



شركة طاقة عربية
شركة مساهمة مصرية

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

صفحة

الفهرس

١	تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٤٩ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة مجلس إدارة شركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 والمؤدى 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. ويقل 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج


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


وانل صقبر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٩١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١


القاهرة في ١٠ أغسطس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٩٦٧,٨٤٦	١,٠٧٢,٥٨٤	٥	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	٧	أصول حق الانتفاع
١٤,٦٥٥,٠٤٣	١٢,٦٤٢,٢٥٥	٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠١٤,٣٣٨,٨٨٨	١,٠١٢,٤٣٠,٨٣٨		الأصول المتداولة
			أرصدة مدينة أخرى
١٤,٤٥٩,٠١٥	٨٥,٢٨٣,٢٦٨	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٤,٠٠٣,٢٥١	٣٨٤,٧٦٠,٦٦٢	١٠	تقديرة بالصدوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠	١,٤٨٧,١٤٥,٣١١	١١	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥٩٣,٦٥٧,٩١٦	١,٩٥٧,١٨٩,٢٤١		إجمالي الأصول
٣,٦٠٧,٩٩٦,٨٠٤	٢,٩٦٩,٦٢٠,٠٧٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	١٢	الاحتياطي القانوني
٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٩٤,٢٤٢,٩٤٥	١٣	علاوة إصدار
٦,٥٠١,٧٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠		الأرباح المرحلة
٢٥٨,٧٠٩,٠٢٤	٣٣٣,٤٧٠,٦١٦		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٢٥,٧٩٢,٨٢٨	١,١١٠,٣٩٢,١٦١		الالتزامات غير المتداولة
			قروض طويلة الأجل
١٣٣,٧٦١,٨٣١	٨٩,٠٨٣,٢٥٧	١٤	التزامات عقود تأجير - طويلة الأجل
١٣,٧٢٤,١٨٣	١١,٠٧٥,١٤٧	١٥	التزام ضريبة موجلة - بالصفى
٤,٥٨٢,٤٦٧	٤,٥٨٢,٤٦٧	١٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٥٢,٠٦٨,٤٨١	١٠٤,٧٤٠,٨٧١		الالتزامات المتداولة
			موردين
٣,٧٤١,٠٤٢	٣,٠١٤,٧٠٠	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,٥٧٧,٨٠٧	٥٧,٣٤٣,٣٧٧	١٨	التزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
١,١٦٥,٨٥٢	٢,٦١٤,٨٧٠	١٥	مستحق للأطراف ذات علاقة
٤٦٥,٩٢٩,٤٩٠	٥٨٩,٨٤١,٦٥٢	١٠	تسهيلات ائتمانية
١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	١,٠٠٣,٤٨٣,٦٨١		قروض قصيرة الأجل
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	مخصصات
٨,١٨٨,٧٦٧	٨,١٨٨,٧٦٧	١٩	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٤٣٠,١٣٥,٤٩٥	١,٧٥٤,٤٨٧,٠٤٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٦٠٧,٩٩٦,٨٠٤	٢,٩٦٩,٦٢٠,٠٧٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة


أ / باكينام كفاي
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 ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٨,٦٤١,٨٩٠	٣٤,٩٤١,٦١٢	١١٨,٨٨٠,٣٣٩	١٩٨,٨٠٠,٧٩٤	٢٠	إيرادات النشاط
(١٨,٩١١,٢٦٣)	(٥١,٤٧٦,٣١٩)	(٣٧,٩٠٠,١٤٢)	(٨٤,٩٢٨,٦٢٥)	٢١	مصروفات إدارية وعمومية
-	-	(٧,٧٣٢,٠١١)	(١١,٤٢٧,٤٦٥)	٢٥	ضرائب توزيعات الأرباح
(١,٠٨١,٧١٥)	(٣,٠٩٠,٠١٨)	٧,١٢٨,٤١٢	٢٧,٨٢٥,٨٧١	٢٢	إيرادات (مصروفات) تمويلية جالصافي
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-		مخصصات مكونة
(١٣٥,٣٦٥)	(٥٨٢,٤٩٣)	(٢٢٦,٨٢٤)	(١,١٥٣,٥١٩)	٢٣	مصروف الإهلاك والإستهلاك
(١,٤٨٦,٤٥٣)	(١٧,٧٠٧,٢١٨)	٨٠,١٤٩,٧٧٤	١٢٩,١١٧,٠٥٦		الربح (الخسارة) قبل الضرائب
-	(٢٢,٣٥١,٩٩٤)	(٥,٧٥٢,٥١٧)	(٢٥,٨٢٦,٠١٦)	٢٤	مصروفات ضرائب الدخل وأذون الخزنة
(١,٤٨٦,٤٥٣)	(٤٠,٠٥٩,٢١٢)	٧٤,٣٩٧,٢٥٧	١٠٣,٢٩١,٠٤٠		صافي ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠٠١)	(٠,٠٢٩٦)	٠,٠٠٦	٠,٠٠٨	٢٧	نصيب السهم الاساسي من الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١,٤٨٦,٤٥٣)	(٤٠,٠٥٩,٢١٢)	٧٤,٣٩٧,٢٥٧	١٠٣,٢٩١,٠٤٠	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(١,٤٨٦,٤٥٣)	(٤٠,٠٥٩,٢١٢)	٧٤,٣٩٧,٢٥٧	١٠٣,٢٩١,٠٤٠	اجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية النورية المستقلة - عن فترة السمة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	علاوة إصدار	الأرباح المرحلة	اجمالي حقوق الملكية
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٧٤,١٤٦,٨٠٨	٦,٥٠١,٧٠٠	٢٦١,٨٤٦,٩٧٨	١,٠١٨,٦٧٢,٣٨٦
-	-	-	٧٤,٣٩٧,٢٥٧	٧٤,٣٩٧,٢٥٧
-	١٠,٢٥٨,٣٩٦	-	(١٠,٢٥٨,٣٩٦)	-
-	-	-	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	(١٥,٦٣٤,٣٧٢)	(١٥,٦٣٤,٣٧٢)
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٦,٥٠١,٧٠٠	٢٣٣,٣٥١,٤٦٧	١,٠٠٠,٤٣٥,٢٧١
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٦,٥٠١,٧٠٠	٢٥٨,٧٠٩,٠٢٤	١,٠٢٥,٧٩٢,٨٢٨
-	-	-	١٠٣,٢٩١,٠٤٠	١٠٣,٢٩١,٠٤٠
-	٩,٨٣٧,٧٤١	-	(٩,٨٣٧,٧٤١)	-
-	-	-	(١٨,٦٩١,٧٠٧)	(١٨,٦٩١,٧٠٧)
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٩٤,٢٤٢,٩٤٥	٦,٥٠١,٧٠٠	٣٣٣,٤٧٠,٦١٦	١,١١١,٠٣٩٢,١٦١

 شركة طاقة عربية مساهمة مصرية^١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
 اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
 المحول إلى الاحتياطي القانوني
 توزيعات أرباح للمساهمين
 توزيعات أرباح للعاملين ومكافآت أعضاء الإدارة
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
 اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
 المحول إلى الاحتياطي القانوني
 توزيعات أرباح للعاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء من مقدم للقوائم المالية النورية المستقلة

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٠,١٤٩,٧٧٤	١٢٩,١١٧,٠٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢٦,٨٢٤	٢٦٥,٣٣٥	٥	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
-	٨٨٨,١٨٤	٨	تعديلات لـ: إهلاك أصول ثابتة
(٨٣,٤٠٠,١٨٣)	(١٣٧,١٦٠,٠٨٧)	٢٠	استهلاك أصول حق الانتفاع
٤٥,٧١٩,٠٢٩	١٣٩,٣٥٨,٢١٣	٢٢	إيرادات الاستثمار في شركات تابعة
(٥١,٦٣٥,٠٣١)	(١٥٤,٢٢٣,٤٧٧)	٢٢	فوائد مدينة
٢٦٧,٨٥٥	٣٢١,٤٢٥		فوائد دائنة
٤١٥,٦٥٣	١,١٣٢,٥٨٧	٢٢	عمولة القرض
(٨,٢٥٦,٠٧٩)	(٢٠,٣٠٠,٧٦٤)		فوائد التزامات عقود الإيجار
(١١,٢٨٥,٤٥٣)	(١٢,٧٢٢,٣٨٣)		خسائر التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٥٥,٥٥٦,٨٠٨)	(٧,٣٦٠,٧٨٤)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٧٤٥,١٦٦)	٦,٣٧٠,٢٦٢		أرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٩٩٨,٩٣٨)	(٢٢,٠٢٧,٨٨٨)		أطراف ذات علاقة
(١٠٣,٨٤٢,٤٤٤)	(٥٦,٠٤١,٥٥٧)		موردون وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٧٥٢,٥١٧)	(١٥,٢٨٠,٨٠٨)		توزيعات أرباح العاملين
(٤٥,٦٨٧,٧٧٧)	(١٣٥,٩٢٥,٠٠٣)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٥٥,٢٨٢,٧٣٨)	(٢٠٧,٢٤٧,٣٦٨)		ضرائب أذون خزانه مسددة
(٥٨٠,٩٧٨)	(٣٧٠,٠٧٣)	٥	فوائد مدينة مسددة
٨٣,٤٠٠,١٨٣	١١٤,٧٠٢,٣٥٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
٤٩,٥٣٨,٠١٩	٩٦,١٢١,٦٠٨		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,٦٢٢,٥٥٩,٠٤٤	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	-		متحصلات من إيرادات شركات تابعة
١,٧٤٩,٧١٦,٢٦٨	٢١٠,٤٥٣,٨٨٥		متحصلات من فوائد دائنة
(٧٧,١٥٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)		التغيير في أرصدة أذون خزانه
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(١,١٣٢,٥٠٠)	(١,٢٠٨,٠٠١)	١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١,٤٨٥,٩٧٦,٤٥٠)	(٨١٣,٠٤٨,٨٥٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٦٠٩,٢٥٨,٩٥٠)	(٨٨١,٢٥٦,٨٥٦)		توزيعات أرباح للمساهمين
(١٤,٨٢٥,٤٢٠)	(٨٧٨,٠٥٠,٣٣٩)		مدفوعات للقروض
٤٧,٣٨٣,٩٨٨	١,٩٨٢,٥٨٥,٩٨٥		مدفوعات عقود تأجير
-	(٤,٣٧٨,٣٩٥)		صافي التغيير من التسهيلات الائتمانية
٣٢,٥٥٨,٥٦٨	١,١٠٠,١٥٧,٢٥١	١١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			صافي التغيير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			يخصم: الزيادة في النقدية المحتجزة للفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

