نموذج الأعمال بالاحتفاظ بالأصول لتحصيل 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 الأخر وللتعرضات الناشئة عن ارتباطات القروض وعقود الضمانات المالية لأصول العقد. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وأصول العقود في كل تاريخ تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مبلغ مرجح غير متحيز 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.



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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٨-٣ 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 الأخرى، 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 الأخرى كإرباح ناقصاً للخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

تطبق المجموعة بيطبق نهج مبسط للاضحلال في قيمة مدينون تجاريون. بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تطبق المجموعة نموذجاً من ثلاث مراحل للاضحلال 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 التعاقدى، 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 التعاقدى 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 موضع في إيضاح (٤ ج). يقدم الإيضاح رقم (٤ 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 دخلت 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.

#### ٩-٣ 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 المحتفظ 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).

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٩-٣ 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 أن 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 الإفلاس أو الإفلاس.

#### ١٠-٣ 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 توبيي المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوي تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية).

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

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢٧)، يتم توبيي 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 توبيي المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

##### تغطية التدفق النقدي

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

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

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

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

#### ١١-٣ عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي وقت إصدار الضمان. ويتم القياس الأولي للالتزامات بالقيمة العادلة وأحفاً 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.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١٢-٣ 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 لتحقيق 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.

#### ١٣-٣ 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 مخصصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

#### ١٤-٣ 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.

#### ١٥-٣ رأس المال

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

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

#### ١٦-٣ ضرائب الدخل

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١٦-٣ ضرائب الدخل (تابع)

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

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

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

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

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

#### ١٧-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالمبيعات مستحقة الدفع 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 الإجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كأصل والتزام. عندما يتم تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة للمديونيات، يتم تسجيل خسارة الاضمحلال في قيمة إجمالي المبلغ للمدين، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

#### ١٨-٣ مزايا العاملين

##### (أ) التزامات قصيرة الأجل

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

##### (ب) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يكون فيه استرداد النفود أو تخفيض المدفوعات المستقبلية متاح.



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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٣-١٨ مزايا العاملين (تابع)

#### (ج) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

#### ٣-١٩ الاقتراض

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

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

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

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

#### ٣-٢٠ 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.

تقوم المجموعة برسملة تكاليف القروض التي كان من الممكن تجنبها إذا لم تكن قد تكبدت نفقات رأسمالية على الأصول المؤهلة. يتم احتساب تكاليف القروض المرسملة 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 رسملة تكاليف القروض الفعلية المتكبدة على قروض محددة ناقصاً أي أرباح استثمار على الاستثمار المؤقت لهذه القروض.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢١-٣ الإيجار

##### (أ) الإيجار التمويلي

تقوم المجموعة بإستئجار عقارات مختلفة وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ٣ إلى ١٥ سنة. يتم التفاوض على شروط التاجير 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 كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم اهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت:

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
- مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الفائدة الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

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

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز تاجير مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية ؛ و
- تكاليف الترميم.

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ب) الإيجار التشغيلي

يتم تبويب الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المورج كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المورج) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

### ٢٢-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

#### (أ) 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 كمصروف 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.

#### (ب) الالتزامات المحتملة

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

#### (ج) الأصول المحتملة

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

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



### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢٣-٣ الدائنون التجاريون

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

#### ٢٤-٣ 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.

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

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.

#### ٢٥-٣ 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 ومرتجات العملاء وضرائب الرسوم أو المبيعات الأخرى.

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

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

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢٥-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

المجموعة لديها مصادر الإيرادات التالية:

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

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

#### عقود الإنشاءات

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

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

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

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

#### عمولة مبيعات الغاز

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢٥-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

##### 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 استهلاك الغاز كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل الغاز الطبيعي إلى العميل.

يتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الدخل الشامل 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.

#### ٢٦-٣ 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.

#### ٢٧-٣ 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.

#### ٢٨-٣ العمليات غير المستمرة

إن العملية غير المستمرة هي أحد مكونات أعمال المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها 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 تصنيف العملية كعملية غير مستمرة، يتم إعادة عرض قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة المقارنة والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد توقفت منذ بداية السنة المقارنة.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢٩-٣ نصيب السهم في الأرباح

##### النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة:

- صافي ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٣٤).

##### النصيب المخفض:

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

- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

### ٤- 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)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار 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 ومديون تجاريون واستثمارات مالية مشتقة واستثمارات محتفظ بها حتى تالايخ الاستحقاق.	- تحليل أعمار - التصنيفات الائتمانية	تتبع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمانية ملتزم بها وتسهيلات القروض

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

**٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)**
**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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أصول غير متداولة
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٤٤,٣٥٧,٠٤٢	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفق النقدي (إيضاح ٢٧)
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٤٤,٣٥٧,٠٤٢	إجمالي الأصول غير المتداولة للأدوات المالية المشتقة

**(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 تبويب المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوي تعاملاتها على درجة عالية من التنويع (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 تقديرياً - 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 (١٠/٣)، 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 المتبقية أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة إن وجدت كأصول متداولة أو 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 للحوادث للغاية ويمكنها أن تؤثر على الربح أو الخسارة.

عادةً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار.



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

#### ٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### ب - مخاطر السوق

تتعرض 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.

##### (١) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة من التعرض للعديد من العملات الأجنبية التي تتعلق بشكل رئيسي بعملة مختلفة عن الجنيه المصري.

إن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

التحليل التالي يوضح مركز العملات الأجنبية مقومة بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
صافي المركز	صافي المركز	الالتزامات المالية النقدية	الأصول المالية النقدية	
(١٩,٢١٧,٣٧٦)	(٨٨,٥٨٠,٩٢١)	(٢٠٢,٦٨٨,١٠٣)	١١٤,١٠٧,١٨٢	دولار أمريكي
١١,٨٦٦,٥٧٦	٤,٨٦٢,٥٣٦	(١١,٤٨٢,٩١٦)	١٦,٣٤٥,٤٥٢	يورو
(١,٥٠٠,٢٤٠)	(٤,١٤٧,٢٢٨)	(٤,٣٠٩,٢٤٢)	١٦٢,٠١٤	جنيه استرليني
٢٩,١١٣	-	-	-	درهم إماراتي
(١٦,٠٦٠,٧٤٤)	(٢٠,١٠٠,٦٨٩)	(٢٠,١٠٠,٦٨٩)	-	ريال سعودي

إن يكون هناك أثر جوهري على أرباح المجموعة إذا تم تعزيز أو تخفيض سعر صرف الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل العملات الأجنبية.

تم احتساب التعرض فقط للأرصدة النقدية المقومة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة المعنية في المجموعة.

##### (٢) مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية متداولة في الأوراق المالية، وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة نتيجة تغير الأسعار.

##### (٣) مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة بالسوق

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من أدوات مالية صادرة بمعدلات متغيرة مما يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت قروض المجموعة ذات أسعار الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم إدراج قروض المجموعة ومديوناتها بالتكلفة المستهلكة. يتم إعادة تسعير القروض بشكل تعاقدي ودوري، وإلى ذلك المدى تتعرض إلى مخاطر التغيرات المستقبلية في أسعار الفائدة في السوق.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح والخسائر المجمع للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

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

**٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)**

**ب - مخاطر السوق (تابع)**

إن حساسية قائمة الدخل الشامل المجمعة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة علي أرباح المجموعة لسنة واحدة، بناءً علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

التأثير على الأرباح للسنة بالجنيه المصري	الزيادة / النقص في نقاط الاساس	
٤٧,٧٦٩,٧٣٧	٪١٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
٣٨,٢٣٢,١٩٠	٪١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 علي أن تتبادل علي 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 مباشرة.

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

نسبة القروض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة القروض	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
قروض بمعدل فائدة متغير	١,٧٠١,٣٧٧,٨٦٤	٢,٠٤٧,٠٤٦,٠٥٩	٪٦٢

تم تقديم تحليل حسب الاستحقاقات في الإيضاح (٤-د) أدناه. تُظهر النسبة المئوية لإجمالي القروض نسبة القروض التي تكون حاليًا 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.

**إعادة تشكيل أسعار الليبور**

طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بتعديل معيار سعر الفائدة والغير متواجد حتى الآن في معايير المحاسبة المصرية فإن تعديلات المرحلة الأولى تهدف الي تعديل بعض متطلبات محاسبة التغطية المحددة للسماح باستمرارها خلال فترة عدم التأكد وقبل أن تتأثر أداة التغطية والبند المغطي بالتعديلات الجارية علي المعايير الحالية والمستخدم لتحديد سعر فائدة.

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي من الممكن أن تؤثر علي القوائم المالية اثناء التعديلات الجارية علي معايير سعر الفائدة بما في ذلك من اثار التغيرات علي التدفقات النقدية المتعاقد عليها أو علاقات التغطية الناتجة من استبدال معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل.

سيؤثر تطبيق التعديلات علي السياسات المحاسبية للشركة المرتبطة بنسبة الدين المقوم بسعر فائدة ثابت بالدولار الأمريكي والذي يتم تغطيته بقيمة عادلة باستخدام أسعار الفائدة الليبور المقوم بالدولار الأمريكي. قامت الشركة في السنوات الماضية وربما تقوم في المستقبل بالدخول في عمليات تغطية مخاطر التغير في أسعار الفائدة علي التدفقات النقدية كجزء من سياسة إدارة مخاطر أسعار الفائدة والتي قد تعرض الشركة ايضاً لاستخدام معدلات الفائدة الليبور دولار أمريكي.

تسمح التعديلات باستمرار محاسبة التغطية حتي لو لم يكن من الممكن تحديد سعر ليبور الدولار الأمريكي بشكل منفصل في المستقبل و مع ذلك فإن هذا التعديل لا يمتد الي متطلبات ان يكون سعر الفائدة المحدد قابلاً للقياس بشكل موثوق. اذا لم يعد عنصر المخاطر قابلاً للقياس بشكل موثوق يجب انهاء علاقة علاقة التغطية.

اختارت الشركة اعتماد تعديلات المرحلة الأولى. سمح اعتماد هذه التعديلات للشركة بالاستمرار في محاسبة التغطية خلال فترة عدم التأكد التي نشأت من تعديلات معيار أسعار الفائدة. لم يتم تطبيق تعديلات المرحلة الثانية حتى الآن نظراً لأنها لم تقم بإصلاح أو استبدال أي معايير فائدة موجودة للأدوات المالية للشركة.



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

#### ٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### 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 بالتزاماته.

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 لتعرض لمخاطر الائتمان هو مبلغ الارتباط.

##### 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 بمقترض واحد أو مجموعة من المقترضين 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 بوررز 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٪ - ١٢,٣٥٠٪
تعثر	D	١٠٠٪

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

#### ٤- 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 للأطراف المقابلة من قبل وكالات التصنيف الدولية المستقلة، مثل ستاندرد آند 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 تقريبا 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 لمتغيرات الاقتصاد الكلي الرئيسية التي لها أثر على مخاطر الائتمان.

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

٤- 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 يومًا 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 حصص الاقتراض، لوجود زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز الأصول المالية تاريخ استحقاقها بأكثر من ٣٠ يومًا.

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 يومًا 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 شهرًا (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، ناقصًا الخسائر الائتمانية المتوقعة، عند حساب إيرادات الفائدة.

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

#### ٤ - 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 موجودًا 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 أيضًا الفروق في معايير مخاطر الائتمان مثل احتمالات التعثر والخسارة عند التعثر. يتم مراقبة ومراجعة مدى ملائمة 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 معًا وتعديلها وفقًا لاحتمالية البقاء على قيد الحياة (أي أن التعرض قد تم سداؤه 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 شهرًا أو مدى العمر لإطفاء المنتجات وقروض السداد السريعة. سيتم تعديل ذلك أيضًا لأي مدفوعات زائدة متوقعة من قبل المقترض. يتم أيضًا 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 شهرًا وعلى مدى العمر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر لمدة ١٢ شهرًا 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 شهرًا على مدى عمر الأداة. تستخدم المجموعة مناهج إحصائية مختلفة اعتمادًا على القطاع ونوع المنتج لحساب احتمالات التعثر على مدى العمر، مثل استقراء احتمالات التعثر لمدة ١٢ شهرًا استنادًا إلى مصفوفات الترحيل، وتطوير منحنيات احتمالات التعثر على مدى العمر استنادًا إلى البيانات الافتراضية التاريخية، أو نهج معدل الخطر أو غير ذلك.



