



شركة طاقة عربية
شركة مساهمة مصرية

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

صفحة

الفهرس

٢- ١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٩ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة طاقة عربية " شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني و تخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأي

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



تقرير مراقب الحسابات (تابع) صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

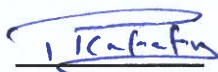


وانل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٩٦٧,٨٤٦	١,٤٥٠,٦١١	٥	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	١,٠١١,٣٦٤,٧٧٠	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١,٢٦١,٤٦٠	٨٠,٦٦٨,٧٤٨	٧	مدفوعات تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة
-	١,٠٠٠,٠١٠		أصول حق الانتفاع
١٤,٦٥٥,٠٤٣	١١,٨٧٠,٠٠٩	٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠١٤,٣٣٨,٨٨٨	١,١٠٦,٣٥٤,١٤٨		الأصول المتداولة
			أرصدة مدينة أخرى
١٤,٤٥٩,٠١٥	٥٧,٥٠٧,١١٤	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٤,٠٠٣,٢٥١	١٩١,٩٩٠,٠٢٦	١٠	النقدية وما في حكمها
٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠	٢,٨٤٦,٢٠٩,٦٤٣	١١	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥٩٣,٦٥٧,٩١٦	٣,٠٩٥,٧٠٦,٧٨٣		إجمالي الأصول
٣,٦٠٧,٩٩٦,٨٠٤	٤,٢٠٢,٠٦٠,٩٣١		
			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		احتياطي الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٢,٧٩٠,٦٤٨		الأرباح المرحلة
٢٥٨,٧٠٩,٠٢٤	٤١٦,٩٣١,٣٧٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٢٥,٧٩٢,٨٢٨	١,٢١٦,٦٤٣,٥٦٦		
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٣٣,٧٦١,٨٣١	٤٤,٤٠٤,٦٨٣	١٤	قروض - الجزء غير المتداول
١٣,٧٢٤,١٨٣	١٣,٣٤٠,٣٤٢	١٥	التزامات عقود تأجير - الجزء غير المتداول
٤,٥٨٢,٤٦٧	١١,١٩٩,١٠٧	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة - بالصافي
١٥٢,٠٦٨,٤٨١	٦٨,٩٤٤,١٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٧٤١,٠٤٢	٣,٨٥٢,٣٧٤	١٧	موردين
٤٤,٥٧٧,٨٠٧	٤٦,٤٦١,٢٤٢	١٨	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١,١٦٥,٨٥٢	٣٥٢,٩٥٤	١٥	التزامات عقود تأجير - الجزء المتداول
٤٦٥,٩٢٩,٤٩٠	٤٨٢,٣٢٢,٦٨٤	١٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	٢,٢٨٥,٩٧١,٤٢٢	١٩	تسهيلات ائتمانية
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	قروض - الجزء المتداول
٨,١٨٨,٧٦٧	٧,٥١٢,٥٥٧	٢٠	مخصصات
٢,٤٣٠,١٣٥,٤٩٥	٢,٩١٦,٤٧٣,٢٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٦٠٧,٩٩٦,٨٠٤	٤,٢٠٢,٠٦٠,٩٣١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة


أ / باكينام كفاقي
الرئيس التنفيذي


أ / بيتر مفيد
رئيس القطاع المالي


أ / أحمد الروبي
نائب رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤

تقرير مراقب الحسابات مرفق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨٧,٩٢٥,٩٦٤	٣٧٦,٩٣٤,٦٠٧	٢١	الإيرادات
(٧٩,٤١٤,١٠٧)	(١٦٥,٦٧١,٧٢٣)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
-	٤١٥,٧٤٩	١١	رد مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٢١,٠٣٤,٢٣١)	(٢٤,٨٧٣,٠٦٩)	٢٦	ضرائب توزيعات الأرباح
٧,٨٥٣,٦٠٨	٢٣,٦٣٤,٣٧٤	٢٣	إيرادات تمويلية - بالصافي
٢٠,٧٠٦,٧٦١	٩,٦٠١,٠٦٣	٢٤	أرباح فروق عملة - بالصافي
(١,٣١٧,٢٤٨)	(٢,٢٥٦,٢٠٧)	٢٥	مصروف الإهلاك والإستهلاك
٢١٤,٧٢٠,٧٤٥	٢١٧,٧٨٤,٧٩٤		الأرباح قبل الضرائب
(١٧,٩٦٥,٩٣١)	(٣١,٠٣٢,٩٩٧)	٢٦	مصروفات ضرائب الدخل وأون خزانه
١٩٦,٧٥٤,٨١٤	١٨٦,٧٥١,٧٩٧		صافي ربح العام
٠,١٤٥	٠,١٣٨	٢٩	نصيب السهم الأساسي من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
١٩٦,٧٥٤,٨١٤	١٨٦,٧٥١,٧٩٧		صافي ربح العام
			الدخل الشامل الآخر
	٢٩,٤٠٧,٢٨٨		التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة
	(٦,٦١٦,٦٤٠)	١٦	من خلال الدخل الشامل الآخر - إعادة التقييم الإجمالي
-	٢٢,٧٩٠,٦٤٨		ضريبة الدخل المتعلقة بتلك البنود
			اجمالي الدخل الشامل الآخر
١٩٦,٧٥٤,٨١٤	٢٠٩,٥٤٢,٤٤٥		اجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