معاملات غير نقدية في فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- تم استبعاد أثر مبلغ ٣,٤٣٣,٢١٠ جنيه مصري من بند موردون وأرصدة دائنة أخرى حيث يمثل هذا المبلغ الفوائد المدينة الغير مسددة.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٥٨,١٠١,٨٧٠ جنيه مصري من بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى حيث يمثل هذا المبلغ الفوائد الدائنة الغير محصلة.
- 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 العاملين المذكور أعلاه.
- 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 ٢٢,٤٥٧,٧٢٦ جنيه مصري من بند أطراف ذات علاقة حيث يمثل هذا المبلغ الإيراد الغير محصل من إيرادات الاستثمار في شركات تابعة.
- تم استبعاد أثر مبلغ ١٠,٥٤٥,٢٠٨ جنيه مصري من بند الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى حيث يمثل هذا المبلغ ضرائب أذون خزانه الغير مسددة.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١ - مقدمة

تأسست شركة طاقة عربية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٢١٣٦١ بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٦.

يتمثل نشاط الشركة 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 اعلاه.

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

مقر الشركة هو ج ٢ شارع المرشدي - منطقة اللاسلكي - المعادي - القاهرة - مصر.

رئيس مجلس إدارة الشركة المهندس/ خالد عبد الحميد أبو بكر.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٩ أغسطس ٢٠٢٣، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية حين إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، 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 المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- أصول مالية معينة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- حقوق انتفاع أصول.
- التزامات الأيجار.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

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

الاستمرارية

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

١-١-٢ 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 الشركة بتقييم اثر تطبيق تلك التعديلات ولا يوجد تأثير جوهري من تلك الإصدارات الجديدة والتعديلات على الشركة 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:

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها"	"نطاق المعيار" تم التعديل نطاق المعيار ليشتمل "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 المقيدون 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.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
"الإفصاحات"	تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.	

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

١-١-٢ اصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"
"نطاق المعيار"
 تم تعديل نطاق معيار الأصول غير ملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لينود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر.
"القياس"
 - تم اضافة 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 اضافة 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 رجعى مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

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 ملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس .

تطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
"القياس"
 - تم اضافة 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 العامه للرقابه الماليه.
 تطبيق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمه العادله علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمه العادله بشكل أولى باضافته الى حساب فائض القيمه العادله ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

١-١-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	"القياس" تم اضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم ويتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠ . - يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم والتثمين ضمن المقيددين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول.	تطبق المنشأه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	"القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذ كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفترة من فئات الأصول الثابته التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها" "الافصاحات" تم اضافه بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها".	تطبق المنشأه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٥) "الزراعه"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمره المتعلقه بالنشاط الزراعي من معيار الزراعه لتصبح تحت نطاق معيار الاصول الثابته المعيار المحاسبي رقم ١٠ ولكن ينطبق هذا المعيار علي المنتج الذي ينمو علي النباتات المثمره - تم استبعاد المنح الحكوميه المتعلقه بالنباتات المثمره. "التعريفات" تعديل علي بعض التعريفات حيث تم اضافه تعريف النباتات المثمره	تطبق التعديلات علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

١-١-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
-------------	--------------	---------------

معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	- محل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل - يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنه.	يتم اتاحه التطبيق من ١ يوليو ٢٠٢٤ او بدايه الفتره الماليه السنويه بعد ١ يوليو ٢٠٢٤
---	---	--

ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة 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.

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.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(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 عموما بعملات أجنبية بأسعار الصرف في نهاية الفترة 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 المستقلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر في الدخل الشامل الأخر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

الإهلاك: 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:

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

٤ سنوات	وسائل نقل وانتقال
٥ سنوات	معدات مكتبية
٥ سنوات	أثاث
٣ سنوات	أجهزة حاسب الي واتصالات

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

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

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

٤-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم إختبار 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 الغير المالية الأخرى عند وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية

شروط القياس الرئيسية

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

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

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم.

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

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصاً أية مدفوعات رئيسية، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة، والأصول المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. تشمل الفائدة المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو تخفيض حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. لا يتم عرض إيرادات الفائدة المستحقة ومصرفات 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 المستقلة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لتخصيص إيرادات الفائدة أو مصرفات الفائدة على مدار الفترة المتعلقة بها، وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت (معدل الفائدة الفعلي) على القيمة الدفترية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية) على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، إذا كان ذلك 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 العلاوة أو التخفيضات على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يشمل حساب القيمة الحالية جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للأصول التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي، يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي لمخاطر الائتمان، أي أنه يتم احتسابه على أساس التدفقات النقدية المتوقعة عند الاعتراف الأولي بدلاً من المدفوعات التعاقدية.

(أ) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس.

تصنف الشركة 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 الشركة لإدارة محفظة الأصول ذات الصلة (٢) وخصائص التدفقات النقدية للأصل.

(ج) التصنيف والقياس اللاحق - نموذج الأعمال.

يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف الشركة 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 ("تحصيل 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 الشركة لتحقيق الهدف المحدد للمحفظة المتاحة في تاريخ التقييم. تشمل العوامل التي تراعيها الشركة في تحديد نموذج الأعمال الغرض من المحفظة وتكوينها والخبرة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصول المعنية وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تقييم أداء الأصول وكيف يتم تعويض المديرين.

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

عندما يتمثل نموذج الأعمال بالاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بالاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة 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 الشركة، 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 الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية وأصول العقود في كل تاريخ تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مبلغ مرجح غير 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)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

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

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأرصدة المدينة الأخرى في قائمة المركز المالي المستقلة مخصصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف بالتغيرات في التكلفة المستهلكة، مخصصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الأخر كإرباح ناقصاً للخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لاضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تضمحل قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في المرحلة ١. يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثنى عشر شهراً التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدى، إذا كان أقصر ("الخسارة الائتمانية المتوقعة الاثنى عشر شهراً"). إذا حددت الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة للمعلومات التطلعية في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

(ز) الأصول المالية - الإعدام

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

(ح) الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة 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.

٦-٢ الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة.

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)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ الالتزامات المالية - فئات القياس (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

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

٧-٢ النقدية وما في حكمها

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

٨-٢ الدفعات المقدمة

يتم إدراج الدفعات المقدمة بالتكلفة ناقصاً مخصص الإضمحلال في القيمة. يتم تصنيف الدفعة المقدمة على أنها غير متداولة عندما يكون من المتوقع الحصول على البضائع أو الخدمات المتعلقة بالدفعة المقدمة بعد أكثر من 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 الشركة على السيطرة على الأصل ويكون من المحتمل أن تتدفق المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة. يتم تحميل الدفعات المقدمة الأخرى على الأرباح أو الخسائر عند الحصول على الخدمات المتعلقة بالدفعات المقدمة. 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 الإضمحلال في القيمة المقابلة في أرباح وخسائر العام / الفترة.

٩-٢ رأس المال

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ ضرائب الدخل

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

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

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

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

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

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

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

١١-٢ مزايا العاملين

(أ) التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتبات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والاجازات السنوية والاجازات المرضية المتركمة 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.

(ب) معاشات التقاعد

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ مزايا العاملين (تابع)

(ج) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

١٢-٢ الاقتراض

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

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

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المستقلة عندما يتم إلغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة 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 الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

١٣-٢ تكاليف القروض

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

تاريخ بدء الرسملة هو عندما (أ) تتكبد الشركة 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 الشركة 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 للشركة (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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الإيجار

(أ) الإيجار التمويلي

تقوم الشركة بإستئجار عقار للمركز الرئيسي للشركة لمدة ٩ سنوات. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات لكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

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

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
- مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقعة 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 الشركة بما يلي:

- كلما كان ذلك ممكناً، تقوم الشركة 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 تأجير 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 علي 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 الشركة أي خيارات إلغاء أو تمديد في عقودها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الإيجار (تابع)

(ب) الإيجار التشغيلي

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

١٥-٢ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(أ) المخصصات

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

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفق 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 المستقلة 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 الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام. ويتم عرض القيمة الاستردادية كأصل منفصل في قائمة المركز المالي المستقلة، 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 أنه لم يكن من المتوقع حدوث تدفقات للموارد خارج الشركة والتي تمثل فوائد اقتصادية لتسوية الالتزام، أو بسبب أنه لم يكن من الممكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. بدلاً من ذلك قامت الشركة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة في إيضاحها في القوائم المالية المستقلة.