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

#### ٤- 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 المحافظة 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 للقرروض المضمونة بالعقارات والنقد والأوراق المالية السائلة. يتم احتساب الخسارة عند التعثر على أساس جماعي بناءً على أحدث إحصائيات الاسترداد المتاحة لبقية محافظة 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 التغيرات 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 انتمان 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).



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

**٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)**

**ج - مخاطر الائتمان (تابع)**

كما هو الحال مع أي توقعات اقتصادية، فإن التوقعات واحتمالات الحدوث تخضع لدرجة عالية من الشك المتناصل، 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٦٣٢,٩٨١,٩٤٧	٢,٩٨٠,٥١١,٠٢٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٩٤٢,٧٤٧,٨٢٤	٦,٨٨٠,٨٢٩,٨٣١	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٨,٥٧٥,٧٢٩,٧٧١	٩,٨٦١,٣٤٠,٨٦٠	

**(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.

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

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

(١) المدينون التجاريون (تابع)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الاضمحلال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي للمدينين التجاريين:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مستحق	من ٠ إلى ٣٠ يوماً	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً	من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
معدل الخسارة المتوقعة	٠,٤٩%	١,٥٧%	٦,٨٧%	١٥,٦%	١٧,٢٦%	٢٨%	٤٧,٥%
مجمل القيمة الدفترية	٣٦١,٨١٢,١٠٧	١٠٧,٩٣٠,٢٠٥	٤٦,٧٥٨,١٩٣	٤٠,٢٢٧,٥١٧	٦٤,٥٤٩,٢٠١	٩٣,٢٩٦,٢٩٠	٤٠,٩٧٣,٧٩٠
مخصص الخسارة	١,٧٨٥,٥٦٣	١,٦٩١,٨٨٥	٣,٢١١,٩١٥	٦,٢٧٥,٩٩٦	١١,١٤٣,٤٨٣	٢٦,١٢٧,٣٤٨	١٩,٤٦٢,٦٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مستحق	من ٠ إلى ٣٠ يوماً	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً	من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
معدل الخسارة المتوقعة	٠,٣٧%	١,٦١%	٦,٤٣%	١٤,٧٧%	١٦,٧%	٢٦,٥٣%	٣٩,١٧%
مجمل القيمة الدفترية	٤٤٣,٣٤٥,٩٣٢	٧٠,٣٣٥,٠٤٤	١٧,٣٥٠,٢١٧	٣٩,٧٢٠,٢٢٦	٥٦,٣٥٩,٧٨٩	٩١,٨١٢,٨٢٤	٤٤,٧٨٦,٢٣٢
مخصص الخسارة	١,٦٨٢,٨٦٥	١,١٣١,١٥٧	١,١١٥,٤١٠	٥,٨٦٥,٧٠٣	٩,٤١٤,٧٠٩	٢٤,٣٥٤,٣٠٤	١٧,٥٤٣,٧٤٠

تتمثل حركة المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦١,١٠٧,٨٨٨
٣,٠٠٢,٦٣٢
٥,٥٨٨,٣٣٧
<u>٦٩,٦٩٨,٨٥٧</u>

الرصيد الافتتاحي لمخصصات الخسائر الائتمانية في ١ يناير  
مخصصات مكونة  
فروق العملة  
الرصيد

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.

الحساسية:

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

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

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر الائتمان (تابع)

(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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
-	٣,٦٨٩,٩٦٨	استثمار في أذون الخزانة أكثر من ٣ شهور
-	٣,٦٨٩,٩٦٨	
٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	٥,٨٦٩,١٤٨,٤٤٠	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
(١,١٢٣,٨٩٣)	(١,٢٨٣,٨٦٩)	مخصصات الاضمحلال لأذون الخزانة
٤,٨٣٧,٥٧٢,٦٤٤	٥,٨٦٧,٨٦٤,٥٧١	

تتمثل حركة المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,١٢٣,٨٩٣	الرصيد الافتتاحي لمخصصات الخسائر الائتمانية في ١ يناير
١٥٩,٩٧٦	مخصصات مكونة
١,٢٨٣,٨٦٩	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 خزانة 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.

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

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

د - مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول أدناه التزامات المجموعة من خلال تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقي

إن المبالغ المفصّل عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أقل من ٦ أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
غير مشتقات					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٤,١٦٩,٩٣١,٣٠١	-	-	٣٧٠,٧١٩,٨٣٢	
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٢١,١٩٦,٠٩٥	-	-	-	
القروض	١٨٨,٨٦٣,٢٧٩	٢٠٤,٢٩٣,٣٩٥	٤٠٦,٣٤٦,٨٣٥	٢,٣٨٦,٩٥٦,٩٢٩	
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٢١٥,٧٢٩,٦٧٧	٢٢٣,٤١٩,٦٢١	٤٢١,٦٣٠,٥٧٤	١,١٤٠,٨٦١,١٢٩	
تسهيلات بنكية	٥,٦١٩,٩٩١,٩٨٤	-	-	-	
التزامات عقود الإيجار	٥٣,٩٩٠,١٤٧	٤٤,١٧٣,٧٥٧	١١١,٥١٦,٣٤٦	١,٧٢٢,٤٤٦,٨٢٣	
ضمان مالي غير متوقع دفعه	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٦ أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
غير مشتقات					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٣,٤٠٧,٨٧٢,٦٦٦	-	-	٣٢٨,٧٥٢,٣٨٨	
المستحق لأطراف ذات علاقة	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	-	-	-	
القروض	١٤١,١٨٥,٢٦٩	١٥٧,٠٨٣,٣٢٥	٣٦١,٣٦٦,٥١٥	٢,٠٦٩,٥٣٠,٩٥٣	
مدفوعات الفوائد المستقبلية	١٧٦,٠٤٨,٢١٨	١٧٢,٩٢٩,١٨٥	٣٠٦,٦٣٥,٠٧٣	١,٢٣٠,٤٤٣,٨٢٣	
تسهيلات بنكية	٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	-	-	-	
التزامات عقود الإيجار	٥٢,٧٥١,٨٧٢	٤٣,١٦٠,٦٢٣	١٠١,٦٤٢,٨٢٤	١,٧٠١,٦٩٨,١٥٤	
ضمان مالي غير متوقع دفعه	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-	

٤-١) إدارة رأس المال

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

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

تماشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية (كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة، بما في ذلك الحصص غير المسيطرة). ويتمثل صافي الدين في إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف والتزامات عقود الإيجار مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك والاستثمارات السائلة.

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

#### ٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (٤-١) إدارة رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسب صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٣,١٨٦,٤٦٠,٤٣٨	القروض
٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	٥,٦١٩,٩٩١,٩٨٤	تسهيلات بنكية
٧٣٤,٠٢١,١٧١	٧٦٧,٧٥٦,١٢٢	التزام عقود الإيجار
٧,٩٥٢,٩٩٩,٤٨٧	٩,٥٧٤,٢٠٨,٥٤٤	إجمالي القروض والتزامات عقود الإيجار
(٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦)	(٦,٨٧٩,٤٤٢,٢٠٧)	ناقصاً: نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٢,٠١١,٤٧٩,٣١١	٢,٦٩٤,٧٦٦,٣٣٧	صافي الدين
٢,٣٩٧,٤٧٣,٣١٦	٢,٥١٧,٥٧٥,٨٥٠	إجمالي حقوق الملكية
٨٣%	١٠٧%	صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية

#### 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 ١٨) لتسهيلات القروض البنكية وكما في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة، التزمت المجموعة بهذه التعهدات.

#### (٤-٢) 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.

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



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

#### ٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (٢-٤) تقدير القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

#### طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم اساليب تقييم محددة لتقييم الادوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسماسرة المعلنة لأدوات مماثلة.
- يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

#### قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات مهمة لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للسنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اصول	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمار في شركة شقيقة)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	٥١,٢٦١,٤٦٠	(٢١,٨٠٥,١٣٦)
أرباح معترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة	-	-	-
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة	١١٤,٩٥١,٦٩٣	-	١١٤,٩٥١,٦٩٣
ترجمة فروق عملة	(١٦,٢٥٧,٤٦٩)	-	(١٦,٢٥٧,٤٦٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٥١,٢٦١,٤٦٠	٧٦,٨٨٩,٠٨٨
أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة	١٢,٢٢٢,٣٨١	-	١٢,٢٢٢,٣٨١
ترجمة فروق عملة	٦,٤٩٧,٠٣٣	-	٦,٤٩٧,٠٣٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤٤,٣٥٧,٠٤٢	٥١,٢٦١,٤٦٠	٩٥,٦١٨,٥٠٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

- ٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)  
 تقدير القيمة العادلة (تابع)  
 (٢٠٤) مخاطر التقييم و العلاقة بالقيمة العادلة

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

نحويل الصلصبة	المدخلات المستخدمة		طرق التقييم		نطاق المدخلات		مدخلات غير مطروقة *	القيمة العادلة في		الوصف
	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
لا يوجد تأثير جوهري على القيمة العادلة إذا تم تغيير أحد المدخلات بنسبة ١٪.	محل العائد	محل العائد	طريقة التفتقات	طريقة التفتقات	١١٪	١١٪	محل	٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (استثمر في شركة شقيقة) (إيضاح ١٤)
إذا تغير أحد المدخلات بنسبة ١٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغير في القيمة العادلة بمقدار ٥٨ مليون جنيه مصري.	محل العائد	محل العائد	طريقة التفتقات	طريقة التفتقات	٢,٣٪	٢,٣٪	محل مخاطر الائتمان	٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٤٤,٣٥٧,٠٤٢	عقد مبدولة أسعار الفائدة نقدية التفتقات النقدية (شركة طاقة عربية لتأطقة الشمسية) (إيضاح ٢٧)

#### ٥- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية في تطبيق السياسات المحاسبية

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

#### ١-٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المجمع والقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي يُعتقد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف. تتخذ الإدارة أيضًا أحكامًا 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 المجمع والتقديرات التي يمكن أن تتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة 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 بناءً على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة. وذلك مع الأخذ في الاعتبار المصرفيات الرأسمالية للخطط المستقبلية القابلة للتجديد.

#### (ب) الخسارة الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم (٤-ج). المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التعثر، الزيادة الجهرية 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 المجمع. 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 مستقبلياً 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 المستتنبطة بعد ذلك. تعتمد خطة العمل على توقعات الإدارة التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

#### (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.

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

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

**١-٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية (تابع)**

**(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 والبيئي، غالبًا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدّرة 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.

**٢-٥ 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 ١-٥") والذي من الممكن أن يكون له تأثيرات جوهرية على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.