احتياطي الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	الأرباح المرحلة	اجمالي حقوق الملكية	الاحتياطي الاستراتيجي	علاوة إصدار	الاختياطي القانوني	رأس المال المدفوع	جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠١٨,٦٧٢,٣٨٦	٢٦١,٨٤٦,٩٧٨	-	٦,٥٠١,٧٠٠	٧٤,١٤٦,٨٠٨	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٩٦,٧٥٤,٨١٤	١٩٦,٧٥٤,٨١٤	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن العام
-	(١٠,٢٥٨,٣٩٦)	-	-	١٠,٢٥٨,٣٩٦	-	-	المحول إلى الاختياطي القانوني
(١٧٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح المساهمين
(١٥,٦٣٤,٣٧٢)	(١٥,٦٣٤,٣٧٢)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
١,٠٢٥,٧٩٢,٨٢٨	٢٥٨,٧٠٩,٠٢٤	-	٦,٥٠١,٧٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٢٥,٧٩٢,٨٢٨	٢٥٨,٧٠٩,٠٢٤	-	٦,٥٠١,٧٠٠	٨٤,٤٠٥,٢٠٤	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٠٩,٥٤٢,٤٤٥	٢٠٩,٥٤٢,٤٤٥	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن العام
-	(٢٢,٧٩٠,٦٤٨)	٢٢,٧٩٠,٦٤٨	-	-	-	-	المحول إلى الاختياطي الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة
-	(٩,٨٣٧,٧٤١)	-	-	٩,٨٣٧,٧٤١	-	-	المحول إلى الاختياطي القانوني
(١٨,٦٩١,٧٠٧)	(١٨,٦٩١,٧٠٧)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
١,٢١٦,٦٤٣,٥٦٦	٤١٦,٩٣١,٣٧٣	٢٢,٧٩٠,٦٤٨	٦,٥٠١,٧٠٠	٩٤,٢٤٢,٩٤٥	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٢١٤,٧٢٠,٧٤٥	٢١٧,٧٨٤,٧٩٤		ربح العام قبل الضرائب
٤٢٩,٩٦٣	٥٩٥,٧٧٧	٥	إهلاك أصول ثابتة
٨٨٨,١٨٥	١,٦٦٠,٤٣٠	٨	استهلاك أصول حق استخدام
١,٢٣٤,٣٠٧	٢,١٧٣,٩٩٠	١٥	فوائد عقود تأجير
(٢١٦,٤٢٢,٣٨٠)	(٢٧١,٦١٦,١٢٧)	٢١	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٨٤,٦٤٦,١٩٣	١٧٥,٠٥٨,٦٧٥		فوائد مدينة
(٩٣,٧٣٤,١٠٨)	(٢٠٠,٨٦٧,٠٣٩)		فوائد دائنة
-	(٤١٥,٧٤٩)		رد مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٥٨٩,٢٨١	٦٤٢,٨٥٢		مصروفات القروض
(٧,٦٤٧,٨١٤)	(٧٤,٩٨٢,٣٩٧)		خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل:			
١١,٨٣٨,٧٢٤	(٤٦,٢١٩,٨٧٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٣٥٦,٩٢٤)	٣٨,٢٠٨,١٨٦		موردون وأرصدة دائنة أخرى
١٢١,٢٣٨,١١٥	٥٠,٣٤٨,٨٣٣		أطراف ذات علاقة
-	(٦٧٦,٢١٠)	٢٠	مخصصات مستخدمة
(٢٦,٥٥٦,١٣٧)	(٢٢,٠٢٧,٨٨٨)		توزيعات أرباح العاملين
٩٥,٥١٥,٩٦٤	(٥٥,٣٤٩,٣٤٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩,٧٥٣,٥٢٩)	(٣١,٠٣٢,٩٩٧)		ضرائب أذون خزائنه مسدده
٨٥,٧٦٢,٤٣٥	(٨٦,٣٨٢,٣٤٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(٧١٩,١٩٣)	(١,٠٧٨,٥٤٢)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٨٨٧,٥٠٠)	(٢,٢٤٦,١٢٥)		مدفوعات عقود تأجير
٢١٦,٤٢٢,٣٨٠	٢٥٩,٦٧٣,٧١٣		متحصلات من إيرادات إستثمارات شركات تابعة
(١٤,٦٦٣,٢٠٦)	(٦٤,٩١٠,٢٤١)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
١,٨٢٨,٧٣٩,١١٩	-		التغير في اذون خزائنه
٨٧,٢٢٢,٨٢٩	٢٠٤,٠٣٨,٨١٢		فوائد دائنة محصلة
٢,١١٥,١١٤,٤٢٩	٣٩٥,٤٧٧,٦١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(١٧٧,٩٥٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح للمساهمين
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات القروض
٨٧,٤٧٧,٥٩٢	٤٦٩,٤٣٨,٨٨٦		تسهيلات إئتمانية
(٨٥,٢٠٢,٤٥٩)	(١٨٥,٩٣٥,٩١٤)		الفوائد المدفوعة
(٢٦٥,٦٧٤,٨٦٧)	١٧١,٥٠٢,٩٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,٩٣٥,٢٠١,٩٩٧	٤٨٠,٥٩٨,٢٤٤		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤٧,٣٨٣,٩٨٨	١,٩٨٢,٥٨٥,٩٨٥		النقدية وما في حكمها اول العام
-	(٢,٨٢٠,٤٨٠)		(يخصم): الزيادة في النقدية المحتجزة للعام
١,٩٨٢,٥٨٥,٩٨٥	٢,٤٦٠,٣٦٣,٧٤٩	١١	النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية و إعادة تبويب في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تم استبعاد أثر مبلغ ١٠,٨٧٧,٢٣٩ جنيه مصرى من بند موردن وأرصدة دائنة أخرى حيث يمثل هذا المبلغ الفوائد المدينة الغير مسددة.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٣,١٧١,٧٧٣ جنيه مصرى من بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى حيث يمثل هذا المبلغ الفوائد الدائنة الغير محصلة.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٣,٣٣٦,١٨١ جنيه مصرى من بند الموردون والارصدة الدائنة الأخرى حيث يمثل هذا المبلغ جزء من المسدد من مبلغ توزيعات أرباح العاملين المذكور أعلاه.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وهي توزيعات أرباح المساهمين التي تم دفعها في العام الحالية عن طريق استبعادها مبلغ من بند الموردون والارصدة الدائنة الأخرى.
- تم استبعاد أثر مبلغ ١١,٩٤٢,٤١٤ جنيه مصرى من بند أطراف ذات علاقة حيث يمثل هذا المبلغ الإيراد الغير محصل من إيرادات الاستثمار في شركات تابعة.
- تم استبعاد أثر مبلغ ٢٩,٤٠٧,٢٨٨ جنيه مصرى من بند أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر حيث يمثل هذا المبلغ الأرباح من اعادة التقييم.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية 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 أعلاه.

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.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وتتفق القوائم المالية المستقلة 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.
- أصول حق الانتفاع.
- التزامات عقود الإيجار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

إن إعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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 أثر تطبيق تلك التعديلات ولا يوجد تأثير جوهري من تلك الإصدارات الجديدة والتعديلات على الشركة وأنشطتها خلال العام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وأهلاكها"	"نطاق المعيار" تم التعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة" "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذى يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيددين 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 أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر. "الإفصاحات" تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.	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 العام المالية التي تقوم فيها الشركة 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 (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير ملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر. "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية "الافصاحات" تم اضافته بعض الافصاحات 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 العام 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 المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	"القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامه للرقابه الماليه.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الى حساب فائض القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية في بداية العام 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 اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم ويتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠. - يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول. "الإفصاحات" -تم اضافته بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم.	تطبق المنشأه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية العام الماليه التي تقوم فيها المنشأه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
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" "الإفصاحات" تم اضافته 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 ذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية العام الماليه التي تقوم فيها المنشأه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة 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 الأصول الثابته المعيار المحاسبى 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 اضافته تعريف النباتات المثمره	تطبق التعديلات علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

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"	- يحل 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. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانة 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.	يتم اتاحه التطبيق من ١ يوليو ٢٠٢٤ او بدايه الفتره الماليه السنويه بعد ١ يوليو ٢٠٢٤

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 السنة خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءا فعال 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 إيرادات/مصاريف 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 الآخر في الدخل الشامل الآخر.

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 علي 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 العام 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 آلي 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 الانخفاض 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.

٢-٤ 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 المستقلة.

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 علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي 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 تكبدها 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 مصروفات الفائدة على مدار العام 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 العلاوات أو التخفيضات على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يشمل حساب القيمة الحالية جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للأصول التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي، يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي لمخاطر الائتمان، أي أنه يتم احتسابه على أساس التدفقات النقدية المتوقعة عند الاعتراف الأولي بدلاً من المدفوعات التعاقدية.

(أ) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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.

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 الآخر 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 للنقد 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 الآخر وللتعرضات الناشئة عن ارتباطات القروض وعقود الضمانات المالية لأصول العقد. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وأصول العقود في كل تاريخ تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مبلغ مرجح غير متحيز واحتمالي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقد و (٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مبرر في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

٢- 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 الآخر، 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 الآخر كأرباح ناقصاً الخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 التعاقدية، إذا كان أقصر ("الخسارة الائتمانية المتوقعة لاثني 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 التعاقدية 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 موضح 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).

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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل تلك التدفقات النقدية المبالغ الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد، (٢) ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الميزات التي يفرضها التشريع فقط، مثل تشريع الكفالة في بعض البلدان، ليس لها تأثير على اختبار المبالغ الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد، ما لم يتم تضمينها في الشروط التعاقدية بحيث يتم تطبيق الميزة حتى إذا تم تغيير التشريع لاحقاً. يتم استبعاد الأرصدة المقيدة من النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية.

٨-٢ الدفعات المقدمة

يتم إدراج الدفعات المقدمة بالتكلفة ناقصاً مخصص الاضمحلال 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 الاضمحلال في القيمة المقابلة في أرباح وخسائر العام.

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 فيرحل إلى احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ ضرائب الدخل

يعتبر مصروف أو إيراد ضريبة الدخل لهذه العام هو الضريبة المستحقة الدفع عن العام 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 المتوقعة أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة 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 الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية العام المحاسبية، والتي من المتوقع أن تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل أو 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. أو لتحقيق الأصل وسداد الالتزام في أن واحد.

١١-٢ مزايا العاملين

(أ) التزامات قصيرة الأجل

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

(ب) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة 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 كأصل إلى الحد الذي يكون فيه استرداد النقود أو تخفيض المدفوعات المستقبلية متاح.

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 المتوقعة 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 أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه 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 (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع 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 للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم الغائه 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 الاقتراض

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 المستقلة 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 متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

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

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 مخصصاً 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 الغاء 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 حكمي) 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.

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

إذا كان من المتوقع أن يتم سداد بعض أو كل النفقات المطلوبة لتسوية مخصص من قبل طرف آخر خارج الشركة، فيجب إثبات السداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، فقط عندما يكون مؤكداً 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 استثمارات في شركات تابعة و شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بتكلفة اقتنائها، وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد الاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من الشركات التابعة والشقيقة 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 ومرجعيات 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 للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم 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 للالتزامات 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 و شقيقة

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

إيرادات استشارات

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

١٩-٢ الفوائد الدائنة

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

٢٠-٢ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام ويتم خصمها من حقوق الملكية في العام التي يتم فيها الإعلان والموافقة عليها. يتم الإفصاح عن أي توزيعات أرباح معلنه بعد فترة التقرير وقبل الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وطبقاً لأساس الاستحقاق، ويتم رسملة 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 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.