(ج) الأصول المحتملة

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ إستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة اقتنائها، وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد الإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من الشركات التابعة في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن تلك التوزيعات.

١٧-٢ الدائنون التجاريون

ثبت 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.

١٨-٢ تحقق الإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات لبيان نقل السيطرة على الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة 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 الشركة 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 الشركة بالمحاسبة عن جميع السلع أو الخدمات المتميزة كالتزام أداء منفصل.

٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع الشركة 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، سنقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٥- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت.

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. يتطلب من الشركة 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.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات استثمارات في شركات تابعة

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في هذه التوزيعات عندما توافق الجمعية العامة للشركات التابعة على قرارات التوزيع.

إيرادات استشارات

تثبت إيرادات الاستشارات عندما تؤدي الشركة خدمة الاستشارات للأطراف ذات العلاقة و يتم اصدار الإشعارات الدائنة.

١٩-٢ الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام معدل الفائدة الفعلي وطبقاً لأساس الاستحقاق.

٢٠-٢ توزيعات الأرباح

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

٢١-٢ الفوائد المدينة

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساوي) وطبقاً لأساس الاستحقاق، ويتم رسلة الفوائد المدينة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل.

٢٢-٢ الأرقام المقارنة

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

٢٣-٢ نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة:

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة 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 الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

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

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	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 واستثمارات محتفظ بها حتى تالايخ الاستحقاق.	تحليل أعمار التصنيفات الائتمانية	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمانية ملتزم بها وتسهيلات القروض

١-١-٣ مخاطر السوق

تتعرض الشركة لمخاطر السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في (أ) العملات و(ب) أسعار الفائدة وجميعها معرضة لتحركات السوق العامة والمحددة. تصنع 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.

(أ) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الأصول المالية النقدية	الالتزامات المالية النقدية	الصافي	الصافي
٢٣,٢٣٦,٣٧٥	١٣,٢١٢,٨٥٠	١٣,٢١٢,٨٥٠	-	١٠,٠٢٣,٥٢٥	١٣,٢١٢,٨٥٠
٢٩,١١٣	-	-	-	٢٩,١١٣	-

ولا يوجد تأثير هام على أرباح الشركة إذا تم تعزيز أو انخفاض سعر تحويل الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية بمعدل ١٠٪.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

(ج) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (الودائع البنكية والسحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-١-٣ مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في خطر تعرض أحد أطراف الأدوات المالية لخسائر مالية للطرف الأخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

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

يتمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي.

إدارة مخاطر الائتمان: تعتبر مخاطر الائتمان هي أكبر المخاطر التي تتعرض لها أعمال الشركة؛ ولذلك فإن الإدارة تدير بعناية تعرضها لمخاطر الائتمان.

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

نظام تصنيف مخاطر الائتمان

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

الدول والحكومات			شركات		
التصنيفات المقابلة لوكالات التصنيف الدولية الخارجية (تصنيف فيتش)	تصنيف درجة مخاطر الائتمان	نسبة احتمالات التعثر المقابلة	التصنيفات المقابلة لوكالات التصنيف الدولية الخارجية (تصنيف فيتش)	تصنيف درجة مخاطر الائتمان	نسبة احتمالات التعثر المقابلة
AAA إلى BB+	ممتاز	٠,٠٥٪ - ٠,٤٤٣٪	AAA إلى BB+	ممتاز	٠,٠٥٪ - ٠,٣٢٪
BB إلى C	جيد	١٢,٣٥٠٪	BB إلى B	جيد	٠,٤٨٪ - ١,٩٨٪
D	تعثر	١٠٠٪	B .B - CCC إلى C	مقبول	٢,١٣٪ - ٦,٥٢٪
			D	رقابة خاصة	٢٨,٣٪
				تعثر	١٠٠٪

التصنيف الخارجي - فيتش

القيمة

البنك

A+	٢٠٨,٠٨٨	بنك الامارات دبي الوطني (نقدية)
A+	٣٨٨,٢٦٩,٦١٢	بنك الامارات دبي الوطني - اذون الخزانة
A+	١٣,١٨٣,٧٣٦	بنك إتش إس بي سي (نقدية)
A+	٢٩,١٨٥,١٤٥	بنك إتش إس بي سي - اذون الخزانة
A+	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	بنك إتش إس بي سي - ودائع
A+	٦٠,٨٠٥	البنك الأهلي المصري (نقدية)
A	٢٤٦,٠٠٢	بنك المشرق (نقدية)
B+	٨٢,٨٤٩	البنك التجاري الدولي (نقدية)
B+	٧٨,٩٣٨	بنك مصر (نقدية)
B+	٧٧,٤٧٢	البنك العربي الافريقي الدولي (نقدية)
B+	٤٢٩,١٩٨,٢٩٨	البنك العربي الافريقي الدولي - اذون الخزانة
BB+	٢٠٠,٠٣٤,٨٥٨	البنك الأهلي المتحد- اذون الخزانة
BB+	١٥٤,٤٩٢	البنك الأهلي المتحد (نقدية)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

التعرض عند التعثر هو تقدير للتعرض للتعثر في تاريخ ما في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد الفترة المالية، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة. احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمالية حدوث التعثر خلال فترة زمنية معينة، وتمثل الخسارة الناتجة عن التعثر في التقدير للخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وتستند 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 الفترة المالية. يمثل معدل الخصم معدل الفائدة الفعلي للأداة المالية أو تقريب منه. تم تصميم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مدى عمر الأداة. فترة مدى العمر تساوي الفترة التعاقدية المتبقية حتى تاريخ استحقاق أدوات الدين، مع تعديله وفقاً للدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت. بالنسبة لارتباطات القروض وعقود الضمانات المالية، فهي الفترة التعاقدية التي يقع على الشركة خلالها التزام تعاقدي حالي بمنح الإئتمان.

تعد الإدارة نماذج للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة، أي الخسائر الناتجة عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، تمثل جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد الفترة المالية، أو باقي فترة مدى العمر للأداة المالية إذا كانت أقل من سنة.

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

التأثير على مخاطر الإئتمان

لا تختلف نمذجة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة للأصول المالية التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية، باستثناء الحالات التالية: (أ) إجمالي القيمة الدفترية ومعدل الخصم يعتمدان على التدفقات النقدية التي كانت قابلة للاسترداد عند الاعتراف الأولي للأصل، وليس بناءً على التدفقات النقدية التعاقدية، و(ب) الخسائر الائتمانية المتوقعة هي دائماً الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. الأصول التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية هي أصول مالية مضمحلة القيمة الائتمانية عند الاعتراف الأولي، مثل القروض المضمحلة التي تم الحصول عليها في الاعتراف الأولي.

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

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

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

يتم دائماً قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية على أساس مدى العمر، وبناءً عليه تعترف الشركة فقط بالتغيرات المترابطة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

لدى الشركة 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 احتمالات التعثر والخسارة عند التعثر) أثناء عملية حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لنفس تصنيفات مخاطر الائتمان والقطاعات المتجانسة؛ و(٣) التقييم على أساس التصنيفات الخارجية.

تقوم الشركة بعمل تقييمات بناءً على أساس التصنيفات الخارجية للأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة وأرصدة البنوك.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

عندما يتم إجراء التقييم على أساس المحفظة، تحدد الشركة مرحلة التعرضات وتقيس مخصص الخسارة على أساس جماعي. تقوم الشركة بتحليل تعرضها للمخاطر حسب القطاعات المحددة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة، مثل أن التعرضات داخل الشركة لديها مخاطر متجانسة أو متشابهة. الخصائص الرئيسية للائتمان المشترك التي تم أخذها في الاعتبار هي: دولة العميل، ونوع المنتج، وتصنيف مخاطر الائتمان، وتاريخ الاعتراف الأولي، وفترات الاستحقاق، تعكس القطاعات المختلفة أيضا الفروق في معايير مخاطر الائتمان مثل احتمالات التعثر والخسارة عند التعثر. ويتم مراقبة ومراجعة مدى ملاءمة المجموعات على أساس دوري من قبل الإدارة.

المبادئ الأساسية لاحتساب معايير مخاطر الائتمان

يتم استخدام نوعين من احتمالات التعثر لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة: احتمالات تعثر لمدة ١٢ شهرا وعلى مدى العمر. يعتمد تقييم احتمالات التعثر لمدة ١٢ شهرا على أحدث البيانات الافتراضية التاريخية المتاحة ويتم تعديلها للحصول على معلومات استشرافية يمكن دعمها عند الحاجة. تمثل احتمالات التعثر على مدى الحياة الاحتمالية المقدرة للتعثر عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية وهي عبارة عن مجموع احتمالات التعثر لمدة ١٢ شهرا على مدى عمر الأداة. تستخدم الشركة مناهج إحصائية مختلفة اعتمادا على القطاع لحساب احتمالات التعثر.

تمثل الخسارة عند التعثر توقع الشركة لمدى الخسارة الناتجة عن التعرض المتعثر. تختلف الخسارة عند التعثر حسب نوع الطرف المقابل ونوع وأقدمية المطالبة وتوافر الضمانات أو غيرها من أشكال الدعم الائتماني.

تقوم الشركة باحتساب الخسارة عند التعثر على أساس خصائص محددة للضمانات، مثل قيم الضمانات المتوقعة وعوامل أخرى للفروض المضمونة بالعقارات والنقد والأوراق المالية السائلة. يتم احتساب الخسارة عند التعثر على أساس جماعي بناءً على أحدث إحصائيات الاسترداد المتاحة

مبادئ التقييم على أساس التصنيفات الخارجية

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

المعلومات التطلعية المستخدمة في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتضمن كل من تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات استشرافية قابلة للدعم. حددت الشركة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتطورات في مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم توفير توقعات المتغيرات الاقتصادية ("السيناريو الاقتصادي الأساسي") من قبل الشركة وتقديم أفضل تقدير لتطور الاقتصاد الكلي المتوقع خلال الخمسة سنوات التالية. بعد خمسة 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 احتمالات التعثر والتعرض للتعثر والخسارة عند التعثر من خلال إجراء تحليل التراجع الإحصائي لفهم تأثير التغييرات في هذه المتغيرات تاريخياً على معدلات التعثر وعلى مكونات الخسارة عند التعثر والتعرض عند التعثر.

بالإضافة إلى السيناريو الاقتصادي الأساسي، فإن إدارة الشركة توفر أيضا سيناريوهات أخرى محتملة جنباً إلى جنب مع ترجيحات السيناريوهات. يتم تحديد ترجيحات السيناريو من خلال مزيج من التحليل الإحصائي وأحكام ائتمان الخبراء، مع الأخذ في الاعتبار نطاق النتائج المحتملة التي يمثلها كل سيناريو مختار. يتم إجراء تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان باستخدام احتمالات التعثر على مدى العمر بموجب كل من القواعد والسيناريوهات الأخرى، مضموناً في ترجيح السيناريو ذي الصلة، جنباً 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 شهرا أو على مدى العمر. بعد هذا التقييم، تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة إما كخسارة ائتمانية متوقعة مرجحة ومحتملة لمدة ١٢ شهرا (المرحلة ١)، أو خسارة ائتمانية متوقعة مرجحة ومحتملة على مدى العمر (المرحلتان ٢ و٣). يتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة والمحتملة من خلال تشغيل كل سيناريو من خلال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة وضربها في ترجيح السيناريو المناسب (على عكس ترجيح المدخلات).

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة منهجيتها وافترضايتها لتقليل أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية. يتم إجراء هذا الاختبار العكسي مرة واحدة على الأقل خلال العام.

يتم إبلاغ نتائج الاختبار العكسي لمنهجية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى إدارة الشركة ويتم تحديد الخطوات الإضافية لنماذج الضبط والافتراضات بعد المناقشات بين الأشخاص المصرح لهم.

٣-١-٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية. تتعرض الشركة لمطالبات يومية بمواردها النقدية المتاحة، ويتم إدارة مخاطر السيولة من قبل إدارة الشركة. تراقب الإدارة التوقعات الدورية الشهرية للتدفقات النقدية للشركة.

تسعى الشركة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساسًا من القروض والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

تتمثل أصول الشركة قصير الأجل في النقدية والأرصدة لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسلاسة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للشركة من النقدية وما في حكمها والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والودائع لدى البنوك يمكن تحقيقه نقدًا خلال شهرين من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

تتم مراقبة مركز السيولة ويتم إجراء اختبار إجهاد السيولة بانتظام وفقًا لمجموعة متنوعة من السيناريوهات التي تغطي كلاً من ظروف السوق العادية والأكثر خطورة.

عندما يكون المبلغ المستحق الدفع غير ثابت، يتم تحديد المبلغ المفصح عنه بالرجوع إلى الشروط الواردة في نهاية الفترة المالية، ويتم تحويل مدفوعات العملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف اللحظي في نهاية الفترة المالية.

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
موردين وأرصدة دائنة أخرى	٦٠,٣٥٨,٠٦٧	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٥٨٩,٨٤١,٦٥٢	-	-
قروض لأجل	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٨٣,٢٥٧	-
مدفوعات فوائد مستقبلية	١٧,٨٨٢,٥٠٠	١٢,٧٠٧,٥٠٠	١٠,١١٢,٥٠٠	-
ضمان مالي غير متوقع الدفع*	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-
التزامات عقود تأجير	٢,٦٧٨,٣٦٣	٣,٠٨٠,٠١٧	٥,٢٧٢,٠١٤	١٦,٤٠٣,١٩٤
الإجمالي	٥٠٨,٩٤٤,٣٤٤	٦٥٠,٦٢٩,١٦٩	١٠٤,٤٦٧,٧٧١	١٦,٤٠٣,١٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
موردين وأرصدة دائنة أخرى	٤٨,٣١٨,٨٤٩	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٤٦٥,٩٢٩,٤٩٠	-	-
قروض لأجل	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٧٦١,٨٣١
مدفوعات فوائد مستقبلية	٢٣,٠٥٧,٥٠٠	١٧,٨٨٢,٥٠٠	٢٠,٢٤٠,٠٠٠	٢,٥٨٠,٠٠٠
ضمان مالي غير متوقع الدفع*	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-
التزامات عقود تأجير	١,٥٦٦,٦٢٥	١,١٨٩,١٢٥	٢,٤٩٧,١٦٣	١٧,٨٣٤,٧٥٦
الإجمالي	٥٠٠,٩٦٨,٣٨٨	٥٣٠,٠٠١,١١٥	١١٢,٧٣٧,١٦٣	٦٤,١٧٦,٥٨٧

* 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 ووفقاً للجمعية العامة العادية بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، تم الموافقة على التجديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ١١).

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة 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 الشركة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تماشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تقوم الشركة بمراقبة نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية (كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة). ويتمثل صافي الدين في إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف والتزامات عقود الإيجار مخصوماً منها النقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة.

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧٩,٠٨٣,٢٥٧	٢٢٣,٧٦١,٨٣١	قروض
١,٠٠٣,٤٨٣,٦٨١	١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	تسهيلات بنكية
١٣,٦٩٠,٠١٧	١٤,٨٩٠,٠٣٥	التزامات عقود الإيجار
١,١٩٦,٢٥٦,٩٥٥	٢,٠٥٥,١٨٤,٤٠٣	إجمالي الدين
(١,٤٨٧,١٤٥,٣١١)	(٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠)	يخصم: النقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
(٢٩٠,٨٨٨,٣٥٦)	(٣١٠,٠١١,٢٤٧)	صافي الدين
١,١١٠,٣٩٢,١٦١	١,٠٢٥,٧٩٢,٨٢٨	إجمالي حقوق الملكية
(%٢٦,٢٠)	(%٣٠,٢٢)	نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

(أ) الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بعمر طويل يتراوح متوسطها ما بين ٣ إلى ٥ سنوات. 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، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للمجموعة. يتم الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التالية: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول. (ب) الإهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة. (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

(ب) قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة ثلاث مراحل لاضمحلال القيمة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى والنقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة والمستحق من أطراف ذات علاقة. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لاضمحلال الثلاث مراحل لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية. يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التعثر، الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التعثر، التعرض عند التعثر، والخسارة عند التعثر، وكذلك نماذج سيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بالفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة والخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاعتراف بأصول ضريبة الدخل المؤجلة

تمثل الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها ضرائب الدخل القابلة للاسترداد من خلال التخفيضات المستقبلية من الأرباح الضريبية ويتم تسجيلها في قائمة المركز المالي. 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 ضريبي مستقبلي كافٍ يمكن في مقابله استخدام التخفيضات. تستند الأرباح الضريبية المستقبلية وقيمة المزايا الضريبية المحتملة في المستقبل إلى خطة العمل متوسطة الأجل التي أعدتها الإدارة والنتائج المستنتجة بعد ذلك. تستند خطة العمل إلى توقعات الإدارة التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

(د) المخصصات

تكون هذه المخصصات لأي مطالبات محتملة تنتج عن تعامل لهدف آخر مع الشركة. ويتم تكوين هذه المخصصات بناءً على دراسة تتم بواسطة إدارة الشركة ووفقاً إلى أداء مستشارين الشركة. وفي حالة وجود أي اختلاف بين المطالبات الفعلية الواردة والمبالغ المسجلة مسبقاً فإن هذه الاختلافات سوف تؤثر على العام الذي يتم فيه تسجيل هذه الاختلافات.

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ٤ - ١") والذي من الممكن ان يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

شركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المستقلة - عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة

الاجمالي	أجهزة حاسب الي واتصالات	أثاث	معدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال
٤,٢٥٠,٤١٦	٢,٥٥٢,٩٢٣	٦٢٩,٧٩٥	٤٩٨,٩٩٨	٥٦٨,٦٩٠
(٣,٥٧١,٨٠٠)	(١,٩٣٦,٣٩٥)	(٥٧٥,٧٩٩)	(٤٩٠,٩١٦)	(٥٦٨,٦٩٠)
٦٧٨,٦١٦	٦١٦,٥٣٨	٥٣,٩٩٦	٨,٠٨٢	-
٦٧٨,٦١٦	٦١٦,٥٣٨	٥٣,٩٩٦	٨,٠٨٢	-
٧١٩,١٩٣	٤٩٣,٢٠٣	٢١٢,٦٩١	١٣,٢٩٩	-
(٤٢٩,٩٦٣)	(٣٨٥,٢٧٥)	(٤٢,٢٠٥)	(٢,٤٨٣)	-
٩٦٧,٨٤٦	٧٣٤,٤٦٦	٢٣٤,٤٨٢	١٨,٨٩٨	-
٤,٩٦٩,٦٠٩	٣,٠٤٦,١٣٦	٨٤٢,٤٨٦	٥١٢,٢٩٧	٥٦٨,٦٩٠
(٤,٠٠١,٧٦٣)	(٢,٣٢١,٦٧٠)	(٦١٨,٠٠٤)	(٤٩٣,٣٩٩)	(٥٦٨,٦٩٠)
٩٦٧,٨٤٦	٧٢٤,٤٦٦	٢٢٤,٤٨٢	١٨,٨٩٨	-
٩٦٧,٨٤٦	٧٢٤,٤٦٦	٢٢٤,٤٨٢	١٨,٨٩٨	-
٩٦٧,٨٤٦	٧٢٤,٤٦٦	٢٢٤,٤٨٢	١٨,٨٩٨	-
٣٧٠,٠٧٣	٣٧٠,٠٧٣	-	-	-
(٢٦٥,٣٣٥)	(٢٢٨,٣٧٦)	(٣٤,٨٣٢)	(٢,١٢٧)	-
١,٠٧٢,٥٨٤	٨٦٦,١٦٣	١٨٩,٦٥٠	١٦,٧٧١	-
٥,٣٣٩,٦٨٢	٣,٤١٦,٢٠٩	٨٤٢,٤٨٦	٥١٢,٢٩٧	٥٦٨,٦٩٠
(٤,٢٦٧,٠٩٨)	(٢,٥٥٠,٠٤٦)	(٦٥٢,٨٣٦)	(٤٩٥,٥٢٦)	(٥٦٨,٦٩٠)
١,٠٧٢,٥٨٤	٨٦٦,١٦٣	١٨٩,٦٥٠	١٦,٧٧١	-

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في أول العام

الإضافات

مصرفوف الإهلاك

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية في أول الفترة

الإضافات

مصرفوف الإهلاك

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

٥- الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٢٩,٩٦٣	٢٦٥,٣٣٥	مصروف الإهلاك
٤٢٩,٩٦٣	٢٦٥,٣٣٥	

٦- إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يعبر المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي عما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٩٥٧,٦٦٤,٥٧٩	٩٥٧,٦٦٤,٥٧٩	إستثمارات في شركات تابعة
(٢٠,٠١٠,٠٤٠)	(٢٠,٠١٠,٠٤٠)	الانخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة
٩٣٧,٦٥٤,٥٣٩	٩٣٧,٦٥٤,٥٣٩	صافي رصيد الشركات التابعة
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠	إستثمارات في شركات شقيقة
٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	الإجمالي

يعبر المبلغ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر عما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٣,٤٠٠,١٨٣	١٣٧,١٦٠,٠٨٧	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة (إيضاح ٢٠)
٨٣,٤٠٠,١٨٣	١٣٧,١٦٠,٠٨٧	

٦- إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

الشركات التابعة

يوضح البيان أدناه الشركات التابعة للشركة في ٣٠ يونيو و٣١ ديسمبر :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز"
١٦٢,١٩٧,٥٠٠	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية
٥٦,٧٠٠,٠٠٠	٥٦,٧٠٠,٠٠٠	%٥٦,٧	مساهمة مصرية شركة ماستر جاس
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية
٣٣,٧٦٢,٥٠٠	٣٣,٧٦٢,٥٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء بالمناطق الصناعية
٣٠,٨٦٢,٥٢٦	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	%٩٩,٨٥	مساهمة مصرية الشركة الدولية لأعمال لغاز "هاوس جاس"
١٧,٤٩٩,٩٩٥	١٧,٤٩٩,٩٩٥	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه
١٦,٤٥٥,٨٦٥	١٦,٤٥٥,٨٦٥	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية الشركة الفرعونية للغاز
٧,٣٢٦,٧٠٥	٧,٣٢٦,٧٠٥	%٩٩,٢	مساهمة مصرية شركة طاقة لخدمات الغاز
١,٥٠٠,٠٢٠	١,٥٠٠,٠٢٠	%٥٠,٠٠٣	مساهمة مصرية شركة روستا لحلول الطاقه
١,٤٩٩,٥٠٠	١,٤٩٩,٥٠٠	%٩٩,٩٧	مساهمة مصرية شركة طاقة بي في للطاقة الشمسية
١,٠١٩,٩٩٩	١,٠١٩,٩٩٩	%٥٠,٩٩	مساهمة مصرية الشركة العربية للسخانات وحلول التدفئه
٩٩٩,٩٠٠	٩٩٩,٩٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية شركة طاقة فولت
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية شركة طاقه لإنتاج وتوزيع الكهرباء
١٠	١٠	%٠,٠٠٠٠٠٤	مساهمة مصرية شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية **
١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	%١٠٠	شركة طاقة عربية بي في
١٤,٨٣٧,٣٢٧	١٤,٨٣٧,٣٢٧	%٤٥	شركة المجموعة القطرية للغازات *
١١,٠٣٨,٧٧٣	١١,٠٣٨,٧٧٣	%٤٩	الشركة العربية الليبية للطاقة المشتركة *
٦,٩٤٣,١٨٧	٦,٩٤٣,١٨٧	%١٠٠	شركة طاقه عربيه الدوليه القابضه
١,٢٣١,٧٢٣	١,٢٣١,٧٢٣	%١٠٠	شركة مجموعه الغاز والطاقة المحدودة
٣٢٠,٨٨٠	٣٢٠,٨٨٠	%١٠٠	شركة جينكو للاعمال الكهربائية والميكانيكية
٩٥٧,٦٦٤,٥٧٩	٩٥٧,٦٦٤,٥٧٩		الإجمالي
(٢٠,٠١٠,٠٤٠)	(٢٠,٠١٠,٠٤٠)		الانخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة
٩٣٧,٦٥٤,٥٣٩	٩٣٧,٦٥٤,٥٣٩		الصافي

* بالرغم من أن نسبة الملكية في تلك الشركات أقل من ٥٠% إلا أن شركة طاقة عربية تمتلك حق السيطرة على تلك الشركات طبقاً لعقود الإستثمارات الخاصة بهذه الشركات.

** شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية إحدى الشركات التابعة لشركة طاقة عربية بي في المملوكة للشركة بنسبة ١٠٠%.

٦- **إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)**

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

صافي الربح (الخسارة)	الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	الأصول	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٣,٠٤٩,١٢١	١,٠٢٤,٤٥٥,٤٦١	٢٢٠,٣٤٥,٤٩١	٤,٤٨٥,٥٦٠,٠١٣	شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية
١٥,٣٣٧,٧١٨	-	٢٢٨,٨٦٧,٩١٧	٣٥٤,٩٠١,٦٥٧	شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية
٣١,٣٩١,١٤٦	-	١٨٣,٥٣٩,٥٨٢	٢٠٩,١٢٨,٠١٦	شركة طاقة عربية بي في
٣٥,١٧٠,٠٥٠	٣,٤٢٨,٣٥١,٧٢٢	٢١٦,٩٨٨,٠٨٤	٢,٤٥٩,٦٧٦,٤٧٤	شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية
(١,٣٧١,٧٧٦)	-	(٣٠١,٧٤٢,٧١٩)	٢٢,٥٣١,٩٠٩	شركة مجموعة الغاز والطاقة المحدودة
-	-	٣,٣٤٨,٦٢٨	٣,٨١٠,٠٠٠	شركة العربية الليبية للطاقة المشتركة
١٥,١١٣,٣٩٤	١٣٥,٣٥٤,٦٣٠	٤٤,٣٣٣,٣٢٧	٣١٤,٦٠٨,٩٩٨	الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز)
١,٠٢٨,١٩١	-	١٠,٤٥٦,٨١٢	١٥,٨٨٧,٠٢٧	الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية
١٢,٤٤٥,٢٨٢	١٥١,٦٤٥,٢٦٦	٥٢,٥٧٣,٩٢٤	٢٦٠,٤١٣,٩٣٨	شركة المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسئولية محدودة
١,٥٤٦,٥٧٢	٢,٤٣٥,٩٨٤	١٠,٦٥١,٨٩٩	٩٥,٠١١,١١٥	شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه
٦,٥٥٥,٥٦٥	٥٦,٦٠٢,١٩١	٢٢,٤٧٧,٧٠١	٨٤,١٣١,٣١٥	شركة طاقة لخدمات الغاز
١٢,٢٢٤,٨١١	١٥٥,٣١٠,٠٧٦	٦٢١,٢١٠,٣٥٣	٢,١٣٢,١٨٧,٧٦٥	شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية
٣٦,٧٣٢,٥٣٧	-	٧٢,٢٣٥,٤٨١	٧٦,٧٩٩,٣٩١	شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية
(٣,٣٧٣,٦٩٧)	٢٣,٩٠٤,٧٥٥	٤,١٨٣,١٢١	٤٠٩,٠٤٨,٤٧٣	شركة طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية
٢٤٦,٨١٨	٨,٥٢٣,١٦٠	١,٤٣٦,٦٣٩	١٧,٥٩٤,٩٣١	شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء
٨,٥١٩,٩٢٣	٣٨٩,٠٨٠,٠٣٩	٢١٠,٣٥١,٤٥٠	١,٧١٨,٨٩٣,٧٣٣	شركة ماستر جاس
(٥,٧٢٢,٣٢٠)	-	(١٨,٩٩١,٩٢٣)	٣,٩٦٩,٦٩٠	شركة روسيتا لطول الطاقة
(١,٧٠٩,٤٢٠)	-	٢٩٩,٦٨٥	٨٢,١٢٦,٢٣٢	شركة طاقة عربية الدولية القابضة المحدودة
-	-	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	٢٦,٩٩٣,١٧٧	الشركة العربية لخدمات الغاز - شركة ذات مسئولية محدودة

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

الشركات الشقيقة

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للشركة وبلد التأسيس ومنطقة ممارسة الأنشطة الرئيسية للشركة والتي ترى الإدارة أنها ذات أهمية للشركة. ويتكون رأس مال الشركة الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم الشركة فيها بشكل مباشر.

نسبة مساهمة الشركة		طريقة القياس	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
٪٤٩	٪٤٩	التكلفة	مصر	شركة كاسترول ايجيبث للزيوت
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠			قيمه المساهمة

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

خلال عام ٢٠١٩، قامت شركة طاقة عربية باقتناء ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم في شركة اورينت انفستمنت بروريتيز ليمتد بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي للسهم بقيمة 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.

٨- أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
-	١٤,٦٥٥,٠٤٣	رصيد أول الفترة / العام
١٥,٥٤٣,٢٢٨	-	الإضافات خلال الفترة / العام
(٨٨٨,١٨٥)	(٨٨٨,١٨٤)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
-	(١,١٢٤,٦٠٤)	تعديلات
١٤,٦٥٥,٠٤٣	١٢,٦٤٢,٢٥٥	الرصيد

٩- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٢,٩٠٣,٤١٧	٨٢,٨٢١,٥٣١	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٣٢,٥٣٧	١,٩٢٣,٤٢٦	سلف وعهد العاملين
١٢٣,٠٦١	٥٣٨,٣١١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٤,٤٥٩,٠١٥	٨٥,٢٨٣,٢٦٨	

١٠- الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابية، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصرفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة/ العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

١٠ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية	توزيعات أرباح مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة تقديم إستشارات	شركة تابعة شركة تابعة شركة تابعة	٢٩,٧٥٥,٩٣٦ ٢٦,٤٥٦ ٢٨,٨٩٧,٣٢٣	١٥٧,٠٤٠,٤٢٥ ٥٨٢,١٥٥ ٣٥,٨٣١,٢٢٧
شركة طاقه لانتاج وتوزيع الكهرباء بالمناطق الصناعية " - شركة مساهمة مصرية	توزيعات أرباح	شركة تابعة	٢٦,٦٦٧,٣٤٧	-
شركة ترانس جاس - شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات	شركة تابعة	٤,٤١٢,٨٤١	٢,٩٢٣,٩٦٣
شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة توزيعات أرباح	شركة تابعة شركة تابعة شركة تابعة	٤,٧٩٠,٣٨٩ - ٢,٥٥١,٥٠٠	٥,٢٠٧,٢٥٦ ١٠٤,٧٢٠ -
الشركة الدولية لأعمال الغاز "هاوس جاس"- شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات توزيعات أرباح مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة شركة تابعة شركة تابعة	٤,٨٨٣,٢١٤ ٢٩,٠٦١,٩٢٣ -	٧,٩٢٣,٩٠٩ ١٨,٧٩٤,٣٦٣ ٤٦٠,٤٠٠
شركة طاقه لتسويق المنتجات البترولية- شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات توزيعات أرباح	شركة تابعة شركة تابعة	١٣,٤٥١,٨٤٥ ٨,٨٣٢,٦٦٨	١٠,٥٩٢,٦٨٥ ١٤,٩٧١,٨٢١
شركة جلوبال للطاقة- شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة شركة تابعة	٣,١٧٢,٧٤٦ -	٧,١٧١,٠١٠ ٩٦,٤١٦
شركة فاين إنج للإستشارات المالية والهندسية- شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٢٥,١٦٧
شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٣,٢٣٦
شركة طاقة لخدمات الغاز - شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة تقديم إستشارات توزيعات أرباح	شركة تابعة شركة تابعة شركة تابعة	٢,٠٣٢,٣٥٠ ٥,٩٧٧,٨٤٩	٥٤,٩٠٢ ١,٨٥٣,٥٣٥ -
شركة طاقه عربيه للطاقة الشمسيه - شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	٢٨١,٧٥٧	٢٣٥,٤٨٢
شركة المجموعة القطرية للغازات - ذات مسؤولية محدودة	توزيعات أرباح	شركة تابعة	٢٢,٨٨٥,٣٩٩	٦,٠٨٠,٠٧٠
شركة سيلفر ستون للاستثمار	توزيعات أرباح	مساهمين	-	١٢٤,٩٧٤,٧٤٧
شركة تريم ستون استيس القابضة	توزيعات أرباح	الشركة الام	-	٨,٧٥٥,٥٤٥
شركة القلعه الدوليه للأستثمار	توزيعات أرباح	مساهمين	-	٩٣٥,٦٤٦
شركة طاقة عربيه الدوليه القابضة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	١,٤٧٩,٥٩٦
شركة طاقه بي بي للطاقة الشمسيه - شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٣٧٤,١١٢
شركة طاقة عربيه بي بي في	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٧٢٤,٩٥٠
شركة طاقة للمناطق الصناعيه- شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	١,٦٧٧
شركة طاقة بوليفار- شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٨١,٧٧٠
شركة روسنا لحلول الطاقه	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٣١٣,٣٢٠
شركة طاقة عربيه الدوليه القابضة المحدودة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٤,٥٥٤,٧٠٢
شركة طاقة جرين انيرجي بي في	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	١,١٣١,٨٠٦

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

١٠ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	اسم الشركة
٦٥,٠٩٦,٤٩٠	٩٨,٩٤٦,٩٢١	شركة طاقة بي في للطاقة الشمسية
٦٥,٠٣٤,٢٦١	٨٠,٢٣٠,٠٨١	شركة طاقة عربية الدولي القابضة
٥٠,٢٥٢,٩٢٤	٧٥,٠٠٦,٨١٣	شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه
١٤,٦٧٤,٧٩٩	٤٨,٥٧٥,٢٧٦	الشركة الدولية لأعمال الغاز "هاوس جاس"
٥,٦٢٠,٩٩١	٢٥,٥٢٥,٩٧١	شركة طاقة عربية بي في
-	١٦,٥٣١,٨٩٨	شركة المجموعة القطرية للغاز
٧,١١٤,٦١٤	١١,٣٥١,٥٣٤	شركة ترانس جاس
٣,٩٣٩,٩٨٩	٩,٨٣٩,٠٥١	شركة روستا لحلول الطاقة
٤١٥,٨٤٦	٨,٥٥٠,٤٧٧	شركة طاقة لخدمات الغاز
-	٧,٧١١,٧٧٣	شركة ماستر جاس
١,١٣١,٠٧١	١,٦٧٦,٣١٥	شركة طاقة جرين انيرجى بي في
٢٣٥,٤٨٢	٥١٧,٢٤٠	شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية
٤٦١,٣٦٥	٤٦١,٣٦٥	الشركة العربية الليبية للطاقة المشتركة
١,٦٧٧	١,٦٧٧	شركة طاقة للمناطق الصناعية
١٠٧,٧٠٢	-	شركة طاقه لانتاج وتوزيع الكهرباء
٨١,٧٧٠	-	شركة طاقة بوليفار
٢١٤,١٦٨,٩٨١	٣٨٤,٩٢٦,٣٩٢	مخصص الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٦٥,٧٣٠)	(١٦٥,٧٣٠)	الإجمالي
٢١٤,٠٠٣,٢٥١	٣٨٤,٧٦٠,٦٦٢	

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	اسم الشركة
٢٢٤,٣١٠,٥٠٧	٣٢٣,٢٢١,٥٥٢	شركة الغاز والطاقة "طاقه غاز"
٩٤,٠٢٢,٧٠٢	١٠٧,١٩١,١٠٩	شركة جلوبال للطاقة
٧٦,٤٢٨,٢٨٩	٨٤,٠١٩,٠٠٢	شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
-	٣٣,٤٤٤,١٨٥	شركة طاقه لانتاج وتوزيع الكهرباء للمناطق الصناعية
٤٠,٨٥٣,٤٩٦	٣٠,١٥٨,٢٢٨	شركة طاقه لتسويق المنتجات البترولية
٩,٧٤٣,٨٨٤	٩,٧٤٣,٨٨٤	شركة الخليج للغاز والطاقة
٢,٠٦٣,٦٩٢	٢,٠٦٣,٦٩٢	شركة مجموعة الغاز والطاقة المحدودة
١٥,٨٠١,٤٠٥	-	شركة سيلفر ستون للاستثمار
١,٤٤٦,٤٠٩	-	شركة فاين انج
١,١٠٧,٠٢٣	-	شركة تريم ستون استيس القابضة
١١٨,٣٠٠	-	شركة القلعه الدولي للاستثمار
٣٣,٧٨٣	-	شركة المجموعة القطرية للغاز
٤٦٥,٩٢٩,٤٩٠	٥٨٩,٨٤١,٦٥٢	الإجمالي

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٩١٤,٩٥٣,٠٨٨	١,٠٩٠,٣٩٧,٩٩٣	أذون خزانة **
٤١١,٠٢٥,٤٨٠	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	ودائع بنكية قصيرة الأجل *
٢٣,٣٤٢,٥٦٨	١٣,٢٢٩,٠١١	حسابات جارية - عملات اجنبية
١٦,١٤١,٦١٢	٧٢٥,٥٤٣	حسابات جارية - جنيه مصرى
١٤٨,٦٥١	١٨٣,٠٩٩	نقدية بالخزينة
٢,٣٦٥,٦١١,٣٩٩	١,٤٨٧,٥٦١,٠٦٠	
(١٠٣,٤١٧)	(١٠٣,٤١٧)	مخصص الاضمحلال فى قيمة الودائع لأجل
(٣١٢,٣٢٢)	(٣١٢,٣٢٢)	مخصص الاضمحلال فى قيمة اذون خزانه
٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠	١,٤٨٧,١٤٥,٣١١	

* يتضمن بند الودائع البنكية قصيرة الأجل ودائع مرهونة لدى بنك اتش اس بي سى مصر بمبلغ ٣٨٣,٠٢٥,٤١٤ جنيه مصرى مقابل القرض الممنوح من بنك اتش اس بي سى مصر لشركة سينادل كابينال للاستثمارات الدولية و الدولية ووفقا للجمعية العامة العادية بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ ، تم الموافقة علي التجديد حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

** يوجد لدي بنك اتش اس بي سى مصر ضمان مالي في صورة اذون خزانة بمبلغ ٤,٣٧٨,٣٩٥ جنيه مصرى لاصدار خطاب ضمان، و هو يعتبر من ضمن النقدية المحتجزة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما فى حكمها فى الآتى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢,٣٦٥,٦١١,٣٩٩	١,٤٨٧,٥٦١,٠٦٠	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	(٣٨٧,٤٠٣,٨٠٩)	(يخصم): النقدية المحتجزة
١,٩٨٢,٥٨٥,٩٨٥	١,١٠٠,١٥٧,٢٥١	

١٢ - رأس المال المدفوع

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

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

تم الموافقة فى اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٩ على تنفيذ تجزئة الاسهم عن طريق تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصرى (عشرة جنيهات مصرية) إلى ٠,٥ جنيه مصرى (نصف جنيه مصرى) وتم اعتماد الجمعية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ ليصبح كما يلى:

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

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

١٢- رأس المال المدفوع (تابع)

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 وبياناتها كالتالي:

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار	١,٠٧٩,٢٤٦,٩٦٤	٥٣٩,٦٢٣,٤٨١	%٧٩,٨٠
شركة ترايمستون اسيتس هولدينج	٧٥,٦١٠,٤٤٠	٣٧,٨٠٥,٢٢٠	%٥,٥٩
شركة هناء للاستثمار "ذ.م.م"	٦٧,٦١٧,٧٠٠	٣٣,٨٠٨,٨٥٠	%٥
علي بن حسن بن علي دايع	٥٣,٠٣١,٣٠٠	٢٦,٥١٥,٦٥٠	%٣,٩٢
شركة فايننشال هولدينج انترناشيونال	٤٨,٠٨٦,٤٨١	٢٤,٠٤٣,٢٤١	%٣,٥٥
مستثمرين آخرون	٢٠,٦٨٠,٩٣٥	١٠,٣٤٠,٤٦٨	%١,٥٥
شركة القلعة للاستثمارات الدولية	٨,٠٧٩,٩٨٠	٤,٠٣٩,٩٩٠	%٠,٥٩
	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	%١٠٠

١٣- الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٢٢٣,٧٦١,٨٣١	١٣٣,٧٦١,٨٣١	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٩,٠٨٣,٢٥٧	٨٩,٠٨٣,٢٥٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٣,٧٦١,٨٣١	١٣٣,٧٦١,٨٣١	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٩,٠٨٣,٢٥٧	٨٩,٠٨٣,٢٥٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٥٩٠,٠٠٠	٤٠,٩٤٠,٠٠٠
١٢٠,٥٩٠,٠٠٠	١٣٠,٩٤٠,٠٠٠

الرصيد المستحق خلال عام
فوائد مستحقة خلال عام
الإجمالي

١٤- القروض (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق:

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٨٣,٢٥٧	-
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٠٨٣,٢٥٧	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٧٦١,٨٣١
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٧٦١,٨٣١

بنك اتش اس بي سي

- تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري من البنك بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٧، وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.
- يتم السداد على ١٢ قسط نصف سنوي وقد استحق أول قسط في مارس ٢٠١٩ ويستحق سداد القسط الأخير في مارس ٢٠٢٥.

(أ) الضمانات

- رهن الأسهم الخاصة بمجموعة الغاز والشركات التابعة لها.
- حصول الشركة أو أي من شركات الغاز على تمويل من أي جهة بخلاف البنك إلا بعد الحصول على موافقه كتابية مسبقة من البنك.
- تغيير هيكل المساهمين بدخول مساهم جديد بنسبة تتجاوز ١٠٪ إلا بعد الحصول على موافقه كتابيه مسبقة من البنك.
- عدم إجراء توزيعات الأرباح لمساهمي شركة طاقة عربية في حالة حدوث من حالات الإخلال أو عدم ارضاء البنك من نسبة معدل خدمة الدين.
- ألا يزيد معدل القروض لهيكل رأس المال (نسب الرافعة المالية) عن ٢:١ خلال فترة التمويل وحتى سداد التمويل من أصل وعائد وعمولات ومصروفات وأي مبالغ مستحقة الدفع.

١٥- التزامات عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٦٧٨,٣٦٣	١,٥٦٦,٦٢٥
٣,٠٨٠,١١٧	١,١٨٩,١٢٥
٥,٢٧٢,٠١٤	٢,٤٩٧,١٦٣
١٦,٤٠٣,١٩٤	١٧,٨٣٤,٧٥٦
٢٧,٤٣٣,٦٨٨	٢٣,٠٨٧,٦٦٩
١,٣٠٦,٦٦٨	٧٥٥,٦٥٢
١,٣٠٨,٢٠٢	٤١٠,٢٠٠
٢,٠١١,٠٦٦	٢,٢٧٧,٤١٢
٩,٠٦٤,٠٨١	١١,٤٤٦,٧٧١
١٣,٦٩٠,٠١٧	١٤,٨٩٠,٠٣٥

الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:

- أقل من ٦ شهور
- من ٦ شهور لسنة
- من سنة لسنتين
- أكثر من سنتين
- الحد الأدنى من الدفعات النقدية لالتزامات الإيجار
- القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:
- أقل من ٦ شهور
- من ٦ شهور لسنة
- من سنة لسنتين
- أكثر من سنتين
- القيمة الحالية لحد الأدنى من الدفعات النقدية لالتزامات الإيجار

١٥ - التزامات عقود التأجير (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
-	١٤,٨٩٠,٠٣٥	الرصيد في أول الفترة / العام
١٥,٥٤٣,٢٢٨	-	الإضافات خلال الفترة / العام
(١,٨٨٧,٥٠٠)	(١,٢٠٨,٠٠١)	(يخصم) مدفوعات خلال الفترة / العام
١,٢٣٤,٣٠٧	١,١٣٢,٥٨٧	فوائد التزام عقود التأجير
-	(١,١٢٤,٦٠٤)	تعديلات
(١,١٦٥,٨٥٢)	(٢,٦١٤,٨٧٠)	(يخصم): التزامات عقود التأجير قصير الاجل
١٣,٧٢٤,١٨٣	١١,٠٧٥,١٤٧	التزامات عقود التأجير طويل الاجل

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة - بالصافي

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق المؤقتة الناتجة بين الاساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية.

(أ) تتمثل حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال العام / الفترة فيما يلي:

الإجمالي	خسائر فروق عملة غير محققة	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	
٥,٢٥٩,٩٠٤	٥,٢٣٦,٦٣٥	٢٣,٢٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥,١٨٣,٣٥٠)	(٥,١٨٣,٣٥٠)	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٦,٥٥٤	٥٣,٢٨٥	٢٣,٢٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٦,٥٥٤	٥٣,٢٨٥	٢٣,٢٦٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(ب) تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام / الفترة فيما يلي:

الإجمالي	أصول ثابتة	أرباح فروق عملة غير محققة	
(٣,٧٨٤,٩٨٨)	(١٦,٩٨٩)	(٣,٧٦٧,٩٩٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٧٤,٠٣٣)	-	(٨٧٤,٠٣٣)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٤,٦٥٩,٠٢١)	(١٦,٩٨٩)	(٤,٦٤٢,٠٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٤,٦٥٩,٠٢١)	(١٦,٩٨٩)	(٤,٦٤٢,٠٣٢)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(ج) الالتزامات الضريبية المؤجلة بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٦,٥٥٤	٧٦,٥٥٤	الأصول الضريبية المؤجلة
(٤,٦٥٩,٠٢١)	(٤,٦٥٩,٠٢١)	الالتزامات الضريبية المؤجلة
(٤,٥٨٢,٤٦٧)	(٤,٥٨٢,٤٦٧)	

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

١٧- موردين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣,٧٤١,٠٤٢	٣,٠١٤,٧٠٠	موردين
<u>٣,٧٤١,٠٤٢</u>	<u>٣,٠١٤,٧٠٠</u>	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٨,٩٤٤,٢٠٧	٩,٩٣٨,٥٣٠	مصرفات مستحقة
١٢,٣٤٠,٢٥٠	١٥,٧٧٣,٤٦٠	فوائد مستحقة
١٣,٢٩٣,٣٥٠	٣١,٦٣١,٣٨٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٤,٥٧٧,٨٠٧</u>	<u>٥٧,٣٤٣,٣٧٧</u>	

١٩- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨,١٨٨,٧٦٧	٨,١٨٨,٧٦٧	المخصصات
<u>٨,١٨٨,٧٦٧</u>	<u>٨,١٨٨,٧٦٧</u>	

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. 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.

٢٠- إيرادات النشاط

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	٥٦,٤٣٧,٤٨٨	٣٣,٠٦٢,١٤٧	(أ) إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
-	-	٢٠,٨٨٢,٦٢٥	٣٢,٢٩١,٠٢٦	شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية
-	-	-	-	الشركة الدولية لأعمال لغاز "هاوس جاس" - شركة مساهمة مصرية
-	-	-	٢٩,٦٣٠,٣٨٥	شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء بالمناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية
-	-	٦,٠٨٠,٠٧٠	٢٢,٨٨٥,٣٩٩	شركة المجموعة القطرية للغاز - شركة ذات مسئولية محدودة
-	-	-	٩,٨١٤,٠٧٥	شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة للتسويق) - شركة مساهمة مصرية
-	-	-	٦,٦٤٢,٠٥٥	شركة طاقة لخدمات الغاز - شركة مساهمة مصرية
-	-	-	٢,٨٣٥,٠٠٠	شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية
-	-	٨٣,٤٠٠,١٨٣	١٣٧,١٦٠,٠٨٧	إجمالي إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
١٨,٦٤١,٨٩٠	٣٤,٩٤١,٦١٢	٣٥,٤٨٠,١٥٦	٦١,٦٤٠,٧٠٧	(ب) إيرادات إستثمارات إيرادات إستثمارات
<u>١٨,٦٤١,٨٩٠</u>	<u>٣٤,٩٤١,٦١٢</u>	<u>١١٨,٨٨٠,٣٣٩</u>	<u>١٩٨,٨٠٠,٧٩٤</u>	إجمالي إيرادات النشاط

٢١- مصروفات إدارية وعمومية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٦٣,٣٩٣,٣٧٥	١٩,٧٨٣,١٣٤	٤٠,٦١٩,٦٤٧	٩,٢٩٤,١٧٤	مصروفات أخرى
٢١,٥٣٥,٢٥٠	١٨,١١٧,٠٠٨	١٠,٨٥٦,٦٧٢	٩,٦١٧,٠٨٩	أجور ومرتبآت
٨٤,٩٢٨,٦٢٥	٣٧,٩٠٠,١٤٢	٥١,٤٧٦,٣١٩	١٨,٩١١,٢٦٣	الإجمالي

٢٢- إيرادات (مصروفات) تمويلية بالصافي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٥٤,٢٢٣,٤٧٧	٥١,٦٣٥,٠٣١	٧٠,٣٧٤,٧٢٤	١٥,٢٥٣,١١٠	فوائد دائنة
٢٢,٤٢٠,١٩٩	٤,٥١٩,٨١٠	-	١,٦٦٠,٦٠٠	أرباح ناتجة عن فروق العملة
١٧٦,٦٤٣,٦٧٦	٥٦,١٥٤,٨٤١	٧٠,٣٧٤,٧٢٤	١٦,٩١٣,٧١٠	إجمالي إيرادات التمويل
(١٣٩,٣٥٨,٢١٣)	(٤٥,٧١٩,٠٢٩)	(٧٢,٣٨٦,٦٨٧)	(١٥,٥٩١,٨٥٩)	فوائد مدينة
(١,١٣٢,٥٨٧)	(٤١٥,٦٥٣)	(٧٢٩,٨٤١)	(١٢,٨٩٠)	فوائد التزامات عقود الإيجار
(٧,٦٠٦,٨٣٧)	(٢,٢٣٧,٨٨١)	-	(٢,٠٨٣,٨١٤)	خسائر فروق عملة
(٧٢٠,١٦٨)	(٦٥٣,٨٦٦)	(٣٤٨,٢١٤)	(٣٠٦,٨٦٢)	مصروفات بنكية
(١٤٨,٨١٧,٨٠٥)	(٤٩,٠٢٦,٤٢٩)	(٧٣,٤٦٤,٧٤٢)	(١٧,٩٩٥,٤٢٥)	إجمالي مصروفات التمويل
٢٧,٨٢٥,٨٧١	٧,١٢٨,٤١٢	(٣,٠٩٠,٠١٨)	(١,٠٨١,٧١٥)	صافي إيرادات (مصروفات) التمويل

٢٣- مصروف الإهلاك والإستهلاك

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٢٦٥,٣٣٥	٢٢٦,٨٢٤	١٣٨,٤٠١	١٣٥,٣٦٥	اهلاكات
٨٨٨,١٨٤	-	٤٤٤,٠٩٢	-	استهلاكات
١,١٥٣,٥١٩	٢٢٦,٨٢٤	٥٨٢,٤٩٣	١٣٥,٣٦٥	الإجمالي

٢٤- مصروفات ضرائب الدخل وأذون خزانة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(٢٥,٨٢٦,٠١٦)	(٥,٧٥٢,٥١٧)	(٢٢,٣٥١,٩٩٤)	-	ضريبة الدخل الجارية
(٢٥,٨٢٦,٠١٦)	(٥,٧٥٢,٥١٧)	(٢٢,٣٥١,٩٩٤)	-	ضريبة اذون خزانة
(٢٥,٨٢٦,٠١٦)	(٥,٧٥٢,٥١٧)	(٢٢,٣٥١,٩٩٤)	-	إجمالي مصروف الضريبة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٢٩,١١٧,٠٥٦	٨٠,١٤٩,٧٧٥	صافي الربح قبل الضرائب
٢٩,٠٥١,٣٣٨	١٨,٠٣٣,٧٠٠	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
(٢٩,٠٥١,٣٣٨)	(١٨,٠٣٣,٧٠٠)	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٥ - ضرائب توزيعات الأرباح

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ضرائب توزيعات الأرباح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	(٧,٧٣٢,٠١١)	(١١,٤٢٧,٤٦٥)	
-	-	(٧,٧٣٢,٠١١)	(١١,٤٢٧,٤٦٥)	

٢٦ - الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣			الأصول كما في قائمة المركز المالي المستقلة نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة مستحق من أطراف ذات علاقة استثمارات في شركات تابعة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مدينون وأرصدة مدينة أخرى الإجمالي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي	
-	١,٤٨٧,١٤٥,٣١١	١,٤٨٧,١٤٥,٣١١	
-	٣٨٤,٧٦٠,٦٦٢	٣٨٤,٧٦٠,٦٦٢	
-	٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	
٥١,٢٦١,٤٦٠	-	٥١,٢٦١,٤٦٠	
-	٨٥,٢٨٣,٢٦٨	٨٥,٢٨٣,٢٦٨	
٥١,٢٦١,٤٦٠	٢,٩٠٤,٦٤٣,٧٨٠	٢,٩٥٥,٩٠٥,٢٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			الأصول كما في قائمة المركز المالي المستقلة نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة مستحق من أطراف ذات علاقة استثمارات في شركات تابعة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مدينون وأرصدة مدينة أخرى الإجمالي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي	
-	٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠	٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠	
-	٢١٤,٠٠٣,٢٥١	٢١٤,٠٠٣,٢٥١	
-	٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	
٥١,٢٦١,٤٦٠	-	٥١,٢٦١,٤٦٠	
-	١٤,٤٥٩,٠١٥	١٤,٤٥٩,٠١٥	
٥١,٢٦١,٤٦٠	٣,٥٤١,١١٢,٤٥٥	٣,٥٩٢,٣٧٣,٩١٥	

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة

١,٠٠٣,٤٨٣,٦٨١
٥٨٩,٨٤١,٦٥٢
١٧٩,٠٨٣,٢٥٧
٦٠,٣٥٨,٠٧٧
١٣,٦٩٠,٠١٧
١,٨٤٦,٤٥٦,٦٨٤

الالتزامات كما في قائمة المركز المالي المستقلة

تسهيلات ائتمانية
مستحق لأطراف ذات علاقة
قروض
داننوت وأرصدة دائنة أخرى
التزامات عقود الإيجار
الإجمالي

٢٦ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الالتزامات كما في قائمة المركز المالي المستقلة
التزامات مالية بالتكلفة	تسهيلات ائتمانية
المستهلكة	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	قروض
٤٦٥,٩٢٩,٤٨٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٣,٧٦١,٨٣١	التزامات عقود الإيجار
٤٨,٣١٨,٨٤٩	الإجمالي
١٤,٨٩٠,٠٣٥	
٢,٥٦٩,٤٣٢,٧٤١	

٢٧ - نصيب السهم الاساسي في الأرباح (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الأساسي في ربح (خسارة) الفترة بقسمة صافي ربح (خسارة) الفترة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بعد استبعاد توزيع أرباح العاملين كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١,٤٨٦,٤٥٣)	(٤٠,٠٥٩,٢١٢)	٧٤,٣٩٧,٢٥٧	١٠٣,٢٩١,٠٤٠	صافي الربح (الخسارة) المتعلق بمساهمي الشركة
١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدر والمدفوع
(٠,٠٠١١)	(٠,٠٢٩٦)	٠,٠٦	٠,٠٨	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٢٨ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من الشركة خلال النشاط الاعتيادي لها ١٩,٥٢٧,٩٦٨ جنيه مصري ومبلغ ١٥٢,٥١٧ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مبلغ ١٩,٥٢٧,٩٦٨ جنيه مصري ومبلغ ١٥٢,٥١٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٢٩ - الموقف الضريبي

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

١-٢٩ ضريبة أرباح الاشخاص الاعتبارية

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

٢٩ - الموقف الضريبي (تابع)

٢٩-٢٩ ضريبة المراتب وما في حكمها

- تم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٩ وتم سداد فروق الضريبة وجاري التسوية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.
- الشركة منتظمة في سداد الضريبة في المواعيد القانونية

٢٩-٣ ضريبة الدمغة

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

٢٩-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

٣٠ - الأحداث اللاحقة

- (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 انفسمتمتس 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 مساهماتهم 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 إطار عملية إعادة هيكلة أسهم الشركة، وكذلك وفقا للاتفاق بين كل من شركة سيلفرستون كابيتال انفسمتمت 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 (مائتي 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.

٣٠- الأحداث اللاحقة (تابع)

يوضح الجدول أدناه نسب المساهمة وفقا لآخر بيان لدي الشركة:

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