#### ٦- الأصول الثابتة (تابع)

\* نتيجة لانخفاض قيمة الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢، قامت المجموعة برسمة خسائر صرف العملات الأجنبية بمبلغ ٣٧,٤٩٨,٧٦٨ جنيه مصري عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومبلغ ٢٥,٥٠٩,٦٠٥ جنيه مصري عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كجزء من محطة الطاقة الشمسية وذلك وفقًا 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٣,٦٦٨,٩٥٢	١١٤,٧٣٠,٣٦٧	تكلفة المبيعات
٣,٤٨٠,٤٩٨	٤,٠٣٦,٢٠١	مصروفات إدارية وعمومية
٨٧,١٤٩,٤٥٠	١١٨,٧٦٦,٥٦٨	

#### ٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٥٥,٩٥٩,٦٩٤	٥٧٠,٧٧٢,٩٦٦	محطات وقود ومستودعات
١٨٣,٢٩٦,٩٩٥	٣٥٧,٩٥٦,٩٠٩	محطات الغاز الطبيعي المضغوط
١٥,٩٦٧,٨٢٢	٤٧,٥٥٤,٩٨٤	محطات مياه
١٤,٨١٩,٧٠٧	٣٤,٠٣٨,٨٣٧	الشبكات وخطوط الأنابيب
٣٠,٨٥٦,٩٨٧	٣١,٥٤٨,٦٧١	محطات توليد الطاقة
٣,١١٣,٩١٢	١٣,١٤٦,١٩٢	أخرى
٧٠٤,٠١٥,١١٧	١,٠٥٥,٠١٨,٥٥٩	

يوضح الجدول أدناه حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣١٠,٩٧٦,٩١٦	٧٠٤,٠١٥,١١٧	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٤٥,٤٦٩,٧٥٨	٤٤٨,٦٠١,٤١٦	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٦٤٩,٢٠٩,٤٢٤)	(٩٧,٣٣٥,٥٦٢)	محول إلى الأصول الثابتة
(٣,٢٢٢,١٣٣)	(٢٦٢,٤١٢)	محول إلى أصول غير ملموسة
٧٠٤,٠١٥,١١٧	١,٠٥٥,٠١٨,٥٥٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

#### ٨- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٣٦,٠٤٦,٤٤٣	١٩٤,٥٤٥,٥١٩	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٢٢٢,١٣٣	٢٦٢,٤١٢	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٧,٦١٠	٣١٠,٠١١	إضافات
(٩,٩٥٠,٤٢٦)	(٦,٩٣٨,١٨٨)	استهلاك
٧٢,٣١٥,٨٧٧	٤٩,٢٩٧,٤٤٩	فروق ترجمة التكلفة
(٧,٧٩٦,١١٨)	(٦,١٤٥,٣٨٨)	فروق ترجمة الإهلاك
١٩٤,٥٤٥,٥١٩	٢٣١,٣٣١,٨١٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٩٨,٢٣٨	٥,٨٩١,٤٤٣	تكلفة المبيعات
١,٢٢٣,٣٢٠	١,٠٤٦,٧٤٥	مصروفات إدارية وعمومية
١,٧٢١,٥٥٨	٦,٩٣٨,١٨٨	

٩- الشهرية

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
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
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر غاز
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
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
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر 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%	٢١,٣%	١٢,٤%

٩- الشهرة (تابع)

(أ) اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة (تابع)

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.

١٠- المعلومات المالية للشركات التابعة

فيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الأصول	إجمالي حقوق الملكية	الإيرادات	صافي الربح (الخسارة)
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية	٤,٤٨٥,٥٦٠,٠١٣	٢٢٠,٣٤٥,٤٩١	١,٠٢٤,٤٥٥,٤٦١	٧٣,٠٤٩,١٢١
شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية	٣٢١,٨٠٧,٣١٦	٢٢٨,٨٦٧,٩١٧	-	١٥,٣٣٧,٧١٨
شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية	١,٧١٨,٨٩٣,٧٣٣	٢١٠,٣٥١,٤٥٠	٣٨٩,٠٨٠,٠٣٩	٨,٥١٩,٩٢٣
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة بترول) - شركة مساهمة مصرية	٢,٤٥٩,٦٧٦,٤٧٤	٢١٦,٩٨٨,٠٨٤	٣,٤٢٨,٣٥١,٧٢٢	٣٥,١٧٠,٠٥٠
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية	٧٦,٧٩٩,٣٩١	٧٢,٢٣٥,٤٨١	-	١٢,٢٢٤,٨١١
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) - شركة مساهمة مصرية	٣١٤,٦٠٨,٩٩٨	٤٤,٣٣٣,٣٢٧	١٢٥,٣٥٤,٦٣٠	١٥,١١٣,٣٩٤
شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه - شركة مساهمة مصرية	٩٥,٠١١,١١٥	١٠,٦٥١,٨٩٩	٢,٤٣٥,٩٨٤	١,٥٤٦,٥٧٢
الشركة الفرعية للغاز - شركة مساهمة مصرية	١٥,٨٨٧,٠٢٧	١٠,٤٥٦,٨١٢	-	١,٠٢٨,١٩١
شركة طاقة لخدمات الغاز - شركة مساهمة مصرية	٨٤,١٣١,٣١٥	٢٢,٤٧٧,٧٠١	٥٦,٦٠٢,١٩١	٦,٥٥٥,٥٦٥
شركة روسيتا لحلول الطاقة - شركة مساهمة مصرية	٣,٩٦٩,٦٩٠	(١٨,٩٩١,٩٢٣)	-	(٥,٧٢٢,٣٢٠)
شركة طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	٤٠٩,٠٤٨,٤٧٣	٤,١٨٣,١٢١	٢٣,٩٠٤,٧٥٥	(٣,٣٧٣,٦٩٧)
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء - شركة مساهمة مصرية	١٧,٥٩٤,٩٣١	١,٤٣٦,٦٣٩	٨,٥٢٣,١٦٠	٢٤٦,٨١٨
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	٢,١٣٢,١٨٧,٧٦٥	٦٢١,٢١٠,٣٥٣	١٥٥,٣١٠,٠٧٦	١٢,٢٢٤,٨١١
شركة طاقة عربية بي في - شركة مساهمة مصرية	٢٠٩,١٢٨,٠١٦	١٨٣,٥٣٩,٥٨٢	-	٣١,٣٩١,١٤٦
شركة المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسئولية محدودة	٢٦٠,٤١٣,٩٣٨	٥٢,٥٧٣,٩٢٤	١٥١,٦٤٥,٢٦٦	١٢,٤٤٥,٢٨٢
الشركة العربية لخدمات الغاز - شركة ذات مسئولية محدودة	٢٦,٩٩٣,١٧٧	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	-	-
طاقة عربية الدولية القابضة المحدودة	٨٢,١٢٦,٢٢٢	٢٩٩,٦٨٥	-	(١,٧٠٩,٤٢٠)
شركة مجموعة الغاز والطاقة المحدودة	٢٢,٥٣١,٩٠٩	(٣٠١,٧٤٢,٧١٩)	-	(١,٣٧١,٧٧٦)
شركة الغاز الليبية المصرية المشتركة	٣,٨١٠,٠٠٠	٣,٣٤٨,٦٢٨	-	-

١٠ - المعلومات المالية للشركات التابعة (تابع)

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

١١ - أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٦٩,٤٦٤,٨٩٩	٦٦٣,٩٠١,٢٣٧	الرصيد في ١ يناير
٢٤٨,٨٤٣,١٢٤	٤٤,٣٥٩,١٠٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٧,١٣٦,٣٢٦)	(٢٧,٨٠٧,٧٣١)	مصروفات الاستهلاك
١,٩٧٢,٦٣٢	١,٥٩٦,١٣٣	فروق العملة
(٩,٢٤٣,٠٩٢)	-	استيعادات
-	(٩,٣٤١,٢٠٠)	تسويات
٦٦٣,٩٠١,٢٣٧	٦٧٢,٧٠٧,٥٣٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تمثل أصول حق الاستخدام العقارات المستأجرة من قبل المجموعة.

**١١ - أصول حق الانتفاع (تابع)**

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٨,٢٣٥,٢١٢	٢١,١٢٥,٠٤٥	تكلفة المبيعات
٣,٢٥٧,٠٤١	٦,٦٨٢,٦٨٦	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٢١,٤٩٢,٢٥٣</u>	<u>٢٧,٨٠٧,٧٣١</u>	

**١٢ - المخزون**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٥٤,٨٧٩,٥٩٥	٩١٧,٧٤٧,٥١٤	مواد خام
٩٤,٦٤٩,٢٦٤	١٦٨,٩٤٤,٧٩٩	قطع غير
٩٥,٩٠١,٨٦٦	١٣٧,٣١٥,٨٨١	الإنتاج التام
٨٤٥,٤٣٠,٧٢٥	١,٢٢٤,٠٠٨,١٩٤	
(٨,١٠٦,٩٣٦)	(٨,١٠٦,٩٣٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٨٣٧,٣٢٣,٧٨٩</u>	<u>١,٢١٥,٩٠١,٢٥٨</u>	

**١٣ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى**

(أ) غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٩٣,٧٤٥,٢١٧	١٩٢,٥٣٥,٨٧٠	تأمينات لدى الغير
٨٨,١٣٢,٥٢٤	٨٥,٨٤٠,٥٤٤	أوراق قبض
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٤٤,٣٥٧,٠٤٢	مشتقات مالية - عقد مبادلة أسعار الفائدة
١,٣١٤,٦٠٤	١,٤٣٣,٣٤٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٣٠٨,٨١٩,٩٧٣</u>	<u>٣٢٤,١٦٦,٧٩٨</u>	

(ب) متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٠٨١,٢٠١,٧٤١	١,٣٦١,٣١٤,٥٨٧	أرصدة المدينة الأخرى
٧٦٣,٧١٠,٢٦٤	٧٥٥,٥٤٧,٣٠٣	المدينون التجاريون
١٧٦,٣٧١,٧٨٤	٢٦٠,٩٦٨,٨٩٩	موردون - دفعات مقدمة
١١٤,٤٩٧,٩٩٥	١٣٠,٨١٥,٨٧٨	عقود الإنشاءات تحت التنفيذ
١٤٠,٣٩٣,٧١٨	٨٦,١٧٢,٥٣٥	أوراق قبض
٢٩,٩١٩,٠٣١	٣١,٥٥٦,٦٤١	ودائع وتأمينات لدى الغير
١٨,٠٦٧,٤٤١	٢٩,٩٦٨,٣٨٨	قروض عاملين
<u>٢,٣٢٤,١٦١,٩٧٤</u>	<u>٢,٦٥٦,٣٤٤,٢٣١</u>	
(٦١,١٠٧,٨٨٨)	(٦٩,٦٩٨,٨٥٧)	ناقصاً
<u>٢,٢٦٣,٠٥٤,٠٨٦</u>	<u>٢,٥٨٦,٦٤٥,٣٧٤</u>	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (٤ج)



### ١٣ - 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 (٤ 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 (٤ ج).

### ١٤ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	شركة اورينت انفستمنت بروربترز ليمتد
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	

خلال عام ٢٠١٩، قامت شركة طاقة عربية باقتناء ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم في شركة اورينت انفستمنت بروربترز 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.

### ١٥ - 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 والرقابية، 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 للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

١٥ - أطراف ذات علاقة (تابع)

١٥-١ يلخص الجدول أدناه طبيعة وحجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
كاسترول مصر	شركة شقيقة	بيع زيوت معدنية	١٠٢,٠٧٩,٣٨٥	١٤٠,٧٨٦,٩٢٧
شركة أرسكو	شركة شقيقة	أعمال إنشائية	٥٠,٦٤١,٨٧٢	٤٣,٣١٧,٧١٤
شركة أسيك للتحكم الآلي	شركة شقيقة	أعمال إنشائية	٣٩,٠١٢,٠٠٤	١٦٥,٣٨٦,١٦٣
شركة دينا للاستثمارات الزراعية	شركة شقيقة	مبيعات كهرباء	٨,٨٨٢,٠٠٤	١٠,٨٦٧,٤٧٢

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

٢-١٥ المستحق من أطراف ذات علاقة - غير متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كاسترول مصر
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	

٣-١٥ المستحق من أطراف ذات علاقة - متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة أسيك للتحكم الآلي شركة دينا للاستثمارات الزراعية شركة أرسكو
٢٢,٨٥٢,٦٧٥	١,٢٦٢,٢٩٨	
١٣,٢٢٤,٨٥٠	٤,٧٣٩,٧٣٧	
٧,٠٧٩,٤٣٩	٢٧,٢٩٩,٩٨٥	
٤٣,١٥٦,٩٦٤	٣٣,٣٠٢,٠٢٠	

٤-١٥ المستحق لأطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كاسترول مصر شركة أسيك للتحكم الآلي شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة تريمستون القابضة المحدودة شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة
١٢٠,٤٣٣,٧٢٧	٥٨,٦٤٥,٦٦٤	
٧٦٢,٣٦٨	-	
-	١٥,٨٠١,٤٠٥	
-	١,١٠٧,٠٢٣	
-	١١٨,٣٠٠	
١٢١,١٩٦,٠٩٥	٧٥,٦٧٢,٣٩٢	

٥-١٥ تعويضات الإدارة العليا

تمثل تعويضات الإدارة العليا لمجموعة طاقة في جميع شركات المجموعة مزايا العاملين قصيرة الأجل والتي تبلغ ٢٢٠,٨٩٧,٩٤٩ جنيه مصري بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ١٠٧,٤٤٧,٧٨٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولا تشمل مزايا ما بعد انتهاء الخدمة أو مزايا إنهاء الخدمة أو المدفوعات المبينة على الأسهم.