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)، وأيضًا 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 ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	الأصول المالية النقدية	الالتزامات المالية النقدية	الصافي	الصافي
دولار أمريكي	٦٩,٣١٣,٣٢٧	-	٦٩,٣١٣,٣٢٧	٢٣,٢٣٦,٣٧٥
درهم إماراتي	١٢٤,٦٤٢	-	١٢٤,٦٤٢	٢٩,١١٣

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

١-١-٣ مخاطر السوق (تابع)

يعرض الجدول التالي حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الصرف المطبقة في نهاية الفترة المالية فيما يتعلق بعملة التعامل للشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الأثر على	الأثر على	الأثر على	الأثر على	
الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	
٢,٣٢٣,٦٣٨	٢,٣٢٣,٦٣٨	٦,٩٣١,٣٣٣	٦,٩٣١,٣٣٣	ارتفاع / انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪
٢,٩١١	٢,٩١١	١٢,٤٦٤	١٢,٤٦٤	ارتفاع / انخفاض الدرهم إماراتي بنسبة ١٠٪

(ب) مخاطر الأسعار

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

تتعرض الشركة أيضاً للمخاطر الناشئة عن التغيرات البيئية والمناخية. لدى الشركة سياسات وإجراءات بيئية قوية لامتثال للقوانين البيئية وغيرها.

(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 المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر 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 الآخر 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 تدبر 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 لمحفظة الأصول يستلزم تقديرات إضافية لاحتمالية حدوث حالات تعثر عن السداد ومعدلات الخسارة المرتبطة بها وعلاقات التعثر بين الأطراف المقابلة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

تقوم الشركة بتنظيم مستويات مخاطر الائتمان التي تقوم بها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر المقبولة فيما يتعلق بمقترض واحد، أو مجموعة من المقترضين، والقطاعات الجغرافية والصناعية، وتحدد حدود مستوى مخاطر الائتمان حسب المنتج وقطاع الصناعة. تتم الموافقة على هذه المخاطر بالنظام من قبل الإدارة، ويتم مراقبة هذه المخاطر على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو أكثر.

نظام تصنیف مخاطر الائتمان

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

الدول والحكومات			شركات		
التصنيفات			التصنيفات المقابلة		
المقابلة لوكالات	تصنيف		لوكالات التصنيف	نصف درجة	
التصنيف الدولية	درجة		الدولية الخارجية	مخاطر	
الخارجية	مخاطر		(تصنيف فيتش)	الانتماء	
نسبة احتمالات التعثر المقابلة	(تصنيف فيتش)	الانتماء	نسبة احتمالات التعثر المقابلة		
%٠,٤٤٣ - %٠,٠٥	AAA إلى BB+	ممتاز	%٠,٣٢ - %٠,٠٥	AAA إلى BB+	ممتاز
%١٢,٣٥٠ - %٢,٤٣٥	BB إلى C	جيد	%١,٩٨ - %٠,٤٨	BB إلى B+	جيد
%١٠٠	D	تعثر	%٦,٥٢ - %٣,١٣	B .B-	مقبول
			%٢٨,٣	CCC+ إلى C.	رقابة خاصة
			%١٠٠	D	تعثر

يتم تعيين درجة معينة من الجدارة الائتمانية لكل درجة مخاطر ائتمانية رئيسية:

- ممتاز – جودة الائتمانية قوية مع انخفاض مخاطر الائتمان المتوقعة.
- جيد – جودة الائتمانية كافية مع مخاطر ائتمانية معتدلة.
- مرضية – جودة ائتمانية متوسطة مع مخاطر ائتمانية مرضية.
- المراقبة الخاصة – المرافق التي تتطلب مراقبة وثيقة وإدارة علاجية.
- التخلف عن السداد – المرافق التي حدث فيها التخلف عن السداد.

البنك	القيمة	التصنيف الخارجي - فيتش
بنك الامارات دبي الوطني (نقدية)	٢,١٦٦,٧٥٩	A+
بنك الامارات دبي الوطني - اذون الخزانة	٥٢٧,٣٢٠,٥٦٠	A+
بنك إتش إس بي سي (نقدية)	٨١,٥٤٩,٥٦٨	A+
بنك إتش إس بي سي - اذون الخزانة	٢,٨٢٠,٤٨٠	A+
بنك إتش إس بي سي - ودائع	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	A+
بنك المشرق (نقدية)	٢٤٦,٠٠٢	A
البنك الأهلي المتحد- اذون الخزانة	٢٠٠,٠٠٣,٠٠٠	BB+
البنك الأهلي المتحد (نقدية)	٧٩٠,٢٩٥	BB+
التجاري وفا (نقدية)	١,٦٤١,١٤٥	BB
التجاري وفا - اذون الخزانة	٤٤٩,٥٠٠,٥٦٠	BB
البنك العربي الافريقي الدولي (نقدية)	١,٥٤٦,٤٢٣	B
البنك العربي الافريقي الدولي - اذون الخزانة	١,١٨٩,٦٩٧,٥٣٦	B
البنك الأهلي المصري (نقدية)	٦٠,٨٠٥	B-
البنك التجاري الدولي (نقدية)	٥٧,٣٩٩	B-
بنك مصر (نقدية)	٣,٧٧٩	B-
ميد بنك (نقدية)	٦٠٨,١٠٦	B-

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

تتم مراجعة نماذج التصنيف بشكل منتظم من قبل الإدارة، واختبارها مرة أخرى على البيانات الافتراضية الفعلية وتحديثها، إذا لزم الأمر. على الرغم من الطريقة المستخدمة، تقوم الشركة بانتظام بالتحقق من دقة تقديرات التصنيفات وتقييم القوة التنبؤية للنماذج.

يتم تعيين التصنيفات الخارجية للأطراف المقابلة من قبل وكالات التصنيف الدولية المستقلة، مثل ستاندرد آند بورز وموديز وفيتش، وهذه التصنيفات متاحة للجمهور.

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.

التعرض عند التعثر هو تقدير للتعرض للتعثر في تاريخ ما في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد العام المالية، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة. احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمالية حدوث التعثر خلال فترة زمنية معينة، وتتمثل 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 العام 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 العام التعاقدية المتبقية حتى تاريخ استحقاق أدوات الدين، مع تعديله وفقاً للدفوعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت. بالنسبة لارتباطات القروض وعقود الضمانات المالية، فهي الفترة التعاقدية التي يقع على الشركة خلالها التزام تعاقدية حالي بمنح الائتمان.

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 العام 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 الائتمان

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 قياس احتمالية التعثر عن السداد، تحدد الشركة التعثر عن السداد على أنه موقف يفي فيه التعرض بواحد أو أكثر من المعايير التالية:

- تجاوز المقرض ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاق مدفوعاته التعاقدية؛
- يستوفي العميل معايير عدم الرغبة في الدفع المدرجة أدناه:

- توفي المقرض.
- المقرض مفلس.
- إذا أخل المقرض بالتعهد (التعهدات) المالية.
- من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

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 التسعة أشهر تم تحديدها بناءً على تحليل يأخذ في الاعتبار احتمالية عودة الأداة المالية إلى حالة التعثر بعد المعالجة باستخدام تعريفات مختلفة ممكنة للعلاجات.

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 المتراكمة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

بالنسبة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد:

- أكثر من ١٨٠ يوماً تأخر عن السداد.
- الحد النسبي المحدد على أساس المحفظة للمنتجات بدون نماذج التسجيل الحالية: تراقب الشركة بانتظام المدينون الذين لديهم مخاطر ائتمانية متزايدة وتعتبر إن هذه المحافظ لديها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

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

إذا كان هناك دليل على أن معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان لم تعد مستوفاة، يتم نقل الأداة مرة أخرى إلى المرحلة ١. إذا تم نقل التعرض إلى المرحلة ٢ بناءً على مؤشر نوعي، فإن الشركة تراقب ما إذا كان هذا المؤشر لا يزال موجوداً أو قد تغير.

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 المتراكمة 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 لمحفظة القروض؛ و (٣) التقييم على أساس التصنيفات الخارجية.

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 أيضاً الفروق في معايير مخاطر الائتمان مثل احتمالات التعثر والخسارة عند التعثر. ويتم مراقبة ومراجعة مدى ملائمة المجموعات على أساس دوري من قبل الإدارة.

بشكل عام، الخسائر الائتمانية المتوقعة هي مجموع مضاعفات معايير مخاطر الائتمان التالية: التعرض عند التعثر واحتمالات التعثر والخسارة عند التعثر، الذي تم تحديدهم على النحو الموضح أعلاه، ويتم خصمهم إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأداة. يتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال التنبؤ بمعايير مخاطر الائتمان (التعرض عند التعثر واحتمالات التعثر والخسارة عن التعثر) لكل شهر / سنة مستقبلية على مدى العمر لكل تعرض فردي أو قطاع جماعي. يتم ضرب هذه المكونات الثلاثة معاً وتعديلها وفقاً لاحتمالية البقاء (أي أن التعرض قد تم سداؤه أو تعثر عن السداد في شهر سابق). يقوم هذا النموذج باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل فعال لكل فترة مستقبلية، والتي يتم خصمها بعد ذلك في تاريخ المركز المالي وتلخيصه. معدل الخصم المستخدم في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدل الفائدة الفعلي الأصلي أو معدل تقريبي له.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

المبادئ الأساسية لاحتساب معايير مخاطر الائتمان

يتم تحديد التعرضات عند التعثر بناءً على محفظة الدفع المتوقعة، والتي تختلف حسب نوع المنتج. يعتمد التعرض عند التعثر على أقساط السداد التعاقدية المستحقة للعميل على مدى ١٢ شهرًا أو مدى العمر لإستهلاك المنتجات وقروض السداد السريعة. سيتم تعديل ذلك أيضًا بأي مدفوعات زائدة متوقعة من قبل العميل. يتم أيضًا تضمين السداد المبكر أو افتراضات إعادة التمويل في الاحتساب. بالنسبة للمنتجات الدوارة، يتم توقع التعثر عند التعثر عن طريق أخذ الرصيد المسحوب الحالي وإضافة "عامل تحويل الائتمان" الذي يفسر التراجع المتوقع للحد المتبقي بحلول وقت التعثر. تختلف هذه الافتراضات حسب المنتج ونوعه، واستخدام الحد الحالي والخصائص السلوكية الأخرى الخاصة بالعميل.

يتم استخدام نوعين من احتمالات التعثر لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة: احتمالات تعثر لمدة ١٢ شهرًا وعلى مدى العمر. يعتمد تقييم احتمالات التعثر لمدة ١٢ شهرًا 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 شهرًا على مدى عمر الأداة. تستخدم الشركة مناهج إحصائية مختلفة اعتمادًا على القطاع ونوع المنتج لحساب احتمالات التعثر على مدى العمر، مثل استقرار احتمالات التعثر لمدة ١٢ شهرًا استنادًا إلى مصفوفات الترحيل، وتطوير منحنيات احتمالات التعثر على مدى العمر استنادًا إلى البيانات الافتراضية التاريخية، أو نهج معدل الخطر أو غير ذلك.

تمثل الخسارة عند التعثر توقع الشركة لمدى الخسارة الناتجة عن التعرض للتعثر. تختلف الخسارة عند التعثر حسب نوع الطرف المقابل ونوع وأقدمية المطالبة وتوافر الضمانات أو غيرها من أشكال الدعم الائتماني. ويتم تحديد الخسائر عند التعثر لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر بناءً على العوامل التي تؤثر على عمليات الاسترداد المتوقعة بعد حدث التعثر.

يمكن تقسيم نهج قياس الخسارة عند التعثر إلى ثلاث طرق ممكنة:

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

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

مبادئ التقييم على أساس التصنيفات الخارجية

بعض التعرضات لها تصنيفات مخاطر ائتمانية خارجية وتستخدم لتقدير معايير مخاطر الائتمان 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.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

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

وتعني الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الحفاظ على ما يكفي من النقد وتوافر التمويل من خلال مبلغ كاف من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها وإغلاق مراكز السوق. نظرًا للطبيعة الديناميكية للأعمال الأساسية، تحافظ خزانة الشركة على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على التوافر بموجب خطوط ائتمان ملتزم بها.

تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها ما يكفي من أرصدة النقدية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على هامش كافٍ لتسهيلات الاقتراض غير المسحوبة في جميع الأوقات حتى لا تنتهك الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات المتعلقة بأي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل ديون الشركة، والامتثال للتعهدات، والامتثال لأهداف نسبة الميزانية العمومية الداخلية.

تحلل الجداول أدناه الالتزامات المالية للشركة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على تواريخ استحقاقها التعاقدية لما يلي: جميع الالتزامات المالية غير المشتقة، وصافي وإجمالي الأدوات المالية المشتقة المستقرة التي تكون تواريخ الاستحقاق التعاقدية لها ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
موردين وأرصدة دائنة أخرى	٥٠,٣١٣,٦١٦	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٤٨٢,٣٢٢,٦٨٤	-	-
قروض لأجل	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٤٠٤,٦٨٣	-
مدفوعات فوائد مستقبلية	١٤,٠٦٢,٥٠٠	٨,٤٣٧,٥٠٠	٢,٣٩٠,٦٢٥	-
ضمان مالي غير متوقع الدفع*	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-
التزامات عقود تأجير	١,٤٣٢,٦١٣	١,٤٣٢,٦١٣	٣,٢٩٥,٠٠٩	٢٠,٠٢٧,٧٠٤
الإجمالي	٤٩٣,٨٣٤,١٤٣	٥٣٧,١٩٢,٧٩٧	٥٠,٠٩٠,٣١٧	٢٠,٠٢٧,٧٠٤
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 سى مصر بمبلغ ٣٨٣,٠٢٥,٤١٤ جنيه مصرى مقابل القرض الممنوح من بنك اتش اس بي سى مصر لشركة سيتادل كابيتال للاستثمارات الدولية ووفقا للجمعية العامة العادية بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ وتم الموافقة علي التجديد حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. خلال عام ٢٠٢٤ تم التسوية بين كل من بنك اتش اس بي سى مصر وشركة سيتادل كابيتال للاستثمارات الدولية ولم تعد هذه الودائع ضامناً للقرض وتم رفع الرهن القائم علي تلك الودائع البنكية والغاء التعهدات المقدمة من شركة طاقة عربية لبنك اتش اس بي سى مصر الخاصة بالقرض المذكور ويحق لشركة طاقة عربية التصرف في تلك المبالغ بدون أي قيود من البنك وذلك وفقاً للخطاب الموجة الي الشركة من بنك اتش اس بي سى مصر. (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 المستقلة. 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.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢٣,٧٦١,٨٣١	١٣٤,٤٠٤,٦٨٣	قروض
١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	٢,٢٨٥,٩٧١,٤٢٢	تسهيلات بنكية
١٤,٨٩٠,٠٣٥	١٣,٦٩٣,٢٩٦	التزامات عقود الإيجار
٢,٠٥٥,١٨٤,٤٠٣	٢,٤٣٤,٠٦٩,٤٠١	إجمالي الدين
(٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠)	(٢,٨٤٦,٢٠٩,٦٤٣)	يخصم: النقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
(٣١٠,٠١١,٢٤٧)	(٤١٢,١٤٠,٢٤٢)	صافي الدين
١,٠٢٥,٧٩٢,٨٢٨	١,٢١٦,٦٤٣,٥٦٦	إجمالي حقوق الملكية
(%٣٠,٢٢)	(%٣٣,٨٨)	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:

٤-١ 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 والبلى، 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.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

٤-١ 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.

٤-٢ 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 أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة.

شركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية"

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

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي وانصالات	اثاث	معدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال
٤,٢٥٠,٤١٦	٢,٥٥٢,٩٣٣	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	-

١ يناير ٢٠٢٢
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٦٧٨,٦١٦	٦١٦,٥٣٨	٥٣,٩٩٦	٨,٠٨٢	-
٧١٩,١٩٣	٤٩٣,٢٠٣	٢١٢,٦٩١	١٣,٢٩٩	-
(٤٢٩,٩٦٣)	(٣٨٥,٧٧٥)	(٤٢,٢٠٥)	(٢,٤٨٣)	-
٩٦٧,٨٤٦	٧٢٤,٤٦٦	٢٢٤,٤٨٢	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	-

٢٠٢٢ العام المالي المنته في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات
مصرف الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٩٦٧,٨٤٦	٧٢٤,٤٦٦	٢٢٤,٤٨٢	١٨,٨٩٨	-
١,٠٧٨,٥٤٢	١,٠٧٨,١٠٢	٥٠,٤٤٠	-	-
(٥٩٥,٧٧٧)	(٥١٩,٣٥٢)	(٧٢,١٧٠)	(٤,٢٥٥)	-
١,٤٥٠,٦١١	١,٢٣٣,٢١٦	٢٠٢,٧٥٢	١٤,٦٤٣	-
٦,٠٤٨,١٥١	٤,٠٧٤,٢٣٨	٨٩٢,٩٢٦	٥١٢,٢٩٧	٥٦٨,٦٩٠
(٤,٥٩٧,٥٤٠)	(٢,٨٤١,٠٢٢)	(٦٩٠,١٧٤)	(٤٩٧,٦٥٤)	(٥٦٨,٦٩٠)
١,٤٥٠,٦١١	١,٢٣٣,٢١٦	٢٠٢,٧٥٢	١٤,٦٤٣	-

٢٠٢٣ العام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في أول العام
الإضافات
مصرف الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

٥- الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٢٩,٩٦٣	٥٩٥,٧٧٧	مصروف الإهلاك
٤٢٩,٩٦٣	٥٩٥,٧٧٧	

٦- إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يعبر المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي عما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٤٦,٦٢٥,٨٠٦	٩٩٨,٦٤٧,٠٣٩	استثمارات في شركات تابعة
(٨,٩٧١,٢٦٧)	(٨,٩٧١,٢٦٧)	الانخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات تابعة
٩٣٧,٦٥٤,٥٣٩	٩٨٩,٦٧٥,٧٧٢	صافي رصيد الشركات التابعة
٩,٨٠٠,٠٠٠	٢١,٦٨٨,٩٩٨	استثمارات في شركات شقيقة
٩,٨٠٠,٠٠٠	٢١,٦٨٨,٩٩٨	صافي رصيد الشركات الشقيقة
٩٤٧,٤٥٤,٥٣٩	١,٠١١,٣٦٤,٧٧٠	الاجمالي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١٦,٤٢٢,٣٨٠	٢٧١,٦١٦,١٢٧	إيرادات إستثمارات في شركات تابعة (إيضاح ٢١)

٦- إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

الشركات التابعة

يوضح البيان أدناه الشركات التابعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
١٦٢,١٩٧,٥٠٠	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	%١٠٠	هولندية
٦,٩٤٣,١٨٧	٦٨,٦٩٧,٤٣٧	%١٠٠	مساهمة إماراتية
٥٦,٧٠٠,٠٠٠	٥٦,٧٠٠,٠٠٠	%٥٦,٧	مساهمة مصرية
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
١٧,٤٩٩,٩٩٥	٣٧,٤٩٩,٩٨٧	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
٣٠,٨٦٢,٥٢٦	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	%٩٩,٨٥	مساهمة مصرية
١٦,٤٥٥,٨٦٥	١٦,٤٥٥,٨٦٥	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
١٤,٨٣٧,٣٢٧	١٤,٨٣٧,٣٢٧	%٤٥	قطرية
٧,٣٢٦,٧٠٥	٧,٣٢٦,٧٠٥	%٩٩,٢	مساهمة مصرية
١,٤٩٩,٥٠٠	٢,٩٩٩,٠٠٠	%٩٩,٩٧	مساهمة مصرية
١,٠١٩,٩٩٩	٢,٥٤٩,٩٩٨	%٥٠,٩٩	مساهمة مصرية
١,٢٣١,٧٢٣	١,٢٣١,٧٢٣	%١٠٠	بي في أي
١,٥٠٠,٠٢٠	١,٥٠٠,٠٢٠	%٥٠,٠٠٠٣	مساهمة مصرية
٣٣,٧٦٢,٥٠٠	٩٩٩,٩٩٢	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
٩٩٩,٩٠٠	٩٩٩,٩٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩	مساهمة مصرية
٣٢٠,٨٨٠	٣٢٠,٨٨٠	%١٠٠	قطرية
١٠	١٠	%٠,٠٠٠٠٠٤	مساهمة مصرية
٩٤٦,٦٢٥,٨٠٦	٩٩٨,٦٤٧,٠٣٩		
(٨,٩٧١,٢٦٧)	(٨,٩٧١,٢٦٧)		
٩٣٧,٦٥٤,٥٣٩	٩٨٩,٦٧٥,٧٧٢		
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز"			
شركة طاقة للكهرباء			
شركة طاقة عربية بي في			
شركة طاقة عربية الدولية القابضة			
شركة ماستر جاس			
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية			
شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه			
الشركة الدولية لأعمال لغاز "هاوس جاس"			
الشركة الفرعونية للغاز			
شركة المجموعة القطرية للغازات *			
شركة طاقة لخدمات الغاز			
شركة طاقة بي في للطاقة الشمسية			
الشركة العربية للسخانات وحلول التدفئة			
شركة مجموعة الغاز والطاقة المحدودة			
شركة روستا لحلول الطاقة			
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء بالمناطق الصناعية			
شركة طاقة فولت			
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء			
شركة جينكو للأعمال الكهربائية والميكانيكية			
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية **			
الاجمالي			
الانخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات			
تابعة			
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 و هي مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪.

٦- إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الرئيسية الملخصة عن الشركات التابعة الهامة في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

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

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

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.

مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	نسبة مساهمة الشركة	طريقة القياس	قيمة مساهمة الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة أمان طاقة لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية	٤٩٪	التكلفة	٩,٨٠٠,٠٠٠	-	-
شركة كاسترول إيجيبت للزيوت	٤٩٪	التكلفة	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠
شركة فرست جاس	٥٠٪	التكلفة	٢,٠٨٨,٩٩٨	-	-
الإجمالي			٢١,٦٨٨,٩٩٨	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	شركة اورينت انفيستمنت بروريتيز ليمتد
٥١,٢٦١,٤٦٠	٨٠,٦٦٨,٧٤٨	
٥١,٢٦١,٤٦٠	٨٠,٦٦٨,٧٤٨	

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

وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، انخفضت القيمة العادلة للاستثمار ليصبح ٢,٦١١,٤٨٤ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨٠,٦٦٨,٧٤٨ جنيه مصري).

ولا تمارس شركة طاقة عربية نفوذ مؤثر على ذلك الاستثمار حيث أن الشركة لا تشارك في عملية اتخاذ القرار وليس لديها معاملات جوهرية ولا يوجد تبادل لأفراد الإدارة العليا ولا تقدم دعم فني. كما أن الشركة ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة على ذلك الاستثمار.

٨- أصول حق الانتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد أول العام
-	١٤,٦٥٥,٠٤٣	الإضافات خلال العام
١٥,٥٤٣,٢٢٨	-	الاستهلاك خلال العام
(٨٨٨,١٨٥)	(١,٦٦٠,٤٣٠)	تعديلات في عقود الإيجار
-	(١,١٢٤,٦٠٤)	الرصيد
١٤,٦٥٥,٠٤٣	١١,٨٧٠,٠٠٩	

٩- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ضرائب الخصم من المنبع - أذون الخزانة
-	٣٠,٠٢١,٥٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥٨٨,٩١٤	١٠,٩٠٥,٣١٤	فوائد مستحقة - ودائع لدي البنوك
٧,١٦٩,٣٩٧	٩,٦٠١,٨٧١	ضرائب الخصم من المنبع
٢,١٤٥,١٠٦	٥,٣٠٤,٦٦١	سلف وعهد العاملين
١,٤٣٢,٥٣٧	١,٦٦٣,٧٦٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢٣,٠٦١	٩,٩١٧	
١٤,٤٥٩,٠١٥	٥٧,٥٠٧,١١٤	

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 والرقابة، 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 مصروفات أخرى. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال 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	٣١ ديسمبر 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	١٣٥,٥٢١,٣٨٧ ٢٧٧,٤١٧ ٤٩,٥٩٨,٧٩٨	١٥٧,٠٤٠,٤٢٥ ٥٨٢,١٥٥ ٣٥,٨٣١,٢٢٧
شركة طاقة لانتاج وتوزيع الكهرباء بالمناطق الصناعية " - شركة مساهمة مصرية	توزيعات أرباح	شركة تابعة	٢٩,٦٣٠,٣٨٥	-
شركة ترانس جاس - شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات	شركة تابعة	٦,٩٠٧,٤٨٤	٢,٩٢٣,٩٦٣
شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة توزيعات أرباح	شركة تابعة شركة تابعة شركة تابعة	٨,٢٠٨,١١٤ - ٢,٨٣٥,٠٠٠	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	٨,٠٠٦,٦٦٣ ٣٢,٢٩١,٠٢٦ -	٧,٩٢٣,٩٠٩ ١٨,٧٩٤,٣٦٣ ٤٦٠,٤٠٠
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة للبترو) - شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات توزيعات أرباح	شركة تابعة شركة تابعة	٢٢,٩٦٢,٦٤٠ ٤١,٨١٠,٨٧٥	١٠,٥٩٢,٦٨٥ ١٤,٩٧١,٨٢١
شركة جلوبال للطاقة - شركة مساهمة مصرية	تقديم إستشارات مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة شركة تابعة	٦,١٣٥,٠١٣ ١٣٩,٠٦٥	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	١,٧٧٧,٢٢٢ ٣,٤٩٩,٧٦٧ ٦,٦٤٢,٠٥٥	٥٤,٩٠٢ ١,٨٥٣,٥٣٥ -
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	٤٠٣,٩٣٢	٢٣٥,٤٨٢
شركة المجموعة القطرية للغازات - ذات مسئولية 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 القلعة الدولية للاستثمار	توزيعات أرباح	مساهمين	-	٩٣٥,٦٤٦
شركة طاقة عربية الدولية القابضة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	١,٤٧٩,٥٩٦
شركة طاقة بي في للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	٣١١,٨٢١	٣٧٤,١١٢
شركة طاقة للطاقة الشمسية بي في	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٧٢٤,٩٥٠
شركة طاقة للمناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	١,٦٧٧
شركة روستا لحلول الطاقة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	١٠,٨١٠,٢٩٩	٣١٣,٣٣٠
شركة طاقة عربية الدولية القابضة المحدودة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	٤,٥٥٤,٧٠٢
شركة طاقة جرين انيرجى بي في	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	-	١,١٣١,٨٠٦

١٠ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة:

اسم الشركة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة طاقة بي في للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	١٠٤,٧١٥,٨٢١	٦٥,٠٩٦,٤٩٠
شركة طاقة لتحلية ومعالجة المياه - شركة مساهمة مصرية	٤٣,١١٠,٤٨٠	٥٠,٢٥٢,٩٢٤
شركة روستا لحلول الطاقة	١٤,٧٥٠,٢٨٨	٣,٩٣٩,٩٨٩
شركة طاقة عربي الدولي القابضة المحدودة	١٣,٥١٣,٩٠٠	٦٥,٠٣٤,٢٦١
شركة المجموعة القطرية للغاز - ذات مسئولية محدودة	١١,٩٤٢,٤١٤	-
شركة طاقة جرين انيرجي بي في	١,٦٧٦,٣١٥	١,١٣١,٠٧١
شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية	٩٠١,٣١٣	-
الشركة الدولية لأعمال الغاز "هاوس جاس" - شركة مساهمة مصرية	٨٣٥,٤٥٦	١٤,٦٧٤,٧٩٩
شركة ترانس جاس - شركة مساهمة مصرية	٦١٥,٩٤٣	٧,١١٤,٦١٤
شركة طاقة لخدمات الغاز - شركة مساهمة مصرية	٤٧,٢٥٧	٤١٥,٨٤٦
شركة طاقة عربية للطاقة الشمسية - شركة مساهمة مصرية	٤٤,٨٩٢	٢٣٥,٤٨٢
شركة طاقة للمناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية	١,٦٧٧	١,٦٧٧
شركة بوليفار للطاقة - شركة مساهمة مصرية	-	٨١,٧٧٠
شركة طاقة عربية بي في	-	٥,٦٢٠,٩٩١
الشركة العربية الليبية للطاقة المشتركة - ذات مسئولية محدودة	-	٤٦١,٣٦٥
شركة طاقه لانتاج وتوزيع الكهرباء - شركة مساهمة مصرية	-	١٠٧,٧٠٢
مخصص الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة	١٩٢,١٥٥,٧٥٦	٢١٤,١٦٨,٩٨١
الإجمالي	(١٦٥,٧٣٠)	(١٦٥,٧٣٠)
	١٩١,٩٩٠,٠٢٦	٢١٤,٠٠٣,٢٥١

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة:

اسم الشركة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة الغاز والطاقة "طاقه غاز" - شركة مساهمة مصرية	٢٦٦,٤٠٠,٨٦٠	٢٢٤,٣١٠,٥٠٧
شركة جلوبال للطاقة - شركة مساهمة مصرية	١٠٤,٥٤٠,٣٩٩	٩٤,٠٢٢,٧٠٢
شركة طاقة للكهرباء	٧٦,٤٢٨,٢٨٩	٧٦,٤٢٨,٢٨٩
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة للبترول) - شركة مساهمة مصرية	١٤,٤٦٣,٦٢٥	٤٠,٨٥٣,٤٩٦
شركة الخليج للغاز والطاقة	٩,٧٤٣,٨٨٤	٩,٧٤٣,٨٨٤
شركة طاقه لانتاج وتوزيع الكهرباء للمناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية	٨,٦٨١,٩٣٧	-
شركة مجموعة الغاز والطاقة المحدودة	٢,٠٦٣,٦٩٠	٢,٠٦٣,٦٩٢
شركة سيلفر ستون للاستثمار	-	١٥,٨٠١,٤٠٥
شركة فاين انج - شركة مساهمة مصرية	-	١,٤٤٦,٤٠٩
شركة تريم ستون استيس القابضة	-	١,١٠٧,٠٢٣
شركة القلعه الدولي للاستثمار	-	١١٨,٣٠٠
شركة المجموعة القطرية للغاز - ذات مسئولية محدودة	-	٣٣,٧٨٣
الإجمالي	٤٨٢,٣٢٢,٦٨٤	٤٦٥,٩٢٩,٤٩٠

١١ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩١٤,٩٥٣,٠٨٨	٢,٣٧٤,٥١٣,٠٣٩	أذون خزانة (استحقاق خلال ٣ أشهر) **
٤١١,٠٢٥,٤٨٠	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	ودائع بنكية قصيرة الأجل *
٢٣,٣٤٢,٥٦٨	٦٩,٣١٣,٣٢٧	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٦,١٤١,٦١٢	١٩,٣٥٧,٨٦٣	حسابات جارية - جنيه مصري
١٤٨,٦٥١	-	نقدية بالخزينة
٢,٣٦٥,٦١١,٣٩٩	٢,٨٤٦,٢٠٩,٦٤٣	
(١٠٣,٤١٧)	-	مخصص الاضمحلال في قيمة الودائع لأجل ***
(٣١٢,٣٣٢)	-	مخصص الاضمحلال في قيمة أذون خزانه ***
٢,٣٦٥,١٩٥,٦٥٠	٢,٨٤٦,٢٠٩,٦٤٣	

* يتضمن بند الودائع البنكية قصيرة الأجل ودائع مرهونة لدى بنك اتش اس بي سى مصر بمبلغ ٣٨٣,٠٢٥,٤١٤ جنيه مصري مقابل القرض الممنوح من بنك اتش اس بي سى مصر لشركة سيتادل كابيتال للاستثمارات الدولية و الدولية ووفقاً للجمعية العامة العادية بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ و تم الموافقة على التجديد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. خلال عام ٢٠٢٤ تم التسوية بين كل من بنك اتش اس بي سى مصر و شركة سيتادل كابيتال للاستثمارات الدولية ولم تعد هذه الودائع ضامناً للقرض وتم رفع الرهن القائم على تلك الودائع البنكية والغاء التعهدات المقدمة من شركة طاقة عربية لبنك اتش اس بي سى مصر الخاصة بالقرض المذكور ويحق لشركة طاقة عربية التصرف في تلك المبالغ بدون أي قيود من البنك وذلك وفقاً للخطاب الموجه الي الشركة من بنك اتش اس بي سى مصر.

** يوجد ضمان مالي على شكل أذونات خزانة بقيمة ٢,٨٢٠,٤٨٠ جنيه مصري يحتفظ بها بنك اتش اس بي سى مصر لإصدار خطاب ضمان، وتعتبر من ضمن النقدية المحتجزة.

*** بناء على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية. يجوز استثناء الأدوات والأصول المالية التالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة :
(أ) أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية.
(ب) الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي. و بالتالي قامت الشركة برد مخصص الاضمحلال الخاص بالبنود الموضحة أعلاه.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٣٦٥,٦١١,٣٩٩	٢,٨٤٦,٢٠٩,٦٤٣	النقدية وما في حكمها
(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	(٣٨٥,٨٤٥,٨٩٤)	(يخصم): النقدية المحتجزة
١,٩٨٢,٥٨٥,٩٨٥	٢,٤٦٠,٣٦٣,٧٤٩	

١٢ - رأس المال المدفوع

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

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

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

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

١٢ - رأس المال المدفوع (تابع)

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

المساهمين	عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
جهاز مشروعات الخدمة الوطنية	٢٧٠,٤٧٠,٧٦٠	١٣٥,٢٣٥,٣٨٠	%٢٠,٠٠
شركة فايننشال هولدينج انترناشيونال ال تي دي	٢٤٠,٤٩٣,٨٧٩	١٢٠,٢٤٦,٩٤٠	%١٧,٧٨
شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار ال تي دي	٢٣٩,١٢٠,٦٦٨	١١٩,٥٦٠,٣٣٤	%١٧,٦٨
شركة ريمكو أي جي تي انفسمنت ال ال سي	١٩٥,٨٩٦,١١٨	٩٧,٩٤٨,٠٥٩	%١٤,٤٩
شركة نايل انيرجي ال تي دي	١٠١,٤٢٦,٥٣٥	٥٠,٧١٣,٢٦٨	%٧,٥٠
شركة ترايمستون اسيتس هولدينج ال تي دي	٧٥,٦١٠,٤٤٠	٣٧,٨٠٥,٢٢٠	%٥,٥٩
شركة هناء للاستثمار "ذ.م.م"	٦٧,٦١٧,٧٠٠	٣٣,٨٠٨,٨٥٠	%٥,٠٠
مستثمرين آخرون	٦٠,٣٧٨,١٤٨	٣٠,١٨٩,٠٧٤	%٤,٤٦
شركة ستارت فور للاستثمار ال تي دي	٥٣,٤١٧,٩٧٥	٢٦,٧٠٨,٩٨٨	%٣,٩٥
علي بن حسن بن علي دايع	٤٧,٩٢١,٥٧٧	٢٣,٩٦٠,٧٨٩	%٣,٥٤
	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 العام 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			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٢٢٣,٧٦١,٨٣١	١٣٣,٧٦١,٨٣١	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٤٠٤,٦٨٣	٤٤,٤٠٤,٦٨٣	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٣,٧٦١,٨٣١	١٣٣,٧٦١,٨٣١	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٤٠٤,٦٨٣	٤٤,٤٠٤,٦٨٣	٩٠,٠٠٠,٠٠٠

بنك اتش اس بي سي

ويتمثل الجزء قصير الأجل فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٩٤٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
١٣٠,٩٤٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد المستحق خلال عام
فوائد مستحقة خلال عام
الإجمالي

١٤- القروض (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
قروض	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٤٠٤,٦٨٣	-
	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٤٠٤,٦٨٣	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٧٦١,٨٣١
قروض	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري.
- يتم السداد على ١٢ قسط نصف سنوي وقد استحق أول قسط في مارس ٢٠١٩ ويستحق سداد القسط الأخير في مارس ٢٠٢٥.

التعهدات والضمانات:

- رهن الأسهم الخاصة بمجموعة الغاز والشركات التابعة لها.
- عدم إجراء توزيعات الأرباح لمساهمي شركة طاقة عربية لأي سنة مالية إلا بعد دفع الأقساط والفوائد.
- ألا يزيد معدل القروض لهيكل رأس المال عن ١:٢.
- عدم إصدار توكيلات للرهن أو الامتيازات أو حقوق الآخرين أو أي شكل آخر من أشكال الضمان.

١٥- التزامات عقود التأجير

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٥٦٦,٦٢٥	١,٤٣٢,٦١٣
١,١٨٩,١٢٥	١,٤٣٢,٦١٣
٢,٤٩٧,١٦٣	٣,٢٩٥,٠٠٩
١٧,٨٣٤,٧٥٦	٢٠,٠٢٧,٧٠٤
٢٣,٠٨٧,٦٦٩	٢٦,١٨٧,٩٣٧
٧٥٥,٦٥٢	١٦٨,٠٥٨
٤١٠,٢٠٠	١٨٤,٨٩٦
٢,٢٧٧,٤١٢	٨٨٩,٥٧٤
١١,٤٤٦,٧٧١	١٢,٤٥٠,٧٦٨
١٤,٨٩٠,٠٣٥	١٣,٦٩٣,٢٩٦

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 للحد الأدنى من الدفعات النقدية لالتزامات الإيجار

١٥ - التزامات عقود التأجير (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٤,٨٩٠,٠٣٥	الرصيد في أول العام
١٥,٥٤٣,٢٢٨	-	الإضافات خلال العام
(١,٨٨٧,٥٠٠)	(٢,٢٤٦,١٢٥)	(يخصم) مدفوعات خلال العام
١,٢٣٤,٣٠٧	٢,١٧٣,٩٩٠	فوائد التزام عقود التأجير
-	(١,١٢٤,٦٠٤)	تعديلات في عقود الإيجار
(١,١٦٥,٨٥٢)	(٣٥٢,٩٥٤)	(يخصم): التزامات عقود التأجير قصير الاجل
١٣,٧٢٤,١٨٣	١٣,٣٤٠,٣٤٢	إلتزامات عقود التأجير طويل الاجل

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة - بالصافي

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

(أ) تتمثل حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال العام 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(ب) تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

الإجمالي	أصول ثابتة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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
(٦,٦١٦,٦٤٠)	-	(٦,٦١٦,٦٤٠)	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر
(١١,٢٧٥,٦٦١)	(١٦,٩٨٩)	(٦,٦١٦,٦٤٠)	(٤,٦٤٢,٠٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(ج) الإلتزامات الضريبية المؤجلة بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٦,٥٥٤	٧٦,٥٥٤	الأصول الضريبية المؤجلة
(٤,٦٥٩,٠٢١)	(١١,٢٧٥,٦٦١)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
(٤,٥٨٢,٤٦٧)	(١١,١٩٩,١٠٧)	

١٧- موردين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٧٤١,٠٤٢	٣,٨٥٢,٣٧٤	موردين
٣,٧٤١,٠٤٢	٣,٨٥٢,٣٧٤	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٧٧,٠٥٢	٣٠,٧١١,٨٧٣	ضرائب أذون الخزانة المستحقة
١٨,٩٤٤,٢٠٧	١١,٤٧١,٤٤٩	مصرفات مستحقة
١٢,٨١٦,٣٠٠	٢,٨١٤,٩٠٩	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٤٠,٢٥٠	١,٤٦٣,٠١١	فوائد دائنة
٤٤,٥٧٧,٨٠٧	٤٦,٤٦١,٢٤٢	

١٩. تسهيلات انتمائية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٥٥,٧٨٧,٦٤٢	١,١٥٥,٠٧٥,٠٢١	البنك العربي الافريقي الدولي
٤٦٠,٦٣٢,٨٩٥	٥١١,٣١٤,٥٢١	البنك الإمارات دبي الوطني
-	٤١٩,٩٥٥,٤١٨	البنك التجاري وفا
٢٠٠,١١١,٩٩٩	١٩٩,٦٢٦,٤٦٢	البنك الاهلي المتحد
١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	٢,٢٨٥,٩٧١,٤٢٢	

٢٠- مخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,١٨٨,٧٦٧	٧,٥١٢,٥٥٧	المخصصات
٨,١٨٨,٧٦٧	٧,٥١٢,٥٥٧	

تتمثل حركة المخصصات كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,١٨٨,٧٦٧	٨,١٨٨,٧٦٧	الرصيد الافتتاحي
-	(٦٧٦,٢١٠)	مخصصات مستخدمة
٨,١٨٨,٧٦٧	٧,٥١٢,٥٥٧	الرصيد

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.

٢١ - إيرادات النشاط

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٧٤,٤٨٩,٣٦١	١٣٥,٥٢١,٣٨٧
١٤,٩٧٠,٣٢٤	٤١,٨١٠,٨٧٥
٢٠,٨٨٢,٦٢٥	٣٢,٢٩١,٠٢٦
-	٢٩,٦٣٠,٣٨٥
٦,٠٨٠,٠٧٠	٢٢,٨٨٥,٣٩٩
-	٦,٦٤٢,٠٥٥
-	٢,٨٣٥,٠٠٠
٢١٦,٤٢٢,٣٨٠	٢٧١,٦١٦,١٢٧
٧١,٥٠٣,٥٨٤	١٠٥,٣١٨,٤٨٠
٢٨٧,٩٢٥,٩٦٤	٣٧٦,٩٣٤,٦٠٧

(أ) إيرادات إستثمارات في شركات تابعة

شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية (طاقة للبترول) - شركة مساهمة مصرية
الشركة الدولية لأعمال الغاز "هاوس جاس" - شركة مساهمة مصرية
شركة طاقة لانتاج و توزيع الكهرباء بالمناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية
شركة المجموعة القطرية للغازات - ذات مسئولية محدودة
شركة طاقة لخدمات الغاز - شركة مساهمة مصرية
شركة ماستر جاس - شركة مساهمة مصرية
إجمالي إيرادات إستثمارات في شركات تابعة

(ب) إيرادات إستثمارات

إيرادات إستثمارات

إجمالي إيرادات النشاط

٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٥,٩٩٣,٩٤٣	٤٤,٤٣٢,٤٤٧
٤١,٩٢٣,١٩٣	١١٩,٩٣٥,٨٦٧
١,٤٩٦,٩٧١	١,٣٠٣,٤٠٩
٧٩,٤١٤,١٠٧	١٦٥,٦٧١,٧٢٣

أجور ومرتبات
مصروفات أخرى
مصروفات بنكية
الإجمالي

٢٣ - إيرادات تمويلية - بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩٣,٧٣٤,١٠٨	٢٠٠,٨٦٧,٠٣٩
(٨٤,٦٤٦,١٩٣)	(١٧٥,٠٥٨,٦٧٥)
(١,٢٣٤,٣٠٧)	(٢,١٧٣,٩٩٠)
٧,٨٥٣,٦٠٨	٢٣,٦٣٤,٣٧٤

فوائد دائنة
فوائد مدينة
فوائد التزامات عقود الإيجار
إجمالي الإيرادات التمويلية - بالصافي

٢٤ - أرباح فروق العملة - بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٩,٠٠١,٣٦١	٩,٦٠١,٠٦٣
(٨,٢٩٤,٦٠٠)	-
٢٠,٧٠٦,٧٦١	٩,٦٠١,٠٦٣

أرباح فروق العملة
خسائر فروق عملة
إجمالي أرباح فروق العملة

٢٥- مصروف الإهلاك والإستهلاك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٨٨,١٨٤	١,٦٦٠,٤٣٠	استهلاكات
٤٢٩,٩٦٣	٥٩٥,٧٧٧	اهلاكات
١,٣١٧,٢٤٨	٢,٢٥٦,٢٠٧	الإجمالي

٢٦- مصروفات ضرائب الدخل وأذون خزانة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١١,٩٠٨,٥٤٨)	(٣١,٠٣٢,٩٩٧)	ضريبة الدخل الجارية
(١١,٩٠٨,٥٤٨)	(٣١,٠٣٢,٩٩٧)	ضريبة اذون خزانة
		إجمالي مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٥,١٨٣,٣٥٠)	-	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
(٨٧٤,٠٣٣)	-	النقص في الأصول الضريبية المؤجلة
(٦,٠٥٧,٣٨٣)	-	الزيادة في الإلتزامات الضريبية المؤجلة
(١٧,٩٦٥,٩٣١)	(٣١,٠٣٢,٩٩٧)	إجمالي مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
		إجمالي مصروفات ضرائب الدخل وأذون خزانة

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١٤,٧٢٠,٧٤٥	٢١٧,٧٨٤,٧٩٤	صافي الربح قبل الضرائب
٤٨,٣١٢,١٦٨	٤٩,٠٠١,٥٧٩	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
(٤٨,٣١٢,١٦٨)	(٤٩,٠٠١,٥٧٩)	أثر التسويات الضريبية
-	-	مصروف الضريبة على الدخل

٢٧- ضرائب توزيعات الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١,٠٣٤,٢٣١	٢٤,٨٧٣,٠٦٩	ضرائب توزيعات الأرباح
٢١,٠٣٤,٢٣١	٢٤,٨٧٣,٠٦٩	

٢٨- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
٢,٨٤٦,٢٠٩,٦٤٣	٢,٨٤٦,٢٠٩,٦٤٣	-	الأصول كما في قائمة المركز المالي المستقلة
١٩١,٩٩٠,٠٢٦	١٩١,٩٩٠,٠٢٦	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
١,٠١١,٣٦٤,٧٧٠	١,٠١١,٣٦٤,٧٧٠	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠,٦٦٨,٧٤٨	-	٨٠,٦٦٨,٧٤٨	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٥٧,٥٠٧,١١٤	٥٧,٥٠٧,١١٤	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,١٨٧,٧٤٠,٣٠١	٤,١٠٧,٠٧١,٥٥٣	٨٠,٦٦٨,٧٤٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			الإجمالي

٢٨- الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

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

يعرض الجدول التالي تسوية للالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الالتزامات المالية		عقود الإيجار	الاجمالي
بالتكلفة المستهلكة			
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي المستقلة			
تسهيلات ائتمانية			
مستحق لأطراف ذات علاقة			
قروض			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى			
التزامات عقود الإيجار			
الإجمالي			
٢,٢٨٥,٩٧١,٤٢٢	-	٢,٢٨٥,٩٧١,٤٢٢	
٤٨٢,٣٢٢,٦٨٤	-	٤٨٢,٣٢٢,٦٨٤	
١٣٤,٤٠٤,٦٨٣	-	١٣٤,٤٠٤,٦٨٣	
٥٠,٣١٣,٦١٦	-	٥٠,٣١٣,٦١٦	
-	١٣,٦٩٣,٢٩٦	-	
٢,٩٦٦,٧٠٥,٧٠١	١٣,٦٩٣,٢٩٦	٢,٩٥٣,٠١٢,٤٠٥	

يعرض الجدول التالي تسوية للالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة		عقود الايجار	الاجمالي
الالتزامات كما في قائمة المركز المالي المستقلة			
تسهيلات ائتمانية			
مستحق لأطراف ذات علاقة			
قروض			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى			
التزامات عقود الإيجار			
الإجمالي			
١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	-	١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧	١,٨١٦,٥٣٢,٥٣٧
٤٦٥,٩٢٩,٤٨٩	-	٤٦٥,٩٢٩,٤٨٩	٤٦٥,٩٢٩,٤٨٩
٢٢٣,٧٦١,٨٣١	-	٢٢٣,٧٦١,٨٣١	٢٢٣,٧٦١,٨٣١
٤٨,٣١٨,٨٤٩	-	٤٨,٣١٨,٨٤٩	٤٨,٣١٨,٨٤٩
١٤,٨٩٠,٠٣٥	١٤,٨٩٠,٠٣٥	-	١٤,٨٩٠,٠٣٥
٢,٥٦٩,٤٣٢,٧٤١	١٤,٨٩٠,٠٣٥	٢,٥٥٤,٥٤٢,٧٠٦	٢,٥٦٩,٤٣٢,٧٤١

٢٩- نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدر والمدفوع نصيب السهم الأساسي من الأرباح
١٩٦,٧٥٤,٨١٤	١٨٦,٧٥١,٧٩٧	
١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	
٠,١٤٦	٠,١٣٨	

٣٠- 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 ٣,٠٦٤,٨٦٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقابل (مبلغ) ١٩,٥٢٧,٩٦٨ جنيه مصري ومبلغ ١٥٢,٥١٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١- الموقف الضريبي

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

١-٣١ 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 وجاري التسوية.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

٢-٣١ ضريبة المرتبات وما في حكمها

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

٣-٣١ ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ وتم سداد فروق الضريبة وجاري التسوية.
- تقوم المأموريه الآن بفحص دفاتر الشركة عن الفتره من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١ ولكن الفحص لم ينتهي حتي تاريخه.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٢ وحتى تاريخه.

٤-٣١ 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.

٥-٣١ ضريبة الخصم من المنبع

- لم يتم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى تاريخه.

٣٢- الأحداث اللاحقة

قام البنك المركزي بزيادة الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة بما يعادل ٢٪ وكان هذا بقرار من لجنة السياسات النقدية وفقا للاجتماع المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤.