

شركة طاقة عربية  
(شركة مساهمة مصرية)  
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٦ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

### الرأي

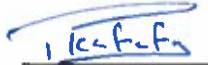
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدانهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

وانل صقر  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٠٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١  
القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م  
٣٠٠٢٠٢٧٥٩ ٧٧١١

شركة طاقة عربية "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٥٩٩,٥٠١,١٤٠	١,٦٨٠,٦٢٣,٠٥٠	٥	الأصول الثابتة
٢٨٢,٣٥٠,١٩٥	٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧	٦	مشروعات تحت الإنشاء
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٨	الشهرة
٢٤,٠٨٣,٥٤٦	٢٠,١٧٨,٨٠٧	٧	الأصول غير الملموسة
-	٣٤٧,٤٢٠,٥٤٩	١٠	أصول حق الاستخدام
٢٢,٧١٤,١٨٠	٣٧,٦٣٣,١٣١	٢٤	أصول ضريبية مؤجلة
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	١٣	سول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٠٣,٠٠٠	٨٠٣,٠٠٠		استثمارات أخرى
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة - غير المتداول
٢٤٧,٧٧١,٩٥٠	٢٢٢,٥٧٩,١٢٨	١٢	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٦٠,٧٨٦,١٥٥	٣,٣٤٠,٨٣٣,٩٠٦		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٣٨٢,٢٥٠,٥٩٩	٣٣٧,٩٨٢,٦٣٥	١١	المخزون
١,٤٧٩,٣٤٠,٦٣٢	١,٣٩٢,٢٢٤,٩٣٣	١٢	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١,١٨٧,٩٤٥,٣٨٩	٩٣٨,٥٤٣,١٨١		استثمارات في أذون الخزنة
١,٤١٧,١٩٧,٨٨٧	٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦	١٥	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٤,٤٦٦,٧٣٤,٥٠٧	٤,٧٤٨,١٣٨,٥٥٥		إجمالي أصول متداولة
٧,١٢٧,٥٢٠,٦٦٢	٨,٠٨٨,٩٧٢,٤٦١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٢٠	رأس المال المدفوع
٦,٥٠١,٧٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠		علاوة الإصدار
٢٩,٣٣٠,٦٩٦	٦٧,٤٢٠,٠٦٤	٢١	احتياطيات
٦٣٣,٤٠٠,٨٣٣	٧٠٧,٥٤٤,٥٤٧		أرباح مرحلة
١,٣٤٥,٤١٠,١٢٩	١,٤٥٧,٦٤٣,٢١١		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة طاقة عربية
١٧٣,٧٠٣,٦٠٩	١٨٠,٦٨٦,٦٦٢		حصص غير مسيطرة
١,٥١٩,١١٣,٧٣٨	١,٦٣٨,٣٢٩,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,٢٤٤,٣٣٩,١٦١	١,٤٦٧,٨٣٩,٧٤٩	١٧	القروض
٢٨٣,٥٣٦,٢١٨	٣٩٣,٢٠٧,٨٢٤	٢٢	التزامات طويلة الأجل
-	٣٢٤,٨٧٧,٨٤٦	٢٣	التزام عقود الإيجار
٥٥,٣٦٣,٦٧٣	٥٢,٣٠٩,٦٢٧	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٥٨٣,٢٣٩,٠٥٢	٢,٢٣٨,٢٣٥,٠٤٦		إجمالي التزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٢,١٥٤,٣٤٧,١٤٢	٢,٦٤٣,٧٨٣,٨١٠	١٨	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٩٧٤,٦١٣	١٩,٣١٥,١٣٣	١٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٦٥,٢٣٣,٠٩١	١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	١٦	تسهيلات بنكية
١٢٥,٢٨٦,٧٧٩	١٤٢,٤٠٩,٥١٥	١٧	القروض
-	٢٢,٩٤٥,٦٨٢	٢٣	التزام عقود الإيجار
٢٤٤,٣٢٦,٢٤٧	٢٣٠,١٤٠,٦٣٨	١٩	المخصصات
٤,٠٢٥,١٦٧,٨٧٢	٤,٢١٢,٤٠٧,٥٤٢		إجمالي التزامات متداولة
٧,١٢٧,٥٢٠,٦٦٢	٨,٠٨٨,٩٧٢,٤٦١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



أ / باكينام كفاي  
العضو المنتدب



أ / بيتر مفيد  
رئيس القطاع المالي



أ / أحمد الروبي  
نائب رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢١ فبراير ٢٠٢١  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧,٧٢٤,١٥٥,٤٨٢	٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠	٢٧	الإيرادات
(٦,٩٥١,٢٧٧,٧٢٤)	(٧,٠٣٩,٦٨٢,٤٨٨)	٢٨	تكلفة الإيرادات
٧٧٢,٨٧٧,٧٥٨	٨٨٤,٠٥١,٠١٢		مجمّل الربح
(٢٠٣,٢١٣,٠٣٣)	(٢١٣,٨٩٥,١٢٣)	٢٩	مصروفات إدارية
(٥٩,٣٣٩,٢٠٦)	(٧٤,٣٨٢,٦٠٢)	٣٠	مصروفات أخرى
٣,١٩٢,٢٥٢	١٤,٤٧٩,٧٥٠		الإيرادات الأخرى
٥١٣,٥١٧,٧٧١	٦١٠,٢٥٣,٠٣٧		ربح التشغيل
٢٩١,٠٤٩,٢٢٤	٣٥٧,٢٠٦,١٥٤		إيرادات التمويل
(٢٧٩,٩٥٧,٧١٠)	(٣٧٢,٥٨٣,٨١٣)		تكاليف التمويل
١١,٠٩١,٥١٤	(١٥,٣٧٧,٦٥٩)	٣١	(تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي
٥٢٤,٦٠٩,٢٨٥	٥٩٤,٨٧٥,٣٧٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٣٢,٥٧٣,٨٩٩)	(١٤٧,٤١٦,١٧٩)	٣٢	ضريبة الدخل
٣٩٢,٠٣٥,٣٨٦	٤٤٧,٤٥٩,١٩٩		صافي الربح العام
			يتم توزيعه علي النحو التالي:
٣٦٥,١٩٠,٤٢٣	٤٠٩,٩٩٢,٢٠٤		مساهمي الشركة الأم
٢٦,٨٤٤,٩٦٣	٣٧,٤٦٦,٩٩٥		حصص غير مسيطرة
٣٩٢,٠٣٥,٣٨٦	٤٤٧,٤٥٩,١٩٩		صافي الربح عن السنة
٠,١٥٧	٠,٢٤٧	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٩٢,٠٣٥,٣٨٦	٤٤٧,٤٥٩,١٩٩	صافي الربح (الخسارة) عن العام
		الدخل الشامل الآخر
(٣٥,٥٥٠,٠٦٥)	(١٦,٢٤٦,٠٠٥)	بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح والخسائر
(٢٩,٨٢٠,٨٣١)	(٣٤,١٩١,٩٦٩)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٦٥,٣٧٠,٨٩٦)	(٥٠,٤٣٧,٩٧٤)	تغطية مخاطر التدفقات النقدية
٣٢٦,٦٦٤,٤٩٠	٣٩٧,٠٢١,٢٢٥	الدخل الشامل الآخر للسنة بعد خصم الضريبة
		إجمالي الدخل الشامل للعام
٣٢٨,٨٢٨,٢٧٧	٣٨٦,١٢٢,٤٨٧	يتم توزيعه على النحو التالي:
(٢,١٦٣,٧٨٧)	١٠,٨٩٨,٧٣٨	مساهمي الشركة الأم
٣٢٦,٦٦٤,٤٩٠	٣٩٧,٠٢١,٢٢٥	حصص غير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٢٤,٦٠٩,٢٨٥	٥٩٤,٨٧٥,٣٧٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
١٠٣,٦٩٨,١٢٣	١١٧,٨٢٢,٤٤٣	٥	إهلاك أصول ثابتة
٥,٣٢٤,٣٨٩	٥,١٠٨,٠٦٧	٧	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٢٣,٠٢٣,٢٦٤	١٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	٥,٩١٩,٧٧٠	(٣-ج)	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
٢٨,٦٧٢,٠٨٠	١٠,٥٦٨,٦٥٩	١٩	مخصص مكون
-	(٣٠٠,٥٦٠)	١١	مخصص انتفى الغرض منه - مخزون
-	٨,٤٣٢,٨٥٠	(ج-٣)	مخصص مكون - أدون الخزائنة
-	(١٢,٤٠٧,١٩٦)	(ج-٣)	مخصصات انتفى الغرض منها - أدون الخزائنة
(٩,٤٠٣,٣٧٨)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	١٩	مخصص انتفى الغرض منه
-	٢,٠٥١,٤٥٤		خسارة بيع أصول ثابتة
٢٠٠,٠٠٠	-		نصيب الخسائر من الاستثمار في شركات شقيقة
-	٣٢,٣٠١,١٣٥	٢٣	تكاليف فوائد التزامات عقود الإيجار
(٥٠,٤٦٨,٨٣٢)	-		فوائد دانتة- أوراق قبض
٦٠٢,٦٣١,٦٦٧	٧٨٥,٦٩٥,٢٦٤		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(٦٨,١٤٠,٥٩٠)	٦٩,٤٢٢,٩٥٢		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٩٧,٠٧٣,٠٨١)	٤٤,٥٦٨,٥٢٤		المخزون
٣٤,٣٤٣,١١٣	(١٦,٦٥٩,٤٨٠)		أطراف ذات علاقة
(٢١٣,٨٧٣,١٣١)	٥٢١,١١٩,٩٩٠		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٧,١٣٧,٧٦٤)	(٤٠,١٥٠,٧٥٥)		توزيعات أرباح أعضاء مجلس الاداره والعمالين
(٢١,٣٢٧,١٧٦)	(٢٣,٠٥٤,٢٦٨)		مخصصات مستخدمه
٩٩,٤٢٣,٠٣٨	١,٣٤٠,٩٤٢,٢٧٧		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١٣,٤٢٢,٤٠٥)	(١١٦,٨٥٨,٨٥٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١٣,٩٩٩,٣٦٧)	١,٢٢٤,٠٨٣,٣٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٣,٣٢٠,٢٤٧)	(٤٩٢,٧٢٩,٥٨٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٨٣,٠٣٥,٤١٥	-		متحصلات من أوراق القبض
(٦١٣,١١٠,٢٩٥)	٢٣٤,٦٤٥,١٢٠		استثمارات في أدون الخزائنة
(٥١,٢٦١,٤٦٠)	-		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٣,٧٤١,١٠٤)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٥,٧٣٧	٥,١٧٦,٣٩١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٣٨,٤٠١,٩٥٤)	(٢٥٢,٩٠٨,٠٧٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			متحصلات من قروض
٤٦,٠٠٩,٠٣٩	٣٤٣,٩٦٣,١٣٩		سداد قروض
(١٣٨,٤٠٠,٣٦٢)	(٨٦,٨٣٥,٣٥٣)		تسهيلات بنكية
٨٨٢,٧٤٥,٨٩٧	(٣١١,٤٢٠,٣٢٧)	٢٣	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
-	(٢٩,٢٩٠,٨٣١)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٢٣,٧٢٢,٦٣٥)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٦٦,٦٣١,٩٣٩	(٢٩٣,٥٨٣,٣٧٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٨٥,٧٦٩,٣٨٢)	٦٧٧,٥٩١,٩٢٧		النقدية وما في حكمها في أول العام
١,٠١٠,٣٩٨,٤٤٠	١,٠٣٤,١٧٢,٤٧٣		أثار تغيير سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
١٠٩,٥٤٣,٥١٥	(١٣,٠٩٣,٤١٥)	١٥	النقدية وما في حكمها آخر العام
١,٠٣٤,١٧٢,٤٧٣	١,٦٩٨,٦٧٠,٩٨٥		المعاملات غير النقدية
١٠٥,١٢٥,٤٠٨	-		تسوية أوراق قبض مع توزيعات الأرباح
-	١,٢٠٣,٣٢٨		تم استبعاد هذا المبلغ من مدفوعات الأصول غير الملموسة مقابل نفس المبلغ من الدفع للإضافات لمشروعات تحت التنفيذ والأصول الثابتة
-	٣٤٤,٨٧٧,٠١٢		تم استبعاد هذا المبلغ من أصول حق الاستخدام مقابل نفس المبلغ من التزام الإيجار نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
-	٢٥,٦١٧,٤٨٥		تم استبعاد هذا المبلغ من مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى مقابل نفس المبلغ من أصول حق الاستخدام نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩
-	٢٧,٦٥٤,٣٣٥		تم استبعاد هذا المبلغ من الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة مقابل نفس المبلغ من مخصص خسارة أوراق القبض وأدون الخزائنة والودائع كنتيجة للتغير في السياسات المحاسبية
-	٣٤,١٩١,٩٦٩		تم استبعاد هذا المبلغ من الأصول / الالتزامات طويلة الأجل مقابل نفس المبلغ من الدخل الشامل الأخر والأصول الضريبية المؤجلة.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



## شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

### ١- مقدمة

تأسست شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") بموجب أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. العنوان المسجل للشركة هو ٢ ميدان سيمون بوليفار، جاردن سيتي، القاهرة، مصر. تتضمن هذه القوائم المالية المجمعة على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة").

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في الأنشطة التالية:

- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة خطوط نقل وتوزيع الغاز الطبيعي.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة محطات الطاقة ومحولات الكهرباء وشبكات التوزيع.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة محطات تحلية المياه والمصافي وتنقية المياه وشبكات التوزيع وخطوط النقل ومحطات الضخ والمعالجة والتنقية وشبكات الصرف الصحي والصرف الصناعي.
- توزيع الكهرباء والغاز الطبيعي والمياه على الشركة أو أي طرف ثالث، مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والمراسيم بشروط الترخيص المعمول بها لممارسة هذه الأنشطة.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ فبراير ٢٠٢١. للجمعية العامة لمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

#### ١- أسس الإعداد

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

اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ	نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩
الاستثمار في الشركات التابعة				
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٦٠,٣٥٢,٥٢٩	٣٦٠,٣٥٢,٥٢٩
طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	١٩٥,٩٦٠,٠٠٠
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٣,٧٢٢,٥٠٠	-
طاقة عربية بي في (شركة تابعة)	هولندا	٪١٠٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠
طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
الشركة الدولية لأعمال الغاز الطبيعي (هاوس جاس) (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٨٥	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	٣٠,٨٦٢,٥٢٦
شركة وادي النيل للغاز (شركة تابعة)	مصر	٪٥٥,٥٦	٢٢,٣١٥,٦٥٠	٢٢,٣١٥,٦٥٠
الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦,٤٥٥,٨٦٥	١٦,٤٥٥,٨٦٥
المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسؤولية محدودة * (شركة تابعة)	قطر	٪٤٥	١٤,٨٣٧,٣٢٧	١٤,٨٣٧,٣٢٧
شركة ماستر غاز (شركة تابعة) - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٢٧,٨٣	١٦,٧٠٠,٠٠٠	-
الشركة العربية لخدمات الغاز - شركة ذات مسؤولية محدودة * (شركة تابعة)	ليبيا	٪٤٩	١١,٠٣٨,٧٧٣	١١,٠٣٨,٧٧٣
طاقة للهندسة والإنشاءات (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٢	٧,٣٢٦,٧٠٥	٧,٣٢٦,٧٠٥
مجموعة الغاز والطاقة المحدودة - ذ.م.م. (شركة تابعة)	بي.في.أي	٪١٠٠	١,٢٣١,٧٢٣	١,٢٣١,٧٢٣
طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء	مصر	٪٩٩,٩٩	٥٠٠,٠٠٠	-
جينكو للأعمال الميكانيكية والكهربائية - ذ.م.م. (شركة تابعة)	قطر	٪١٠٠	٣٢٠,٨٨٠	٣٢٠,٨٨٠
طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية	مصر	٪٩٩,٩٧	٧٤٩,٧٥٠	٢٩٩,٩٠٠
طاقة عربية للطاقة الشمسية	مصر	٪٠,٠٠٠,٠٠٤	١٠	١٠
استثمارات في شركات شقيقة				
كاسترول مصر (شركة شقيقة)	مصر	٪٤٩	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠,٠٠٠

أسس الإعداد (تابع)

\* تمتلك شركة طاقة عربية سيطرة فعلية على هذه الشركات وفقاً للاتفاقية مع المساهمين الآخرين.

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

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

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد نهاية فترة إعداد التقارير المالية.
- \* كونه نقدياً أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

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

ب- أسس التجميع

(١) الشركات التابعة

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

(١) طريقة الاقتناء

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

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

## أسس التجميع (تابع)

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

### (٢) التغييرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

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

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

### (٣) استبعاد الشركات التابعة

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

### (٤) الشهرة

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

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

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

## أسس التجميع (تابع)

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

### (٥) فترة القياس

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

### (٢) الشركات الشقيقة

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

### (١) طريقة حقوق الملكية

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

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

### (٢) التغيرات في حصص الملكية

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

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

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

### (٣) خسائر الشركات الشقيقة

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

أسس التجميع (تابع)

٤) المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

ج- معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتفسيرات التي طبقتها المجموعة

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدر وزير الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة. وتم نشر التعديلات على معايير المحاسبة المصرية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بشأن تأجيل تطبيق المعايير الجديدة عن السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١. هذا وقد اختارت المجموعة التطبيق المبكر لتلك المعايير الجديدة في ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - "الأدوات المالية":

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) متطلبات الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع بنود غير مالية وقياسها. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة وتأثيرها.

أ- الانتقال من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)

وفقاً للأحكام الانتقالية في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة. يتم الاعتراف بالفروق في القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (إن وجد). وفقاً لذلك، فإن المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٩ لا تعكس متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المقدمة للفترة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية. ومع ذلك، فإنه يلغي فئات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) السابقة للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والمتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية. إن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيف وقياس الأصول المالية موضح أدناه.

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الدين؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عموماً على نموذج العمل الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية.

وفقاً لنموذج أعمال المجموعة، سيتم تصنيف المدينين التجاريين وأذون الخزانة والأرصدة المدينة الأخرى كأصل مالي بالتكلفة المستهلكة.

جميع استثمارات المجموعة في أدوات الدين التي يتم تصنيفها حالياً على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق سوف تفي بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول. وفقاً لذلك، لا تتوقع المجموعة أن يؤثر التوجيه الجديد لتصنيف وقياس هذه الأصول المالية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة للالتزامات المالية، حيث إن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة الالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى المجموعة أي من هذه الالتزامات. كما لم يتم إعادة هيكلية الالتزامات المالية للمجموعة أو تعديلها.

معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتفسيرات التي طبقتها المجموعة (تابع)

ج- اضمحلال قيمة الأصول المالية

لدى المجموعة ثلاثة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧):

- أرصدة لدى البنوك
- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

تمت مطالبة المجموعة بمراجعة منهجية اضمحلال القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لكل فئة من فئات هذه الأصول. تم الإفصاح عن أثر التغيير في منهجية اضمحلال القيمة على الأرباح المرحلة وحقوق الملكية للمجموعة أدناه.

مع أن الأرصدة لدى البنوك تخضع أيضاً لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، إلا أن خسارة اضمحلال القيمة المحددة لم تكن جوهرية.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تطبق المجموعة نهج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر العمر المتوقعة لجميع المدينين التجاريين.

تتبع المجموعة النهج المبسط للمدينين التجاريين والتي تقوم المجموعة ببناء عليها بقياس مخصص الخسارة بمبلغ مساوٍ لكامل مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تطبق المجموعة مصفوفة المخصصات التي تستخدم خيرة الخبرة التاريخية لكل بند من المدينين التجاريين وتعزل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات المتعلقة بالوضع الراهن والتوقعات المعقولة والمحتملة للظروف الاقتصادية المستقبلية.

بناءً على التقييم، حددت الإدارة أنه يوجد أثر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرباح المرحلة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠، لذلك تم التعديل بمبلغ يقارب ١١ مليون جنية مصري.

أصل مالي بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

طبقت المجموعة نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً وبناءً على التقييم، حددت الإدارة أنه يوجد أثر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرباح المرحلة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠، لذلك تم التعديل بمبلغ يقارب ١٦ مليون جنية مصري (بالصافي من الضرائب).

د- التأثير على القوائم المالية المجمعة

نتيجة للتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ عموماً دون تعديل الأرقام المقارنة. لذلك، فإن إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد اضمحلال القيمة الجديدة لا تنعكس في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ولكن تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الافتتاحية المجمعة في ١ يناير ٢٠٢٠.

تبين الجداول التالية التعديلات المعترف بها لكل بند من البنود. تم استبعاد البنود التي لم تتأثر بالتغيرات.

٢٠٢٠ ١ يناير المعدلة	أثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر كما تم تقديمها فعلياً	
٢٧,٤٤٨,١٨٦	٤,٧٣٤,٠٠٦	٢٢,٧١٤,١٨٠	الأصول
٢٧,٤٤٨,١٨٦	٤,٧٣٤,٠٠٦	٢٢,٧١٤,١٨٠	الأصول غير المتداولة
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(٥٦,٢٩١,٥٢٤)	(١١,٣٤٨,٣١٤)	(٤٤,٩٤٣,٢١٠)	مخصص الخسارة للمدينين التجاريين
(٢٠,٩٣٦,٢٧٢)	(٢٠,٩٣٦,٢٧٢)	-	مخصص الخسارة لأذون الخزانة
(١٠٣,٧٥٥)	(١٠٣,٧٥٥)	-	مخصص الخسارة للودائع لأجل
(٧٧,٣٣١,٥٥١)	(٣٢,٣٨٨,٣٤١)	(٤٤,٩٤٣,٢١٠)	إجمالي الأصول المتداولة
			حقوق الملكية
٦٠٩,٦٦٢,١٨٣	(٢٣,٧٣٨,٦٥٠)	٦٣٣,٤٠٠,٨٣٣	أرباح مرحلة
١٦٩,٧٨٧,٩٢٤	(٣,٩١٥,٦٨٥)	١٧٣,٧٠٣,٦٠٩	حصص غير مسيطرة
٧٧٩,٤٥٠,١٠٧	(٢٧,٦٥٤,٣٣٥)	٨٠٧,١٠٤,٤٤٢	إجمالي حقوق الملكية

فيما يلي إجمالي الأثر على الأرباح المرحلة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠:

المبلغ بالجنيه المصري	
٦٣٣,٤٠٠,٨٣٣	الأرباح المرحلة الختامية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦
(٧,٤٣٢,٦٢٩)	زيادة في مخصص المدينين التجاريين
(١٦,٣٠٦,٠٢١)	زيادة في مخصص استثمارات الديون بالتكلفة المستهلكة
٦٠٩,٦٦٢,١٨٣	الأرباح المرحلة الافتتاحية ١ يناير ٢٠٢٠ - معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - "الإيرادات من العقود مع العملاء":

أصدر وزير الاستثمار معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً شاملاً وحيذاً للمحاسبة للإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء وتحل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الانشاءات ومعيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود السلع. يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند السيطرة على نقل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتطلب تحديد توقيت نقل السيطرة في وقت ما أو بمرور الوقت مما يتطلب الحكم. السياسات المحاسبية الجديدة والقديمة مبينة في الإيضاح (ت-٢).

أ- الانتقال من معيار المحاسبة المصري رقم (٨) ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) يسمح المعيار إما بأثر رجعي كامل أو نهج معتدل بأثر رجعي لاعتماده. اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ من ١ يناير ٢٠٢٠ كتطبيق مبكر باستخدام طريقة الأثر التراكمي (التعديل بأثر رجعي)، مع أثر تطبيق الأولي لهذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي. وفقاً لذلك، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٩، تم تقديمها، كما سبق إصدارها، بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٨) ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) والتفسيرات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح للغاية عدم حدوث رد كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بدرجة يعتمد عليها.

معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتفسيرات التي طبقتها المجموعة (تابع)

ب- الأثر على القوائم المالية المجمعة

طبقت المجموعة المعيار الجديد على القوائم المالية المجمعة للمجموعة واستناداً إلى التقييم، حددت إدارة المجموعة أنه لا يوجد أثر جوهري للأثار المترتبة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الأرباح المرحلة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل. ولكن سيكون هناك أثر على القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية بسبب الوفاء بالتزام الأداء والاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت أو في نقطة زمنية بالنظر إلى طبيعة نموذج أعمال المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم العقود ولم يتم تحديد أي التزامات أداء مختلفة التي يمكن أن يكون لها أثر على الاعتراف بالإيرادات.

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود الإيجار":

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالاعتراف بحقه في استخدام الأصل الذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام الإيجار الذي يمثل التزامه نحو سداد مدفوعات الإيجار. يوجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. تظل محاسبة المزجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

أ- الانتقال من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" بأثر رجعي باستخدام نهج الانتقال المبسط لفترة إعداد التقارير المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، لكنها لم يتم بتعديل المعلومات المقارنة لفترة إعداد التقارير المالية ٢٠١٩، كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد التأجير الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية المجمعة في ١ يناير ٢٠٢٠. لا يوجد لدى المجموعة أي عقود إيجار تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تمويلي.

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- تطبيق معدل تخفيض واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة بشكلٍ معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠٢٠ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات تمديد أو فسخ.

ب- الأثر على القوائم المالية المجمعة

كما موضح أعلاه، طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" من ١ يناير ٢٠٢٠ كتطبيق مبدئي، لكنها لم يتم بتعديل الأرقام المقارنة لفترة إعداد التقارير المالية ٢٠١٩، كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار.

لذلك، يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد التأجير الجديدة في الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٠، إن وجد.



معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتفسيرات التي طبقتها المجموعة (تابع)

تبين الجداول التالية التعديلات المعترف بها لكل بند من بنود قائمة المركز المالي المجمعة. تم استبعاد البنود التي لم تتأثر بالتغيرات.

١ يناير ٢٠٢٠ المعدلة	أثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما تم تقديمها	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٩٧,٥٤٠,٦٢٨	٢٩٧,٥٤٠,٦٢٨	-	أصول حق الاستخدام
٢٩٧,٥٤٠,٦٢٨	٢٩٧,٥٤٠,٦٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٤٥٥,٠٧٧,٦٨٥	(٢٤,٢٦٢,٩٤٧)	١,٤٧٩,٣٤٠,٦٣٢	المدنيون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٤٥٥,٠٧٧,٦٨٥	(٢٤,٢٦٢,٩٤٧)	١,٤٧٩,٣٤٠,٦٣٢	إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٥٣,٦٤٦,٣٦٠	٢٥٣,٦٤٦,٣٦١	-	التزامات الإيجار
٢٥٣,٦٤٦,٣٦٠	٢٥٣,٦٤٦,٣٦١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٩,٦٣١,٣٢٠	١٩,٦٣١,٣٢٠	-	التزامات الإيجار
١٩,٦٣١,٣٢٠	١٩,٦٣١,٣٢٠	-	إجمالي الالتزامات المتداولة

تقوم المجموعة، بصفقتها المستأجرة، بالاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الاستخدام كميلغ مساو لمقياس التزام الإيجار الأولي المعدل لتسديد الدفعات المقدمة للإيجار. وبالتالي، يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية القصيرة المقدرة لأصول حق الاستخدام أو مدة الإيجار.

تم قياس التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات الصلة على مدى فترة عقد الإيجار، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي المحدد للبلد. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. يتم قياس التزامات الإيجار لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

سيتم إعادة قياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لاحقًا في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

- التغيير في سعر الإيجار بسبب المؤشر أو المعدل والذي أصبح ساري المفعول في فترة إعداد التقارير المالية.
- تعديلات على عقد الإيجار.
- إعادة تقييم مدة الإيجار.

إن عقود إيجار الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بالأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة، والتي هي قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهرًا بما في ذلك خيارات التمديد) وإيجارات البنود منخفضة القيمة يتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الشامل المجمعة عند تكديدها.

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، اعترفت المجموعة بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار والتي تم تصنيفها سابقًا على أنها "عقود إيجار تشغيلية" وفقًا لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ عقود الإيجار. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخفضة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في ١ يناير ٢٠٢٠.

بلغ معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المتوسط المرجح المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ ١٦,٢٪.

عند تقييم مدة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، خلصت المجموعة إلى أنه يجب إدراج فترات الإيجار المستقبلية القابلة للإلغاء ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة بشكل معقول المستخدمة لتحديد مدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المستأجرة الأساسية وعقود الإيجار.

معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتفسيرات التي طبقتها المجموعة (تابع)

يبين الجدول التالي تسوية ارتباطات الإيجار التشغيلي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار المعترف بها عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في ١ يناير ٢٠٢٠.

٩١٢,٢٣٥,٧٩٠	ارتباطات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
(١,١٤٦,٠٦٥)	عقود إيجار قصيرة الأجل
(٦,٩٣١,٩٥٧)	قيم منخفضة
<u>٩٠٤,١٥٧,٧٦٨</u>	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصصة التي تعد محددة على نحو معقول
<u>(٦٣٠,٨٨٠,٠٨٨)</u>	أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
<u>٢٧٣,٢٧٧,٦٨٠</u>	معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ التزام الإيجار المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠
	تم عرض التزام الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على النحو التالي:
٢٥٣,٦٤٦,٣٦٠	غير متداول
١٩,٦٣١,٣٢٠	متداول
<u>٢٧٣,٢٧٧,٦٨٠</u>	

د- ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود.

ويتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن ترجمة أسعار صرف الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية العام في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق، باستثناء عندما يتم تأجيل فروق صرف العملة عن ترجمة بند ذي طبيعة غير نقدية في الدخل الشامل الأخر.

(٣) شركات المجموعة

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

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

يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار. وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من ربح أو خسارة استبعاد هذا الاستثمار.

ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

٥- الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك والاضمحلال في القيمة، عند الضرورة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصول منفصلة، كما هو ملانم، فقط عندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا البند مزايا اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم احتساب تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية عند تكبدها. تتم رسمة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة ويتم استبعاد الجزء المستبدل.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير القيمة الاستردادية، والتي يتم تحديدها على أنها القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد وقيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الاستردادية ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة للسنة. يتم عكس خسارة الاضمحلال في القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة، كما هو ملانم، إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية للأصل أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد.

لا يتم احتساب إهلاك للأراضي. يتم احتساب إهلاك بنود الأصول الثابتة الأخرى بطريقة القسط الثابت، لتخصيص تكلفتها أو المبالغ المعاد تقييمها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الاستردادية، إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها إذا لزم الأمر في نهاية كل فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة المجمعة للفترة.

و- الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

الشهرة:

تنشأ عند اقتناء شركات تابعة وتقاس بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر اضمحلال القيمة.

أصول أخرى غير ملموسة:

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

النفقات اللاحقة

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

استهلاك

يتم حساب الاستهلاك لخفض تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها القيم التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الخسارة. الشهرة غير مستهلكة.

ز- أصول تحت الإنشاء

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

ح- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف قد تعطي مؤشراً على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقدير قيمة اضمحلال، يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل (الوحدات المولدة للنقد).

يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت لاضمحلال القيمة من أجل عكس اضمحلال في نهاية كل فترة مالية.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الفترة السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ويتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

## ط- الأصول المالية

### الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

#### (١) التصنيفات

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ بعد التطبيق المبكر، تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تشمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة على المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأذون خزانة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما فقط عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الأصول.

#### (٢) الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

#### أدوات الدين - أذون الخزانة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. وفقًا لنموذج أعمال المجموعة، تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين لاحقًا بالتكلفة المستهلكة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في الأرباح والخسائر ويتم عرضها في أرباح/ (خسائر) أخرى، إلى جانب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر اضمحلال القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

#### (٣) الإضمحلال

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ بعد التطبيق المبكر، تقوم المجموعة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس استطلاعي. تعتمد منهجية اضمحلال القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدنيين التجاريين، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

#### (٤) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بأثر رجعي، ولكن اختارت عدم تعديل المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، يستمر حساب المعلومات المقارنة المقدمة وفقًا للسياسة المحاسبية السابقة للمجموعة.

### التصنيفات

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- القروض والمديونيات.
- محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (أذون الخزانة).
- أصول مالية متاحة للبيع.

يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه. وتقوم الإدارة بتصنيف أصولها المالية عند الاعتراف الأولي، وفي حال تصنيف الأصول كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم بإعادة تقييم هذا التحديد في نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

## الأصول المالية (تابع)

### إعادة التصنيف

تم السماح بإعادة تصنيف الأصول المالية بخلاف القروض والمديونيات من الفئة المحتفظ بها لفئة التداول فقط في حالات نادرة ناشئة عن حدث واحد غير عادي ومن غير المرجح أن يتكرر في المدى القريب. بالإضافة لذلك، يجوز للمجموعة أن تقوم بإعادة تصنيف الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كانت لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف.

يتم إعادة التصنيف بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف. تصبح القيمة العادلة هي التكلفة الجديدة أو التكلفة المستهلكة، حسبما تقتضي الحالة، وبالتالي لا يتم إلغاء أرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إعادة التصنيف. يتم تحديد معدلات الفائدة الفعلية للأصول المالية المعاد تصنيفها للقروض والمديونيات والفئات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف. الزيادات اللاحقة في تقديرات التدفقات النقدية تعمل على تعديل معدلات الفائدة الفعلية بأثر مستقبلي.

### الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو يتم تحويلها وقامت المجموعة بتحويل مخاطر ومناقص ملكية بصورة جوهرية.

### القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالفائدة على الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كجزء من إيرادات العمليات المستمرة.

### القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج القروض والمديونيات والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

### اضمحلال القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة إعداد التقارير المالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وكان لهذا الحدث (أو الأحداث) أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

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

#### ي- الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التغطية

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

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

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢٦)، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقية أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

#### تغطية التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات كتغطية تدفقات نقدية ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الأرباح أو الخسائر "إيرادات (خسائر) أخرى بالصافي". يتم الاعتراف بمبالغ حقوق الملكية المتعلقة بالجزء الفعال لعقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن "تكاليف تمويلية".

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

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

#### ك- عقود الضمان المالي

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

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

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

ل- المخزون

تقاس المواد الخام والبيضائع تامة الصنع وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المتحرك. يتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط الاعتيادي مخصوماً منها التكاليف اللازمة للإنجاز، ويتم إثبات مخصص للبنود بطينة الحركة على أساس مراجعة وتقييم الإدارة لحركة المخزون.

م- المدينون التجاريون

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

ن- النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ محددة من النقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة، مخصوماً منها بنوك السحب على المكشوف.

س- الدائنون التجاريون

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

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

ع- مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

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

نظام الإشتراكات المحددة

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

ف- القروض

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

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى أن يكون من الممكن سحب جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب المبلغ. وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسمة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدمة لخدمات التسييل ويتم استهلاكها على فترة التسهيل التي تتعلق بها.

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



#### ص- تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف القروض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أصول مؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها، وهي الأصول التي لا تأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيعها، إلى تكلفة تلك الأصول، إلى أن تصبح الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في العام التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكاليف.

#### ق- المخصصات

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

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

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

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

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

#### ر- رأس المال

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

#### ش- ضريبة الدخل

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

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

### ضريبة الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة 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 المجمعة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المحاسبية، والتي من المتوقع 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 المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي. أو لتحقق الأصل وسداد الالتزام في ان واحد.

### ت- الاعتراف بالإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الجديد من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ بعد التطبيق المبكر:

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند انتقال حق السيطرة على الخدمات أو المنتجات التي وعد بتوفيرها إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات أو المنتجات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة بموجب العقد وباستثناء التخفيضات والخصومات ومرتجات العملاء وضرائب الرسوم أو المبيعات الأخرى.

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

١- تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع السلع أو الخدمات المتميزة كالتزام أداء منفصل.

٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

٤- توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

## الاعتراف بالإيرادات (تابع)

### إيرادات تحويل السيارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تحويل السيارات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة عند الانتهاء من تجهيز السيارات للعمل باستخدام الغاز الطبيعي. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بتحويل السيارات كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد انتقال حق السيطرة. ولذلك، يعترف بالإيرادات في نقطة من الزمن معينة بمجرد تقديم خدمة التحويل للعميل.

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

### إيرادات الغاز الطبيعي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الغاز الطبيعي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تمويل الغاز الطبيعي للسيارات. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة ببيع الغاز الطبيعي كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد انتقال حق السيطرة. ولذلك، يعترف بالإيرادات في نقطة من الزمن معينة بمجرد تحويل الغاز الطبيعي إلى العميل.

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

### إيرادات بيع الوقود والزيوت

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الوقود وزيوت التشحيم في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تسليم النفط المكرر وزيوت التشحيم إلى تجار الجملة. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة ببيع النفط المكرر وزيوت التشحيم كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد انتقال حق السيطرة. ولذلك، يعترف بالإيرادات في نقطة من الزمن معينة بمجرد تحويل النفط المكرر وزيوت التشحيم إلى تجار الجملة.

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

### إيرادات خدمات بيع وتوزيع الكهرباء

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع خدمات الطاقة من خلال توليد وتوزيع الكهرباء في الفترة المحاسبية التي يتم فيها توفير الكهرباء للعملاء. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة ببيع الكهرباء كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل الكهرباء إلى العميل.

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

### السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق ويتم الاعتراف بها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشآت ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لأنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه:

#### عقود الإنشاءات

يتم الاعتراف بالإيراد من عقود الإنشاءات في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة طبقاً لنسبة الإتمام من خلال حساب ما تم تحقيقه بالفعل من بنود العقد.

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

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

#### عمولة مبيعات الغاز

بالنسبة لمبيعات الغاز الفعلية، تقوم الشركة بتحويل الأموال التي تجمعها إلى الهيئة المصرية العامة للبترول صافية من عمولتها الفعلية، والتي يتم حسابها كنسبة مئوية من استهلاك الغاز.

#### الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيرادات تحويل السيارات  
يتم الاعتراف بالإيراد عند الانتهاء من إعداد السيارات للعمل باستخدام الغاز الطبيعي بدلاً من البنزين عند إصدار الفاتورة للعميل.

إيرادات الغاز الطبيعي  
يتم الاعتراف بالإيرادات عند تزويد السيارات بالغاز الطبيعي.

إيرادات النفط الصافي وزيوت التشحيم  
يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم منتجات النفط الصافي وزيوت التشحيم إلى العملاء.

إيرادات خدمة بيع وتوزيع الكهرباء  
يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عند استيفاء شروط العقود الموقعة مع الآخرين على أساس الاستحقاق ووفقاً للفترة المحددة في العقود.

#### ث- إيرادات الفوائد

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

#### خ- توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها من شركات غير تابعة.

#### ذ- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي المجموعة هذه التوزيعات.

#### ض- عقود الإيجار

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تصنيف عقود الإيجار التي لم يتم تحويل جزء كبير من المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية إلى المجموعة كعقود إيجار تشغيلي، حيث يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي حوافز تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

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

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

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

#### عقود الإيجار (تابع)

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل على ما يلي:

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

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

#### ظ- العمليات غير المستمرة

إن العملية غير المستمرة هي أحد مكونات أعمال المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بشكل واضح عن بقية المجموعة.

يحدث التصنيف كعملية غير مستمرة في وقت مبكر من الاستبعاد أو عندما تستوفي العملية المعايير ليتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

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

#### غ- القطاعات التشغيلية

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

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

## ٣- إدارة المخاطر المالية

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

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

المخاطر	التعرض الناشئ من	القياس	الإدارة
مخاطر السوق - صرف العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	تنبؤات التدفقات النقدية تحليل الحساسية	عن طريق البنوك المحلية التي تتعامل معها الشركة بالأسعار الرسمية.
مخاطر السوق - معدل الفائدة	قروض طويلة الأجل بمعدلات متغيرة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أذون الخزانة قصيرة الأجل عقود 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 ومدنيون تجاريون واستثمارات مالية مشتقة واستثمارات محفظ بها حتى تالايخ الاستحقاق.	تحليل أعمار التصنيفات الائتمانية	تنوع الرذائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمانية ملتزم بها وتسهيلات القروض

## (أ) المشتقات

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

تمتلك المجموعة الأدوات المالية المشتقة التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)
(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)

(الالتزامات) غير المتداولة  
عقد مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية  
(إجمالي) (الالتزامات) غير المتداولة للأدوات المالية المشتقة

## (١) تصنيف المشتقات

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

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢/ ط)، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

٢) التغطية الفعالة

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

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

تدخل المجموعة عقود مبادلات معدلات الفائدة والتي لها شروط هامة مماثلة للبند المغطى مثل تواريخ المدفوعات والاستحقاقات القيمة الاسمية. لا تقوم المجموعة بالتغطية ١٠٠٪ من قروضها. ولذلك، يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. تطابقت جميع البنود الهامة خلال السنة فكانت العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠٪.

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

\* القيمة المدينة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و  
\* فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار.

(ب) مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

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

التحليل التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزام	الأصول	
٢٨,٧١٤,٧٠٧	٨٧,٥٥٨,٦٤٦	(١١٠,٧٧١,٦٩٨)	١٩٨,٣٣٠,٣٤٤	دولار أمريكي
١٤٣,٥٨٢	(٩٦٧,٧٧٤)	(١,٣٧٢,٨٦٥)	٤٠٥,٠٩١	يورو
(٧٠,٦٠٥)	(١١١,٦١٩)	(١١٢,٥٥١)	٩٣٢	جنيه استرليني
١٦١,٦١٧	٣٣٨,٤١٦	-	٣٣٨,٤١٦	درهم إماراتي

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من أدوات مالية صادرة بمعدلات متغيرة مما يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت قروض المجموعة ذات أسعار الفائدة المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

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

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

إن حساسية قائمة الدخل الشامل المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، بناءً على الأصول والالتزامات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

التأثير على الأرباح للسنة بالجنيه المصري	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
١٤,٣٩٨,٤٥٣	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
١٣,٦٣٧,٥٢٧	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري

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

ويبلغ تعرض قروض المجموعة لخطر التغيرات في معدل الفائدة والتاريخ التعاقد في نهاية فترة إعداد التقارير المالية كما يلي:

نسبة القروض	نسبة القروض	نسبة القروض	نسبة القروض
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٧٠٦,٩١٥,٢١٧	٩٨٥,٠٥٨,٤١٨	%٦١,٦	%٥١,٦
قروض ذات معدلات متغيرة			

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

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



إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها (باستثناء النقدية بالصندوق) وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الديون المدرجة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية المشتقة وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل فيما عدا مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل مجموعة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء الخاصة بها.

إدارة المخاطر

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية وجميع البنوك تحت رقابة البنك المركزي المصري.

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

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

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى على أصول تعرضت لاضمحلال القيمة ولم يتأخر سدادها.

معظم عملاء المجموعة هم عملاء حاليون (أكثر من ٦ أشهر) بدون أي سابقة تأخير في السداد.

استثمارات المجموعة في أدوات الدين هي استثمارات منخفضة المخاطر، أما بالنسبة لأذون الخزانه، فإن المجموعة تتعامل مع الحكومة التي لديها ذات تصنيف ائتماني عالٍ (مصر B+).

الضمانات

تقوم المجموعة بالحصول على بعض الضمانات والذي يمكن المطالبة به إذا كان الطرف المقابل في حالة تعثر.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

- المدينون التجاريون

- أصول أصول مالية بالتكلفة المستهلكة.

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

فيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٣٧٣,٥٧٦,١٧٩	١,٣٠٧,٥٦٢,٤١٢
١,٤١٧,١٩٧,٨٨٧	٢,٠٨١,٦٩٦,٣٩٩
١,١٨٧,٩٤٥,٣٨٩	٩٥٣,٣٠٠,٢٦٩
٣,٩٧٨,٧١٩,٤٥٥	٤,٣٤٢,٥٥٩,٠٨٠

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى  
نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة  
استثمارات في أذون الخزانه

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

المدينون التجاريون

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون وأصول العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق. تتعلق أصول العقود بالأعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر لها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر بشكل كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢٠ (عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧) على النحو التالي للمدينين التجاريين:

مخصص الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية - المدينون التجاريون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٧,٩٣٦,٨٧٢	٪٨,٠٦	٤٧٠,٣٩٦,٢٩٠	جلوبال للطاقة
١٠,٥٢٧,٥٨٥	٪١٥,٣٦	٦٨,٥١٦,٨٥٦	المجموعة القطرية للغازات
٤,٩٥١,٤٠٢	٪٩,١٠	٥٤,٤٠٠,٧٢١	طاقة للمناطق الصناعية
٢٩٩,٥٤٦	٪٠,٧٨	٣٨,٥٠٣,١٣٦	ترانس غاز
٣,٠٠٣,٣٤٩	٪٨,٧٩	٣٤,١٤٨,٩٢٣	شركة وادي النيل للغاز
١٨٠,٧٥٠	٪٠,٧٦	٢٣,٦٧٢,٩٧٦	طاقة عربية للطاقة الشمسية
١,٣٣٩,٦٨٤	٪٦,٣٦	٢١,٠٧٤,٦٢٠	سيتي غاز
١٠٢,٢٠٧	٪٠,٥٢	١٩,٦٩٣,٠٨٧	طاقة لتسويق المنتجات البترولية
٣,١٥٧,٩٦٠	٪٢٠,٩٢	١٥,٠٩٢,٠٤٨	ماستر غاز
٢٨٠,٠٧٢	٪٣,٢٥	٨,٦١٦,٥٣٤	طاقة إي سي (إيجاسكو)
٣٠٠,٧٥٤	٪٧,٦٨	٣,٩١٧,٨٢٤	هاوس غاز
١٣١,١١٣	٪٣,٣٨	٣,٨٧٩,٥٢٥	ريبكو غاز
<b>٦٢,٢١١,٢٩٤</b>		<b>٧٦١,٩١٢,٥٤٠</b>	

مخصص الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية - المدينون التجاريون	١ يناير ٢٠٢٠
٣٢,٩٣٦,٨٧٣	٪٦,٨١	٤٨٣,٤٧١,٢٨٩	جلوبال للطاقة
٩,١٤٣,٩٣٧	٪١٠,٨٣	٨٤,٤٥٠,٦٤٢	طاقة للمناطق الصناعية
١,٦٠٣,٠٧٢	٪٢,٥٩	٦١,٨١٢,٩٥٣	شركة وادي النيل للغاز
٨,٧٣٧,٠١٨	٪١٥,٨٧	٥٥,٠٥٣,٠٣٩	المجموعة القطرية للغازات
١٠٢,٢٠٨	٪٠,٣١	٣٣,٠٩٠,٨٢٥	طاقة لتسويق المنتجات البترولية
١٧٦,٦٩٥	٪٠,٧٨	٢٢,٥٤٦,٧٥٩	طاقة عربية للطاقة الشمسية
٦٦٥,٢٠٢	٪٤,٦٥	١٤,٣٠٤,٤٨٨	سيتي غاز
٢,٤٥٩,٧٣٣	٪١٧,٥٩	١٣,٩٨١,٥٠٢	ماستر غاز
٥٤,٥٣٦	٪١,٠٦	٥,١٢٧,٧٧١	ريبكو غاز
١٠٣,٦٣١	٪٣,٢٥	٣,١٨٨,٢٥٦	طاقة إي سي (إيجاسكو)
٣٠٠,٧٥٤	٪١٥,٦٧	١,٩١٩,٠٣٧	هاوس غاز
٧,٨٦٥	٪٠,٤٢	١,٨٧٤,٥٨٦	ترانس غاز
-		١,٤٤٧,٢٦٦	أخرى
<b>٥٦,٢٩١,٥٢٤</b>		<b>٧٨٢,٢٦٨,٤١٣</b>	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

تتمثل حركة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠٢٠	
٤٤,٩٤٣,٢١٠	الخسائر الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ محتسبة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦
٥٦,٢٩١,٥٢٤	مخصص الخسارة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ - محتسبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٥,٩١٩,٧٧٠	الزيادة في المخصص المعترف به في الأرباح أو الخسائر خلال السنة
٦٢,٢١١,٢٩٤	الرصيد

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

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

أصول مالية (أذون الخزانة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,١٨٧,٩٤٥,٣٨٩	٩٥٣,٣٠٠,٢٦٩	استثمار في أذون الخزانة أكثر من ٣ أشهر
-	(١٤,٧٥٧,٠٨٨)	مخصصات الاضمحلال لأذون الخزانة
١,١٨٧,٩٤٥,٣٨٩	٩٣٨,٥٤٣,١٨١	
١٦٤,٥٢٦,٨٦٣	٧٢٤,٠٩٣,١٣٨	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
-	(٢,٢٠٤,٨٣٨)	مخصصات الخسارة لأذون الخزانة
١٦٤,٥٢٦,٨٦٣	٧٢١,٨٨٨,٣٠٠	

تتمثل حركة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠٢٠	
-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ محتسبة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦
٢٠,٩٣٦,٢٧٢	مخصص الخسارة الائتمانية الافتتاحية كما في ١ يناير -
٨,٤٣٢,٨٥٠	محتسبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
(١٢,٤٠٧,١٩٦)	مخصص مكون خلال السنة
١٦,٩٦١,٩٢٦	مخصص انتفى الغرض منه
	الرصيد

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة

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

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

يوضح الجدول أدناه التزامات المجموعة من خلال تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقي:

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

٢٠٢٠	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
غير مشتقة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٦٤٣,٧٨٣,٨١٠	-	-	٣٩٣,٢٠٧,٨٢٤
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٩,٣١٥,١٣٣	-	-	-
القروض	٦٤,٦٨٧,٦٩٦	٧٧,٧٢١,٨١٩	١٥٨,٤٢٠,٧٤٨	١,٣٠٩,٤١٩,٠٠١
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٤٥,٥٣٠,٨٣٠	٤٧,٢٣١,٣١٧	١١٦,٥٨٨,٥٤٩	٥١٩,٠١٠,٢٩٦
تسهيلات بنكية	١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	-	-	-
التزام الإيجار	١٠,٧٠٨,٨٠٨	١٢,٢٣٦,٨٧٤	٤٣,٦٧٤,٨١٢	٢٨١,٢٠٣,٠٣٤
ضمان مالي غير متوقع *	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-
	٤,٣٢٠,٨٦٤,٤٥٥	١٣٧,١٩٠,٠١٠	٣١٨,٦٨٤,١٠٩	٢,٥٠٢,٨٤٠,١٥٥

٢٠١٩	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
غير مشتقة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢,١٠١,٦٠٣,٩١٢	٥٢,٧٤٣,٢٣٠	-	٢٨٣,٥٣٦,٢١٨
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣٥,٩٧٤,٦١٣	-	-	-
القروض	٣٨,٣٨١,٥٢١	٨٦,٩٠٥,٢٥٨	١٤٩,٥٣٥,٢٩٢	١,٠٩٤,٨٠٣,٨٦٩
مدفوعات الفوائد المستقبلية	٩٣,٠٤٠,٧٤٧	٨٨,٤٧٢,٢١٨	١٦٣,٩٥٢,٤٤٨	٨٤١,١٧٢,٢٤٣
تسهيلات بنكية	١,٤٦٥,٢٣٣,٠٩١	-	-	-
ضمان مالي غير متوقع *	٣٨٣,٠٢٥,٤١٤	-	-	-
	٤,١١٧,٢٥٩,٢٩٨	٢٢٨,١٢٠,٧٠٦	٣١٣,٤٨٧,٧٤٠	٢,٢١٩,٥١٢,٣٣٠

إدارة المخاطر المالية (تابع)

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	المشتقات
٩,٦٣٩,٥٣٣	٩,٦٩٤,٩١٣	٣٤,٥١٢,٢١٨	٩٠,٤٩٠,٣٥٩	مشتقات التغطية
٤,٣٦٨,٦٦٢	٥,١٢٧,١٧٥	٢١,٠٤٣,٠٥٠	٥١,٤٩١,٠٧٠	- عقود مبادلات معدلات فائدة
				٢٠١٩
				٢٠١٨

(١) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتمثل صافي الدين في إجمالي القروض وبنوك السحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٣٦٩,٦٢٥,٩٤٠	١,٦١٠,٢٤٩,٢٦٤	إجمالي القروض
١,٤٦٥,٢٣٣,٠٩١	١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	القروض
٢,٨٣٤,٨٥٩,٠٣١	٢,٧٦٤,٠٦٢,٠٢٨	تسهيلات بنكية
(١,٤١٧,١٩٧,٨٨٧)	(٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦)	إجمالي القروض والسلفيات
(١,١٨٧,٩٤٥,٣٨٩)	(٩٣٨,٥٤٣,١٨١)	ناقصاً:
٢٢٩,٧١٥,٧٥٥	(٢٥٣,٨٦٨,٩٥٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
١,٥١٩,١١٣,٧٣٨	١,٦٣٨,٣٢٩,٨٧٣	ناقصاً: استثمار في أدون الخزنة
١,٧٤٨,٨٢٩,٤٩٣	١,٣٨٤,٤٦٠,٩١٤	صافي الدين
%١٣	١	إجمالي حقوق الملكية
		إجمالي رأس المال
		صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

إدارة رأس المال

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

تعهدات الديون

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

المستوى الثاني: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، أسواق الوسطاء) باستخدام أساليب للتقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على تقديرات محددة للمنشأة. ويتم إدراج الأدوات ضمن المستوى الثاني، في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.

المستوى الثالث: وإذا لم يركز أحد المدخلات الهامة أو أكثر على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، فإنه يتم إدراج الأداة في المستوى الثالث. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة.

قياس القيمة العادلة

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

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الأصول المالية بالقيمة العادلة

المستوى الثالث	الإجمالي
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة

المستوى الثاني	الإجمالي
(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)

مشتقات بغرض التغطية - عقود مبادلة أسعار الفائدة

إدارة المخاطر المالية (تابع)

تعرض الجداول التالية الأدوات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الأصول المالية بالقيمة العادلة

المستوى الثالث	الإجمالي
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة

المستوى الثاني	الإجمالي
(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	(٧٢,٤٦٢,٨٨١)

مشتقات بغرض التغطية - عقود مبادلة أسعار الفائدة

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة

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

(أ) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

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

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

عقود مبادلات معدلات الفائدة يتم تحديد قيمتها العادلة باحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على منحنيات العوائد الملحوظة.

يتم تحديد القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية المستقبلية باستخدام معدلات الصرف المستقبلية في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

(ب) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات حول المدخلات الهامة غير الملحوظة والمستخدم في قياسات القيمة العادلة للمستوى الثالث:

مدخلات غير ملحوظة	القيمة العادلة في		بيان
	٢٠١٩	٢٠٢٠	
التدفقات النقدية المخصومة	٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(ج) عمليات التقييم

- تشمل الإدارة المالية في الشركة التابعة ذات الصلة على فريق يقوم بإجراء التقييمات على أساس ربع سنوي. وتعتمد الإدارة المالية بشكل جزئي على الخبراء في تقييم المشتقات المغطاة.

يتم اشتقاق وتقييم مدخلات المستوى الثالث الرئيسية التي تستخدمها المجموعة على النحو التالي:

- إن تعديل معدل المخاطر الخاص بالشركة مستمد من تقييم احتمال التعثر لسنة واحد.

إدارة المخاطر المالية (تابع)

د) تحليل الحساسية

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٤- التقديرات والتعديلات المحاسبية الهامة

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

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية ذات الصلة. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

أ) اضمحلال قيمة الشهرة

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

ب) الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين

طبقت المجموعة نهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر العمر المتوقعة لجميع المدينين التجاريين وأصول العقد. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينين التجاريين وأصول العقد بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد. تتعلق أصول العقد بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. لذلك، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين هي تقريب معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقد.

ج) أصول ضريبية مؤجلة

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها الانتفاع من الفروق المؤقتة. هذا يتضمن الأحكام المتعلقة بالأداء المالي المستقبلي للمجموعة.

تقوم الإدارة بتحليل خطة عمل الشركة والفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة / القابلة للخصم وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ لتحديد الحاجة إلى الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة أو الالتزام الضريبي المؤجل.

د) المخصصات

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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



شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	حصة الطاقة التأسيسية	المعدات والشبكات وخطوط الإمداد ومعدات المحطات	اثاث ومعدات مكتبية وأجهزة	سيارات	ألات ومعدات	تجهيزات على عتلات مستأجرة	مباني	أراضي
٨١٤,٣٧٠,٥٠٦	-	٤٧٤,٥٠٢,٤٥٩	٤٠٠,٤٦١,١٢٢	٣٢,٠٨٤,٧٨٢	١٣,٨٥٧,٦٨٤	٢,٩٧٢,٢٤١	١٥٥,٤٣٦,٥٩٧	١٠,٤٧٠,٦٢١
(٣٤١,٣٢٢,٢٩٨)	-	(١٨٧,٦٢٣,٤٤٨)	(٢٧,٢٠٢,٢٢٨)	(٢٢,٨٧٦,١٣٦)	(٤٩,٦٩٣,١٧٩)	(١١,٩٣١,٦٥٦)	(٤١,٩٨٥,٦٥١)	-
٥٧٣,٠٤٨,٢٠٨	-	٢٨٦,٨٦٩,٠١١	٣٧٣,٢٥٨,٨٩٤	٩,٢٠٨,٦٤٦	٨١,١٦٤,٥٠٥	٩,٠٤٠,٥٨٥	١١٣,٤٥٠,٩٤٦	١٠,٤٧٠,٦٢١
٥٢٣,٠٤٨,٢٠٨	-	٢٨٦,٨٦٩,٠١١	٣٧٣,٢٥٨,٨٩٤	٩,٢٠٨,٦٤٦	٨١,١٦٤,٥٠٥	٩,٠٤٠,٥٨٥	١١٣,٤٥٠,٩٤٦	١٠,٤٧٠,٦٢١
١,٢٤٠,٧٥٣,٢٠٢	١,١٠٦,٢٠٣,٨٠٤	٨١,٩٩٦,٦١٥	٩,١٢٣,٢١٨	٤,٦٧٤,٠٠٠	١٣,٨١٣,٤٢٧	٣,١٢٨,٩١٦	٢٢,٦٤٧,١٦٢	-
(١,٦٩٧,٠٣٤)	-	(١,٢٣٨,٨١٧)	(١٠,٢,٣٠٠)	(٢٨٧,٢٧١)	(٦٨,٦٤٦)	-	-	-
(١٠٣,٦٩٨,١٢٣)	(٣٧,٦٢٢,١٥٠)	(٣٢,٥٨٨,١٢٣)	(٦,٦٣٥,٧١٠)	(٣,١٩٤,١٧٦)	(١٣,٠٨١,٧٢٠)	(٢,١٧٩,٤٥٧)	(٨,٣٦٦,٧٨٧)	-
١,٩٩١,٢٩٨	٧٤٨,٦٩٠	١٤٣,٤٠٧	-	٢٨٧,٢٧١	١١,٩٣٠	-	-	-
(٦٢,٩٩٥,٦٣٩)	(٦٢,٥٣٥,٤٤٨)	-	(١١٢,٨١٢)	(١٤٢,٨٨٤)	(١٩٧,١١٩)	(١,٣٧٥)	-	-
٢,٣٢٩,٢٢٨	٢,٠٨٤,٥١٤	-	٦٣,٢٢٥	٨١,٥٥٥	١٦٩,٠٨٧	٧٩٧	-	-
١,٥٩٩,٥٠١,١٤٠	١,٠٠٨,٨٧٩,٤١٠	٣٣٤,٧٨٥,١٤٣	١٥,١٩١,٥٢٤	١٠,٦٢٧,١٨١	٨١,٨٦١,٤٧٤	٩,٩٨٤,٤٦٦	١٢٧,٧٠١,٣٢١	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢,٠٤٠,٤٣١,٠٣٥	١,٠٤٢,٦٦٨,٣٥٦	٥٥٤,٢١٢,٢٠٧	٤٨,٩٦٦,٢٢٧	٣١,٢٣٨,٦٢٧	١٤٤,٤٥٥,٣٥٦	٢٤,٠٩٤,٧٨٢	١٧٨,٠٨٢,٧٥٩	١٠,٤٧٠,٦٢١
(٤٤٠,٩٢٩,٨٩٥)	(٣٤,٧٨٨,٩٤٦)	(٢٦,٩٥٧,١٦٤)	(٣٢,٧٧٤,٧٠٣)	(٢٥,٧٠١,٤٤٦)	(٦٢,٥٩٣,٨٨٢)	(١٤,١١٠,٣١٦)	(٥٠,٣٨٢,٤٣٨)	-
١,٥٩٩,٥٠١,١٤٠	١,٠٠٨,٨٧٩,٤١٠	٣٣٤,٧٨٥,١٤٣	١٥,١٩١,٥٢٤	١٠,٦٢٧,١٨١	٨١,٨٦١,٤٧٤	٩,٩٨٤,٤٦٦	١٢٧,٧٠١,٣٢١	١٠,٤٧٠,٦٢١
١,٥٩٩,٥٠١,١٤٠	١,٠٠٨,٨٧٩,٤١٠	٣٣٤,٧٨٥,١٤٣	١٥,١٩١,٥٢٤	١٠,٦٢٧,١٨١	٨١,٨٦١,٤٧٤	٩,٩٨٤,٤٦٦	١٢٧,٧٠١,٣٢١	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢٢٥,٨٤٢,٣٥٤	٢٠,٢٠٥,٤١٢	١١,٠٤٢١,٨٥٦	٧,٦٢٢,١٢٧	٢,٠٣٦,٥٠٠	١٦,٨٩٤,١٤٢	٣,٠٢٤,٨,٢٤١	٢٧,٣٤٤,٠٢٤	-
(١١٧,٨٢٢,٤٤٣)	(٤٢,٢٢٤,٤٨٣)	(٣٧,٧٨٢,٦٠٤)	(٦,٩٣١,٣٤٣)	(٣,٧١٨,٢٦٦)	(١٤,٥٦٧,١٦٤)	(٣,٠٤٦,١٨٤)	(٩,٥٥٢,٣٩٩)	-
(١٢,٠٩٥,١٤٠)	-	(١١,٨١١,٤٠٦)	(٢٥,٩٥٢)	-	(١٤٩,٦٩٧)	(٢٣,٨٤٨)	(٨٤,٢٣٧)	-
٤,٨٦٧,٧٩٥	-	٤,٧١٧,٧٠٧	٢,٠٥٣١	-	٧٤,٢٧٧	٣,٨٤٨	٣,٠٨٢٢	-
(٢١,٧٧٠,٩٢٢)	(٢١,٦٧٠,١٦٨)	-	(٢٨,٠٩٠)	(٢٧,٢٤٦)	(٤٤,٣٢٧)	(١,٠٧٦)	-	-
٢١,٠٠٠,٧٦٦	٢,٠٢٤,٧٨٢	-	١٧,٧٤٩	١٩,٦٩٥	٣٨,٩٤٠	-	-	-
١,٦٨٠,٦٢٣,٥٠	٩٧٧,٢١٤,٩٥٤	٤٠٠,٦٣٠,٦٩٦	١٥,٩٢٦,٥٤٦	٩,٩٢٧,٤٦٤	٨٤,١٠٧,٧٤١	٣٧,١٨٥,٤٩٧	١٤٥,٤٣٩,٥٣١	١٠,٤٧٠,٦٢١
٢,٢٣٢,٤٠٧,٢٢٧	١,٠٥٢,٢٠٣,٦٠١	٦٥٢,٩٧٢,٧٥٧	٥٦,١٦٤,٣١٢	٣٩,٣٣٧,٨٨١	١٦١,١٥٥,٤٠٠	٥٤,٣١٨,١٤٩	٢٠٥,٣٤٣,٥٤٦	١٠,٤٧٠,٦٢١
(٥٥١,٧٨٤,٢٧٧)	(٧٤,٩٨٨,٦٤٧)	(٢٥٢,٦٤٢,٠٦١)	(٤٠,٦٦٧,٧٦٦)	(٢٦,٤٠٠,٤١٧)	(٧٧,٠٤٧,٧١٩)	(١٧,١٣٢,٦٥٢)	(٥٩,٩٠٤,١٠٥)	-
١,٦٨٠,٦٢٣,٥٠	٩٧٧,٢١٤,٩٥٤	٤٠٠,٦٣٠,٦٩٦	١٥,٩٢٦,٥٤٦	٩,٩٢٧,٤٦٤	٨٤,١٠٧,٧٤١	٣٧,١٨٥,٤٩٧	١٤٥,٤٣٩,٥٣١	١٠,٤٧٠,٦٢١

في ١ يناير ٢٠١٩  
 التكلفة  
 مجمع الإهلاك  
 صافي القيمة الدفترية  
 ٢٠١٩ ديسمبر  
 صافي القيمة الدفترية  
 إصاحات  
 مستوف الإهلاك  
 مجمع إهلاك الإحتياطيات  
 فروق ترجمة التكلفة  
 فروق ترجمة الإهلاك  
 صافي القيمة الدفترية  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 التكلفة  
 مجمع الإهلاك  
 صافي القيمة الدفترية  
 ٢٠٢٠ ديسمبر  
 صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٠ ديسمبر  
 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
 صافي القيمة الدفترية  
 إصاحات  
 مستوف الإهلاك  
 مجمع إهلاك الإحتياطيات  
 فروق ترجمة التكلفة  
 فروق ترجمة الإهلاك  
 صافي القيمة الدفترية  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 التكلفة  
 مجمع الإهلاك  
 صافي القيمة الدفترية

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٨,١٤١,٤٢٩	١١١,٠٨٢,٤٧٦	تكلفة المبيعات
٥,٥٥٦,٦٩٤	٦,٧٣٩,٩٦٧	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٠٣,٦٩٨,١٢٣</u>	<u>١١٧,٨٢٢,٤٤٣</u>	

٦- مشروعات تحت الإنشاء

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١٣,٣٢٠,٠٦١	٤١١,٠٧٤,٨٨٨	محطات توليد الطاقة
٦٤,٥٢٩,٦٥٢	٧١,٢٨٤,٧٢٤	محطات الوقود
-	٦٤,٠٧٢,١٢٢	محطات الغاز الطبيعي المضغوط
٤,٥٠٠,٤٨٢	١,٦٠٢,٣٦٣	معدات تكنولوجيا وأخرى
<u>٢٨٢,٣٥٠,١٩٥</u>	<u>٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧</u>	

يوضح الجدول أدناه حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,١٧٩,٧٨٣,١٥١	٢٨٢,٣٥٠,١٩٥	الرصيد كما في ١ يناير
١٦٣,٣٥٨,٥٧٠	٤٥٢,٦٩٣,٨٢٥	إضافات خلال السنة
(١,٠٥٤,٢٥٢,٦٤٣)	(١٨٤,٦١٦,٩١٧)	محول إلى الأصول الثابتة
(٦,٥٣٨,٨٨٣)	(١,٢٠٣,٣٢٨)	محول إلى أصول غير ملموسة
-	(١,١٨٩,٦٧٨)	تعديلات
<u>٢٨٢,٣٥٠,١٩٥</u>	<u>٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧- أصول غير ملموسة

٢٠١٩		
١٦,١٥٤,٨٣٩		التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٩٦٥,٧٦٣		إضافات
(٣,٤٥٣,٧٧١)		مجمع الاستهلاك
<u>١٥,٦٦٦,٨٣١</u>		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٧٤١,١٠٤		إضافات
(٥,٣٢٤,٣٨٩)		استهلاك
<u>٢٤,٠٨٣,٥٤٦</u>		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٠٣,٣٢٨		إضافات
(٥,١٠٨,٠٦٧)		استهلاك
<u>٢٠,١٧٨,٨٠٧</u>		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الأصول غير الملموسة (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٣٢,٠٩٧	٥٢٩,٩٠٥	تكلفة المبيعات
٤,٣٩٢,٢٩٢	٤,٥٧٨,١٦٢	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٥,٣٢٤,٣٨٩</u>	<u>٥,١٠٨,٠٦٧</u>	

٨- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩٧,٦١٠,٩٤٣	١٩٧,٦١٠,٩٤٣	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٩٨,٦٩٠,٨١٦	٩٨,٦٩٠,٨١٦	وادي النيل للغاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥٦,٠٧٣,٤٦٣	٥٦,٠٧٣,٤٦٣	شركة جلوبال للطاقة (شركة تابعة لشركة طاقة للكهرباء والماء والتبريد)
١٥,٤٨٩,٤٥٩	١٥,٤٨٩,٤٥٩	المجموعة القطرية للغازات
١٢,٣٦٤,٥٠٠	١٢,٣٦٤,٥٠٠	شركة سيتي غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥,٩٨٢,٧٦١	٥,٩٨٢,٧٦١	ريبيكو غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥,٦٤٨,٧٦٣	٥,٦٤٨,٧٦٣	ترانس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٦٧٣,٥٠٨	٦٧٣,٥٠٨	هاوس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
<u>٣٩٣,١٠٠,٦٨٤</u>	<u>٣٩٣,١٠٠,٦٨٤</u>	

اضمحلال القيمة

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

اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩٧,٦١٠,٩٤٣	١٩٧,٦١٠,٩٤٣	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٩٨,٦٩٠,٨١٦	٩٨,٦٩٠,٨١٦	وادي النيل للغاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥٦,٠٧٣,٤٦٣	٥٦,٠٧٣,٤٦٣	شركة جلوبال للطاقة (شركة تابعة لشركة طاقة للكهرباء والماء والتبريد)
١٥,٤٨٩,٤٥٩	١٥,٤٨٩,٤٥٩	المجموعة القطرية للغازات
١٢,٣٦٤,٥٠٠	١٢,٣٦٤,٥٠٠	شركة سيتي غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥,٩٨٢,٧٦١	٥,٩٨٢,٧٦١	ريبيكو غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥,٦٤٨,٧٦٣	٥,٦٤٨,٧٦٣	ترانس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٦٧٣,٥٠٨	٦٧٣,٥٠٨	هاوس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
<u>٣٩٣,١٠٠,٦٨٤</u>	<u>٣٩٣,١٠٠,٦٨٤</u>	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الشهرة (تابع)

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

المجموعة القطرية للغازات	ريكو غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)	شركة سيتي غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)	ترانس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)	وادي النيل للغاز (شركة تابعة لطاقة غاز)	شركة جلوبال للطاقة (شركة تابعة لشركة طاقة للكهرباء والماء والتبريد)	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز)
٣٪	٣٪	٣٪	٣٪	٣٪	٣٪	٣٪
٨,٣٧٪	١٨,١٥٪	١٨,١٥٪	١٨,١٥٪	١٨,١٥٪	١٦,٥٢٪	١٨,١٥٪

٢٠٢٠

معدل النمو ما بعد الخمس

سنوات

معدل الخصم قبل الضريبة

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

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

الحساسية للتغيرات في الافتراضات:

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

٩- المعلومات المالية للشركات التابعة

فيما يلي أهم البيانات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

صافي الربح (الخسارة)	الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥١,٨٠٠,٠٨٧ (٦٦٧,٨٤٢)	٨٢,١٢٩,٠٣٨	٢٢٨,٨٤٢,٣٥٣	٦٣٥,٨٨٠,٨٠٠	شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية
(٦٤٢,٢٠١)	-	٢٤٨,٩٦٣,٨٦٤	٢٧٢,٤٠١,١١٢	طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٩٣,٥١٥,٨٨٦ (٧,٣٠٠,٠٠٠)	٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	١٥٧,٥٤٠,٣٣٢	١٥٩,٢٩٩,٩٨٨	طاقة عربية بي في (شركة تابعة)
-	-	١٤٦,١٠٩,٤٧٩	٨٩١,٩٦٥,٦٦٩	طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
-	-	(٢٠٠,٣٥٣,٦٩٤)	٣,٦٦٥,٨٥٩	مجموعة الغاز والطاقة المحدودة - ذ.م.م. (شركة تابعة)
١٧,٣٠٦,٤٠٩	٢٦٠,٩٢٣,٠٥٣	٤١,٨٩٨,٥٣٠	١٩٢,٤٢٩,١٠٠	الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) (شركة تابعة)
١١٧,١٤٢,٦٧٦ (٩٣٦,٣٤٢)	٧٢٦,٧١٠,٣٧٣	١١٤,٦٧٠,٩٤٠	٧٣٠,٨٤٨,٧٨٩	شركة وادي النيل للغاز (شركة تابعة)
-	-	٨,٨١٧,٥٤١	١٢,٤٤٦,١٦٣	الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٢٢,٠٢٧,١٣٥	١٧٩,١٢٦,٣٠٦	٢٧,٩٤٦,٣٢٧	١٥٠,٣٨١,٣٧٩	المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسؤولية محدودة * (شركة تابعة)
-	-	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	٢٦,٩٩٣,١٧٧	الشركة العربية لخدمات الغاز - ذ.م.م. * (شركة تابعة)
٦,٨٩٥,٥٨٩	٤٠,٦٤٢,٦٦٤	٢٥,٤٥٥,٩٤٨	٤٠,٩٨٣,٧٠٨	طاقة للهندسة والإنشاءات (شركة تابعة)
٢٣,٨٩٤,٩١٥	١٧٢,٣٣٤,٦٣٦	٢١٠,٦١٩,٣٠٢	١,٢٦٣,٥٨٠,٠٣٩	طاقة عربية للطاقة الشمسية

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

المعلومات المالية للشركات التابعة (تابع)

صافي الربح (الخسارة)	الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٢,٩٤٤,٠٩٠	٢٩٩,٠٩٠,٩٧٦	٢٢٤,٢٣٧,٦٩٢	٢٥٣,١٢٨,٩٧٧	شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية
١٠٧,٩٣٥,٨٢٤	١١٧,٣٦٨,٦٠٠	٢٤٩,٦٣١,٧٠٦	٢٧٢,٤٨٦,٣٤٠	طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
(٤٥٥,٥١٦)	-	١٥٨,١٥٣,٤٠٦	١٥٩,٢٩٩,٩٨٨	طاقة عربية بي في (شركة تابعة)
١١٣,١٧٧,٧٠٧	٤,٨٣٢,٦٥٦,٨٣٨	٩٧,٨١٤,٤٦١	٤٦٣,٢١٧,٦٦٨	طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٥٠,٤٢٥,٠٣١	-	(١٩٢,٥٥٣,٦٩٤)	٣,٦٦٥,٨٥٩	مجموعة الغاز والطاقة المحدودة - ذ.م.م. (شركة تابعة)
٢٦,٠٩٠,٥٠٧	٢١٧,٢٥٤,٩٣٠	٥٩,١٢١,٧٩٧	١٧٩,٣٣١,٩٢٠	الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) (شركة تابعة)
٦١,٦٥٩,٦٨٥	٦٤٥,٦٧٢,٢٠٢	٩١,٠١٨,١٩٨	١,٠٤٦,٥٦٩,٦٨٨	شركة وادي النيل للغاز (شركة تابعة)
(٥٥,٠١٨)	-	٩,٨٧٧,٢٤٣	١٢,٢٣٧,٤٨٥	الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
١٢,٢٠٤,٩٤٣	١٧٣,٦٦٤,٦٤٣	٢٤,٢٢٨,٥٢٢	١٤٨,٤٤٠,٦٤٤	المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسؤولية محدودة * (شركة تابعة)
-	-	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	٢٦,٩٩٣,١٧٧	الشركة العربية لخدمات الغاز - ذ.م.م. * (شركة تابعة)
٥,٧٠٠,٧٧٠	٢٤,٧٤٨,٨٢٤	١٩,٨٣٣,٥٢٠	٢٨,٤٢٦,٨٤٦	طاقة للهندسة والإنشاءات (شركة تابعة)
٣٣,٤٣٣,٦٩٣	١٥٠,٠٩٤,٤٨٨	٢٢٦,١٨٠,٧٢٢	١,٣٣٧,٥٠٤,٠٧٢	طاقة عربية للطاقة الشمسية

١٠- أصول حق الاستخدام

أصول حق الاستخدام

٢٩٧,٢٢٦,٤١٤
٧٣,٢٦٨,٠٨٣
(٢٣,٠٢٣,٢٦٤)
(٥٠,٦٨٤)
<u>٣٤٧,٤٢٠,٥٤٩</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ إضافات خلال السنة مصروفات الاستهلاك فروق الصرف الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمثل أصول حق الاستخدام العقارات المستأجرة من قبل المجموعة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
-	٢١,١٢٣,٧٢٩
-	١,٨٩٩,٥٣٥
-	<u>٢٣,٠٢٣,٢٦٤</u>

تكلفة المبيعات  
مصروفات إدارية وعمومية

١١- المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٥٩,٦٩٦,٩٨٧	٢٢٤,٥٦٤,٩٠٩
٨١,٣٢١,٤٤٧	٧١,١٦٨,٧٥١
٤٨,٨٢٧,٧٥٢	٤٩,٥٤٤,٠٠٢
<u>٣٨٩,٨٤٦,١٨٦</u>	<u>٣٤٥,٢٧٧,٦٦٢</u>
(٧,٥٩٥,٥٨٧)	(٧,٢٩٥,٠٢٧)
<u>٣٨٢,٢٥٠,٥٩٩</u>	<u>٣٣٧,٩٨٢,٦٣٥</u>

ناقصاً: مخصص انخفاض المخزون

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٢- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

(أ) غير متداول

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠٨,٨٩٣,٥٥٧	١٩٣,٣٧٧,٠٩٧	ودائع لدى الغير
٢٤,٢٤٢,٢٣٩	٢٩,٠٩٣,٦٩٤	مدينون تجاريون
١٤,٦٣٦,١٥٤	١٠٨,٣٣٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٤٧,٧٧١,٩٥٠</u>	<u>٢٢٢,٥٧٩,١٢٨</u>	

(ب) متداول

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٨٢,٢٦٨,٤١٤	٧٦١,٩١٢,٥٤٠	مدينون تجاريون
٢٤٦,٧١٩,٥٢٩	٢٨٢,٢٥٢,٢٦٩	أرصدة مدينة أخرى
١٤٩,١٤٦,٩٣٧	١٢٦,٢٢٥,٢٢٢	دفعات مقدمة للموردين
٦٢,٤٢٠,٠٢٣	١٥٠,٦٦٩,٣٤٣	أوراق قبض
٢٤٣,٢١١,٣٠٨	٧١,٣٨٥,٣١٥	عقود الانشاءات تحت التنفيذ
٢٥,٨٠٢,٩٦٥	٤٩,٧٤٢,٢٨٧	ودائع لدى الغير
١٤,٧١٤,٦٦٦	١٢,٢٤٩,٢٥١	قروض عاملين
<u>١,٥٢٤,٢٨٣,٨٤٢</u>	<u>١,٤٥٤,٤٣٦,٢٢٧</u>	
		ناقصاً
(٤٤,٩٤٣,٢١٠)	(٦٢,٢١١,٢٩٤) (ج ٣)	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١,٤٧٩,٣٤٠,٦٣٢</u>	<u>١,٣٩٢,٢٢٤,٩٣٣</u>	

تصنيف المدينون التجاريون

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

أرصدة مدينة أخرى

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

اضمحلال قيمة المدينين التجاريين

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	شركة اورينت انفستمنت بروبريتز لميتد
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	

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

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

١٤- الأطراف ذات العلاقة

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

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

(أ) يلخص الجدول أدناه طبيعة وحجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المستحقة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٠	٢٠١٩
كاسترول مصر	شركة شقيقة	زيوت معدنية	٢١,٠٢٨,٥٢٨	٣٣,٢٩٤,٤٢٧

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

(ب) المستحق من أطراف ذات علاقة - غير متداول

	٢٠٢٠	٢٠١٩
كاسترول مصر	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠
	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
كاسترول مصر	١٩,٣١٥,١٣٣	٣٥,٩٧٤,٦١٣
	١٩,٣١٥,١٣٣	٣٥,٩٧٤,٦١٣

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الأطراف ذات العلاقة (تابع)

د) تعويضات الإدارة العليا

تمثل تعويضات الإدارة العليا لمجموعة "طاقة" في جميع شركات المجموعة مزاييا العاملين قصيرة الأجل والتي تبلغ ١٠٥,٠٦٢,٨٤٦ جنيه مصري في ٢٠٢٠ و ٩٧,١٨٥,٢٤٤ جنيه مصري في ٢٠١٩ ولا تشمل مزاييا ما بعد انتهاء الخدمة أو مزاييا إنهاء الخدمة أو المدفوعات المبينة على الأسهم.

١٥- النقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٦٧,٩٨٤,٩٧١	٩٧١,٣٩٥,٤٠٨	نقدية بالصندوق ولدى البنوك*
٣٨٤,٦٨٦,٠٥٣	٣٨٦,٢٠٧,٨٥٣	ودائع لأجل**
١٦٤,٥٢٦,٨٦٣	٧٢٤,٠٩٣,١٣٨	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
١,٤١٧,١٩٧,٨٨٧	٢,٠٨١,٦٩٦,٣٩٩	
-	(٢,٢٠٤,٨٣٨)	مخصصات الاضمحلال لأذون الخزانة***
-	(١٠٣,٧٥٥)	مخصصات الاضمحلال للودائع لاجل
١,٤١٧,١٩٧,٨٨٧	٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦	

\* تشمل النقدية بالصندوق ولدى البنوك المفصح عنها أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية مبلغ ٥٤,٥ مليون جنيه مصري تمثل حساب احتياطي خدمة الدين لقرض شركة طاقة للطاقة الشمسية مع مؤسسة التمويل الدولية مقابل الفوائد والأقساط المدفوعة لمدة ٦ أشهر واحتياطي توفر العملة الأجنبية لمدة ٣ أشهر من الفوائد والأقساط.

\*\* تتضمن الودائع البنكية قصيرة الأجل مرهونة لدى بنك اتش اس بي سي مصر بمبلغ ٣٨٣,٠٢٥,٤١٤ جنيه مصري مقابل القرض الممنوح من بنك اتش اس بي سي مصر لشركة سيتادل كابيتال للإستثمارات الدولية ويتم التجديد كل ٦ أشهر حيث كان آخر تجديد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

اضمحلال قيمة أذون الخزانة

\*\*\* للحصول على معلومات حول اضمحلال قيمة أذون الخزانة، انظر إيضاح (٣ ج).

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٦٧,٩٨٤,٩٧١	٩٧١,٣٩٥,٤٠٨	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٨٤,٦٨٦,٠٥٣	٣٨٦,٢٠٧,٨٥٣	ودائع لأجل
١٦٤,٥٢٦,٨٦٣	٧٢٤,٠٩٣,١٣٨	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	(٣٨٣,٠٢٥,٤١٤)	ناقصاً: نقدية محتجزة
١,٠٣٤,١٧٢,٤٧٣	١,٦٩٨,٦٧٠,٩٨٥	



شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٦- تسهيلات بنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٢٩٣,٨٧٣,٢١٥	٦٥٧,٤٥١,٤٦٢	مجموعة طاقة غاز
٦٣,١٨٣,٦٩٥	٣١٩,٠٥٤,٣٠٦	مجموعة طاقة باور
١٠٨,٠٢٥,٥٨٩	١٧٧,٣٠٦,٩٩٦	طاقة للتسويق
١٥٠,٥٩٢	-	المجموعة القطرية للغازات
<u>١,٤٦٥,٢٣٣,٠٩١</u>	<u>١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤</u>	

تتمثل التسهيلات البنكية المذكورة أعلاه في بنوك السحب على المكشوف المضمونة بشكل أساسي مقابل أدون الخزائن.

١٧- القروض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٥٦,٨٨٦,٨٤٦	٣١٢,٥٢٩,٦٩٨	الجزء غير المتداول
٢٣,٦٦٦,٨٤٨	١٣٣,٢٦٤,٣٤٣	اتش اس بي سي
٥٤,٥٩٢,٨٥٩	٢٧٧,٣٨٦,٦٤٧	البنك الأهلي المصري
٨٠٩,١٩٢,٦٠٨	٧٤٤,٦٥٩,٠٦١	بنك الإمارات دبي الوطني
<u>١,٢٤٤,٣٣٩,١٦١</u>	<u>١,٤٦٧,٨٣٩,٧٤٩</u>	مؤسسة التمويل الدولية
٦٩,٢١٥,٧٦٨	٧٨,٧٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٣,٣٦٦,٦٥٥	١٠,٨٠١,٨٥٣	بنك اتش اس بي سي
٤,١٦٦,٦٦٦	٤,٣٤٦,٥٠١	البنك الأهلي المصري
٤٨,٥٣٧,٦٩٠	٤٨,٥١١,١٦١	بنك الإمارات دبي الوطني
<u>١٢٥,٢٨٦,٧٧٩</u>	<u>١٤٢,٤٠٩,٥١٥</u>	مؤسسة التمويل الدولية
<u>١,٣٦٩,٦٢٥,٩٤٠</u>	<u>١,٦١٠,٢٤٩,٢٦٤</u>	

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٩,٧٢٦,٣٦٦	٦٣,١٨٩,٤٢٣	فوائد مستحقة

جدول سداد القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	٢-١ السنوات	أكثر من سنتين	
٦٤,٦٨٧,٦٩٦	٧٧,٧٢١,٨١٩	١٥٨,٤٢٠,٧٤٨	١,٣٠٩,٤١٩,٠٠١	أصل القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	٢-١ السنوات	أكثر من سنتين	
٣٨,٣٨١,٥٢١	٨٦,٩٠٥,٢٥٨	١٤٩,٥٣٥,٢٩٢	١,٠٩٤,٨٠٣,٨٦٩	أصل القروض

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

### القروض (تابع)

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية للقروض القائمة:

### (ب) طاقة للتسويق

#### بنك إتش إس بي سي:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

يتم السداد على ١٨ قسط ربع سنوي متساوي. قيمة القسط ٨٥٧,٨٣٤ جنيه. كان القسط الأول مستحق في مارس ٢٠١٦ ويستحق القسط النهائي في ديسمبر ٢٠٢٠.

#### الضمانات:

توكيل لا رجعة فيه يفوض إتش إس بي سي بالتأثير على الرهن العقاري التجاري من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة وغير الملموسة للشركة الممولة بموجب هذه الاتفاقية بالإضافة إلى جميع المستندات التي تؤثر على الرهن التجاري.

تتعهد الشركة بما يلي:

- ١- لا يتم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد جميع مديونيات البنك في تلك السنة بما في ذلك المبلغ الأصلي ومتحصلاته.
- ٢- يجب ألا يتجاوز معدل "الرافعة المالية" ١,٥:١ طوال مدة القرض.
- ٣- لا تتخفف خدمة الدين عن ١:١.

#### البنك الأهلي المصري:

أ- تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٦,٨ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي. يبلغ القسط ٩١٤,٢٦٥ جنيه مصري ويستحق القسط الأول في ديسمبر ٢٠١٧. ويستحق سداد القسط الأخير في يوليو ٢٠٢٢.

ب- تم الحصول على قرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٢,٧ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة ويستحق سداد أول قسط في أغسطس ٢٠٢١.

ج- تم الحصول على قرض بمبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصري من البنك. بلغ مقدار سحب القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة ويستحق سداد القسط الأول في ٣١ مارس ٢٠٢١.

#### الضمانات:

لا يتم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد جميع مديونيات البنك في تلك السنة بما في ذلك المبلغ الأصلي ومتحصلاته.

يجب ألا يتجاوز معدل "الرافعة المالية" ٢ طوال مدة القرض.

يجب ألا تتجاوز نسبة "إجمالي الديون المصرفية إلى إجمالي حقوق الملكية" ١,٥:١ خلال فترة القرض.

لا تقل نسبة تغطية القروض والعوائد عن مرة واحدة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

القروض (تابع)

بنك الإمارات دبي الوطني

تم الحصول على القرض بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨,٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

يتم السداد على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي. يبلغ القسط ١,٠٤٦,٦٢٥ جنيه مصري. ويستحق سداد القسط الأول في مايو ٢٠١٩. ويستحق سداد القسط الأخير في يناير ٢٠٢٤.

الضمانات:

تقوم الشركة بتوكيل لا رجعة فيه لتفويض البنك لتفعيل رهن تجاري من الدرجة الأولى على أصول الشركة الخاضعة للقرض.

تتعهد الشركة بما يلي:

- لا يتم توزيع أي أرباح إلا بعد سداد جميع مديونيات البنك في تلك السنة بما في ذلك المبلغ الأصلي ومتحصلاته.
- لا تخفض خدمة الدين عن ١,١: فترة قرض واحد.
- لا تتجاوز نسبة الرافعة المالية ٢,٥: ١ خلال فترة القرض.

(ج) طاقة عربية

بنك إتش إس بي سي:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري من البنك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

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

الضمانات:

- رهن أسهم مجموعة الغاز والشركات التابعة لها.
- يتم رهن لتحويل أرباح مجموعة الغاز والشركات التابعة لها إلى طاقة عربية مع آتش إس بي سي، بحيث يتم تغطية المبالغ المحولة بـ ١,٢٥ مرة من المبلغ السنوي المدفوع.
- عدم توزيع توزيعات الأرباح على مساهمي طاقة عربية في حالة مخالفة أو فشل البنك في الوفاء بمعدل خدمة الدين.

(د) طاقة للمناطق الصناعية

بنك الإمارات دبي الوطني:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٦٦,٧ مليون جنيه مصري من البنك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بسعر فائدة الكوريدور بالإضافة إلى ٢٪ فوق هامش الكوريدور للإقراض المعطن من البنك المركزي، وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦٧,٦ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

- يتم السداد على أقساط ربع سنوية ويستحق سداد الدفعة الأولى في ديسمبر ٢٠٢١. ويستحق سداد القسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٩.

الضمانات:

- تم منح البنك الحق في التوقيع نيابة عن الشركة
- تخصيص جميع الإيرادات النقدية والمالية والإيرادات المتولدة من المشروع الممول

القروض (تابع)

(هـ) طاقة للطاقة الشمسية

مؤسسة التمويل الدولية:

وقعت الشركة عقد مع مؤسسة التمويل الدولية وشركات دولية أخرى في ٩ أكتوبر ٢٠١٧ للحصول على قرض لتمويل إنشاء محطة للطاقة الشمسية في منطقة بنبان بمحافظة أسوان بمبلغ قدره ٥٤,٢ مليون دولار أمريكي. (٢٠١٩: ٥٣,٦ مليون دولار أمريكي) بسعر فائدة ليبور لسنة أشهر بالإضافة للهامش. سيتم سداد القرض على ٣٣ قسطاً متساوياً مستحقاً من ١٥ يوليو ٢٠١٩ إلى ١٥ يوليو ٢٠٢٥.

الأوراق المالية التي تم إنشاؤها للمقرضين في إطار مشروع إنشاء محطة الطاقة الشمسية

- أوراق مالية خارجية
- سند تنازل وتكميلي لحقوق الملكية
- سند تنازل خارجي
- سند تنازل عن إعادة التأمين
- اتفاقية رهن أسهم خارجية
- اتفاقية الهندسة والمشتريات والبناء المباشرة
- اتفاقية الهندسة والمشتريات والبناء المباشرة
- أوراق مالية داخلية
- سجل الضمانات المنقولة
- اتفاقية رهن الأموال المنقولة
- اتفاقية تقاسم تكلفة الاتصال بالشبكة
- اتفاقية حق الانتفاع، اتفاقية تقاسم التكلفة
- رهن أسهم داخلية (طاقة سولار- سوينيت سولار بي. في)
- رهن أسهم داخلية
- اتفاقية تنازل عن حسابات داخلية
- اتفاقية تنازل داخلية
- اتفاقية تنازل داخلية عن إعادة التأمين
- اتفاقية تنازل عن القروض المقرض التكميلية للأسهم (طاقة عربية شركة مساهمة مصرية)
- اتفاقية تنازل عن القروض المقرض التكميلية للأسهم (شركة حسن علام القابضة ش.م.م)

الضمانات

- يجب ألا يقوم المقرض بإجراء توزيع أو دفعه أو السماح به إلا إذا كانت نسبة تغطية خدمة الديون التاريخية لا تقل عن ١,٢:١.
- يجب أن يحتفظ الرعاة بملكية ٥١٪ على الأقل طوال مدة القرض.

وفي أي وقت بعد تاريخ التشغيل التجاري، يجب على المقرض التأكد من أنه لا يقل عامل متوسط الأداء على مدار اثني عشر (١٢) فترات إصدار الفواتير (كما هو موضح في اتفاقية شراء الطاقة) عن ثمانية بالعشرة (٠,٨).

الالتزام بتعهدات القروض

التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض الخاصة بها كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

القروض (تابع)

(و) شركة ماستر جاس

البنك الأهلي المصري:

- تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٠,٤٠٧,٧٣٨ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٨ قسط ربع سنوي متساوي القيمة ويستحق سداد القسط الأول في أكتوبر ٢٠٢١. ويستحق سداد القسط الأخير في يوليو ٢٠٢٨.

الضمانات

- عدم إجراء أي توزيعات أرباح خلال فترة التمويل مع إمكانية إجراء توزيعات في حالة التزام المقترض بدفع جميع المبالغ المستحقة عليه للبنك والالتزام بالتعهدات المالية بعد الحصول على موافقة خطية مسبقة من البنك.

- عدم بيع أو رهن و / أو إصدار توكيل لبيع أو رهن أو التنازل عن أو تأجير أي من أصوله، قبل الحصول على موافقة خطية مسبقة من البنك.

- تأمين المحطات، موضوع التمويل، خلال فترة الإنشاء ضد مخاطر المقاولين وبعد التشغيل ضد مخاطر الحريق ضمن حدود تمويل المستخدم، على أن يتم التنازل عن وثائق التأمين للمحطات الممولة من البنك لصالح البنك.

- عدم زيادة نسبة إجمالي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية بنسبة ١: ٣,٥

- عدم زيادة نسبة إجمالي ديون البنك إلى إجمالي حقوق الملكية بنسبة ١: ٣

- يجب ألا تقل نسبة تغطية أقساط القرض والعوائد للمقترض عن ١.

١٨- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٠٥٥,٥٤٩,٢٨٧	١,٥٩٣,٧٩١,١٢٣	دائنون تجاريون
٤٦٨,٣٥٦,٩٨٤	٤٩٠,١٩٢,٥٩٧	مصروفات مستحقة
١٩٩,٩٤٤,١٥٢	١٩٦,٧٣٥,٨٦٥	إيرادات مؤجلة*
١٦٩,٣٢٩,٦٠٩	١٤٨,٠١٥,٠٦٠	مصلحة الضرائب
٦٦,٩٨٤,٣٦٥	٦٣,١٠٨,٥٩٧	دفعات مقدمة من عملاء
٧٦,٣٨٥,٦٧٨	٥٤,٩٨٨,٥٥٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٦٦٤,٢٤٩	٤٢,٩٣٧,٤٧٥	ضمان تأمين أعمال
٥١,٩٩٥,٧١٤	٣١,١٠٩,٠٨٩	أوراق دفع
٤٢,١٣٧,١٠٤	٢٢,٩٠٥,٤٥٢	ودائع من الغير
٢,١٥٤,٣٤٧,١٤٢	٢,٦٤٣,٧٨٣,٨١٠	

\* يبين الجدول أدناه حركة الإيرادات المؤجلة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤٤,٨٤٧,٨٥٦	١٩٩,٩٤٤,١٥٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٠٨,٧١٩,٠٤٠	٧,١٧٧,٧٣٣,٢٦٨	إضافات
(٥,٤٥٣,٦٢٢,٧٤٤)	(٧,١٨٠,٩٤١,٥٥٥)	المحول إلى الإيرادات
١٩٩,٩٤٤,١٥٢	١٩٦,٧٣٥,٨٦٥	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٩- المخصصات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣١٥,٨٠٩,٧٥٢	٢٤٤,٣٢٦,٢٤٧	الرصيد الافتتاحي
٢٤,٩٧٣,٣٢٩	١٠,٥٦٨,٦٥٩	مخصصات مكونة
(٩٠,٧٥٢,٢٠٧)	(٢٣,٠٥٤,٢٦٨)	مخصصات مستخدمة
(٩,٤٠٣,٣٧٨)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	مخصص انتفى الغرض منه
٣,٦٩٨,٧٥١	-	المحول إلى الالتزامات
٢٤٤,٣٢٦,٢٤٧	٢٣٠,١٤٠,٦٣٨	الرصيد

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

٢٠- رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال الشركة الام المرخص ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ جنيه مصري لكل سهم.

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٧٦,١٧٦,٩٠٠ جنيه مصري يتمثل في ٦٧,٦١٧,٦٩٠ سهم عادي بقيمة ١٠ جنيه مصري لكل سهم.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٩ على تنفيذ تجزئة الأسهم عن طريق تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) إلى ٠,٥ جنيه مصري (نصف جنيه مصري) وتم تصديق على ذلك في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩.

وعليه، يبلغ رأس المال المجموعة المصرح به ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ٢,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٥ جنيه مصري لكل سهم.

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٧٦,١٧٦,٩٠٠ جنيه مصري يتمثل في ١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,٥ جنيه مصري (نصف جنيه مصري) لكل سهم.

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

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في ٢٠٢٠

نسبة المساهمة %	رأس المال جنيه مصري	عدد الأسهم	المساهمون
٨٠,٧٨%	٥٤٦,١٨٥,٦٦٠	١,٠٩٢,٣٧١,٣٢٠	شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة
٥,٥٩%	٣٧,٨٠٥,٢٢٠	٧٥,٦١٠,٤٤٠	شركة تريمستون أستس هولدينجس المحدودة
٥%	٣٣,٨٠٨,٨٥٠	٦٧,٦١٧,٧٠٠	شركة هنا للاستثمارات ذات مسؤولية محدوده
٣,٣٨%	٢٢,٨٧٣,٣٤٠	٤٥,٧٤٦,٦٨٠	شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٣,٩٢%	٢٦,٥١٥,٦٥٠	٥٣,٠٣١,٣٠٠	شركة رولاكو أي جي بي للاستثمار
٠,٧٣%	٤,٩٤٨,١٩٠	٩,٨٩٦,٣٨٠	مستثمرون آخرون
٠,٦٠%	٤,٠٣٩,٩٩٠	٨,٠٧٩,٩٨٠	شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة
١٠٠%	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

رأس المال المدفوع (تابع)

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في ٢٠١٩

نسبة المساهمة %	رأس المال جنيه مصري	عدد الأسهم	المساهمون
٨٠,٧٨%	٥٤٦,١٨٥,٦٦٠	١,٠٩٢,٣٧١,٣٢٠	شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة
٥,٥٩%	٣٧,٨٠٥,٢٢٠	٧٥,٦١٠,٤٤٠	شركة تريمستون أستس هولدينجس المحدودة
٥%	٣٣,٨٠٨,٨٥٠	٦٧,٦١٧,٧٠٠	شركة هنا للاستثمارات مسؤولية محدودة
٣,٩٢%	٢٦,٥١٥,٦٥٠	٥٣,٠٣١,٣٠٠	شركة رولاكو أي جي بي للاستثمار
٣,٣٨%	٢٢,٨٧٣,٣٤٠	٤٥,٧٤٦,٦٨٠	شركة فاينانشيال هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٠,٧٣%	٤,٩٤٨,١٩٠	٩,٨٩٦,٣٨٠	مستثمرون آخرون
٠,٦٠%	٤,٠٣٩,٩٩٠	٨,٠٧٩,٩٨٠	شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة
١٠٠%	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	

٢١- احتياطات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٩,٧٢٧,١٦٨	٥٨,٥٥٠,٢٥٤	احتياطي قانوني*
١٧,٩٤٥,٢٦٤	١٤,٥٩٠,٧٢٨	احتياطي ترجمة عمليات بالعملة الاجنبية
(٢,٦٧٠,٠٥١)	(٢,٦٧٠,٠٥١)	احتياطي آخر**
(٣٥,٦٧١,٦٨٥)	(٥٦,١٨٦,٨١٧)	احتياطي التغطية - عقود مبادلة أسعار الفائدة***
-	٥٣,١٣٦,٠٠٠	إعادة التصنيف لانقسام شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)****
٢٩,٣٣٠,٦٩٦	٦٧,٤٢٠,٠٦٤	

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

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

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

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

\*\*\*\* يتمثل إعادة التصنيف هذه في الأرباح المرحلة لشركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية التي تم استخدامها لزيادة رأس مال شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية وشركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية نتيجة لانقسام شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد وبناء على تقرير مصدر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وعلى مستوى المجموعة لا يمكن توزيع هذه الأرباح المرحلة، وبالتالي تم إعادة تصنيفها إلى احتياطي آخر.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٢- التزامات طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٢,٤٦٢,٨٨١	١١٤,٧٠٥,٤٢٦	أداة مالية مشتقة - عقود مبادلات معدلات الفائدة
١٥٧,٥٥٢,٧٨٥	٢٢١,٣٠٥,٥٦٢	ودائع استهلاك الطاقة
٤١,٦٢٨,٨٠٦	٣٩,٥٤٨,٥٨٩	التزامات أخرى طويلة - الأجل
١١,٨٩١,٧٤٦	١٧,٦٤٨,٢٤٧	ودائع استهلاك الغاز
<u>٢٨٣,٥٣٦,٢١٨</u>	<u>٣٩٣,٢٠٧,٨٢٤</u>	

٢٣- التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧١,٨٤٥,٤٥١	معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ التزام عقود الإيجار المعترف بها
(٢٩,٢٩٠,٨٣١)	في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٣,٠٣١,٥٦١	(ناقصاً) مدفوعات الإيجار
٢٢,٣٠١,١٣٥	الإضافات
(٦٣,٧٨٨)	مصرف الفائدة
<u>٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨</u>	فروق صرف العملات
(٢٢,٩٤٥,٦٨٢)	(ناقصاً) التزام عقود إيجار متداول
<u>٣٢٤,٨٧٧,٨٤٦</u>	التزام الإيجار غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٨,٦١١,٠١٦	الالتزامات الغير مخصومة المتعلقة بعقود الإيجار مستحقة السداد على النحو التالي:
١١٦,٥٦١,١٦٤	خلال سنة واحدة
٨٩١,٩٤٤,٩٠٠	أكثر من سنة واحدة
<u>١,٠٤٧,١١٧,٠٨٠</u>	أكثر من خمس سنوات
٢٢,٩٤٥,٦٨٢	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٥٢,١٢٥,٧٠٣	فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:
٢٧٢,٧٥٢,١٤٣	خلال سنة واحدة
<u>٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨</u>	أكثر من سنة واحدة
	أكثر من خمس سنوات
	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار



شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٤- ضريبة مؤجلة

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

أ- أصول ضريبية مؤجلة

التغيرات في السياسة المحاسبية (معياري المحاسبة المصري رقم ٤٧)	الخسائر المترابطة	خسائر صرف العملات الأجنبية غير المحققة	تغطية التدفق النقدي لأدوات مالية مشتقة	الإجمالي	
-	٥٧٦,٠٧٧	-	٨,٦٥٢,٨٧٨	٩,٢٢٨,٩٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	٥٩٧,٣٢٠	٥,٢٣٦,٦٣٥	-	٥,٨٣٣,٩٥٥	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	-	٧,٦٥١,٢٧٠	٧,٦٥١,٢٧٠	ضريبة دخل مؤجلة معترف بها في قائمة حقوق الملكية (تغطية التدفق النقدي).
-	١,١٧٣,٣٩٧	٥,٢٣٦,٦٣٥	١٦,٣٠٤,١٤٨	٢٢,٧١٤,١٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٧٣٤,٠٠٦	-	-	-	٤,٧٣٤,٠٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ - محتسبة بموجب معياري المحاسبة المصري رقم ٤٧
٧,١٥٢,٧٨٧	١٨٧,٨١٢	(٣,٨٥٥,٢٧٣)	-	٣,٤٨٥,٣٢٦	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٣,١٢٧,٨١٣)	-	-	-	(٣,١٢٧,٨١٣)	رد الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالرصيد الافتتاحي نتيجة لمعياري المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	-	-	٩,٨٢٧,٤٣٢	٩,٨٢٧,٤٣٢	ضريبة دخل مؤجلة معترف بها في قائمة حقوق الملكية (تغطية التدفق النقدي).
٨,٧٥٨,٩٨٠	١,٣٦١,٢٠٩	١,٣٨١,٣٦٢	٢٦,١٣١,٥٨٠	٣٧,٦٣٢,١٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ب- الالتزامات الضريبية المؤجلة

الأصول الثابتة	ربح صرف العملات الأجنبية غير المحققة	الإجمالي	
٥١,٤٠٥,٢٦٦	-	٥١,٤٠٥,٢٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٢٠,١٢٣	٣,٨٣٨,٢٨٤	٣,٩٥٨,٤٠٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٥١,٥٢٥,٣٨٩	٣,٨٣٨,٢٨٤	٥٥,٣٦٣,٦٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٨٤,٢٣٨	(٣,٨٣٨,٢٨٤)	(٣,٠٥٤,٠٤٦)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٢,٣٠٩,٦٢٧	-	٥٢,٣٠٩,٦٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٥,٨٣٩,١٨٤	١٤٠,٠١٤,٦٦٢	رصيد افتتاحي
١٣٤,٣٤٦,١٤٥	١٥٣,٩٥٥,٥٥١	مصرف ضريبة الدخل الجارية
(١١٣,٤٢٢,٤٠٥)	(١١٦,٨٥٨,٨٥٥)	سداد ضريبة الدخل الجارية
(٢٣,٣٤٥,٣٧٤)	(٤٤,٥٦٤,٢٧٦)	مدفوعات ضرائب خصم من المنبع
١٦,٥٩٧,١١٢	-	تسويات
١٤٠,٠١٤,٦٦٢	١٣٢,٥٤٧,٠٨٢	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٦- أداة مالية مشتقة (التزامات)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	أداة مالية مشتقة - عقود مبادلات معدلات الفائدة
(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي:

تاريخ السريان: ٢ يوليو ٢٠١٨

تاريخ الانقضاء: ١٥ يناير ٢٠٣٢.

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

يلخص الجدول التالي حركة التزامات التغطية:

٢٠٢٠	
-	عقود مبادلات معدلات الفائدة - تغطية التدفقات النقدية
(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة
(٤٢,٢٤٢,٥٤٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧- الإيرادات

(أ) تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء

الإجمالي	أخرى	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إيرادات بيع وتوزيع الطاقة	إيرادات الوقود وزيوت التشحيم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠	١,٥٦٠,٠٢٨	١٢٦,٦٠٤,٥٤٠	٢٩٧,٩١٩,٦٤٧	١,٢٣٣,٩٨٥,٩٤٩	١,٤٢٣,٥٥٩,٧٥٦	٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	الإيرادات من العملاء الخارجيين
٧,٧١١,٧٧٤,٥٩٢	١,٥٦٠,٠٢٨	١٢٦,٦٠٤,٥٤٠	٢٩٧,٩١٩,٦٤٧	١,٠٢٢,٠٢٧,٠٤١	١,٤٢٣,٥٥٩,٧٥٦	٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة من الزمن على مدار زمني
٢١١,٩٥٨,٩٠٨	-	-	-	٢١١,٩٥٨,٩٠٨	-	-	
٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠	١,٥٦٠,٠٢٨	١٢٦,٦٠٤,٥٤٠	٢٩٧,٩١٩,٦٤٧	١,٢٣٣,٩٨٥,٩٤٩	١,٤٢٣,٥٥٩,٧٥٦	٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	
الإجمالي	أخرى	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات بناء شبكات الغاز	إيرادات بيع وتوزيع الطاقة	إيرادات الوقود وزيوت التشحيم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٧٢٤,١٥٥,٤٨٢	-	٨١,٢٧٤,١٧٥	٢٩٨,١٢٣,٦٦٨	١,٠١٦,٧٧٣,٦٦٤	١,٤٩٤,٨٢٧,١٣٧	٤,٨٣٢,٦٥٦,٨٢٨	الإيرادات من العملاء الخارجيين
٧,٧٢٤,١٥٥,٤٨٢	-	٨١,٢٧٤,١٧٥	٢٩٨,١٢٣,٦٦٨	١,٠١٦,٧٧٣,٦٦٤	١,٤٩٤,٨٢٧,١٣٧	٤,٨٣٢,٦٥٦,٨٢٨	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٨- تكلفة الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦٨٨,١٧٤,١٥٤	٤,٦٧٥,٥٥٥,٦٤١	تكاليف الوقود والزيوت
١,١٤٨,١٤٢,١٨٨	١,٠٤٨,٥٦٠,٧٨٥	تكاليف امدادات الكهربائية
٧٤٧,٧٥٤,١٥٢	٨٥٢,٨٧١,١٨٨	تكاليف بناء شبكات الغاز
١٧٦,٩٧٨,١٢٩	١٦٢,٤٣٢,٥١٠	مرتبات وأجور
٩٩,٠٧٣,٥٢٦	١٣٢,٧٣٦,١١٠	إهلاك واستهلاك
٥٤,٠٩٩,٤١٦	٧٨,٥٨١,٦٧٠	مشتريات الغاز
٣٧,٠٥٦,١٥٩	٨٨,٩٤٤,٥٨٤	أخرى
<u>٦,٩٥١,٢٧٧,٧٢٤</u>	<u>٧,٠٣٩,٦٨٢,٤٨٨</u>	

٢٩- مصروفات إدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠٤,٥٢٤,٩١١	١١٢,٠٣٠,٠٦٩	مرتبات وأجور
٢٣,١٧٣,٩١٦	٢٣,٦٩٤,٧٨٣	أتعاب مهنية
٢٧,٥١٠,١٢٤	٢١,٧٢٥,٦٦٣	أخرى
٢,٥٠٧,١٩٦	١٥,٩٨٥,٧٨١	صيانة وإصلاح
٩,٩٤٨,٩٨٦	١٣,٢١٧,٦٦٤	إهلاك واستهلاك
٨,٩٤٠,٥٤٤	٨,٥٨٨,٦١٤	مصروفات اتصالات وتكنولوجية
١٢,١٥١,٠٢٢	٦,٦١٤,٦١٨	مصروف الإيجار
٥,٤٢١,٨٨٠	٥,٩٨٠,٩٤٨	مصروفات سفر
٣,٣٨٦,٥٠١	٢,٣١٣,٥٩٧	مصروفات تأمين
٣,٨٠٩,٩٠١	٢,٠٤٥,٤٣٤	دعاية وعلاقات عامة
١,٨٣٨,٠٥٢	١,٦٩٧,٩٥٢	مرافق
<u>٢٠٣,٢١٣,٠٣٣</u>	<u>٢١٣,٨٩٥,١٢٣</u>	

٣٠- مصروفات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,٥١٥,٦٠٨	٤٩,٢٧٦,٧٦٧	مصروفات أخرى
١٢,٤٦٧,٦١٦	١٤,٥٣٧,١٧٦	ضريبة على توزيعات الأرباح
٢٥,٣٥٥,٩٨٢	١٠,٥٦٨,٦٥٩	مخصص*
<u>٥٩,٣٣٩,٢٠٦</u>	<u>٧٤,٣٨٢,٦٠٢</u>	

\* من إجمالي المخصصات والمصروفات الأخرى ٢٦,١٢١,٠٢٧ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و١٣,٣٤٢,٤٨٢ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تتعلق ببندود (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك) والتي تعد واحدة من المعايير الرئيسية التي نظرت فيها الإدارة (إيضاح ٣٦).

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣١- (تكلفة) إيرادات التمويل - بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٦٧,٣٥٦,٦٢٠	٣٦٣,١٧٩,٩٨٠	مصروف الفائدة
١٢,٦٠١,٠٩٠	٩,٤٠٣,٨٣٣	خسائر صرف العملات الأجنبية
٢٧٩,٩٥٧,٧١٠	٣٧٢,٥٨٣,٨١٣	تكاليف التمويل
٥٠,٤٦٨,٨٣٢	-	قرض - إيرادات أوراق القبض
٢٤٠,٥٨٠,٣٩٢	٣٥٧,٢٠٦,١٥٤	إيرادات أذون الخزانة والفوائد
٢٩١,٠٤٩,٢٢٤	٣٥٧,٢٠٦,١٥٤	إيرادات التمويل
١١,٠٩١,٥١٤	(١٥,٣٧٧,٦٥٩)	(تكاليف) إيرادات التمويل - بالصافي

٣٢- ضريبة الدخل

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٤,٣٦٧,١٤٥	١٥٣,٩٥٥,٥٥١	ضريبة الدخل الجارية
١٣٤,٣٦٧,١٤٥	١٥٣,٩٥٥,٥٥١	ضريبة الدخل للسنة
(١,٧٩٣,٢٤٦)	(٦,٥٣٩,٣٧٢)	ضريبة مؤجلة
(١,٧٩٣,٢٤٦)	(٦,٥٣٩,٣٧٢)	الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة
١٣٢,٥٧٣,٨٩٩	١٤٧,٤١٦,١٧٩	إجمالي ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٢٤,٦٠٩,٢٨٥	٥٩٤,٨٧٥,٣٧٨	ربح للسنة قبل ضريبة الدخل
١١٨,٠٣٧,٠٨٩	١٣٣,٨٤٦,٩٦٠	الضريبة المحسوبة باستخدام معدل الضريبة بنسبة ٢٢,٥%
١٦,٣٣٠,٠٥٦	٢٠,١٠٨,٥٩١	التأثير الضريبي للمصروفات والدخل غير المخصوم/ المضاف لأغراض ضريبية
١٣٤,٣٦٧,١٤٥	١٥٣,٩٥٥,٥٥١	ضريبة الدخل للسنة
%٢٥,٦	%٢٥,٩	معدل الضريبة الفعلي

٣٣- نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١٢,٦١٤,٥٢٧	٣٣٤,١١٥,٢٨٩	صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم
١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة
٠,١٥٧	٠,٢٤٧	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٤- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		الأصول كما في قائمة المركز المالي المجمعة
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	
الإجمالي	الإجمالي	
١,٣٠٧,٥٦٢,٤١٢	١,٣٠٧,٥٦٢,٤١٢	-
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	-
٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦	٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦	-
٩٣٨,٥٤٣,١٨١	٩٣٨,٥٤٣,١٨١	-
٥١,٢٦١,٤٦٠	-	٥١,٢٦١,٤٦٠
٤,٤١٥,٩٥٤,٨٥٩	٤,٣٦٤,٦٩٣,٣٩٩	٥١,٢٦١,٤٦٠

مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير المالية)\* (إيضاح ١٢)  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
التقديرة وما في حكمها  
أذون خزائنة  
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة
المشتقات المالية المستخدمة للتغطية	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	
الإجمالي	الإجمالي	
٢,٦٨٨,٢٥٧,٠٩٩	٢,٦٨٨,٢٥٧,٠٩٩	-
١,٦١٠,٢٤٩,٢٦٤	١,٦١٠,٢٤٩,٢٦٤	-
١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	-
١٩,٣١٥,١٣٣	١٩,٣١٥,١٣٣	-
١١٤,٧٠٥,٤٢٦	-	١١٤,٧٠٥,٤٢٦
٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨	٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨	-
٥,٩٣٤,١٦٣,٢١٤	٥,٨١٩,٤٥٧,٧٨٨	١١٤,٧٠٥,٤٢٦

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)\* (إيضاح ١٨)  
القروض  
تسهيلات بنكية  
مستحق لأطراف ذات علاقة  
مشتقات مالية بغرض التغطية  
التزامات الإيجار  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		الأصول كما في قائمة المركز المالي المجمعة
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	
الإجمالي	الإجمالي	
١,٣٧٣,٥٧٦,١٧٩	١,٣٧٣,٥٧٦,١٧٩	-
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	-
١,٤١٧,١٩٧,٨٨٧	١,٤١٧,١٩٧,٨٨٧	-
١,١٨٧,٩٤٥,٣٨٩	١,١٨٧,٩٤٥,٣٨٩	-
٥١,٢٦١,٤٦٠	-	٥١,٢٦١,٤٦٠
٤,٠٦٩,١٨٠,٩٦٥	٤,٠١٧,٩١٩,٤٥٥	٥١,٢٦١,٤٦٠

مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء الأصول غير المالية)\* (إيضاح ١٢)  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
التقديرة وما في حكمها  
أذون خزائنة  
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة
المشتقات المالية المستخدمة للتغطية	الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة	
الإجمالي	الإجمالي	
٢,٠٨٦,٩٦٩,٤٠١	٢,٠٨٦,٩٦٩,٤٠١	-
١,٣٦٩,٦٢٥,٩٤٠	١,٣٦٩,٦٢٥,٩٤٠	-
١,٤٦٥,٢٣٣,٠٩١	١,٤٦٥,٢٣٣,٠٩١	-
٣٥,٩٧٤,٦١٣	٣٥,٩٧٤,٦١٣	-
٧٢,٤٦٢,٨٨١	-	٧٢,٤٦٢,٨٨١
٥,٠٣٠,٢٦٥,٩٢٦	٤,٩٥٧,٨٠٣,٠٤٥	٧٢,٤٦٢,٨٨١

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الالتزامات غير المالية)\* (إيضاح ١٨)  
القروض  
تسهيلات بنكية  
مستحق لأطراف ذات علاقة  
مشتقات مالية بغرض التغطية  
الإجمالي

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

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

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

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

٣٥- الموقف الضريبي

تخضع أرباح المجموعة لضريبة الشركات وفقاً لقانون الضريبة رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي:

ضريبة دخل الشركات

- تلتزم شركات المجموعة بتقديم الإقرارات الضريبية الخاصة بهم في التواريخ المستحقة.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٦- القطاعات التشغيلية

تقيم الإدارة أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات/إجمالي الربح/الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك/إجمالي أصول القطاع/إجمالي التزامات القطاع. ويستبعد من هذا القياس أداء العمليات غير المستمرة. ولا يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك النوع من الأنشطة يتم إدارته من قبل المركز الرئيسي للمجموعة الذي يراقب التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة. من الناحية الجغرافية، فإن أنشطة المجموعة تتم بشكل رئيسي في مصر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عز	كهرباء	تسويق	أخرى	الإجمالي	استبعاد	الإجمالي
نتائج العمليات	١,٦٥٨,٥١٠,١٣١	١,٤٢٢,٥٥٩,٧٥٦	٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	٨٤,٥١٠,١١٦	٨,٠٠٦,٦٨٣,٥٨٨	(٨٢,٩٥٠,٠٨٨)	٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠
الإيرادات	(١,١٧٥,٧٣٥,٧٠٩)	(١٠,٠٩٤,٧٦٩,٦٦٣)	(٤,٦٣٤,٤٦٦,١٦٦)	(٦,٨٠٨,٣٢٢)	(٦,٩١١,٧٧٩,٨٦١)	٤,٨٣٣,٤٨٥	(٦,٩٠٦,٩٤٦,٣٧٦)
تكلفة الإيرادات	(٢٤,١٩١,٠٩٦)	(٧٦,٧٩٩,٤٣٢)	(٣١,٧٤٥,٥٨٢)	-	(١٣٢,٧٣٦,١١١)	-	(١٣٢,٧٣٦,١١١)
إستهلاك وإهلاك	٤٥٨,٥٨٣,٣٣١	٢٥١,٩٩٠,٦٦١	١٧٢,٨٩١,٨٣٢	٧٧,٧٠١,٧٩٤	٩٦٢,١٦٧,٦١٧	(٧٨,١١٦,٦٠٣)	٨٨٤,٠٥١,٠١٢
مجموع الربح	-	-	-	١٦١,٢٩٨,٢١٣	١٦١,٢٩٨,٢١٣	(١٦١,٢٩٨,٢١٣)	-
إيرادات الإستثمارات	٩,٢٤٥,٣٢٢	٥,٢٣٤,٤٢٨	-	-	١٤,٤٧٩,٧٥٠	-	١٤,٤٧٩,٧٥٠
إيرادات أخرى	٩,٢٤٥,٣٢٢	٥,٢٣٤,٤٢٨	-	-	١٤,٤٧٩,٧٥٠	-	١٤,٤٧٩,٧٥٠
مصروفات إدارية	(١١٩,٥٨٤,٢٦١)	(٥٩,٣٤٨,٩١٢)	(٢٤,٧٣٥,٨٠٧)	(٥٠,٤٠٢,٥٧٢)	(٢٥٤,٠٦١,٥٥١)	٥٣,٣٨٤,٠٨٩	(٢٠٠,٦٧٧,٤٦٢)
إستهلاك وإهلاك (إدارية)	(٣,٧٥٦,٤٢٠)	(٢,٤١٢,٤٦٨)	(٣,٠٠٠,١٧٠)	(٣,٠٤٨,٦٠٥)	(١٣,٢١٧,٦٦٣)	-	(١٣,٢١٧,٦٦٣)
مصروفات أخرى	(٢٤,٠٨٠,٢٤٣)	(١٢,٧٠١,٩٧٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٩٠٨,٤٠٢)	(١٤,١٩٠,٦١٥)	٣٧٦,١٧٣	(١٣,٨١٢,٩٤٢)
المخصصات	(١٠,٢٢٨,١٠٠)	-	(٢٤,٠٥٦)	-	(١٠,٥٦٨,٦٦١)	-	(١٠,٥٦٨,٦٦١)
الناتج من أنشطة التشغيل	٣١,٠١٧٩,٦٢٨	١٨١,٧٦١,٧٣٩	١٤٥,٣٢٥,٢٩٦	١٥٨,٦٤٠,٤٣٨	٧٤٥,٩٠٧,٠٩٠	(١٨٥,٦٥٤,٠٥٤)	٦١٠,٢٥٣,٠٣٦
المركز المالي	٢,٨٣٢,٠٢٤,٧٧٤	٢,٦١٨,٠٤٥,٠٣٣	٢,٩١٠,٩٦٥,٦٢٩	٢,٣٨٨,٧٣١	٨,٩٧٤,٧٠٩,٢٠٦	(٨٨٥,٧٣٦,٧٤٥)	٨,٠٨٨,٩٧٢,٤٦١
إجمالي الأصول	٢,٢٥٦,٣٢٩,٤٢٠	٢,٨٥٥,٠٣٨,٢٠٩	٢,٨٥٥,٨٥٦,١٩١	٧٤٥,٨٥٦,١٩١	٦,٦٦٤,٩٢٤,٦٤٤	(٢١٤,٢٨٢,٠٥٦)	٦,٤٥٠,٦٤٢,٥٨٨
إجمالي الالتزامات	٢,٨٣٢,٠٢٤,٧٧٤	٢,٦١٨,٠٤٥,٠٣٣	٢,٩١٠,٩٦٥,٦٢٩	٢,٣٨٨,٧٣١	٨,٩٧٤,٧٠٩,٢٠٦	(٨٨٥,٧٣٦,٧٤٥)	٨,٠٨٨,٩٧٢,٤٦١

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

القطاعات التشغيلية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غير	كهرباء	تسويق	أخرى	الإجمالي	استبعاد	الإجمالي
نتائج العمليات	٢,٣٩٦,٦٧١,٥٠٧	١,٤٩٤,٨٢٧,١٣٧	٤,٨٣٢,٦٥٦,٨٣٨	٣٦,٧٠٢,٥٣٤	٧,٧٦٠,٨٥٨,٠١٦	٧,٧٦٠,٨٥٨,٠١٦	(٣٦,٧٠٢,٥٣٤)	٧,٧٢٤,١٥٥,٤٨٢
الإيرادات	(١١,٠١٧,٥١٤,٨٠٠)	(١,١٨٧,٣٨٨,٥١٣)	(٤,٦٤٣,٨٣٣,٤٥٠)	(٣,٥١٧,٤٣٥)	(١,٨٥٢,٢٠٤,١٩٨)	(١,٨٥٢,٢٠٤,١٩٨)	-	(١,٨٥٢,٢٠٤,١٩٨)
تكلفة الإيرادات	(١٦,٥٨٥,٧٦٧)	(٦٨,٣٠٨,٤٧٤)	(١٤,٢٧٩,٢٨٤)	(٣,٥١٧,٤٣٥)	(٩٩,٠٧٣,٥٢٥)	(٩٩,٠٧٣,٥٢٥)	-	(٩٩,٠٧٣,٥٢٥)
إستهلاك وإهلاك (تكلفة)	٣٦٢,٥٧٠,٩٤٠	٢٣٩,٣٣٠,١٥٠	١٧٤,٥٤٤,١٠٤	٣٣,١٣٥,٠٩٩	٨٠٩,٥٨٠,٢٩٣	٨٠٩,٥٨٠,٢٩٣	(٣٦,٧٠٢,٥٣٤)	٧٧٢,٨٧٧,٧٥٩
مجموع الربح	-	-	-	١٥٥,٣٠٩,٠٦٤	١٥٥,٣٠٩,٠٦٤	١٥٥,٣٠٩,٠٦٤	(٦٥٥,٣٠٩,٠٦٤)	-
إيرادات الاستشارات	٢,١٤٢,٣٦٥	-	-	-	-	٢,١٤٢,٣٦٥	-	٢,١٤٢,٣٦٥
إيرادات أخرى	(٧٨,٠٩٤,٦٥٦)	١,٠٤٩,٨٨٨	(٢٢,٠٩٢,٧٠٨)	-	(٢,١٩٢,٢٥٢)	(٧٨,٠٩٤,٦٥٦)	-	(٧٨,٠٩٤,٦٥٦)
مصرفات إدارية	(٢,٨٩٣,٩١٥)	(٥٩,٤٨٨,١١٣)	(١,٥٣٥,٩١٧)	-	(٢,٠٨,٢٥٤,٥٧٥)	(٢,٠٨,٢٥٤,٥٧٥)	١٤,٩٩٠,٥٢٨	(١٩٣,٢٦٤,٠٤٧)
إستهلاك وإهلاك (إدارية)	(٢,٠٤٠,٦,٨٤٧)	(٢,٣٨٤,٨٥٦)	(٥,٨٨٨,١٢٣)	٥,٦٠٢,٠٣٩	(٣٣,٩٨٣,٢٢٤)	(٣٣,٩٨٣,٢٢٤)	-	(٣٣,٩٨٣,٢٢٤)
مصرفات أخرى	(١,٠٩٢٣,٤٨٣)	(٣,٠٦٧,٥٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٥,٣٥٥,٩٨٣)	(٢٥,٣٥٥,٩٨٣)	-	(٢٥,٣٥٥,٩٨٣)
المخصصات	٢٥٢,٣٩٤,٤٠٤	١٦٨,٢٨٣,٧٧٥	١٤٦,٠٢٧,٣٦٠	٦٢٣,٨٣٣,٣٠١	١,١٩٠,٥٣٨,٨٤١	١,١٩٠,٥٣٨,٨٤١	(١٧٧,٠٢١,٠٧٠)	٥١٢,٥١٧,٧٧١
التأجيل من أنشطة التشغيل	٢,٧٦١,٤٥٧,٦٧٥	٣,١٢٣,٨٥٣,٣١٤	٤٦٣,٢١٧,٦٦٨	١,٥٧٦,٠٧٧,٨٠١	٧,٩٢٤,٦٠٦,٤٥٨	٧,٩٢٤,٦٠٦,٤٥٨	(٧٩٧,٠٨٥,٧٩٦)	٧,١٢٧,٥٢٠,٦٦٢
المركز المالي	٢,٢٨٧,٤٥٨,٩٨٨	٢,٣٤٣,٩٩٢,٠٦٩	٣٧٥,٢٠٣,٢٠٨	٧١٢,٩٤٢,١٦٠	٥,٧٢٠,٥٩٦,٤٢٥	٥,٧٢٠,٥٩٦,٤٢٥	(١١٢,١٨٩,٥٠١)	٥,٦٠٨,٤٠٦,٩٢٣
إجمالي الأصول	٢,٢٨٧,٤٥٨,٩٨٨	٢,٣٤٣,٩٩٢,٠٦٩	٣٧٥,٢٠٣,٢٠٨	٧١٢,٩٤٢,١٦٠	٥,٧٢٠,٥٩٦,٤٢٥	٥,٧٢٠,٥٩٦,٤٢٥	(١١٢,١٨٩,٥٠١)	٥,٦٠٨,٤٠٦,٩٢٣
إجمالي الالتزامات	٢,٢٨٧,٤٥٨,٩٨٨	٢,٣٤٣,٩٩٢,٠٦٩	٣٧٥,٢٠٣,٢٠٨	٧١٢,٩٤٢,١٦٠	٥,٧٢٠,٥٩٦,٤٢٥	٥,٧٢٠,٥٩٦,٤٢٥	(١١٢,١٨٩,٥٠١)	٥,٦٠٨,٤٠٦,٩٢٣



شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

	القطاعات التشغيلية (تابع)		قائمة الأرباح أو الخسائر				
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠			
طاقة المجموعة	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠			
٧,٧٧٤,٢	٧,٩٢٣,٧	٣٦,٧	٨٤,٥	١,٤٩٤,٨	١,٤٢٣,٦	١,٣٩٦,٧	١,٦٥٨,٥
(١,٨٥٢,٢)	(٦,٩٠٦,٩)	(٣,٦)	(٦,٨)	(٤,٦٤٣,٨)	(١,٦٨٧,٣)	(١,٠٩٤,٨)	(١,٠١٧,٥)
٨٧٢,٥	١,٠١٦,٨	٣٣,١	٧٧,٧	١٨٨,٩	٢٠٥,٦	٣٧٩,٢	٤٨٢,٨
(١٩٣,٥)	(٢٠٠,٧)	(٤٨,٦)	(٥٠,٤)	(٢٢,١)	(٢٤,٧)	(٥٩,٥)	(٧٨,١)
(١٣,٣)	(٢٦,١)	(٨,٥)	(١٨,٥)	(٠,٢)	-	٣,١	(٧,٩)
-	-	٦٥٥,٣	١٦١,٣	-	-	-	-
٦٦٥,٢	٧٩٠,٥	٦٣١,٣	١٧٠,٦	١٦٦,٦	١٨٠,٩	٢٥١,١	٢٦٨,٦
(٤٢,٧)	(٤٣,٢)	(١٦,١)	(١١,١)	(٤,٩)	(١,٠)	(٠,٩)	(٨,٢)
(١٠٩,٠)	(١٤٦,٠)	(٣,١)	(٣,٠)	(١٥,٨)	(٣٤,٧)	(٧٠,٦)	(٨٠,٢)
٥١٣,٥	٦٠٠,٨	٦١٢,٢	١٥٦,٤	١٤٥,٩	١٤٥,٢	١٧٩,٦	١٨٠,٣
٣٩٢,٥	٤٤٧,٥	٦٣٣,٤	١٤١,١	١١٣,٠	٩٣,٥	٩٦,٩	٩٥,٥
(٢٦,٨)	(٣٧,٥)	-	-	-	-	(١٩,٢)	(٢٣,٩)
٣٦٥,٢	٤١٠,٥	٦٣٣,٤	١٤١,١	١١٣,٠	٩٣,٥	٧٧,٩	٧١,٧

مصرفات إدارية  
إيرادات/ (مصرفات) أخرى  
إيرادات الاستثمارات  
معدل الأرباح قبل خصم  
والضرائب والإستهلاك والقوائد

مصرفات إدارية  
إيرادات/ (مصرفات) أخرى  
إيرادات الاستثمارات  
معدل الأرباح قبل خصم  
والضرائب والإستهلاك والقوائد

مصرفات إدارية  
إيرادات/ (مصرفات) أخرى  
إيرادات الاستثمارات  
معدل الأرباح قبل خصم  
والضرائب والإستهلاك والقوائد

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

### القطاعات التشغيلية (تابع)

يصف الملخص التالي كيانات كل قطاع قابل للتقرير:

#### قطاع الغاز

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

هذا القطاع يوفر لعملائه:

توصيلات البناء وتوزيع الغاز وخدمات التشغيل والصيانة التي تستهدف العملاء في العقارات السكنية وفي قطاع الصناعات.

تحويلات مركبات الغاز الطبيعي المضغوط، ومحطة تزويد الغاز، بالإضافة إلى الغاز الطبيعي المضغوط القابل للنقل .

استشارات هندسية ومعدات بيع الغاز بالتجزئة وبحوث السوق وخدمات المسح.

#### قطاع الكهرباء

متخصصون في أنظمة توليد الطاقة، من خلال محطات توليد الطاقة القابلة للاشتعال والطاقة الشمسية البعيدة عن العملاء في قطاع الصناعات.

توزيع الطاقة من خلال بناء/ امتلاك شبكات ومحطات فرعية.

إدارة السعة الزائدة.

خدمات التشغيل والصيانة، بما في ذلك جميع الأنشطة اللازمة لعمل محطات عملاء طاقة بطريقة آمنة واقتصادية.

#### وقود وزيوت

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

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

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

يصف الملخص التالي كيانات كل قطاع قابل للتقرير:

#### قطاع الغاز

- سيتي غاز
- شركة وادي النيل للغاز
- ريبكو غاز
- ترانس غاز
- ماستر غاز
- طاقة غاز
- هاوس غاز
- الشركة الفرعونية للغاز
- طاقة لخدمات الغاز
- المجموعة القطرية للغازات

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

**القطاعات التشغيلية (تابع)**

**قطاع الكهرباء**

- جلوبال للطاقة
- طاقة للمناطق الصناعية
- طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
- طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية

**الوقود و مواد التشحيم**

- طاقة للتسويق
- زيوت كاسترول مصر

**أخرى**

- طاقة عربية مستقلة
- فاين انج للاستشارات المالية والهندسية
- مجموعة الغاز والطاقة المحدودة.

**٣٧- أثر كوفيد-١٩**

استجابة لتفشي كوفيد-١٩ في مصر وغيرها من المناطق التي تعمل فيها المجموعة والتعطل الناتج عنه في الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية في هذه الأسواق، قامت إدارة شركة طاقة بإجراء تقييم استباقي لأثره على عملياتها وقامت باتخاذ مجموعة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومستهلكيها والمجتمع بعامة، بالإضافة إلى ضمان استمرارية توريد منتجاتها وخدماتها في كافة أسواقها. على الرغم من هذه التحديات.

ما زالت أعمال شركة طاقة قليلة التأثير حتى الآن، وترى الإدارة أن وباء كوفيد-١٩ ليس له أي آثار جوهرية على النتائج المالية المصدرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ استنادًا إلى الحقائق التالية:

- يتماشى الأداء المالي الفعلي مع الميزانية الأصلية.
- تتماشى التدفقات النقدية مع التوقعات السابقة.
- لا يوجد تغيرات جوهرية على معدلات النمو طويلة ومتوسطة الأجل مقارنة بالتوقعات السابقة.
- لا توجد أي عمليات غير مستمرة.

ومع ذلك، وكما هو مبين أعلاه، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التوقعات المبينة في ضمن آخر قوائم مالية سنوية مقابل خلفية وباء كوفيد-١٩، وتبقى كافة المصادر الأخرى لعدم التأكد من التوقعات مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية المجمعة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وسيتم عكس أي تغيرات ضرورية في فترات إعداد التقارير المالية المستقبلية.

**٣٨- الأرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية ويعرض الجدول التالي البنود الحالية للمصروفات الأخرى وضريبة الدخل التي تم إعادة تصنيفها:

٢٠١٩ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	٢٠١٩ قبل إعادة التصنيف	
١٣٢,٥٧٣,٨٩٩	(١٢,٤٦٧,٦١٦)	١٤٥,٠٤١,٥١٥	مصروف ضريبة الدخل
٥٩,٣٣٩,٢٠٦	١٢,٤٦٧,٦١٦	٤٦,٨٧١,٥٩٠	مصروفات أخرى
١٩١,٩١٣,١٠٥	-	١٩١,٩١٣,١٠٥	