### ١٦- نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	٥,٨٦٩,١٤٨,٤٤٠	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور نقدية بالصندوق ولدى البنوك *
٦٩٢,٥٨١,٤٠٥	٦٢٨,١٩٢,٤٩٦	
٤١١,٤٦٩,٨٨٢	٣٨٣,٤٨٨,٨٩٥	ودائع لأجل **
٥,٩٤٢,٧٤٧,٨٢٤	٦,٨٨٠,٨٢٩,٨٣١	
(١,١٢٣,٨٩٣)	(١,٢٨٣,٨٦٩)	مخصص اضمحلال أذون الخزانة ***
(١٠٣,٧٥٥)	(١٠٣,٧٥٥)	مخصص اضمحلال الودائع لأجل
٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	٦,٨٧٩,٤٤٢,٢٠٧	

\* تشمل النقدية بالصندوق ولدى البنوك المفصح عنها أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية مبلغ ٤٤ مليون جنيه مصري 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 والتقسيط.

\*\* الودائع البنكية قصيرة الأجل مرهونة لدى بنك اتش اس بي سي مصر بمبلغ ٣٨٣,٠٢٥,٤١٤ جنيه مصري مقابل القرض الممنوح من بنك اتش اس بي سي مصر لشركة سيتادل كابيتال للاستثمارات الدولية ووفقا للجمعية العامة العادية بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، تم الموافقة على التجديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### اضمحلال قيمة أذون الخزانة

\*\*\* للحصول على معلومات حول اضمحلال قيمة أذون الخزانة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤ ج).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤,٨٣٨,٦٩٦,٥٣٧	٥,٨٦٩,١٤٨,٤٤٠	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٩٢,٥٨١,٤٠٥	٦٢٨,١٩٢,٤٩٦	
٤١١,٤٦٩,٨٨٢	٣٨٣,٤٨٨,٨٩٥	ودائع لأجل
(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	ناقصا: نقدية محتجزة
٥,٥٥٩,٧٢٢,٤١٠	٦,٤٩٧,٨٠٤,٤١٧	

### ١٧- تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٨٧,١١٢,١٤١	٢,٠٩٥,٢٠١,٠٤٠	مجموعة طاقة غاز
١,٦٢٢,٢٤٩,٥٨٤	١,٤٠٣,٢٨٥,٠٤٢	مجموعة طاقة للكهرباء
٣٤٦,٩٢٥,٨٣٧	١,١١٣,٩٧٦,٥١٨	طاقة للتسويق
١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	١,٠٠٣,٤٨٣,٦٨١	طاقة عربية
١٦,٩٩٢,١٥٥	٤,٠٤٥,٧٠٣	المجموعة القطرية للغازات
٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	٥,٦١٩,٩٩١,٩٨٤	

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

١٨- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٠١٢,٦٠٣,٣٠٨	١,٢١٥,٩٩١,٠٣٦	الجزء غير المتداول
٧٣٥,٨٨٧,٦٨٤	٨٠٥,٥٧٠,٦٣٩	المؤسسة الدولية للتمويل
٣٢٩,٢٨٩,٥٥٤	٣١٤,٢٥٨,٤٧٢	البنك الأهلي المصري
٢٦٤,٢٣١,٢٦٧	٢٣٨,٧٣٦,٥٣٠	بنك الإمارات دبي الوطني
-	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	بنك اتش اس بي سي
٨٨,٧٨٥,٦٥٥	٩٢,٧٤٧,٠٨٧	بنك ميد بنك
٢,٤٣٠,٨٩٧,٤٦٨	٢,٧٩٣,٣٠٣,٧٦٤	البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٥,٤٣٥,٣٢٣	١٣١,١٦١,٠٦٥	الجزء المتداول
٨٠,٩٩٢,٢٠٠	١٠٢,٤٧٦,٧٩٩	البنك الأهلي المصري
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥١٥,١٠٧	المؤسسة الدولية للتمويل
٢٨,١٨١,٧٤١	٢٩,٩١٨,٦٧٥	بنك اتش اس بي سي
١٣,٦٥٩,٣٣٠	١٧,٠٨٥,٠٢٨	بنك الإمارات دبي الوطني
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير
٢٩٨,٢٦٨,٥٩٤	٣٩٣,١٥٦,٦٧٤	بنك ميد بنك
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٣,١٨٦,٤٦٠,٤٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٤٨,٩٧٧,٤٠٣	٤٣٩,١٤٩,٢٩٨	فوائد مستحقة

جدول سداد القروض:

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	٢-١ السنوات	أكثر من سنتين
١٨٨,٨٦٣,٢٧٩	٢٠٤,٢٩٣,٣٩٥	٤٠٦,٣٤٦,٨٣٥	٢,٣٨٦,٩٥٦,٩٢٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أصل القرض		
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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أصل القرض		

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية للقروض المستحقة:

#### ١٨ - القروض (تابع)

##### (أ) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥٠ 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.
- تتعهد الشركة بما يلي:
  - ألا يزيد نسبة "الرافعة المالية" عن ٢:١ خلال فترة التمويل وحتى سداد التمويل من أصل وعائد وعمولات ومصرفات واي 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.
  - حصول الشركة أو أي من شركات الغاز على تمويل من أي جهة بخلاف البنك الا بعد الحصول على موافقه كتابية مسبقة من البنك.
  - تغيير هيكل المساهمين بدخول مساهم جديد بنسبة تتجاوز ١٠٪ الا بعد الحصول على موافقه كتابيه مسبقة من البنك.

##### (ب) شركة ماستر جاس

##### البنك الأهلي المصري:

(١) تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك. بلغ مقدار سحب القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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.

##### الضمانات

بوليصة تأمين لهذه المحطات لصالح البنك وعلى أن يتم التنازل عنها لصالح البنك.



١٨ - القروض (تابع)

(ب) شركة ماستر جاس (تابع)

التعهدات

- 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 الالتزامات 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 بسعر فائدة هو سعر الكوريدور (الإقراض) المعلن من قبل البنك المركزي المصري مضافا اليه الهامش المتفق عليه.
- مدة القرض ٨ سنوات، بما في ذلك فترة السحب وفترة سماح لمدة عام واحد منذ تاريخ توقيع العقد، تم تمديد فترة السحب وفترة السماح لمدة عام آخر ولكن دون أي تمديد في فترة القرض.
- يتم السداد على عدد ٢٥ قسط ربع سنوي متساوي القيمة يبدأ أول قسط في يونيو ٢٠٢٣.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ هو ٤٣٢,٩ مليون جنيه مصري.

الضمانات

بوليصة تأمين لهذه المحطات لصالح البنك.

(ج) جلوبال للطاقة

بنك ميد بنك

بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣، أبرمت شركة جلوبال للطاقة "ش.م.م" عقد تمويل طويل الأجل مع بنك ميد بنك بمبلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة وأربعون مليوناً جنيهاً مصرية) بغرض المساهمة في تمويل شراء شبكة توزيع الطاقة الكهربائية والألات والمعدات الخاصة بها الكائنه بمشروع شركة المراكز المصرية للتطوير العقاري بمنطقة السادس من أكتوبر – محافظة الجيزة يتم سداه على ٤٠ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ بداية من أغسطس ٢٠٢٣ وحتى مايو ٢٠٢٣.

التعهدات:

- ١- عدم إجراء أي رهونات أخرى أو إصدار توكيل بإجراء رهونات أو إمتيازات أو حق للغير أو أي شكل آخر من أشكال الضمان على الأصول الممولة.
- ٢- عدم توزيع أرباح أو توزيعات للمساهمين عن أية سنة ماليه إلا بعد إخطار البنك كتابيا بذلك.
- ٣- عدم توزيع أرباح أو توزيعات للمساهمين عن أية سنة ماليه ما لم يكن قد تم سداد المبالغ المستحقة من أصل القرض والعوائد والعمولات وغيرها من المصروفات المستحقة.

#### ١٨ - القروض (تابع)

#### (ج) جلوبال للطاقة (تابع)

#### الالتزام بتعهدات القروض

التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض الخاصة بها كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### القيمة العادلة

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

#### التعرض للمخاطر

إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض القصيرة وطويلة الأجل الموضحة في إيضاح (د/٤).

#### (د) طاقة للمناطق 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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.
- تحويل جميع الإيرادات النقدية والمالية والإيرادات المتولدة من المشروع الممول الي حساب الشركة لدي البنك المقرض.

#### (هـ) طاقة للطاقة الشمسية بي في

#### البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير

وقعت الشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ عقد قرض طويل الأجل مع شركة جلوبال للطاقة "شركة شقيقة" والبنك الأوروبي للإنشاء والتعمير بغرض تمويل مشاريع الشركة من تكاليف الاستثمار، وبلغ إجمالي التمويل ١٠ ملايين دولار مقسمة على ثلاثة شرائح. يتم 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. بلغت قيمة المسحوبات من القرض ٤,١٤٧,٠٠٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

١٨- القروض (تابع)

(هـ) طاقة للطاقة الشمسية بي في (تابع)

بنك اتش اس بي سي

١- وقعت الشركة في ١٦ مايو ٢٠٢٢ عقد قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي لغرض تمويل مشروعات 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. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ هو ٤٨ مليون جنيه مصري.

٢- 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. مبلغ القرض المسحوب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ هو ١٠٩ مليون جنيه مصري.

(و) شركة طاقة للطاقة الشمسية

المؤسسة الدولية للتمويل

وقعت الشركة عقد مع مجموعة من المقرضين الدوليين بقيادة مؤسسة التمويل الدولية ومؤسسات مالية ومصرفية دولية أخرى في أكتوبر ٢٠١٧ للحصول على قرض لتمويل إنشاء محطة الطاقة الشمسية في منطقة بنبان بمحافظة أسوان بمبلغ ٥٤,٢ مليون دولار أمريكي بسعر فائدة ليبور لستة أشهر بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه. يتم سداد القرض على ٣٣ قسطاً متساوياً مستحقاً من ١٥ يوليو ٢٠١٩ إلى ١٥ يوليو ٢٠٣٥ وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٤,٢ مليون دولار أمريكي بالإضافة الي الفوائد المستحقة.

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

- الضمانات الخارجية الخاضعة للقانون الإنجليزي
- سند أولوية / تبعية حقوق المساهمين وحوالة الحق
- اتفاقية الحوالة الأجنبية
- اتفاقية حوالة إعادة التأمين

الضمانات الخاضعة للقانون المصري

- توكيل رهن الضمانات المنقولة
- اتفاقية رهن الأصول المنقولة
- عقد رهن أسهم الشركة (طاقة عربية للطاقة الشمسية – شركة سوينيت سولار بي. في الهولندية)
- توكيل رهن أسهم الشركة
- عقد حوالة الحسابات الداخلية للشركة
- عقد حوالة الحقوق التعاقدية
- عقد حوالة وثائق التأمين
- عقد حوالة سند أولوية عقد القرض

١٨- القروض (تابع)

(و) شركة طاقة للطاقة الشمسية (تابع)

تعهدات الدين

- عدم إجراء توزيعات أرباح أو دفعه أو السماح بها إلا إذا كانت نسبة تغطية خدمة الديون المستقبلية لا تقل عن ١,٢ : ١.
- عدم وجود أي تعثر أو استمرار هذا التعثر وقت إجراء أي توزيعات أرباح مخططة
- احتفاظ المقرض بالأرصدة المطلوبة لحساب احتياطي الصيانة وحساب احتياطي خدمة الدين وحساب احتياطي اتفاقية تقاسم التكاليف.
- يجب أن يحتفظ الرعاة بملكية ٥١٪ على الأقل طوال مدة القرض.
- وفي أي وقت بعد تاريخ التشغيل التجاري، يجب على المقرض التأكد من أن متوسط معامل الأداء للمحطة خلال فترة إصدار ١٢ فاتورة شهرية (كما هو موضح في اتفاقية شراء الطاقة) لا يقل عن ثمانية بالعملة (٠,٨).

(ز) طاقة للتسويق

البنك الأهلي المصري

- ١- تم الحصول على قرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة. تبلغ قيمة القسط ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه ويستحق القسط الأول في أغسطس ٢٠٢١. ويستحق سداد آخر قسط في ديسمبر ٢٠٢٥.
- ٢- تم الحصول على قرض بمبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 أبريل ٢٠٢٦.

الضمانات

- تقوم الشركة بعمل توكيل غير قابل للإلغاء لتفويض البنك لتفعيل رهن تجاري من الدرجة الأولى على مقومات الشركة المادية والمعنوية التي تم تمويلها بقرض ١٥,٨ مليون جنيه مصري الخاص بإنشاء صهريج مستودع السويس.
- تتعهد الشركة بمايلي:
- 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 إصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك خلال عمر التمويل.

٣- قرض متوسط الأجل لتمويل إنشاء مستودع الإسكندرية

- تم الحصول على القرض في ٣ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٣٣٧,٩ مليون جنيه مصري من البنك وبتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٣ تم الموافقة على زيادة قيمة عقد التمويل من ٣٣٧,٩ مليون جنيه الي ٣٨٤,٨ مليون جنيه مصري.
- معدل العائد على القرض هو هامش فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي.
- مدة القرض ٨ سنوات، تشمل ٣ سنوات فترة سحب و ٣ سنوات فترة سماح.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ هو ٢٦٧,٩ مليون جنيه مصري.

**١٨- القروض (تابع)**

**(ز) طاقة للتسويق (تابع)**

**الضمانات**

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

٤- قرض متوسط الأجل لتمويل إنشاء ٧ محطات لتزويد السيارات بالوقود

- تم الحصول على القرض بمبلغ ٧٠,٢ مليون جنيه مصري.

- مدة القرض ٦,٥ سنوات، بما في ذلك سنة ونصف فترة سحب وفترة سماح وبموجب ملحق تعاقد بتاريخ ٢١ يونيو

٢٠٢٣ تم تعديل عدد الأقساط ليصبح ١٧ قسط على أن تكون بداية الأقساط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- معدل العائد على القرض هو هامش ربح فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي.

- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ هو ٥٣ مليون جنيه مصري.

**الضمانات**

بوليصة تأمين لهذه المحطات لصالح البنك.

**بنك الإمارات دبي الوطني**

تم الحصول على القرض بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ

١٨,٤ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

يتم السداد على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي القيمة. تبلغ قيمة القسط ١,٠٨٦,٦٢٥ جنيه مصري. ويستحق سداد أول قسط في مايو

٢٠١٩. ويستحق سداد آخر قسط في يناير ٢٠٢٤.

**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 الأقساط واجبة الأداء وعوائدها وذلك خلال فترة سريان التمويل.



**١٩- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٤٢٣,٤٤٣,٩١٢	١,٨٤٩,١٤٠,٨٣٢	دائنون تجاريون
٧٦٩,١٣٧,٥٩١	٩٠٦,٣٧٨,٨٤٠	إيرادات مؤجلة*
٧٢٩,٠٩٣,٩٤٩	٧٧٦,٨٣٤,٥٠١	مصروفات مستحقة
١٧٦,٩٤٣,٥١١	٢٠٨,٨٢٨,٧٢٤	مصلحة الضرائب
١٣٥,٨٢٥,٦٥٥	١٩٢,٠٤٩,٠٤٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٥,٦٢٣,١١٦	١٦٥,٠١٤,١٢٧	تأمينات وودائع من الغير
١٧,٨٠٤,٩٣٢	٧١,٦٨٥,٢٣٧	أوراق دفع
<b>٣,٤٠٧,٨٧٢,٦٦٦</b>	<b>٤,١٦٩,٩٣١,٣٠١</b>	

\* يبين الجدول أدناه حركة الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٩٩,٨٣٧,٦٢١	٧٦٩,١٣٧,٥٩١	الرصيد في أول الفترة / السنة
٧,٤٤٣,٢٣٩,٦٣٥	٤,٥٨٧,٢٧٤,٤٤٧	إضافات
(٧,١٧٣,٩٣٩,٦٦٥)	(٤,٤٥٠,٠٣٣,١٩٨)	المحول الي الإيرادات
<b>٧٦٩,١٣٧,٥٩١</b>	<b>٩٠٦,٣٧٨,٨٤٠</b>	

**٢٠- المخصصات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٧٨,٦٠٦,١١٧	٣٧٥,٨٢٩,٢١٦	الرصيد الافتتاحي
١٥١,٢١٢,٧٤٣	٢٥,٢١٧,١٦٧	مخصصات مكونة
(٧١,٨٢٥,٧١٥)	(٣٧,٨٩٣,٤٠٣)	مخصصات مستخدمة
١٧,٨٣٦,٠٧١	-	التحويل من الالتزامات
<b>٣٧٥,٨٢٩,٢١٦</b>	<b>٣٦٣,١٥٢,٩٨٠</b>	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.

### ٢١- 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

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

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

الشركة هي شركة تابعة لشركة سيلفرستون كابيتال انفيستمنت وهي احدي الشركات التابعة لشركة القلعة للاستشارات المالية "ش.م.م" يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

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

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

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

**٢٢ - احتياطات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٩٤,٢٤٢,٩٤٥	الاحتياطي القانوني*
١٣٠,٩٢٨,٢١٤	٢٢٢,٥٠٥,٦٩٤	احتياطي ترجمة عمليات بالعملة الأجنبية
(٢,٦٧٠,٠٥١)	(٢,٦٧٠,٠٥١)	احتياطي آخر**
١٦,٦٣٦,٩٩٩	٢٢,٣٢٥,٠٥٦	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)****
<b>٢٨٢,٤٣٦,٣٦٦</b>	<b>٣٨٩,٥٣٩,٦٤٤</b>	

\* 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.

**٢٣ - التزامات طويلة الأجل**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٧٧,٠٥٩,٥٢٧	٣٠٥,٩٥٨,٦٥١	ودائع استهلاك الطاقة
٤٣,٨٢٥,٩٠٠	٥٦,٨٩٤,٢٢٠	التزامات أخرى طويلة - الأجل
٧,٨٦٦,٩٦١	٧,٨٦٦,٩٦١	ودائع استهلاك الغاز
<b>٣٢٨,٧٥٢,٣٨٨</b>	<b>٣٧٠,٧١٩,٨٣٢</b>	

**٢٤ - التزام عقود الإيجار**

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٣٤,٠٢١,١٧١	٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	التزام الإيجار المعترف به في بداية الفترة / السنة
(٤٣,٧٤٣,٢٨٤)	(٨٠,٠٤٦,١٧٣)	(ناقصاً) مدفوعات الإيجار خلال الفترة / السنة
٤٤,٣٥٩,١٠٠	٢٤٨,٨٤٣,١٢٤	الإضافات خلال الفترة / العام
٤٢,٥٩٤,٢٢٨	٦٦,١٧٣,٥٣٧	مصروفات الفائدة
-	(١١,٤٠٦,٩٧٠)	الاستيعادات خلال الفترة / العام
(١٠,٨٩٣,٥٥٩)	-	تسويات
١,٤١٨,٤٦٦	٢,٠٠٠,٨١٥	فروق العملة
٧٦٧,٧٥٦,١٢٢	٧٣٤,٠٢١,١٧١	
(٤٥,٣٣٤,٢٣٩)	(٤٢,٣٨١,٠٦٦)	(ناقصاً) التزام إيجار متداول
٧٢٢,٤٢١,٨٨٣	٦٩١,٦٤٠,١٠٥	التزام الإيجار غير المتداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٨,١٦٣,٩٠٤	٩٥,٩١٢,٤٩٥	الالتزامات غير المخصصة المتعلقة
٣٣٤,٥٤٩,٠٣٩	٣٠٤,٩٢٨,٤٧٣	بعقود الإيجار مستحقة السداد على النحو التالي:
١,٤٩٩,٤١٤,١٣٠	١,٤٩٨,٤١٢,٥٠٥	خلال سنة واحدة
١,٩٣٢,١٢٧,٠٧٣	١,٨٩٩,٢٥٣,٤٧٣	أكثر من سنة واحدة
		أكثر من خمس سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات التزامات الإيجار
٤٥,٣٣٤,٢٣٩	٤٢,٣٨١,٠٦٦	فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:
٢٤٦,٣٨٦,٧٥٢	١٩٥,٦٩١,٣٥٩	خلال سنة واحدة
٤٧٦,٠٣٥,١٣١	٤٩٥,٩٤٨,٧٤٦	أكثر من سنة واحدة
٧٦٧,٧٥٦,١٢٢	٧٣٤,٠٢١,١٧١	أكثر من خمس سنوات
		القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

**٢٥ - 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) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا لكر خلاف ذلك)

٢٥- ضريبة موجلة (تابع)

٢٥-١ الأصول الضريبية الموجلة

الإجمالي	خصائر صرف		أصول حق الاستخدام				
	المعاملات الأجنبية	غير المحققة	المخصصات	الخصائر المتراكمة	أفضلت قيمة	أصول المحاسبية (معدل المحاسبية المصري رقم ٤٧)	الأصول الثابتة
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)	٧٦١,٥٩٩	١,٨٣٢,٢١١
٤٨,٢٢٦,٨٣٩	-	١٣,٠٦٢,٠٨٦	١٨,٨٠٥,٦١٧	١٥,٩٤٨,٤٧٢	(٣,٥٧٥,٥٦١)	٤,٥٥١,٩٥٧	(٥٦٥,٧٨٢)
(٢١,١٥٣,٠٨٢)	(٢١,١٥٣,٠٨٢)	-	-	-	-	-	-
٥,٧١٨,٧٣٣	٤,٤٧٥,٩٠٢	١,٢٠٢,٢٥٠	-	-	-	٤٠,٤٨١	-
٨٥,٧٤١,٨٠٨	-	١٥,٧٣٩,٣٤٢	٣٠,١١٨,٦٧٣	٢٤,٣٧٥,٦٣٣	١٢٨,٧١٤	١٤,١١٣,٠١٧	١,٣٦٦,٤٢٩
٨٥,٧٤١,٨٠٨	-	١٥,٧٣٩,٣٤٢	٣٠,١١٨,٦٧٣	٢٤,٣٧٥,٦٣٣	١٢٨,٧١٤	١٤,١١٣,٠١٧	١,٣٦٦,٤٢٩
٣٨,٨٨٠,٩٧٧	-	٥,٩١٩,٢٤٧	(٢,٣٥٠,٠٠٠)	٣٠,٣٦١,٨١٧	٣٥,٩٩٤	٤,٧٢٨,٩٥٧	٨٤,٩٦٢
١,٦٥٥,٥١٣	-	١,٦٤٧,٨٥٧	-	-	-	٧,٦٥٦	-
١٢٦,٣٧٨,٢٩٨	-	٢٣,٣٠٦,٤٤٦	٢٧,٨٦٨,٦٧٣	٥٤,٧٣٧,٤٥٠	١٦٤,٧٠٨	١٨,٨٤٩,٦٣٠	١,٣٥١,٣٩١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

إعادة تصنيف

ضريبة دخل موجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخصائر

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

فروق العملة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

ضريبة دخل موجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخصائر

فروق العملة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



**٢٥- ضريبة مؤجلة (تابع)**

**٢٠٢٥- التزامات ضريبية مؤجلة**

الإجمالي	تغطية التدفق النقدي لأدوات مالية مشتقة	خسائر صرف العملات الأجنبية غير المحققة	أصول حق الاستخدام (معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧)	الأصول الثابتة	
٩٢,٥٣٧,١٤٤	-	-	-	٩٢,٥٣٧,١٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٩٥٦,١٩٩	-	-	٢,٩٤٥	٣,٩٥٣,٢٥٤	إعادة تصنيف
٥١,١٩٤,٨٨٢	-	١٠,٨٣٥,٠٥٥	١٨٥,٢٨٩	٤٠,١٧٤,٥٣٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٤,٧١١,٠٥٢	٤,٧١١,٠٥٢	-	-	-	ضريبة دخل مؤجلة 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
١٦,٩٩٥,٠٥١	-	(١,٢٠٥,١٣٥)	(١,٧١٣)	١٨,٢٠١,٨٩٩	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٢,٧٥٢,٢٨٩	٢,٧٥٢,٢٨٩	-	-	-	ضريبة دخل مؤجلة معترف بها في قائمة حقوق الملكية (تغطية التدفق النقدي)
٦,٤٠٧,٩٩٣	١,٦٦٨,٤٩٧	٢,٥٩٥	-	٤,٧٣٦,٩٠١	فروق العملة
١٨٥,٣٤٧,١٢٥	٩,٩٨٠,٣٤٩	٩,٦٣٢,٥١٥	١٨٦,٥٢١	١٦٥,٥٤٧,٧٤٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

**٢٦- التزامات ضريبة الدخل الجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٤٥,٤٦٦,٨٦٥	١٧٣,٠٨٠,١٩٥	الرصيد الافتتاحي
١٩٧,٤٦٦,٢٧٧	١٠٧,٦٦٠,٠٢٠	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٥٨,٧١١,٨٣٢)	(٢٩,٧٨٢,٤٧١)	مدفوعات ضرائب الدخل الجارية
(١١١,١٤١,١١٥)	(٧٥,٢٨٠,١٧٢)	مدفوعات ضرائب الخصم من المنبع
١٧٣,٠٨٠,١٩٥	١٧٥,٦٧٧,٥٧٢	

**٢٧- اصول للأدوات المالية المشتقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٤٤,٣٥٧,٠٤٢	أداة مالية مشتقة - عقد مبادلة أسعار الفائدة
٢٥,٦٢٧,٦٢٨	٤٤,٣٥٧,٠٤٢	

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 الإنقضاء: ١٥ يناير ٢٠٢٢.  
المعدل الثابت المدفوع من قبل الشركة هو ٣,٤١٧٪.

**٢٧ - أصول للأدوات المالية المشتقة (تابع)**

يلخص الجدول التالي حركة أصول التغطية للأصول المالية:

عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية

(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)
١١٤,٩٥١,٦٩٣
(١٦,٢٥٧,٤٦٩)
٢٥,٦٢٧,٦٢٨
١٢,٢٣٢,٣٨١
٦,٤٩٧,٠٣٣
٤٤,٣٥٧,٠٤٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة
فروق ترجمة العملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة
فروق ترجمة العملة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المجمعة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

### ٢٨- الإيرادات

تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء

عن السنة أشهر المنتهية في:

الإجمالي	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إنتاج وتوزيع الكهرباء	إيرادات الوقت والزيوت
٦,١٥٩,٦٠٣,٧٤٠	٣٨٩,٠٨٠,٠٣٩	١٨٧,١٤٩,٠٣٧	١,١٥٣,٤٨٤,٦٩٧	١,٠٠١,٥٣٨,٢٤٥	٣,٤٢٨,٣٥١,٧٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
الإيرادات من العملاء الخارجيين

٤,٧٤٨,٨٦٢,٢٠٨	٣٨٩,٠٨٠,٠٣٩	١٨٧,١٤٩,٠٣٧	٥٦٥,٧٧٤,٦٤٢	١٧٨,٥٠٦,٧٦٨	٣,٤٢٨,٣٥١,٧٢٢
١,٤١٠,٧٤١,٥٣٢	-	-	٥٨٧,٧١٠,٠٥٥	٨٢٣,٠٣١,٤٧٧	-
٦,١٥٩,٦٠٣,٧٤٠	٣٨٩,٠٨٠,٠٣٩	١٨٧,١٤٩,٠٣٧	١,١٥٣,٤٨٤,٦٩٧	١,٠٠١,٥٣٨,٢٤٥	٣,٤٢٨,٣٥١,٧٢٢

توقيت الاعتراف بالإيرادات  
في نقطة من الزمن  
على مدار زمني

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:

الإجمالي	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إنتاج وتوزيع الكهرباء	إيرادات الوقت والزيوت
٣,٢٢١,٣٠٦,٤٢٨	٢٠٥,٢٥٨,٣٦٧	٨٧,٤١١,٠٥٠	٥٩٨,٦٢٨,١٣٢	٥٥٢,٨٧٨,٤١٩	١,٧٧٧,١٣٠,٤٦٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
الإيرادات من العملاء الخارجيين

٢,٤٦٣,٤٥١,٥٠٢	٢٠٥,٢٥٨,٣٦٧	٨٧,٤١١,٠٥٠	٢٩٥,٧٨٤,٩٨٨	٩٨,٣٦٦,٦٣٧	١,٧٧٧,١٣٠,٤٦٠
٧٥٧,٨٥٤,٩٢٦	-	-	٣٠٣,٣٤٣,١٤٤	٤٥٤,٥١١,٧٨٢	-
٣,٢٢١,٣٠٦,٤٢٨	٢٠٥,٢٥٨,٣٦٧	٨٧,٤١١,٠٥٠	٥٩٨,٦٢٨,١٣٢	٥٥٢,٨٧٨,٤٢٠	١,٧٧٧,١٣٠,٤٦٠

توقيت الاعتراف بالإيرادات  
في نقطة من الزمن  
على مدار زمني

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمعة - عن فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأيرادات (تابع)

الإجمالي	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	صنولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إنتاج وتوزيع الكهرباء	إيرادات الوقود والزيوت
٤,٧٨٧,٢٨٢,٤٢٢	٢٤٧,٦٦٨,٩٧٠	١٨٨,٧٨٠,٢١٧	٦٠٣,٩٣٢,٤٠١	٨٩٦,٥٢٠,٩١٣	٢,٨٥٠,٣٧٩,٩٢١
٣,٨٦٤,٧٩٤,٢٤٧	٢٤٧,٦٦٨,٩٧٠	١٨٨,٧٨٠,٢١٧	٤٤٨,٠٥١,٠٢٩	١٢٩,٩١٤,١١٠	٢,٨٥٠,٣٧٩,٩٢١
٩٢٢,٤٨٨,١٧٥	-	-	١٥٥,٨٨١,٣٧٢	٧٦٦,٦٠٦,٨٠٣	-
٤,٧٨٧,٢٨٢,٤٢٢	٢٤٧,٦٦٨,٩٧٠	١٨٨,٧٨٠,٢١٧	٦٠٣,٩٣٢,٤٠١	٨٩٦,٥٢٠,٩١٣	٢,٨٥٠,٣٧٩,٩٢١
الإجمالي	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	صنولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إنتاج وتوزيع الكهرباء	إيرادات الوقود والزيوت
٢,٤٧٨,٥٨٦,٩٨٠	١٢٧,٤٨٤,٣٤٧	٩١,٦٣٨,١١١	٣٤٤,٢٢٩,٤٨٧	٤٩٧,٥٥٢,٨١٥	١,٤١٧,٦٨٢,٢٢٠
١,٩٤٨,٦٠٣,٥٠٢	١٢٧,٤٨٤,٣٤٧	٩١,٦٣٨,١١١	٢٤١,٩١٣,٧٣٩	٦٩,٨٨٥,٠٨٥	١,٤١٧,٦٨٢,٢٢٠
٥٢٩,٩٨٣,٤٧٨	-	-	١٠٢,٣١٥,٧٤٨	٤٢٧,٦٦٧,٧٣٠	-
٢,٤٧٨,٥٨٦,٩٨٠	١٢٧,٤٨٤,٣٤٧	٩١,٦٣٨,١١١	٣٤٤,٢٢٩,٤٨٧	٤٩٧,٥٥٢,٨١٥	١,٤١٧,٦٨٢,٢٢٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقفت الاعتراف بالإيرادات  
في نقطة من الزمن  
على مدار زمني

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
توقفت الاعتراف بالإيرادات  
في نقطة من الزمن  
على مدار زمني

٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
الإيرادات من العملاء الخرجيين

عن السنة أشهر المنتهية في

**٢٩ - تكلفة الإيرادات**

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٣٧٩,٦١١,٢٠٤	١,٧٢٥,٣٩٠,٤٠٠	٢,٧٧٠,٢٢٠,٧٨٦	٣,٣٣٢,١٦٢,٠٢٦	تكاليف الوقود والزيوت
٢٥٦,٨٤٠,٣٣٦	٤٦٩,٨٥١,٥٠٣	٤٥٦,٤٤٤,٩٦٨	٩٠٥,٩٦٣,٦٧٩	تكاليف بناء شبكات الغاز
٣٤٥,٧٧٠,٥١٤	٣٧٦,٠٤٥,٠٦٠	٦٣٨,٥٣٤,٧٥٥	٦٨٠,٢٤٤,٣٧١	تكاليف إنتاج وتوزيع الكهرباء
٥٨,٥٦٩,٦٤٥	١٢١,٠١٠,٥١٢	١١٤,٦١٩,٤٥٧	٢١٥,٣٦٠,٦٢٤	شراء الغاز
٥٣,١٤٠,٩١٠	٧٤,٢٢٢,٦٥٣	١٠٢,٤٠٢,٤٠٢	١٤١,٧٤٦,٨٥٥	إهلاك واستهلاك
٤٨,٩٣٧,١٦٧	٦٤,٨٥٠,٩٠١	٩٤,٩٧٦,٥٧٥	١٣٠,٦١٦,٥٠٤	مرتبات وأجور
٥٠,٠٦٩,٨٢٤	٦٠,٦٨١,٧٩٠	٨٣,١١٣,١٦٣	٨٤,١١٨,٩٨٤	أخرى
<b>٢,١٩٢,٩٣٩,٦٠٠</b>	<b>٢,٨٩٢,٠٥٢,٨١٩</b>	<b>٤,٢٦٠,٣١٢,١٠٦</b>	<b>٥,٤٩٠,٢١٣,٠٤٣</b>	

**٣٠ - المصروفات الإدارية**

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٤,٤٣٨,٦٧٥	٨٤,٥٧٠,٨٧١	٨٥,١٧٥,٣١٦	١٥٣,٢٠٢,٤١٦	مرتبات وأجور
٧,٢٧١,٩٦٢	١٠,٣٢٦,٦٠٣	١٥,٦٤٢,١٥٢	٢٥,٠١٦,٨١٤	أخرى
٣,٤٢٨,٨٨٩	٧,٤٦٢,٩٩٩	٨,٦٨٤,٧٩٣	١٩,٥٠٤,٤٢٧	أتعاب مهنية
٤,٢٦٢,٩٦٧	٥,٩٣٨,٠٧١	٧,٩٦٠,٨٥٩	١١,٧٦٥,٦٣٢	إهلاك واستهلاك
٣,٥٠٥,١٢٥	٣,١٠٧,١٩٧	٥,٣١٨,٧٩٧	٥,٤٨٢,٧٦٩	مصروفات اتصالات وتكنولوجية
٣,٤٢٦,٩٤٤	٢,٣٥٨,٧٢٢	٥,٨٠٠,٣١٤	٥,٠٥٦,٤٢٩	مصروفات سفر
٢١٤,٤٩٠	٣,٩٧٤,٧٣٢	٣,٢٥١,١٧٦	٥,٠٣٥,٩٠٣	مصروفات تأمين
١,٤٥٢,٣١٨	٩٠٧,٥٨٠	٣,٥١٦,٠٥٤	٣,٢٨١,٧٩٤	دعاية وعلاقات عامة
٩٠,٨١٥	٨٠٧,٤٩٧	٢,٢٢٣,٦١٠	١,٥٧٧,٣١٨	مصروف الإيجار
٨٣٦,٥٨٨	٧٧٧,٨٦٤	٢,١٧٧,٣٥٨	١,٤٨١,٤٩١	صيانة وإصلاح
٢٠٥,٥٧٣	(٦٧١,٤١٠)	٩٦٠,٥١٤	٧٣٤,٧٠١	مرافق
<b>٦٩,١٣٤,٣٤٦</b>	<b>١١٩,٥٦٠,٧٢٦</b>	<b>١٤٠,٧١٠,٩٤٣</b>	<b>٢٣٢,١٣٩,٦٩٤</b>	

**٣١ - مصروفات أخرى**

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦,٢٩٥,٥٣٠	٦,٦٦٣,٨٨١	٧,٨٦٥,١٠٣	٣٠,٢٣٠,٥٣٣	مصروفات أخرى *
(٣,٦٥٣,٠٠٤)	(٣٠,٠٩٧,٥٥٩)	٦٤,١٤٥,١٩٥	٢٥,٢١٧,١٦٧	مخصصات
<b>٢,٦٤٢,٥٢٦</b>	<b>(٢٣,٤٣٣,٦٧٨)</b>	<b>٧٢,٠١٠,٢٩٨</b>	<b>٥٥,٤٤٧,٧٠٠</b>	

\* المصروفات الأخرى ٣,٠٠٢,٦٣١ جنيه مصري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، و٤,٠٨٥,٨٩٩ جنيه مصري اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تتعلق ببند قبل (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك) والتي تعد واحدة من المعايير الرئيسية التي نظرت فيها الإدارة (إيضاح ٣٧).



**٣٢ - تكاليف التمويل - بالصافي**

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦٥٨,٣٣١,٧٣٥	٣٥٨,٢٩٣,٩٩٨	٣٦٤,٣٣٠,٨٧٢	٢٠٢,٩٩٤,٠٩٥	مصروفات الفائدة
-	٤,٧٨٢,٩٩٤	-	(٥,١٩٤,٩٧٩)	خسائر فروق العملات الأجنبية
٦٥٨,٣٣١,٧٣٥	٣٦٣,٠٧٦,٩٩٢	٣٦٤,٣٣٠,٨٧٢	١٩٧,٧٩٩,١١٦	تكاليف التمويل
٥٥٤,٣٨٦,١٢٣	٣٤٦,٤٧١,١٨٢	٣٠٣,٦٠٤,٠٢٩	١٨١,٥٣٩,١٣٢	إيرادات أدون الخزانة والفوائد
١٩,٢١٣	-	(٦,٥٢٣,٨٩١)	-	أرباح فروق العملات الأجنبية
٥٥٤,٤٠٥,٣٣٦	٣٤٦,٤٧١,١٨٢	٢٩٧,٠٨٠,١٣٨	١٨١,٥٣٩,١٣٢	إيرادات التمويل
(١٠٣,٩٢٦,٣٩٩)	(١٦,٦٠٥,٨١٠)	(٦٧,٢٥٠,٧٣٤)	(١٦,٢٥٩,٩٨٤)	تكاليف التمويل - بالصافي

يتضمن صافي خسائر فروق العملة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٨٠٣,٤٤٦ جنيه مصري والذي قامت المجموعة برسملته كجزء من محطة الطاقة الشمسية وذلك في نهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك وفقاً للملحق ج من المعيار المحاسبي المصري (٣٧) الذي تم اضافته بخصوص قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢.

**٣٣ - ضريبة الدخل**

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٠٧,٦٦٠,٠٢٠	٧٨,٢٠٥,٢٤٩	٦٤,١٣٧,٥١٠	٤٠,٢٤١,٥٢٥	ضريبة الدخل الجارية
١٠٧,٦٦٠,٠٢٠	٧٨,٢٠٥,٢٤٩	٦٤,١٣٧,٥١٠	٤٠,٢٤١,٥٢٥	ضريبة الدخل للفترة
(٢١,٨٨٥,٩٢٦)	(٣,٧٤١,٩١٣)	٩,٨٨٥,٦٥٤	٨,٧٠٤,٤١٥	ضريبة مؤجلة
(٢١,٨٨٥,٩٢٦)	(٣,٧٤١,٩١٣)	٩,٨٨٥,٦٥٤	٨,٧٠٤,٤١٥	الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة
٨٥,٧٧٤,٠٩٤	٧٤,٤٦٣,٣٣٦	٧٤,٠٢٣,١٦٤	٤٨,٩٤٥,٩٤٠	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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٠١,٥٢١,٨٤٩	٢٧٩,٦٩٠,٢٠٨	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٦٧,٨٤٢,٤١٦	٦٢,٩٣٢,٠٩٧	الضريبة المحتسبة باستخدام معدل الضريبة بنسبة ٢٢,٥%
١٠,٣٦٢,٨٣٢	٤٤,٧٢٧,٩٢٣	التأثير الضريبي للمصروفات والدخل غير المخصوم/ المضاف ضريبياً
٧٨,٢٠٥,٢٤٨	١٠٧,٦٦٠,٠٢٠	ضريبة الدخل للفترة
%٢٦	%٣٨,٤	معدل الضريبة الفعلي

### ٣٤- 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٩٢,٣٥٦,٠٨٩	١٦٧,٢٧١,٠٥٩
١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠
٠,١٤٢	٠,١٢٤

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

### ٣٥- الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاصول بقائمة المركز المالي المجمعة
الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		
٢,٤٤٩,٦٥٩,٢٣٥	٢,٤٤٩,٦٥٩,٢٣٥	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير المالية)* (إيضاح ١٣)
٨٢,٣٥٦,٩٦٤	٨٢,٣٥٦,٩٦٤	-	المستحق من أطراف ذات علاقة النقدية وما في حكمها
٦,٨٧٩,٤٤٢,٢٠٧	٦,٨٧٩,٤٤٢,٢٠٧	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٥,٦١٨,٥٠٢	-	٩٥,٦١٨,٥٠٢	
٩,٥٠٧,٠٧٦,٩٠٨	٩,٤١١,٤٥٨,٤٠٦	٩٥,٦١٨,٥٠٢	الإجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة
الإجمالي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	
٣,٤٢٥,٤٤٣,٥٦٩	٣,٤٢٥,٤٤٣,٥٦٩	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)* (إيضاح ١٩)
٣,١٨٦,٤٦٠,٤٣٨	٣,١٨٦,٤٦٠,٤٣٨	القروض
٥,٦١٩,٩٩١,٩٨٤	٥,٦١٩,٩٩١,٩٨٤	تسهيلات بنكية
١٢١,١٩٦,٠٩٥	١٢١,١٩٦,٠٩٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٦٧,٧٥٦,١٢٢	٧٦٧,٧٥٦,١٢٢	التزام عقود الإيجار
١٣,١٢٠,٨٤٨,٢٠٨	١٣,١٢٠,٨٤٨,٢٠٨	الإجمالي

**٣٥- الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأصول بقائمة المركز المالي المجمعة
٢,٢٠٤,٨٥٨,٥٤٥	٢,٢٠٤,٨٥٨,٥٤٥	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير المالية)* (إيضاح ١٣)
٧٢,٥٠٢,٠٢٠	٧٢,٥٠٢,٠٢٠	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	٥,٩٤١,٥٢٠,١٧٦	-	النقدية وما في حكمها
٧٦,٨٨٩,٠٨٨	-	٧٦,٨٨٩,٠٨٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>٨,٢٩٥,٧٦٩,٨٢٩</b>	<b>٨,٢١٨,٨٨٠,٧٤١</b>	<b>٧٦,٨٨٩,٠٨٨</b>	<b>الإجمالي</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة		الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة
٣,٥٥٩,٦٨١,٥٤٣	٣,٥٥٩,٦٨١,٥٤٣		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)* (إيضاح ١٩)
٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢	٢,٧٢٩,١٦٦,٠٦٢		القروض
٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤	٤,٤٨٩,٨١٢,٢٥٤		تسهيلات بنكية
٧٥,٦٧٢,٣٩٢	٧٥,٦٧٢,٣٩٢		المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٣٤,٠٢١,١٧١	٧٣٤,٠٢١,١٧١		التزام عقود الإيجار
<b>١١,٥٨٨,٣٥٣,٤٢٢</b>	<b>١١,٥٨٨,٣٥٣,٤٢٢</b>		<b>الإجمالي</b>

\* في تاريخ قائمة المركز المالي، تقارب القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية قصيرة الأجل قيمتها العادلة. تقارب الأقرضات 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.

**٣٦- 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 الإقرارات الضريبية في التواريخ المستحقة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٣٧- القاطعات التشغيلية

تقيم الإدارة أداء القاطعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات/إجمالي الربح/الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك/إجمالي التشغيل/إجمالي الأصول القاطعات. ويستمد 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 التدفقات النقدية واحتياجات السيولة. من الناحية الجغرافية، فإن عمليات المجموعة تتم بشكل رئيسي في مصر.

	غاز	كهرباء	تسويق	أخرى	الإجمالي	استثمارات	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣							
نتائج العمليات							
الإيرادات	١,٧٧٧,٢٧٧,٧٨٨	١,٠١٧,١٧٥,٢٩٢	١,٠١٧,٧٢٢,٧٢٢	٧٣,٦٢٣,٩٣٠	٦,٢٤٦,٤٣٨,٧٣٢	(٨٦,٨٢٤,٩٩٢)	٦,١٥٩,٦٠٣,٧٤٠
تكلفة الإيرادات	(١,٣١١,٨١٦,٩٥٣)	(٧٢٩,٧٢٢,٠٥٤)	(٣,٣٢٠,٢٤٦,٩٩٤)	(٦,٥٨١,٨١٢)	(٥,٣٦٨,٤٠٧,٨١٣)	١٩,٩٤١,٦٢٥	(٥,٣٤٨,٤٦٦,١٨٨)
إستهلاك وإهلاك (تكلفة)	(٥١,١٣١,٩٤١)	(٧٠,٥٢٦,٤١٦)	(١٩,٦٤٦,٦٤٠)	(٤٤١,٨٥٨)	(١٤١,٧٤٦,٨٥٥)	-	(١٤١,٧٤٦,٨٥٥)
مجموع الربح	٣٦٤,٣٢٨,٨٩٤	٢١٦,٨٨٢,٨٢٢	٨٨,٤٥٨,٠٨٨	٦٦,٦٠٠,٢٦٠	٧٣٦,٢٧٤,٠٦٤	(٦٦,٨٨٣,٣٦٧)	٦٦٩,٣٩٠,٦٩٧
إيرادات الاستثمارات	-	-	-	١٣٧,١٦٠,٠٨٧	١٣٧,١٦٠,٠٨٧	(١٣٧,١٦٠,٠٨٧)	-
الإيرادات الأخرى	١,٣١٠,٤٥٦	٩٧,١٢٢	-	٤١٣,٧٢٦	١,٨٢١,٣٠٤	-	١,٨٢١,٣٠٤
مصروفات إدارية	(١١٤,٧٢٠,٠٤٣)	(٢٣,١٢٤,٧٤٥)	(١٠١,٥٦٢,٨٨٧)	(٢,١٨٠,٩٢٨)	(٢٨٨,٥٣٠,٩١٤)	٦٨,١٥٦,٨٥٢	(٢٢٠,٣٧٤,٠٦٢)
إستهلاك وإهلاك (إدارية)	(٤,٢٩٤,٧١٢)	(٣,٤٤٣,٩٥٩)	(١,٨٤٦,٠٣٣)	(٤,٥٠٨,٧٨٥)	(١١,٧٦٥,٦٣٢)	-	(١١,٧٦٥,٦٣٢)
مصروفات أخرى	(١٢,٩٧٢,٢٠٦)	(١٩,٧٢٦,٠٩٤)	(٢,٠٣٥,٠١٨)	(٢٣,٢١٢,٥٢٠)	(٣٠,٢٣٠,٥٣٣)	-	(٣٠,٢٣٠,٥٣٣)
المخصصات	(٢,٠٣٤,٤٧٨)	-	٢٩,٨٣١	(٢٣,٢١٢,٥٢٠)	(٢٥,٢١٧,١٦٧)	-	(٢٥,٢١٧,١٦٧)
الناتج من أنشطة التشغيل	٢٣١,٦١٧,٩١١	١٤٤,٦٩٠,٦٥٢	٦١,٤٨٢,١٢٣	٨١,٧٢٠,٥٢٣	٥١٩,٥١١,٢٠٩	(١٣٥,٨٨٦,٦٠٢)	٣٨٣,٦٢٤,٦٠٧
المركز المالي							
إجمالي الأصول	٦,٧١٠,٠٢١,٤٩٢	٦,٥٥٨,٤٣٣,٧٠٤	٦,٤٥٩,٦٧٦,٤٧٤	٢,٤٥٩,٦٩٧,٧٩١	٣,٣٥٠,٦٩٧,٧٩١	(١,٧٧٦,٠٦٨,٧٣٤)	١٧,٣٠٢,١٣١,٧٢٧
إجمالي الالتزامات	٦,١٨٤,٨٩٨,٣٠٧	٦,١٦٧,١٠٤	٥,٠٠٠,١٦٧,١٠٤	٢,٢٤٢,٦٨٨,٣٩٩	١٥,٨٨٥,٨٩٣,٣١٦	(١,١٠١,٣٣٧,٤٣٩)	١٤,٧٨٤,٥٥٥,٨٧٧

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٧- التقلصات التشغيلية (تابع)

الإجمالي	استهلاكات	الإجمالي	أخرى	تسويق	كهرباء	غاز
٤,٧٨٧,٢٨٢,٤٢٢	(٥٧,٦٩٨,٧٥٠)	٤,٨٤٤,٩٨١,١٧٢	٤٠,٧٢٨,٤٩١	٢,٨٥٠,٣٧٩,٩٢١	٩١٣,٦٤٧,٦٨٣	١,٠٤٠,٢٢٥,٠٧٧
(٤,١٥٧,٩٠٩,٧٠٤)	١٨,٤٦٥,٤١٤	(٤,١٧٦,٣٧٥,١١٨)	(٢,٤٨٦,٢٢٨)	(٢,٧٦٠,٦٩٨,٧٢٠)	(٦٨٤,٤٩١,٤٨٣)	(٧٢٨,٦٩٨,٦٨٧)
(١٠٢,٤٠٢,٤٠٢)	-	(١٠٢,٤٠٢,٤٠٢)	(٢٩,٧١٩)	(١٨,٤٨٨,٣٨٤)	(٤٨,٢٠٥,٨٩٧)	(٣٥,٦٧٨,٤٠٢)
٥٢٦,٩٧٠,٣١٦	(٣٩,٢٣٣,٣٣٦)	٥٢٦,٧٣٦,٩٨٠	٣٨,٢١٢,٥٤٤	٧١,١٩٢,٨١٧	١٨٠,٩٥٠,٣٠٣	٢٧٥,٨٤٧,٩٨٨
-	(٨٣,٤٠٠,١٨٣)	٨٣,٤٠٠,١٨٣	٨٣,٤٠٠,١٨٣	-	-	-
٣,٨٧٨,٥٨٥	-	٣,٨٧٨,٥٨٥	-	-	١,٩٢٩,٤٠٠	١,٩٤٩,١٨٥
(١٣٢,٧٥٠,٠٨٤)	٤٠,٥٠٦,٨٧٢	(١٧٣,٢٥٦,٩٠٦)	(٤٦,٢٥٠,٣٤٢)	(١٢,٧٩٩,٤٩٨)	(٣٤,٧١٩,٤٩١)	(٧٩,٤٨٧,٥٧٥)
(٧,٩٦٠,٨٥٩)	-	(٧,٩٦٠,٨٥٩)	(٧١٤,٧٨٠)	(١,٦٢٨,٨٣٣)	(٢,٧١٩,٦٤٩)	(٢,٨٩٧,٥٩٧)
(٧,٨٦٥,١٠٣)	-	(٧,٨٦٥,١٠٣)	١,١٣٢,٧١٩	(٢,٤٩٩,٩٩٨)	(١,١٨٤,٩٠٠)	(٥,٣١٢,٩٢٤)
(٦٤,١٤٥,١٩٥)	-	(٦٤,١٤٥,١٩٥)	(٦١,٣٦١,٤٦٢)	٣٤٨,٤٣٩	-	(٢,١٣٢,١٧٢)
٣١٨,١٢٧,٦٦٠	(٨٧,١٢٦,٦٩٧)	٤٠٠,٢٥٤,٣٥٧	١٤,٤١٨,٨٦٢	٥٤,٦١٢,٩٢٧	١٤٤,٢٥٥,٦٦٣	١٨٦,٩٦٦,٩٠٥
١٣,٧٧٢,٢٢٠,١٧٢	(١,٢٤٨,٠٩٨,٧٨٦)	١٥,٠٢٠,٣١٨,٩٥٨	٢,٠٤١,٥٤٥,٠٧٢	١,٩٩٨,٣٠٦,٣٢٤	٥,٨٧١,٥٨٢,٤٨٣	٥,١٠٨,٨٨٥,٠٧٩
١١,٧٩٦,٠٧٥,٩٤٧	(٦١٧,٥١٣,٧٦٠)	١٢,٤١٣,٥٨٩,٧٠٧	١,٢٦١,٥٧٣,٤٨٩	١,٨٢٢,٢٧١,٤٠١	٤,٦٨٩,٢٤٣,٣٧٠	٤,٦٤٠,٥٠١,٥٤٧

المركز المالي  
إجمالي الأصول  
إجمالي الالتزامات

إيرادات الاستثمارات  
الإيرادات الأخرى  
مصرفات إدارية  
استهلاك وأهلاك (إدارية)  
مصرفات أخرى  
المخصصات  
النتائج من أنشطة التشغيل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
نتائج العمليات  
الإيرادات  
تكلفة الإيرادات  
استهلاك وأهلاك (تكلفة)  
مجموع الربح



شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية التورية المجمعة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

### ٣٧- المقطعات التشغيلية (تابع)

قائمة الأرباح أو الخسائر

طاقة المجموعة	قطر								
	يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٢	أخرى	يونيو ٢٠٢٣	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢٣			
٤,٧٨٧,٣	٦,١٥٩,٦	٤٠,٧	٧٣,٦	٢,٨٥٠,٤	٣,٤٢٨,٤	٩١٣,٦	١,٠١٧,٢	١,٠٤٠,٢	١,٧٢٧,٣
(٤,١٥٧,٩)	(٥,٣٤٨,٥)	(٢,٥)	(٦,١)	(٢,٧٦٠,٧)	(٣,٣٢٠,٣)	(٦٨٤,٥)	(٧٢٩,٨)	(٧٣٨,٧)	(١,٣١١,٨)
٢٢٩,٤	٨١١,١	٣٨,٢	٦٧,٥	٨٩,٧	١٠٨,١	٢٢٩,٢	٢٨٧,٤	٣١١,٥	٤١٥,٥
(١٣٢,٨)	(٢٢٠,٤)	(٤٦,٣)	(١٠١,٦)	(١٢,٨)	(٢٣,١)	(٣٤,٧)	(٤٩,١)	(٧٩,٥)	(١١٤,٧)
(٤,١)	(٣,٠)	(٥,٠)	-	-	٨٥	١,٧	-	(٥,٨)	(٣)
٤٩٢,٥	٥٨٧,٨	(١٣,٠)	(٣٤,١)	٧٦,٩	-	١٩٦,١	٢٣٨,٣	٢٣١,٣	٢٩٧,٧
(٦٨,٨)	(٥٠,٦)	٨٣,٤	١٣٧,٢	(٢,٠)	(١,٦)	(١٣,٠)	(٣٥,٤)	(٠,٩)	(٩,٨)
(١١٠,٤)	(١٥٣,٥)	(٥٢,٩)	(٣,٧)	(٩,٨)	(٢١,٥)	(٢٤,٨)	(٧٤)	(١٧,٧)	(٥٥,٤)
٣١٣,٣	٣٨٣,٦	١٦,٩	٩٦,٧	٦٥,١	٦١,٩	١٥٨,٣	١٢٨,٩	٢١٢,٦	٢٣٢,٥
٢٢٧,١	١٩٣,٩	٢١,٢	٨٩,٦	٣٤,٠	٣٥,٢	٨٧,٧	٧٤,٢	١٥٥,٥	١٣٠,٨
٣٤,٧	٢١,٧	-	(٥,٣)	-	-	٢٨,٢	٢٤,١	٧,٢	٧,٨
١٩٢,٤	١٦٧,٣	٢١,٢	٩٥,٠	٣٤,٠	٣٥,٢	٥٩,٥	٥٠,٠	١٤٨,٣	١٢٣

مصرفات إدارية  
(مصرفات) / إيرادات أخرى  
الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك  
مصرفات إدارية  
بيود أخرى غير متكررة  
إهلاك واستهلاك  
الأرباح قبل خصم الفوائد وضريبة الدخل  
صافي الربح  
الحصص غير المبسطة  
ربح الفترة

### ٣٧- 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 وزيوت

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

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

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

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

### ٣٧- القطاعات التشغيلية (تابع)

#### قطاع الكهرباء

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

### ٣٨- أحداث هامة

- قام البنك المركزي بزيادة الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة لتصل الي ١٩,٢٥٪ بدلا من ١٧,٢٥٪. وكان هذا بقرار من لجنة السياسات النقدية وفقا للاجتماع المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣

### ٣٩- أحداث لاحقة

- (١) بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣ تم تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية تم تنفيذ عملية إعادة هيكلة ملكية الشركة والتي تتمثل في قيام مساهمي الأقلية في شركة سيلفرستون كابيتال ال تي دي (المساهم الرئيسي) وهم كلا من: (١) فاينانشال هولدنجز انترناشيونال ال تي دي, Financial Holdings International Ltd والتي تمتلك نسبة (١٧,٨٣٪) من إجمالي اسهم المساهم الرئيسي و (٢) شركة ريمكو أي جي تي انفستمننتس ال تي دي (Rimco EGT Investment LLC) والتي تمتلك نسبة (١٧,٩٣٪) من إجمالي اسهم المساهم الرئيسي و (٣) السيد/ عمران محمد آل عمران والذي يمتلك نسبة (٢,٦٧٪) من إجمالي أسهم المساهم الرئيسي بنقل ملكية مساهمتهم غير المباشرة في شركة طاقة لتصبح مساهمة مباشرة، بحيث يقوم المساهم الرئيسي بنقل نسبة من الأسهم التي يمتلكها في رأس مال الشركة إلى كل مساهم من مساهمي الأقلية بحسب نسبة الأسهم التي يمتلكها مساهم الأقلية في رأس مال المساهم الرئيسي، ويتم ذلك كله في اطار عملية إعادة هيكلة أسهم الشركة، وكذلك وفقا للاتفاق بين كل من شركة سيلفرستون كابيتال انفستمننتس ال تي دي Silverstone Capital investments Ltd وشركة القلعة للاستثمارات المالية ش.م.م مع جهاز مشروعات الخدمة الوطنية والذي بموجبه تم الاتفاق بين الطرفين على نقل ملكية عدد ٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠ سهم (مانتي وسبعين مليون وأربعمائة وسبعين ألف وسبعمائة وستين) سهم تمثل نسبة ٢٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة والمملوكة للمساهم الرئيسي وقد تضمن هذا الاتفاق حق شركة القلعة للاستثمارات المالية في أن تعيد شراء الأسهم المباعة من جهاز مشروعات الخدمة الوطنية خلال ٤ سنوات من تاريخ إتمام تنفيذ الصفقة.

### ٣٩- أحداث لاحقة (تابع)

يوضح الجدول أدناه نسب المساهمة وفقا لآخر بيان لدى الشركة:

نسبة المساهمة %	رأس المال جنيه مصري	عدد الأسهم	المساهمين
٢٩,١٣%	١٩٦,٩٦٥,٠٩٠	٣٩٣,٩٣٠,١٧٨	شركة سيلفرستون كابيتال آل تي دي TRIMSTONE ASSETS HOLDINGS LTD
٥,٥٩%	٣٧,٨٠٥,٢٢٠	٧٥,٦١٠,٤٤٠	CITADEL CAPITAL FOR INTERNATIONAL INVESTMENTS LTD
٠,٦٠%	٤,٠٣٩,٩٩٠	٨,٠٧٩,٩٨٠	شركة فاينانشال هولدنجز انترناشيونال آل تي دي شركة ريمكو أي جي تي انفيستمننتس آل تي دي السيد/ عمران محمد آل عمران علي بن حسن الداخ Hana investment
١٧,٧٨%	١٢٠,٢٤٦,٩٣٩	٢٤٠,٤٩٣,٨٧٩	
١٤,٤٩%	٩٧,٩٤٨,٠٥٩	١٩٥,٨٩٦,١١٨	
٢,١٦%	١٤,٦٠٦,٠٤٢	٢٩,٢١٢,٠٨٥	
٣,٩٢%	٢٦,٥١٥,٦٥٠	٥٣,٠٣١,٣٠٠	
٥%	٣٣,٨٠٨,٨٥٠	٦٧,٦١٧,٧٠٠	جهاز مشروعات الخدمة الوطنية مساهمون آخرون
٢٠%	١٣٥,٢٣٥,٣٨٠	٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠	
١,٣٣%	٩,٠٠٥,٦٨٠	١٨,٠١١,٣٦٠	
١٠٠%	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	

(٢) قام البنك المركزي بزيادة الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة بما يعادل ١% وكان هذا بقرار من لجنة السياسات النقدية وفقا للاجتماع المنعقد بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣.