

شركة طاقة عربية
"شركة مساهمة مصرية"
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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
٦٢ - 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 ٢٠٢١ 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

نتحصر 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 ٢٠٢١، وعن أدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠٨١
م. كوبرز عز الدين وعبدالله عزالدين

القاهرة في ٢٢ فبراير ٢٠٢٢

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٦٨٠,٦٢٣,٠٥٠	٢,٢٢٢,٩٥٣,٢٨٥	٥	الأصول الثابتة
٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧	٣١٠,٩٧٦,٩١٦	٦	مشتريات تحت التنفيذ
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٨	الشهرة
٢٠,١٧٨,٨٠٧	٢٠,٥٤٧,١٤٤	٧	الأصول غير الملموسة
٣٤٧,٤٢٠,٥٤٩	٤٦٩,٤٦٤,٨٩٩	١٠	أصول حق الاستخدام
٣٧,٦٣٣,١٣١	٤٨,٩٩٣,١١٩	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
٢٢٢,٥٧٩,١٢٨	٢٥١,٨٣١,٥٥٤	١٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣,٣٤٠,٨٣٣,٩٠٦</u>	<u>٣,٩٠٩,١٣٢,٠٦١</u>		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٣٢٧,٩٨٢,٦٣٥	٤٠٨,٦٩٨,٣٤٩	١١	المخزون
١,٢٩٢,٢٢٤,٩٣٣	١,٩٢٥,٢٨٨,٥٨٩	١٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٩٣٨,٥٤٣,١٨١	٦٩٤,١٩١,٨٢٣		استثمارات في أنون الخزائنة
٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦	٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	١٥	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
<u>٤,٧٤٨,١٣٨,٥٥٥</u>	<u>٨,٠١٣,١٤٣,٥٣٦</u>		إجمالي أصول متداولة
<u>٨,٠٨٨,٩٧٢,٤٦١</u>	<u>١١,٩٢٢,٢٧٥,٥٩٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٦٧٦,١٧٦,٩٠٠	٢٠	رأس المال المدفوع
٦,٥٠١,٧٠٠	٦,٥٠١,٧٠٠		علاوة الإصدار
٦٧,٤٢٠,٠٦٤	١٠٢,٠٧١,٦٧٩	٢١	احتياطيات
٧٠٧,٥٤٤,٥٤٧	٧٧٣,٤٢١,٧٦٠		أرباح مرحلة
<u>١,٤٥٧,٦٤٣,٢١١</u>	<u>١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩</u>		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة طاقة عربية
١٨٠,٦٨٦,٦٦٢	٢٣٣,٥٣٧,٤٨١		حصص غير مسيطرة
<u>١,٦٣٨,٣٢٩,٨٧٣</u>	<u>١,٧٩١,٧٠٩,٥٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,٤٦٧,٨٣٩,٧٤٩	١,٥٨٤,٥٩٢,٠٦٨	١٧	القروض
٣٩٣,٢٠٧,٨٢٤	٣٦٠,٦٥٣,٧٣٦	٢٢	التزامات طويلة الأجل
٣٢٤,٨٧٧,٨٤٦	٤٦٧,٠٥٢,٨٧٩	٢٣	التزام عقود الإيجار
٥٢,٣٠٩,٦٢٧	٩٢,٥٣٧,١٤٤	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢,٢٣٨,٢٣٥,٠٤٦</u>	<u>٢,٥٠٤,٨٣٥,٨٢٧</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢,٥٩٢,٤١٣,٨٨٥	٢,٩٠٤,٣٦١,٨٤١	١٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,٦٨٥,٠٥٨	٥٧,٤٦٢,٦٧٠	١٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	١٦	تسهيلات بنكية
١٤٢,٤٠٩,٥١٥	٢١٢,٨٨٣,١٩٠	١٧	القروض
٢٢,٩٤٥,٦٨٢	٤١,٤٠٣,٩٥٩	٢٣	التزام عقود الإيجار
٢٣٠,١٤٠,٦٣٨	٢٧٨,٦٠٦,١١٧	١٩	المخصصات
<u>٤,٢١٢,٤٠٧,٥٤٢</u>	<u>٧,٦٢٥,٧٣٠,٢٥٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٨,٠٨٨,٩٧٢,٤٦١</u>	<u>١١,٩٢٢,٢٧٥,٥٩٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ 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 ١٧ فبراير ٢٠٢٢

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠	٩,١٠٢,٠١٦,٣٠٧	٢٧	الإيرادات
(٧,٠٣٩,٦٨٢,٤٨٨)	(٨,٠٣٤,٧٣١,٦٣٢)	٢٨	تكلفة الإيرادات
٨٨٤,٠٥١,٠١٢	١,٠٦٧,٢٨٤,٦٧٥		مجمل الربح
(٢١٣,٨٩٥,١٢٣)	(٢٦١,٨٥٩,٩٢٢)	٢٩	مصروفات إدارية
(٧٤,٣٨٢,٦٠٢)	(١٣٥,٤٩٠,١٦٨)	٣٠	مصروفات أخرى
١٤,٤٧٩,٧٥٠	٤,٧٥١,٨١١		الإيرادات الأخرى
٦١٠,٢٥٣,٠٣٧	٦٧٤,٦٨٦,٣٩٦		ربح التشغيل
٣٥٧,٢٠٦,١٥٤	٥٣٥,٥٩١,٣٤٧		إيرادات التمويل
(٣٧٢,٥٨٣,٨١٣)	(٤٩٣,٩٨٩,٠٣٩)		تكاليف التمويل
(١٥,٣٧٧,٦٥٩)	٤١,٦٠٢,٣٠٨	٣١	إيرادات (تكاليف) التمويل - بالصافي
٥٩٤,٨٧٥,٣٧٨	٧١٦,٢٨٨,٧٠٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٤٧,٤١٦,١٧٩)	(١٨١,٩٥٠,٢١٣)	٣٢	ضريبة الدخل
٤٤٧,٤٥٩,١٩٩	٥٣٤,٣٣٨,٤٩١		صافي الربح عن العام
٤٠٩,٩٩٢,٢٠٤	٤٧٩,٨٧٩,٠١٧		يتم توزيعه علي النحو التالي:
٣٧,٤٦٦,٩٩٥	٥٤,٤٥٩,٤٧٤		مساهمي الشركة الأم
٤٤٧,٤٥٩,١٩٩	٥٣٤,٣٣٨,٤٩١		حصص غير المسيطرة
			صافي الربح عن العام
٠,٣٠٣	٠,٣٥٥	٣٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٤٧,٤٥٩,١٩٩	٥٣٤,٣٣٨,٤٩١	صافي ربح العام
		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
		بنود قد يتم إعادة تويبها في الأرباح والخسائر
(١٦,٢٤٦,٠٠٥)	(٨٣٨,٤٨٩)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٣٤,١٩١,٩٦٩)	٣٢,٢٨٥,٥٤٧	تغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٥٠,٤٣٧,٩٧٤)	٣١,٤٤٧,٠٥٨	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة بعد خصم الضريبة
٣٩٧,٠٢١,٢٢٥	٥٦٥,٧٨٥,٥٤٩	إجمالي الدخل الشامل للعام
		يتم توزيعه على النحو التالي:
٣٨٦,١٢٢,٤٨٧	٤٩٨,٩٣٤,٠٧٧	مساهمي الشركة الأم
١٠,٨٩٨,٧٣٨	٦٦,٨٥١,٤٧٢	حصص غير مسيطرة
٣٩٧,٠٢١,٢٢٥	٥٦٥,٧٨٥,٥٤٩	إجمالي الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	التغيرات					
	حقوق الملكية إجمالي	حقوق الملكية للمساهمين الشركة الأم	أرباح مرحة	التغيرات الأخرى	التغيرات التي تدرجها صافي التغيرات	التغيرات التي تدرجها صافي التغيرات
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٧٣,٧٠٣,٦٠٩	١,٣٤٥,٤١٠,١٢٩	٦٣٣,٤٠٠,٨٣٣	(٢,٦٧٠,٠٠١)	(٣٥,٦٧١,٦٨٥)	١٧,٩٤٥,٢٦٤
التغيرات في السجلات المحاسبية	(٢٧,٦٥٤,٣٣٥)	(٢٣,٧٣٨,٦٥٠)	(٢٣,٧٣٨,٦٥٠)	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٤٦,٠٤٩,٢٧٤	١,٣٢١,٦٧١,٤٧٩	٦٠٩,٦٦٢,١٨٣	(٢,٦٧٠,٠٠١)	(٣٥,٦٧١,٦٨٥)	١٧,٩٤٥,٢٦٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣٤٧,٢١١,٢٢٥	١٠,٨٩٨,٧٣٨	٣٨٦,١٢٢,٤٨٧	٤٠٩,٩٩٢,٢٠٤	(٢٠,٥١٥,١٨٧)	٤٩,٧٢٧,١٦٨
المحول إلى الاحتياطي التقني	-	-	(٨,٨٢٣,٠٨٥)	-	-	-
إعادة التصنيف لانضمام شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	-	-	(٥٣,١٣٦,٠٠٠)	٥٣,١٣٦,٠٠٠	-	-
توزيعات أرباح المساهمين	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
توزيعات أرباح أعضاء مجلس الإدارة والموظفين	(٤٠,١٥٠,٧٥٥)	(٤٠,١٥٠,٧٥٥)	(٤٠,١٥٠,٧٥٥)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٠,٦٨٦,٢٦٢	١,٤٥٧,٦٤٣,٢١١	٧٠٧,٥٤٤,٥٤٧	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	(٥٦,١٨٦,٨١٧)	١٤,٥٩٠,٧٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٨٠,٦٨٦,٢٦٢	١,٤٥٧,٦٤٣,٢١١	٧٠٧,٥٤٤,٥٤٧	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	(٥٦,١٨٦,٨١٧)	١٤,٥٩٠,٧٢٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٥١٥,٧٨٥,٥٤٩	٦٦,٨٥١,٤٧٢	٤٩٨,٩٣٤,٠٧٧	٤٧٩,٨٧٩,١١٧	١٩,٣٧١,٣٢٨	(٣١٦,٢٦٨)
توزيعات أرباح المحصن غير المبسطة	(١٤,٠٠٠,٦٥٣)	(١٤,٠٠٠,٦٥٣)	-	-	-	-
توزيعات أرباح المساهمين	(٦٢٩,٦٩٠)	-	(٦٢٩,٦٩٠)	-	-	-
توزيعات أرباح أعضاء مجلس الإدارة والموظفين	-	-	(١٥,٥٩٦,٥٥٥)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٣٣,٥٣٧,٤٨١	١,٥٥٨,١٧٢,٠٣٩	٧٧٣,٤٢١,٧٦٠	٥٠,٤٦٥,٩٤٩	(٣٦,٨١٥,٥٣٩)	١٤,٢٧٤,٤٦١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٥٩٤,٨٧٥,٣٧٨	٧١٦,٢٨٨,٧٠٤		التدفقات النقدية من انشطه التشغيل
١١٧,٨٢٢,٤٤٣	١٤٦,١٧٥,١٤٥	٥	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٥,١٠٨,٠٦٧	٤,٥٧٦,٥٣٩	٧	تعديلات لـ:
٢٣,٠٢٣,٢٦٤	٣٠,٣٤٨,٩٠٤	١٠	إهلاك اصول ثابتة
٥,٩١٩,٧٧٠	-	(ج-٣)	استهلاك الاصول غير الملموسة
-	(١٣٣,٩٣٥)		استهلاك اصول حق الاستخدام
١٠,٥٦٨,٦٥٩	١٠,٣٨٤,٠٨٥	١٩	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
-	٢٢٣,٤٧٨		اضمحلال قيمة مدينون تجاريون انتفى الغرض منها
(٣٠٠,٥٦٠)	-	١١	مخصص مكون
٨,٤٣٢,٨٥٠	١٤,٥٦٣,٢٢٤	(ج-٣)	مخصص اضمحلال قيمة المخزون
(١٢,٤٠٧,١٩٦)	(١٣,٤٥٩,٦٣٠)	(ج-٣)	رد مخصص انتفى الغرض منه - مخزون
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	١٩	مخصصات مكونة - اضمحلال قيمة اذون الخزانه
٢,٠٥١,٤٥٤	١,٠٠٨,٧٣٨		رد مخصصات انتفى الغرض منها - اذون الخزانه
٣٢,٣٠١,١٣٥	٤٣,٠٩٨,٥٠٧		مخصص انتفى الغرض منه
٧٨٥,٦٤٥,٢٦٤	١,٠٤٧,٠٣٠,٥٣٣	٢٣	خسارة بيع اصول ثابتة
			تكاليف فوائد التزامات عقود الإيجار
			ربح التشغيل قبل التغييرات في راس المال العامل
٦٩,٤٢٢,٩٥٢	(٥٦٢,١٨٢,١٤٧)		التغييرات في راس المال العامل
٤٤,٥٦٨,٥٢٤	(٧٠,٩٣٩,١٩٢)		مدينون تجاريون وارصدة مدينة اخرى
٣٤,٧١٠,٤٤٥	٣٨,١٤٧,٥٣٧		المخزون
٤٦٩,٧٥٠,٠٦٥	٢٢٢,٤٧٧,٩٣٤		اطراف ذات علاقة
(٤٠,١٥٠,٧٥٥)	(١٩٨,٠٦٧,٣٨٥)		داننون تجاريون وارصدة داننة اخرى
(٢٣,٠٥٤,٢٦٨)	(٥٥,٣٧٥,٣٨٠)		توزيعات ارباح اعضاء مجلس الإدارة والعاملين
١,٣٤٠,٩٤٢,٢٢٧	٤٢١,٠٩١,٩٠٠		مخصصات مستخدمه
(١١٦,٨٥٨,٨٥٥)	(٧٦,٢١٢,٥٧٩)		التدفقات النقدية الناتجة من انشطه التشغيل
١,٢٢٤,٠٨٣,٣٧٢	٣٤٤,٨٧٩,٣٢١		ضرائب الدخل المدفوعة
(٤٩٢,٧٢٩,٥٨٤)	(٥٦٠,٤٥٠,٨٣٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطه التشغيل
٢٣٤,٦٤٥,١٢٠	٢٥٧,٨١٠,٩٨٨		التدفقات النقدية من الانشطه الاستثماريه
-	(٦١٢,٢٦٠)		مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥,١٧٦,٣٩١	٤,٧٢٨,٦١٨		استثمارات في اذون الخزانه
(٢٥٢,٩٠٨,٠٧٣)	(٢٩٨,٥٢٣,٤٩٣)		مدفوعات لشراء اصول غير ملموسة
٣٤٣,٩٦٣,١٣٩	٣٣٧,٧٦٤,٧٦٣		متحصلات من بيع اصول ثابتة
(٨٦,٨٣٥,٣٥٣)	(١٤٩,٨٠٣,٠٣١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطه الاستثمار
(٣١١,٤٢٠,٣٢٧)	٢,٩٧٧,١٩٩,٧٠٩		التدفقات النقدية من انشطه التمويل
(٢٩,٢٩٠,٨٣١)	(٣٧,٥٩٤,٢٩٨)	٢٣	مدفوعات من قروض
-	(١٤,٠٠٠,٦٥٣)		سداد قروض
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣٩,٣٩١,٨٧١)		تسهيلات بنكية
(٢٩٣,٥٨٣,٣٧٢)	٢,٨٧٤,١٧٤,٦١٩		مدفوعات التزامات عقود الإيجار
١٧٧,٥٩١,٩٢٧	٢,٩٢٠,٥٢٠,٤٤٧		توزيعات ارباح حصص غير مسيطرة
١,٠٣٤,١٧٢,٤٧٣	١,٦٩٨,٦٧٠,٩٨٥		توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(١٣,٠٩٣,٤١٥)	(٣٩٠,٢٥٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) انشطه التمويل
١,٩٩٨,١٧٠,٩٨٥	٤,٦١٨,٨١١,١٧٨	١٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في اول العام
			اثر تغيير سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها اخر العام
١,٢٠٣,٣٢٨	٤,٣٣٢,٦١٦		المعاملات غير النقدية
٣٤٤,٨٧٧,٠١٢	١٥٤,٩٦٨,٥٣١		تم استبعاد هذا المبلغ من مدفوعات الاصول غير الملموسة مقابل نفس المبلغ من مدفوعات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٦١٧,٤٨٥	-		تم استبعاد هذا المبلغ من بند اصول حق الاستخدام مقابل نفس المبلغ من التزامات عقود الإيجار نتيجة لتطبيق معيار المحاسبية المصري رقم ٤٩
٣٤,١٩١,٩٦٩	٤١,٦٣٨,٨٣٠		تم استبعاد هذا المبلغ من مدينون تجاريون وارصدة مدينة اخرى مقابل نفس المبلغ من اصول حق الاستخدام نتيجة لتطبيق معيار المحاسبية المصري رقم ٤٩
-	٣٩,٦٨٣,٦٩٧		تم استبعاد هذا المبلغ من بند الالتزامات طويلة الاجل مقابل نفس المبلغ من الدخل الشامل الآخر والاصول الضريبية المؤجلة
٢٧,٦٥٥,٣٣٥	-		تم استبعاد هذا المبلغ من حصة ارباح اعضاء مجلس الإدارة والموظفين وتوزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين مقابل نفس المبلغ من بند الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى
			تم استبعاد هذا المبلغ من بند الارياب المرحله والحصص غير المسيطرة مقابل نفس المبلغ من مخصص خسارة اوراق القبض و اذون الخزانه و الودائع كنتيجة للتغير في السياسات المحاسبية

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ 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 ٢٠٢١

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

١- مقدمة

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

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

تتضمن هذه القوائم المالية المجمعة على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة").

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في الأنشطة التالية:

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ فبراير ٢٠٢٢. للجمعية العامة لمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- 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	ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٠
الاستثمار في الشركات التابعة				
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)**	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٨٢,٦٦٨,١٧٩	٣٦٠,٣٥٢,٥٢٩
طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦٢,١٩٧,٥٠٠	١٦٢,١٩٧,٥٠٠
شركة طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٣,٧٦٢,٥٠٠	٣٣,٧٦٢,٥٠٠
طاقة عربية بي في (شركة تابعة)	هولندا	٪١٠٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠	١٥٩,٢٩٩,٩٩٠
طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٩٩	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس جاس) (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٨٥	٣٠,٨٦٢,٥٢٦	٣٠,٨٦٢,٥٢٦
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	١٤,٨٢٧,٣٢٧	١٤,٨٢٧,٣٢٧
شركة ماستر غاز (شركة تابعة) - شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٥٦,٧	٥٦,٧٠٠,٠٠٠	١٦,٧٠٠,٠٠٠
الشركة العربية لخدمات الغاز - ذ.م.م.* (شركة تابعة)	ليبيا	٪٤٩	١١,٠٣٨,٧٧٣	١١,٠٣٨,٧٧٣
طاقة لخدمات الغاز (شركة تابعة)	مصر	٪٩٩,٢	٧,٣٢٦,٧٠٥	٧,٣٢٦,٧٠٥
مجموعة الغاز والطاقة المحدودة - ذ.م.م. (شركة تابعة)	بي.في.أي	٪١٠٠	١,٢٣١,٧٢٣	١,٢٣١,٧٢٣
طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء	مصر	٪٩٩,٩٩	٥٠٠,٠٠٠	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	٧٤٩,٧٥٠
طاقة عربية للطاقة الشمسية	مصر	٪٠,٠٠٠,٠٤	١٠	١٠
طاقة لتحلية ومعالجة المياه	مصر	٪٩٩,٩٨	٤,٩٩٨,٩٩٨	-
طاقة عربية الدولية القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-	-
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.
** في يناير ٢٠٢١ تم دمج شركة وادي النيل للغاز وشركة سيتي غاز وشركة ريبكو غاز مع شركة طاقة غاز.
أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية المطبقة في مصر. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأصول والالتزامات المالية (بما في ذلك الأدوات المشتقة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 بهدف 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 بهدف 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 للمجموعة.

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

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 في حصص الملكية

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 الآخر 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 الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

إذا انخفضت حقوق الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة ولكن مع بقاء السيطرة المشتركة أو النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل من المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر 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 وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص 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.

أسس التجميع (تابع)

وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحفوظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالربح الناتج مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في تاريخ الإقتناء 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 المشاة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة على مستوى القطاعات التشغيلية.

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

(٥) فترة القياس

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

(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 الإقتناء في الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من التحركات في الدخل الشامل الأخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الأخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشارك 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 اضمحلال 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.

أسس التجميع (تابع)

(٢) التغيرات في حصص الملكية

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

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

إذا انخفضت حقوق الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة ولكن مع بقاء السيطرة المشتركة أو النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويب 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 مديونة 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.

(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- 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 الآخر.

ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(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 العام (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في أسعار الصرف خلال السنة فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك العام مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث المعاملات).
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبند 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.

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 الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الأجنبية في الدخل الشامل الأخر.

د- الأصول الثابتة

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 رسملة 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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 المقدر 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 وأجهزة حاسب آلي	٤ - ١٠
معدات خطوط الأنابيب والمحطات	١٥
مولدات	٢٠
شبكات	٢٥
تحسينات على عقارات مستأجرة	٣ - ٥ أو مدة الإيجار، أيهما أقل

الأصول الثابتة (تابع)

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 للعام.

هـ- الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

الشهرة:

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

أصول أخرى غير ملموسة:

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

النفقات اللاحقة

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

و- 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.

ز- 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.

يجب على المجموعة أن تقيم في نهاية كل فترة إعداد التقارير المالية ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها في الفترات السابقة لأصل غير الشهرة قد لا تكون موجودة أو قد تكون انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يجب على المنشأة تقدير القيمة الاستردادية لهذا الأصل، ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت لاضمحلال القيمة من أجل رد الاضمحلال 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.

ح- الأصول المالية

(١) الاعتراف والقياس

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

(٢) التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس. تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية: القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المستهلكة. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على: (١) نموذج أعمال المجموعة لإدارة محفظة الأصول ذات الصلة و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصل.

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

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

(٤) الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - خصائص التدفقات النقدية. عندما يمثل نموذج الأعمال بالاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بالاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يؤخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية متوافقة مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقية الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل مخاطر الائتمان والقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح.

عندما تتضمن الشروط التعاقدية التعرض للمخاطر أو تقلبات غير متوافقة مع اتفاقية الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إجراء تقييم فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عند الاعتراف الأولي للأصل ولا يتم إعادة تقييمه لاحقاً.

أدوات الدين - أدون الخزينة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. وفقاً لنموذج أعمال المجموعة، تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين لاحقاً 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 ربح 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الأصول المالية (تابع)

(٥) اضمحلال القيمة

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

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

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل. إعادة التصنيف له تأثير مستقبلي ويحدث من بداية فترة إعداد التقارير المالية الأولى التي تلي التغيير في نموذج الأعمال. لم تقم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها خلال الفترة الحالية وفترة المقارنة ولم تقم بأي إعادة تصنيف.

الاستبعاد

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

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

ط- الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التغطية

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية بقيمتها العادلة في تاريخ التعاقد ويتم إعادة قياس قيمتها بعد ذلك بالقيمة العادلة. وتعتمد طريقة الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن المشتقات على ما إذا تم تبويب المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوي تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية). وتوثق المجموعة في بداية أي عملية العلاقة بين أداة التغطية والبند المغطى له علاوة على أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وذلك للقيام بعمليات التغطية المختلفة، كما توثق المجموعة تقديرها - عند ابتداء التغطية وبصفة مستمرة أيضاً - إذا كانت المشتقات المالية المستخدمة في عمليات التغطية على درجة كبيرة من الفاعلية في معادلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المغطاة.

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

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التغطية (تابع)

تغطية التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات كتغطية تدفقات نقدية ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة 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 الآخر 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 الآخر 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 المغطي 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 المغطي.

ي- 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.

ك- المخزون

تقاس المواد الخام والبضائع 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.

ل- المدينون التجاريون

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

م- 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.

ن- الدائنون التجاريون

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

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

س- 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 والالتزام عند اعتمادها من المساهمين.

نظام الاشتراكات المحددة

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

ع- القروض

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

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم 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.

ف- 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 المقترضة.

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

ص- المخصصات

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

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

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

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

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

ق- 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.

ر- ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري 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.

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

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

ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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 والأسعار 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 لتحقيق الأصل وسداد الالتزام في أن واحد.

ش- الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

المجموعة لديها مصادر الإيرادات التالية:

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

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

عقود الإنشاءات

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

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

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

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

عمولة مبيعات الغاز

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

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

إيرادات تحويل السيارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تحويل السيارات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تأدية الخدمة عند الانتهاء من تجهيز السيارات للعمل باستخدام الغاز الطبيعي. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بعمولة تحويل السيارات كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تأدية الخدمة إلى العميل.

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

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيرادات الغاز الطبيعي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الغاز الطبيعي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها توريد الغاز الطبيعي للسيارات. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة بعمولة تحويل السيارات كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل الغاز الطبيعي إلى العميل.

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

إيرادات الوقود والزيوت

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الوقود والزيوت في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تسليم النفط الصافي وزيوت التشحيم إلى تجار الجملة. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة ببيع النفط الصافي وزيوت التشحيم كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمجرد تحويل النفط الصافي وزيوت التشحيم إلى تجار الجملة.

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

إيرادات الكهرباء

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الكهرباء من خلال توليد وتوزيع الكهرباء في الفترة المحاسبية التي يتم فيها توفير الكهرباء للعملاء. يتم احتساب الإيرادات المتعلقة ببيع الكهرباء كالتزام أداء منفرد. يستحق الدفع بعد تحويل السيطرة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت بمجرد تحويل الكهرباء إلى العملاء.

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

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.

ت- 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.

ث- توزيعات أرباح

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

خ- توزيعات الأرباح

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

د- عقود الإيجار

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

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر متاحًا 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 أوليًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

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

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.

ض- العمليات غير المستمرة

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

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

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

ظ- 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 و 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 ومديون تجاريون واستثمارات مالية مشتقة واستثمارات محفظ بها حتى تالايخ الاستحقاق.	تحليل أعمار التصنيفات الائتمانية	تنويع الودائع البنكية وحدود الائتمان وأذون الخزانة الحكومية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	تنبؤات التدفقات النقدية المتجددة	توفر خطوط ائتمانية ملتزم بها وتسهيلات القروض

(أ) المشتقات

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

تمتلك المجموعة الأدوات المالية المشتقة التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)
(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)

(الالتزامات) غير المتداولة
عقد مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية
إجمالي (الالتزامات) غير المتداولة للأدوات المالية المشتقة
(إيضاح ٢٢)

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

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

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 إن وجدت كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

٢) التغطية الفعالة

إن تغطية التدفق النقدي هي التغطية من التعرض للتعلم 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 ٢٠٢١ 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 بعملة 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 الأجنبية مقومة بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٠	
الصافي	الصافي	الالتزام	الأصول	
٨٧,٥٥٨,٦٤٦	(٥٣,٢٨٩,٩٢٥)	(٢٠٢,٢٨١,٦٧٣)	١٤٨,٩٩١,٧٤٨	دولار أمريكي
(٩٦٧,٧٧٤)	٢,٤٥٢,٩٣٣	(٦١٧,٩٧٢)	٣,٠٧٠,٩٠٥	يورو
(١١١,٦١٩)	(١٧٤,١٨٤)	(١٩٠,٧٣٧)	١٦,٥٥٣	جنيه استرليني
٣٣٨,٤١٦	٦٨,٣٥٠	-	٦٨,٣٥٠	درهم إماراتي
-	(١,١٥٧,٢٦٢)	(١,١٥٧,٢٦٢)	-	ريال سعودي

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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 المجمع 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

التأثير على الأرباح للسنة بالجنيه المصري	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
١٦,٣٢٨,٥٦٣	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
١٤,٣٩٨,٤٥٣	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري

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

ويبلغ تعرض قروض المجموعة للتغير في معدلات الفائدة والتاريخ التعاقدية في نهاية سنة إعداد التقارير المالية كما يلي:

القروض %	٢٠٢٠	القروض %	٢٠٢١	
%٦١,٦	٩٨٥,٠٥٨,٤١٨	%٦٨	١,٢٢٠,٨٠٥,٢٨٨	قروض بمعدل فائدة متغير

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

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها (باستثناء النقدية بالصندوق) والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الديون المدرجة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية المشتقة وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. 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 ذات مخاطر منخفضة، أما بالنسبة لأذون الخزانة، 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:

- مدينون تجاريون
- 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦٧٧,٠١٥,٣٥٥	٢,٢٣٩,١٩٧,٥٠٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٨١,٦٩٦,٣٩٩	٥,٠٠١,٨٣٦,٥٩٢	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
٩٥٣,٣٠٠,٢٦٩	٦٩٥,٤٨٩,٢٨١	استثمارات في أذون الخزانة
٤,٧١٢,٠١٢,٠٢٣	٧,٩٣٦,٥٢٣,٣٧٥	

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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي للمدينين التجاريين:

مخصص الخسارة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية - المدينون التجاريون	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٠٠,٧٥٤)	%٢٦,٠٦	١,٢٥٧,٢٢٤	هاوس غاز
(٢٨٠,٠٧٢)	%٣,٤٣	٨,١٦٢,٧٠٢	طاقة لخدمات الغاز
(٥,٦٤٤,٥٢٩)	%٣,٤٦	١٦٣,١٩٦,٣٦٣	طاقة غاز
(٢٩٩,٥٤٦)	%٠,٩٨	٣٠,٦٨٦,٢٣٠	ترانس غاز
(٤,٧٤٦,٦٨٢)	%٢٠,٤٢	٢٣,٢٤٧,٥٤٥	ماستر غاز
(٨,٣٧٤,٤٧٣)	%١٦,٩	٤٩,٥٩٨,٧٧١	المجموعة القطرية للغازات
(٣٧,٩٣٦,٨٧٣)	%٧,٩	٤٨٠,٢٠٥,١٦٥	جلوبال للطاقة
(٤,٣٢٣,٣٤٥)	%١٦,٣٩	٢٦,٣٨٣,١٦٣	طاقة للمناطق الصناعية
(١٧١,٠٨٥)	%٠,٧٣	٢٣,٣٦٧,٩١٨	طاقة عربية للطاقة الشمسية
-	%٠	٣٤,٤٥٣,٥٨٣	طاقة لتسويق المنتجات البترولية
<u>(٦٢,٠٧٧,٣٥٩)</u>		<u>٨٤٠,٥٥٨,٦٦٤</u>	

مخصص الخسارة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية - المدينون التجاريون	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣٠٠,٧٥٤)	%٧,٦٨	٣,٩١٧,٨٢٤	هاوس غاز
(٢٨٠,٠٧٢)	%٣,٢٥	٨,٦١٦,٥٣٤	طاقة لخدمات الغاز
(١,٣٣٩,٦٨٤)	%٦,٣٦	٢١,٠٧٤,٦٢٠	سي تي غاز
(١٣١,١١٣)	%٣,٣٨	٣,٨٧٩,٥٢٥	ريكو غاز
(٢٩٩,٥٤٦)	%٠,٧٨	٣٨,٥٠٣,١٣٦	ترانس غاز
(٣,١٥٧,٩٦٠)	%٢٠,٩٢	١٥,٠٩٢,٠٤٨	ماستر غاز
(٣,٠٠٣,٣٤٩)	%٨,٧٩	٣٤,١٤٨,٩٢٣	شركة وادي النيل للغاز
(١٠,٥٢٧,٥٨٥)	%١٥,٣٦	٦٨,٥١٦,٨٥٦	المجموعة القطرية للغازات
(٣٧,٩٣٦,٨٧٣)	%٨,٠٦	٤٧٠,٣٩٦,٢٩٠	جلوبال للطاقة
(٤,٩٥١,٤٠٢)	%٩,١٠	٥٤,٤٠٠,٧٢١	طاقة للمناطق الصناعية
(١٨٠,٧٥٠)	%٠,٧٦	٢٣,٦٧٢,٩٧٦	طاقة عربية للطاقة الشمسية
(١٠٢,٢٠٧)	%٠,٥٢	١٩,٦٩٣,٠٨٧	طاقة لتسويق المنتجات البترولية
<u>(٦٢,٢١١,٢٩٤)</u>		<u>٧٦١,٩١٢,٥٤٠</u>	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

تتمثل حركة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١
٦٢,٢١١,٢٩٤
(١٣٣,٩٣٥)
٦٢,٠٧٧,٣٥٩

الرصيد الافتتاحي لمخصصات الخسائر الائتمانية في ١ يناير
مخصص انتفى الغرض منه
الرصيد

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

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

أصول مالية (أذون الخزائنة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٩٥٣,٣٠٠,٢٦٩	٦٩٥,٤٨٩,٢٨١
(١٤,٧٥٧,٠٨٨)	(١,٢٩٧,٤٥٨)
٩٣٨,٥٤٣,١٨١	٦٩٤,١٩١,٨٢٣
٧٢٤,٠٩٣,١٣٨	٣,٩٤٤,٠٧٩,٧٤٨
(٢,٢٠٤,٨٣٨)	(١٦,٧٦٨,٠٦٢)
٧٢١,٨٨٨,٣٠٠	٣,٩٢٧,٣١١,٦٨٦

استثمار في أذون الخزائنة أكثر من ٣ أشهر
مخصصات الاضمحلال لأذون الخزائنة

استثمارات في أذون الخزائنة أقل من ٣ شهور
مخصصات الخسارة لأذون الخزائنة

تتمثل حركة المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١
١٦,٩٦١,٩٢٦
١,١٠٣,٥٩٤
١٨,٠٦٥,٥٢٠

الرصيد الافتتاحي لمخصصات الخسائر الائتمانية في ١ يناير
مخصص مكون خلال السنة
الرصيد

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كاف من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها، والقدرة على الاحتفاظ بأوضاع السوق. 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 كاف للوفاء باحتياجاتها التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كاف على تسهيلات القروض الملزم 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 المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

أقل من ٦ أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
غير مشنقة				
٢,٩٠٤,٣٦١,٨٤١ -	-	-	٣٦٠,٦٥٣,٧٣٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,٤٦٢,٦٧٠ -	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٦,٨٩٣,١١٠	١١٥,٩٩٠,٠٨٠	٢٢٠,٤٧٥,٩٣٣	١,٣٦٤,١١٦,١٣٥	القروض
٧٠,٢٥٢,٧٦٤	٦٦,٧٩٢,٤٥٦	١٧٨,٥٩٩,٣٨٤	٥٢٨,٢٧٠,٩٧٢	مدفوعات الفوائد المستقبلية
٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣ -	-	-	-	تسهيلات بنكية
٢٦,٧٥٧,٦٠٠	١٤,٦٤٦,٣٥٩	٥٥,٢٣٧,٨٢٩	٤١١,٨١٥,٠٥٠	التزام الإيجار
٣٨٣,٠٢٥,٤١٤ -	-	-	-	ضمان مالي غير متوقع دفعه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
غير مشنقة				
٢,٦٤٣,٧٨٣,٨١٠ -	-	-	٣٩٣,٢٠٧,٨٢٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٣١٥,١٣٣ -	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٤,٦٨٧,٦٩٦	٧٧,٧٢١,٨١٩	١٥٨,٤٢٠,٧٤٨	١,٣٠٩,٤١٩,٠٠١	القروض
٤٥,٥٣٠,٨٣٠	٤٧,٢٣١,٣١٧	١١٦,٥٨٨,٥٤٩	٥١٩,٠١٠,٢٩٦	مدفوعات الفوائد المستقبلية
١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤ -	-	-	-	تسهيلات بنكية
١٠,٧٠٨,٨٠٨	١٢,٢٣٦,٨٧٤	٤٣,٦٧٤,٨١٢	٢٨١,٢٠٣,٠٣٤	التزام الإيجار
٣٨٣,٠٢٥,٤١٤ -	-	-	-	ضمان مالي غير متوقع دفعه

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦١٠,٢٤٩,٢٦٤	١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	القروض
١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	تسهيلات بنكية
٢,٧٦٤,٠٦٢,٠٢٨	٥,٩٢٨,٤٨٧,٧٣١	إجمالي القروض والسلفيات
(٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦)	(٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة
(٩٣٨,٥٤٣,١٨١)	(٦٩٤,١٩١,٨٢٣)	نقصاً: استثمار في أنون الخزانة
(٢٥٣,٨٦٨,٩٥٩)	٢٤٩,٣٣١,١٣٣	صافي الدين
١,٦٣٨,٣٢٩,٨٧٣	١,٧٩١,٧٠٩,٥٢٠	إجمالي حقوق الملكية
١,٣٨٤,٤٦٠,٩١٤	٢,٠٤١,٠٤٠,٦٥٣	إجمالي رأس المال
%٠,١٨	%١٢,٢	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)

(١) 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 والمستخدمه 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 يرتكز 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.

تعرض الجداول التالية الأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الأصول المالية بالقيمة العادلة

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٣)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة

المستوى الثاني	الإجمالي
(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)

مشتقات التغطية - عقود مبادلات معدلات الفائدة (إيضاح ٢٢)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

تعرض الجداول التالية الأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

أصول مالية بالقيمة العادلة

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٣)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة

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

مشتقات التغطية - عقود مبادلات معدلات الفائدة (إيضاح ٢٢)

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) بناءً 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 التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدم في قياسات القيمة العادلة للمستوى الثالث.

مدخلات غير ملحوظة	القيمة العادلة في	
	٢٠٢٠	٢٠٢١
التدفقات النقدية المخصومة	٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠

بيان
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

(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.

(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 باحتمال القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المقدرة قبل الضرائب على أساس الموازنات المعتمدة من إدارة المجموعة خلال السنوات الخمس المقبلة. تحدد إدارة المجموعة افتراضات متعلقة بمعدلات الخصم وتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة. وذلك مع الأخذ في الاعتبار 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 بناءً 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 بناءً على دراسة الإدارة وفي ضوء رأي مستشاريها وتستخدم للأغراض المقصودة منها. في حالة أي فروق بين المطالبات الفعلية المستلمة والمبالغ المسجلة المبدئية، فسوف تؤثر مثل هذه الفروق على السنة التي حدثت فيها هذه الاختلافات.

(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) وشركتها التابعة

الإيضاحات المتعلقة للقران المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥- الأصول الثابتة

في ١ يناير ٢٠٢٠

التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية
إضافات
مصروف الإهلاك
استهلاكات

مجموع الإهلاك
مجموع القيمة الدفترية
فروق ترجمة التكلفة
فروق ترجمة الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة

الإجمالي	محطة الطاقة الشمسية	المواد والشبكات	إثاث ومعدات مكتبية وأجهزة	سيارات	ألات ومعدات	تصينات على عقارات مستأجرة	مباني	أراضي
٢,٠٤٠,٤٣١,٠٣٥	١,٠٤٣,٦٦٨,٣٥٦	٥٥٤,٣١٣,٣٠٧	٤٨,٩٦٦,٢٢٧	٣٦,٣٢٨,٦٢٧	١٤٤,٤٥٥,٣٥٦	٢٤٠,٩٤٧,٧٨٢	١٧٨,٠٨٢,٧٥٩	١,٠٤٧,٠,٦٢١
(٤٤٠,٩٢٩,٨٩٥)	(٣٤,٧٨٨,٤٤٦)	(٢١٩,٥٧٨,٦٦٤)	(٣٣,٧٧٤,٧٠٣)	(٢٥,٧٠١,٤٤٦)	(٦٢,٥٩٣,٨٨٢)	(١٤,١١٠,٣٦٦)	(٥٠,٣٨٢,٤٣٨)	-
١,٥٩٩,٥٠١,١٤٠	١,٠٠٨,٨٧٩,٩١٠	٣٣٤,٧٣٥,٦٤٣	١٥,١٩١,٥٢٤	١٠,٦٢٧,١٨١	٨١,٨٦١,٤٧٤	٩,٩٨٤,٤١٦	١٢٧,٧٠١,٣٢١	١,٠٤٧,٠,٦٢١
٢٥,٨٤٢,٣٥٤	٣٠,٢٠٤,٤١٣	١١٠,٤٢١,٨٥٦	٧,٦٩٢,١٢٧	٣,٠٣٦,٥٠٠	١٦,٨٩٤,١٤٣	٣٠,٣٤٨,٢٩١	٢٧,٣٤٤,٠٢٤	-
(١١٧,٨٧٢,٤٤٣)	(٤٢,٢٢٤,٤٨٣)	(٣٧,٧٨٢,٦٠٤)	(١,٩٣١,٣٤٣)	(٣,٧١٨,٢٦٦)	(١٤,٥٦٧,٦٦٤)	(٣,٠٤٦,١٨٤)	(٩,٥٥٢,٣٩٩)	-
(١٢٠,٩٥,١٤٠)	-	(١١,٨١١,٤٠٦)	(٢٥,٩٥٢)	-	(١٤٩,٦٩٧)	(٢٢,٨٤٨)	(٨٤,٢٣٢)	-
٤,٨١٧,٢٩٥	-	٤,٧١٧,٧٠٧	٢٠,٥٣١	-	٧٤,٣٨٧	٢٣,٨٤٨	٣٠,٨٢٢	-
(٢١,٧٧٠,٩٢٢)	(٢١,٦٧٠,١٦٨)	-	(٢٨,٠٩٠)	(٢٧,٢٤٦)	(٤٤,٣٤٢)	(١,٠٧٦)	-	-
٢,١٠٠,٧٦٦	٢,٠٢٤,٧٨٢	-	١٧,٧٤٩	١٩,٢٩٥	٣٨,٩٤٠	-	-	-
١,٦٨٠,٦٢٣,٠٥٠	٩٧٧,٢١٤,٩٥٤	٤٠٠,٣٢٠,٢٩٦	١٥,٩٣٦,٥٤٦	٩,٩٣٧,٤٦٤	٨٤,١٠٧,٧٤١	٣٧,١٨٥,٤٩٧	١٤٥,٤٣٩,٥٣١	١,٠٤٧,٠,٦٢١
٢,٢٣٢,٤٠٧,٣٢٧	١,٠٥٢,٢٠٣,٦٠١	٦٥٢,٩٧٢,٧٥٧	٥٦,٦٠٤,٣١٢	٣٩,٣٢٧,٨٨١	١٦١,١٥٥,٤٦٠	٥٤,٣١٨,١٤٩	٢٠٥,٢٤٣,٥٤٦	١,٠٤٧,٠,٦٢١
(٥٥١,٧٨٤,٢٧٧)	(٧٤,٩٨٨,٦٤٧)	(٧٥٢,٦٤٣,٦١٦)	(٤٠,٦٦٧,٧٦٦)	(٢٩,٤٠٠,٤١٧)	(٧٧,٠٤٧,٧١٩)	(١٧,١٣٢,٦٥٢)	(٥٩,٩٠٤,٠١٥)	-
١,٦٨٠,٦٢٣,٠٥٠	٩٧٧,٢١٤,٩٥٤	٤٠٠,٣٢٠,٢٩٦	١٥,٩٣٦,٥٤٦	٩,٩٣٧,٤٦٤	٨٤,١٠٧,٧٤١	٣٧,١٨٥,٤٩٧	١٤٥,٤٣٩,٥٣١	١,٠٤٧,٠,٦٢١
١,٦٨٠,٦٢٣,٠٥٠	٩٧٧,٢١٤,٩٥٤	٤٠٠,٣٢٠,٢٩٦	١٥,٩٣٦,٥٤٦	٩,٩٣٧,٤٦٤	٨٤,١٠٧,٧٤١	٣٧,١٨٥,٤٩٧	١٤٥,٤٣٩,٥٣١	١,٠٤٧,٠,٦٢١
٧٩٣,١٧٥,٤٠٤	(٤٤,٣٨٦,٧٧٤)	(٤٨,٦٩,٤٢٨)	(٧,٧١٣,٦٤٨)	(٤,٩٨٠,٨٢٢)	(١٩,٨٥٢,٦١٣)	(٩,٢٨٠,٨٥٢)	(١١,٨٩٠,٠٠٨)	-
(١٤٦,١٧٥,١٤٥)	-	(١٤,١٤٨,١٥٠)	(١٧,٦٥٦)	(١,٨٣٨,٥٤٠)	(٣٧,٩٨٥)	(١,٠٥٥,٤٨٠)	(١,٠٥٥,٤٨٠)	-
١٧,٧٢٨,٧١٠	-	٩,٤٣٤,٢٠٦	١٧,٦٥٦	١,٧٤٨,٦٠٧	١,٠٨٤,٠٥٥	٢,٠٦٩٢	٤٢٣,٤٩٤	-
(١,١٨٨,٢٤٠)	-	-	(٢٣,٩٢٣)	(٣٨,٣٢١)	(٦٣,١٢٥)	(٥١)	(١,٠٥٢,٨٢٠)	-
٢,٧٥٥,٥٧٢	٢,٥٤٦,٩٧٢	-	٢٤,١٩٨	٣٧,١٣٨	٥٢,٧٦١	٢٢	٩٤,٤٧٠	-
٢,٣٢٢,٩٥٣,٢٨٥	٩٣٥,٣٧٥,١٥٣	٦٩,٦٤٦,٢٥٥	١٧,٥٤٠,٩٥	٢٢,٥١٩,٩٢٦	١٤٣,٥٤١,١٠١	٢٦٦,٢٥١,٥٦٣	١,٠٤٧,٠,٦٢١	-
٢,٠٥٤,٤٢٨,٤٢٥	١,٠٥٢,٢٠٣,٦٠١	٩٨١,٩٢٤,٥٣٨	٦٥,٨٧٩,٦٥٥	٥٥,١١٥,٤٢٠	٣٢٢,٣٧٢,٠٨٧	١٦٩,٩٢٣,٨٨١	٣٣٧,٥٧٧,٦٢٢	١,٠٤٧,٠,٦٢١
(٦٨٢,٤٧٥,١٤٠)	(١١٦,٨٢٨,٤٤٨)	(٢٩١,٧٧٨,٢٨٣)	(٤٨,٣٢٩,٥٦٠)	(٣٢,٥٩٥,٤٩٤)	(٩٥,٦٦٤,٥١٦)	(٢٦,٣٩٢,٧٨٠)	(٧١,٢٧٦,٠٥٩)	-
٢,٣٢٢,٩٥٣,٢٨٥	٩٣٥,٣٧٥,١٥٣	٦٩,٦٤٦,٢٥٥	١٧,٥٤٠,٩٥	٢٢,٥١٩,٩٢٦	١٤٣,٥٤١,١٠١	٢٦٦,٢٥١,٥٦٣	١,٠٤٧,٠,٦٢١	-

مجموع الإهلاك
مجموع القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة

مجموع الإهلاك
مجموع القيمة الدفترية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية
إضافات
مصروف الإهلاك
استهلاكات

مجموع إهلاك الاستهلاكات
مجموع ترجمة التكلفة
فروق ترجمة الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١١,٠٨٢,٤٧٦	١٤٠,٥٨٢,٩٣٩	تكلفة المبيعات
٦,٧٣٩,٩٦٧	٥,٥٩٢,٢٠٦	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١١٧,٨٢٢,٤٤٣</u>	<u>١٤٦,١٧٥,١٤٥</u>	

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤١١,٠٧٤,٨٨٨	٢,٩٧١,١٦٢	محطات توليد الطاقة
٧١,٢٨٤,٧٢٤	٢٠٣,٨٠٣,٨٤٤	محطات الوقود
٦٤,٠٧٢,١٢٢	٩٩,٩٠١,٤٦٦	محطات الغاز الطبيعي المضغوط
-	٢,٣٤٤,٧٣١	محطة مياه
١,٦٠٢,٣٦٣	١,٩٥٥,٧١٣	معدات تكنولوجيا وأخرى
<u>٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧</u>	<u>٣١٠,٩٧٦,٩١٦</u>	

يوضح الجدول أدناه حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨٢,٣٥٠,١٩٥	٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
٤٥٢,٦٩٣,٨٢٥	٤٦٩,٤٥٠,٢١٣	إضافات خلال السنة
(١٨٤,٦١٦,٩١٧)	(٧٠٢,١٧٤,٧٧٨)	محول إلى الأصول الثابتة
(١,٢٠٣,٣٢٨)	(٤,٣٣٢,٦١٦)	محول إلى أصول غير ملموسة
(١,١٨٩,٦٧٨)	-	تعديلات
<u>٥٤٨,٠٣٤,٠٩٧</u>	<u>٣١٠,٩٧٦,٩١٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

٧- أصول غير ملموسة

الرصيد	
١٥,٦٦٦,٨٣١	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٧٤١,١٠٤	إضافات
(٥,٣٢٤,٣٨٩)	مجمع الاستهلاك
٢٤,٠٨٣,٥٤٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٠٣,٣٢٨	إضافات
(٥,١٠٨,٠٦٧)	استهلاك
٢٠,١٧٨,٨٠٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
٤,٩٤٤,٨٧٦	إضافات
(٤,٥٧٦,٥٣٩)	استهلاك
<u>٢٠,٥٤٧,١٤٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٢٩,٩٠٥	٩٥٤,٦٣٠	تكلفة المبيعات
٤,٥٧٨,١٦٢	٣,٦٢١,٩٠٩	مصروفات إدارية وعمومية
٥,١٠٨,٠٦٧	٤,٥٧٦,٥٣٩	

٨- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٧,٦١٠,٩٤٣	٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	شركة الغاز والطاقة (طاقة 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
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)
١٢,٣٦٤,٥٠٠	-	شركة سيتي غاز (شركة تابعة لطاقة غاز) *
٩٨,٦٩٠,٨١٦	-	وادي النيل للغاز (شركة تابعة لطاقة غاز) *
٥,٩٨٢,٧٦١	-	ريكو غاز (شركة تابعة لطاقة غاز) *
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	

* خلال سنة ٢٠٢١، تم دمج شركة سيتي غاز المسجلة في السجل التجاري بموجب رقم ٥١٣، وشركة وادي النيل للغاز المسجلة في السجل التجاري بموجب رقم ٣٤٦٨٩ وشركة ريكو غاز المسجلة في السجل التجاري بموجب رقم ٩٩٣٦٠ مع شركة طاقة غاز المسجلة في سجل بموجب رقم ١٢٨٠ وتم التأشير على هذا الدمج في السجل التجاري في ١٠ يناير ٢٠٢١.

اضمحلال القيمة

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناء 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.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الشهرة (تابع)

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٧,٦١٠,٩٤٣	٣١٤,٦٤٩,٠٢٠	شركة الغاز والطاقة (طاقة غاز) - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)
٥٦,٠٧٣,٤٦٣	٥٦,٠٧٣,٤٦٣	شركة جلوبال للطاقة (شركة تابعة لشركة طاقة للكهرباء والماء والتبريد)
١٥,٤٨٩,٤٥٩	١٥,٤٨٩,٤٥٩	المجموعة القطرية للغازات
٥,٦٤٨,٧٦٣	٥,٦٤٨,٧٦٣	ترانس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٦٧٣,٥٠٨	٦٧٣,٥٠٨	هاوس غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥٦٦,٤٧١	٥٦٦,٤٧١	ماستر غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٩٨,٦٩٠,٨١٦	-	وادي النيل للغاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
١٢,٣٦٤,٥٠٠	-	شركة سيبي غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٥,٩٨٢,٧٦١	-	ريبيكو غاز (شركة تابعة لطاقة غاز)
٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	٣٩٣,١٠٠,٦٨٤	

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

المجموعه	ترانس غاز	شركة جلوبال للطاقة	شركة الغاز والطاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القطرية	(شركة تابعة	(شركة تابعة لشركة طاقة	(طاقة غاز) - شركة	
للغازات	لطاقه غاز)	للكهرباء والماء والتبريد)	مساهمة مصرية (شركة	
			تابعة)	
				معدل النمو ما بعد الخمس سنوات ٣%
				معدل الخصم قبل الضريبة ١٤,٨٤%
	٣%	٣%	٣%	
	٨,٦١%	١٥,١٥%	١٤,١١%	

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

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

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.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٩- المعلومات المالية للشركات التابعة

فيما يلي أهم البيانات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأصول	إجمالي حقوق الملكية	الإيرادات	صافي الربح (الخسارة)
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية	٢,٢٨٨,٩٣٥,٢٧٦	٢٢١,٤٠٥,٧٠٢	١,٢٥٤,٩٨٨,٩٦٠	٢٨٠,٩٠٧,٥٩٦
طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	٢٣٨,٢٢٢,٩٩٢	٢١٣,٦٨٠,٦٤١	-	(٦٧٣,٧٤٤)
طاقة عربية بي في (شركة تابعة)	١٥٩,٣٠٠,٧٧١	١٥٦,٩٤٧,٦٨١	-	(٥٩٤,٦١٩)
طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	١,٠٥٥,٥٦٨,٥٩١	١٤٦,٧١٧,٠٠٤	٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣	١٠٠,٨٢٦,٨٧٤
مجموعة الغاز والطاقة المحدودة - ذ.م.م. (شركة تابعة)	٩,٦٢٨,٣٥٧	(٢٢٣,٤٨٢,٥١٣)	-	(٣٢,١٢٨,٨١٩)
شركة الغاز الليبية المصرية المشتركة	٣,٨١٠,٠٠٠	٣,٣٤٨,٦٢٨	-	-
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) (شركة تابعة)	٢٣١,٥٠٣,١٩٨	٤٩,٠٦٨,٣٥١	٢٢٩,٤٩٠,٣١٢	١١,١٦٤,٤٧٨
الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	١١,٥٦٧,٠٢٠	٨,٥٢٣,٣٨٤	-	(٢٩٤,١٥٦)
المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسؤولية محدودة * (شركة تابعة)	١٣٨,٨٨٤,٠٠٨	٢٩,٥٢٨,٦٦٨	١٨١,٦٢٤,٥٢٤	٢٣,٨٧١,٥٩٢
طاقة لتحلية ومعالجة المياه (شركة تابعة)	٦,٩٦١,٤٠١	٥,٦٦٨,٥٧٦	-	(٦,٨٣١,٤٢٤)
الشركة العربية لخدمات الغاز - ذ.م.م. * (شركة تابعة)	٢٦,٩٩٣,١٧٧	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	-	-
شركة طاقة لخدمات الغاز (شركة تابعة)	٣٠,٤١٥,٩٥٩	١٦,٧١١,٦١١	٥١,١٢٦,٥٦٧	٥,٥٤٠,١٧٧
طاقة عربية للطاقة الشمسية	١,١٦٨,٣٤٤,٢٩٢	٢٤١,٧٨٢,٣٢٢	١٦٩,٨٢٧,٣١٠	٢٨,١٤٤,٣٣١
طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	٣٤,٧٠٠,٠٠٠	٣٣,٢٤٤,٨٧٦	-	(٥١٧,٦٢٤)
طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية	٧٥,٩٤٣,٨٢٩	٢,٢٣٢,٠٢٧	١,٦١٠,٣٩٥	٧٣٢,٠٢٧
طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء	٤,٢٢٥,٧٥٨	٥٥١,٠٣٠	٥٠٦,٦١٣	٥١,٠٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول	إجمالي حقوق الملكية	الإيرادات	صافي الربح (الخسارة)
شركة الغاز والطاقة "طاقة غاز" - شركة مساهمة مصرية	٦٣٥,٨٨٠,٨٠٠	٢٢٨,٨٤٢,٣٥٣	٨٢,١٢٩,٠٣٨	٥١,٨٠٠,٠٨٧
طاقة للكهرباء والمياه والتبريد	٢٧٣,٤٠١,١١٢	٢٤٨,٩٦٣,٨٦٤	-	(٦٦٧,٨٤٢)
طاقة عربية بي في (شركة تابعة)	١٥٩,٢٩٩,٩٨٨	١٥٧,٥٤٠,٣٣٢	-	(٦٤٢,٢٠١)
طاقة لتسويق المنتجات البترولية - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	٨٩١,٩٦٥,٦٦٩	١٤٦,١٠٩,٤٧٩	٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	٩٣,٥١٥,٨٨٦
مجموعة الغاز والطاقة المحدودة - ذ.م.م. (شركة تابعة)	٣,٦٦٥,٨٥٩	(٢٠٠,٣٥٣,٦٩٤)	-	(٧,٣٠٠,٠٠٠)
الشركة الدولية لأعمال الغاز (هاوس غاز) (شركة تابعة)	١٩٢,٤٢٩,١٠٠	٤١,٨٩٨,٥٣٠	٢٦٠,٩٢٣,٠٥٣	١٧,٣٠٦,٤٠٩
شركة وادي النيل للغاز (شركة تابعة)	٧٣٠,٨٤٨,٧٨٩	١١٤,٦٧٠,٩٤٠	٧٢٦,٧١٠,٣٧٣	١١٧,١٤٢,٦٧٦
الشركة الفرعونية للغاز - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)	١٢,٤٤٦,١٦٣	٨,٨١٧,٥٤١	-	(٩٣٦,٣٤٢)
المجموعة القطرية للغازات - شركة ذات مسؤولية محدودة * (شركة تابعة)	١٥٠,٣٨١,٣٧٩	٢٧,٩٤٦,٣٢٧	١٧٩,١٢٦,٣٠٦	٢٢,٠٢٧,١٣٥
الشركة العربية لخدمات الغاز - ذ.م.م. * (شركة تابعة)	٢٦,٩٩٣,١٧٧	٢٤,٤٧٠,٢٥٠	-	-
طاقة لخدمات الغاز (شركة تابعة)	٤٠,٩٨٣,٧٠٨	٢٥,٤٥٥,٩٤٨	٤٠,٦٤٢,٦٦٤	٦,٨٩٥,٥٨٩
طاقة عربية للطاقة الشمسية	١,٢٦٣,٥٨٠,٠٣٩	٢١٠,٦١٩,٣٠٢	١٧٢,٣٣٤,٦٣٦	٢٣,٨٩٤,٩١٥

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠- أصول حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٧,٢٢٦,٤١٤	٣٤٧,٤٢٠,٥٤٩	الرصيد في ١ يناير
٧٣,٢٦٨,٠٨٣	١٥٤,٩٦٨,٥٣١	إضافات خلال السنة
(٢٣,٠٢٣,٢٦٤)	(٣٠,٣٤٨,٩٠٤)	مصروفات الاستهلاك
(٥٠,٦٨٤)	(٤٥,٦٦٠)	فروق العملة
-	(٢,٥٢٩,٦١٧)	تسويات
٣٤٧,٤٢٠,٥٤٩	٤٦٩,٤٦٤,٨٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تمثل أصول حق الاستخدام العقارات المستأجرة من قبل المجموعة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,١٢٣,٧٢٩	٢٤,٧٨٨,٤٧٧	تكلفة المبيعات
١,٨٩٩,٥٣٥	٥,٥٦٠,٤٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
٢٣,٠٢٣,٢٦٤	٣٠,٣٤٨,٩٠٤	

١١- المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٤,٥٦٤,٩٠٩	٢٧٥,٥٥٢,٣٤٥	مواد خام
٧١,١٦٨,٧٥١	٦٥,٢٨١,٣٣٥	إنتاج تام
٤٩,٥٤٤,٠٠٢	٧٥,٢٨٣,١٧٤	قطع غيار
٣٤٥,٢٧٧,٦٦٢	٤١٦,٢١٦,٨٥٤	
(٧,٢٩٥,٠٢٧)	(٧,٥١٨,٥٠٥)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٣٣٧,٩٨٢,٦٣٥	٤٠٨,٦٩٨,٣٤٩	

١٢- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

(أ) غير متداول

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٣,٣٧٧,٠٩٧	١٧٩,٨٣٤,٠٦٠	ودائع لدى الغير
٢٩,٠٩٣,٦٩٤	٧١,٥٦٤,٧٩٣	المدينون التجاريون
١٠٨,٣٣٧	٤٣٢,٧٠١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢٢,٥٧٩,١٢٨	٢٥١,٨٣١,٥٥٤	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

(ب) متداول

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٦١,٩١٢,٥٤٠	٨٤٠,٥٥٨,٦٦٤	المدينون التجاريون
١٢٦,٢٢٥,٢٢٢	١٨٥,٩٢٤,٢٦٤	دفعات مقدمة للموردين
١٥٠,٦٦٩,٣٤٣	١٤١,٢٨٥,٦٤٧	أوراق قبض
٧١,٣٨٥,٣١٥	٨٣,٧٩٠,٠٤٤	عقود الانشاءات تحت التنفيذ
٤٩,٧٤٢,٢٨٧	٢٠,٤٩٨,٢٦٣	ودائع لدى الغير
١٢,٢٤٩,٢٥١	١٣,١٨٩,٨٥٦	قروض عاملين
٢٨٢,٢٥٢,٢٦٩	٧٠٢,١١٩,٢١٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٥٤,٤٣٦,٢٢٧	١,٩٨٧,٣٦٥,٩٤٨	
		ناقصاً
(٦٢,٢١١,٢٩٤)	(٦٢,٠٧٧,٣٥٩)	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (ج ٣)
١,٣٩٢,٢٢٤,٩٣٣	١,٩٢٥,٢٨٨,٥٨٩	

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

تشتمل 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 إلى إيضاح (٣ ج).

١٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	شركة اورينت انفيستمنت بروريتز لميتد
٥١,٢٦١,٤٦٠	٥١,٢٦١,٤٦٠	

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

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

أ- فيما يلي جدول يلخص طبيعة وحجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة.

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢١	٢٠٢٠
كاسترول مصر	شركة شقيقة	بيع زيوت معدنية	٨١,١١١,٣٠٣	٢١,٠٢٨,٥٢٨

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

ب- المستحق من أطراف ذات علاقة - غير متداول

٢٠٢١	٢٠٢٠
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠
٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠

كاسترول مصر

ج- مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٠
٣٧,٣٧٨,٨٧١	١٩,٣١٥,١٢٣
١٨,٦٣٨,٤٧٥	٤٧,٧١٤,٣٨٩
١,٣٠٥,٧٨٤	٣,٣٠٢,٦٠٤
١٣٩,٥٤٠	٣٥٢,٩٣٢
٥٧,٤٦٢,٦٧٠	٧٠,٦٨٥,٠٥٨

كاسترول مصر
شركة سيفلرستون كابيتال للاستثمارات المحدودة
شركة تريستون القابضة المحدودة
شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة

د- تعويضات الإدارة العليا

تمثل تعويضات الإدارة العليا لمجموعة طاقة في جميع شركات المجموعة مزايا العاملين قصيرة الأجل للموظفين والتي تبلغ ٢٠٥,٩٣٥,٢٤٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١٠٥,٠٦٢,٨٤٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولا تشمل مزايا ما بعد انتهاء الخدمة أو مزايا إنهاء الخدمة أو المدفوعات المبنية على الأسهم.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٥- نقدية بالصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٧١,٣٩٥,٤٠٨	٦٤١,٣٠٧,٠٩٣	نقدية بالصندوق ولدى البنوك*
٣٨٦,٢٠٧,٨٥٣	٤١٦,٤٤٩,٧٥١	ودائع لأجل**
٧٢٤,٠٩٣,١٣٨	٣,٩٤٤,٠٧٩,٧٤٨	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ أشهر
٢,٠٨١,٦٩٦,٣٩٩	٥,٠٠١,٨٣٦,٥٩٢	
(٢,٢٠٤,٨٣٨)	(١٦,٧٦٨,٠٦٢)	مخصصات الاضمحلال لأذون الخزانة***
(١٠٣,٧٥٥)	(١٠٣,٧٥٥)	مخصصات الاضمحلال للودائع لأجل
٢,٠٧٩,٣٨٧,٨٠٦	٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	

* تشمل النقدية بالصندوق ولدى البنوك المفصح عنها أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية مبلغ ٥٢,٦ 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 لأجل المفصح عنها أعلاه ودائع قصيرة الأجل تصل إلى ٣٨٣ مليون جنيه مصري مرهونة لدى بنك إتش إس بي سي مصر كضمان مقابل القرض الممنوح من بنك إتش إس بي سي مصر لشركة القلعة للاستثمارات الدولية ويتم تجديده كل ٦ أشهر وآخر تجديد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٧١,٣٩٥,٤٠٨	٦٤١,٣٠٧,٠٩٣	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٨٦,٢٠٧,٨٥٣	٤١٦,٤٤٩,٧٥١	ودائع لأجل
٧٢٤,٠٩٣,١٣٨	٣,٩٤٤,٠٧٩,٧٤٨	استثمارات في أذون الخزانة أقل من ٣ شهور
(٢٨٣,٠٢٥,٤١٤)	(٢٨٣,٠٢٥,٤١٤)	ناقصاً: نقدية محتجزة
١,٦٩٨,٦٧٠,٩٨٥	٤,٦١٨,٨١١,١٧٨	

١٦- تسهيلات بنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١٩,٠٥٤,٣٠٦	١,٣٦٥,٧٥١,٣٧٥	مجموعة طاقة باور
-	١,٧٢٩,٠٥٤,٩٤٥	طاقة عربية
٦٥٧,٤٥١,٤٦٢	٨٥٦,٣١٦,٨٥٣	مجموعة طاقة غاز
١٧٧,٣٠٦,٩٩٦	١٧٧,٥٠٦,٤٩١	طاقة للتسويق
-	٢,٣٨٢,٨٠٩	المجموعة القطرية للغازات
١,١٥٣,٨١٢,٧٦٤	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٧- القروض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١٢,٥٢٩,٦٩٨	٢٢٣,١٧٢,٥٥٠	الجزء غير المتداول
١٣٣,٢٦٤,٣٤٣	٢٥٩,٤٤٨,١٥٨	أتش اس بي سي
٢٧٧,٣٨٦,٦٤٧	٣٥٢,٣٢٧,٥٤٢	البنك الأهلي المصري
-	٥٦,٢٨٣,٩٥٢	بنك الإمارات دبي الوطني
٧٤٤,٦٥٩,٠٦١	٦٩٣,٣٥٩,٨٦٦	البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير
١,٤٦٧,٨٣٩,٧٤٩	١,٥٨٤,٥٩٢,٠٦٨	مؤسسة التمويل الدولية
٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٠,٨٠١,٨٥٣	٣٩,٤٨٦,١٧٣	بنك أتش اس بي سي
٤,٣٤٦,٥٠١	٢٤,١٤٨,٠٨٥	البنك الأهلي المصري
-	٨,٦٦٢,٢٦٥	بنك الإمارات دبي الوطني
٤٨,٥١١,١٦١	٥٠,٥٨٦,٦٦٧	البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير
١٤٢,٤٠٩,٥١٥	٢١٢,٨٨٣,١٩٠	مؤسسة التمويل الدولية
١,٦١٠,٢٤٩,٢٦٤	١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٣,١٨٩,٤٢٣	١٣٧,٠٤٥,٢٢١	قوائد مستحقة

جدول سداد القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	٢-١ السنوات	أكثر من سنتين
٩٦,٨٩٣,١١٠	١١٥,٩٩٠,٠٨٠	٢٢٠,٤٧٥,٩٣٣	١,٣٦٤,١١٦,١٣٥

أصل 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

فيما يلي الشروط والأحكام الرئيسية للقروض القائمة:

(أ) طاقة للتسويق

البنك الأهلي المصري:

أ- تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت قيمة المسحوبات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦,٨ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى القوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي. تبلغ القسط ٩١٤,٢٦٥ جنيه مصري ويستحق القسط الأول في ديسمبر ٢٠١٧. ويستحق سداد القسط الأخير في يوليو ٢٠٢٢.

القروض (تابع)

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

ج- تم الحصول على قرض بمبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصري من البنك. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥,٨ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي. تبلغ العلاوة ٧٩٠,٠٠٠ جنيه مصري ويستحق القسط الأول في مارس ٢٠٢١. ويستحق سداد القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٥.

الضمانات:

- تلتزم الشركة بعمل توكيل غير قابل للألغاء لتوكيل البنك لتفعيل رهن تجاري من الدرجة الأولى علي مقومات الشركة المادية والمعنوية التي تم تمويلها بقرض ١٥,٨ مليون جنيه مصري الخاص بإنشاء صهريج مستودع السويس.
- تتعهد الشركة بما يلي:
- عدم توزيع أية أرباح إلا بعد سداد جميع مستحقات البنك في تلك السنة متضمنة أصل المبلغ وعوائده.
- ألا تتجاوز نسبة "الرفع المالي" عن ٢ طوال فترة القرض.
- ألا تتجاوز نسبة "اجمالي الديون البنكية إلى اجمالي حقوق الملكية" ١,٥ : ١ طوال فترة القرض.
- ألا يقل معدل تغطية أقساط القروض والعوائد للشركة عن (١) مرة.
- عدم زيادة نسبة اجمالي الخصوم الى اجمالي حقوق الملكية عن ٣ : ١.
- عدم ترتيب أية رهون او التزامات أو اصدار توكيل بالبيع أو الرهن على المشروعات الممولة من البنك خلال عمر التمويل.

د- قرض متوسط الأجل لتمويل إنشاء مستودع بالإسكندرية

- تم توقيع القرض في ٣ يونيو ٢٠٢١.
- تم الحصول على القرض بقيمة ٣٣٧,٩ مليون جنيه مصري من البنك.
- معدل العائد على القرض هو الهامش فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي.
- مدة القرض ٨ سنوات، تشمل ٣ سنوات فترة سحب و٥ سنوات فترة سماح.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو ٧٠,١٤ مليون جنيه مصري.

الضمانات

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

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

- تم الحصول على القرض بقيمة ٧٠,٢ مليون جنيه مصري من البنك بسعر فائدة هامش ربح فوق سعر الكوريدور للإقراض المعلن من البنك المركزي.
- مدة القرض ٦,٥ سنوات، بما في ذلك فترة سحب وفترة سماح لمدة سنة ونصف.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا شيء.

الضمانات

يجب أن تكون هناك وثيقة تأمين لهذه المحطات لصالح البنك.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(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 ٢٠٢١ مبلغ ١٨,٤٢٦ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

يتم السداد على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي. تبلغ قيمة القسط ١,٠٨٦,٦٢٥ جنيه مصري. ويستحق سداد القسط الأول في مايو ٢٠١٩. ويستحق سداد القسط الأخير في يناير ٢٠٢٤.

الضمانات

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

تتعهد الشركة بما يلي:

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

(ب) طاقة عربية

بنك إنتش إس بي سي:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري من البنك في ١٧ أكتوبر ٢٠١٧. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

- يتم السداد على ١٢ قسط نصف سنوي ومن المقرر أن يتم سداد القسط الأول في مارس ٢٠١٩. ويستحق سداد آخر قسط في مارس ٢٠٢٥.

الضمانات:

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

(ج) طاقة للمناطق الصناعية

بنك الإمارات دبي الوطني:

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٦٦,٧ مليون جنيه مصري من البنك في ١ سبتمبر ٢٠١٩ بسعر فائدة وفقا للكوريدور مضافا إليه الهامش. وقد بلغت قيمة المسحوبات من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٦٦,٧ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

- يتم السداد على أقساط ربع سنوية ويستحق سداد القسط الأول في يونيو ٢٠٢٢. ويستحق سداد القسط الأخير في سبتمبر ٢٠٢٩.

الضمانات

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

القروض (تابع)

(د) طاقة للطاقة الشمسية

مؤسسة التمويل الدولية:

وقعت الشركة عقد مع مجموعة من المقرضين الدوليين بقيادة مؤسسة التمويل الدولية وشركات دولية أخرى في أكتوبر ٢٠١٧ للحصول على قرض لتمويل إنشاء محطة للطاقة الشمسية في منطقة بنبان بمحافظة أسوان بمبلغ قدره ٥٤,٢ مليون دولار أمريكي. (٢٠٢٠: ٥٠,٦ مليون دولار أمريكي) بسعر فائدة ليبور لستة أشهر بالإضافة للهامش. سيتم سداد القرض على ٣٣ قسطاً متساوياً مستحقاً من ١٥ يوليو ٢٠١٩ إلى ١٥ يوليو ٢٠٣٥.

التعهدات 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
- أوراق مالية داخلية
- سجل الضمانات المنقولة
- اتفاقية رهن الأموال المنقولة
- 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)

تعهدات الدين

- يجب ألا يقوم المقرض بإجراء توزيع أو دفعه أو السماح به إلا إذا كان معدل تغطية خدمة الديون المستقبلية لا يقل عن ١,٢:١.
- لم يحدث أي تعثر ويستمر في وقت أي توزيع مخطط.
- يحتفظ المقرض بالأرصدة المطلوبة لحساب احتياطي الصيانة وحساب احتياطي خدمة الدين وحساب احتياطي اتفاقية مشاركة التكلفة.
- 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 بال عشرة (٠,٨).

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

القروض (تابع)

(ه) 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 ٢٠٢١ مبلغ ١١٨ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. يتم السداد على ٢٨ قسط ربع سنوي متساوي ويستحق سداد القسط الأول في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١. ويستحق سداد القسط الأخير في يوليو ٢٠٢٨.

الضمانات

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

قرض طويل الأجل لتمويل إنشاء ٤٠ محطة لتزويد السيارات بالغاز الطبيعي

- تم الحصول على القرض بقيمة ٥٠٨ مليون جنيه مصري من البنك بسعر فائدة هو سعر الكوريدور للإقراض المعلن من قبل البنك المركزي المصري زائد الهامش.
- مدة القرض ٨ سنوات، بما في ذلك فترة سحب وفترة سماح لمدة سنة ونصف من تاريخ التوقيع.
- مبلغ القرض المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو ١١,١٥٢,١٣١ جنيه مصري.

الضمانات

يجب أن تكون هناك وثيقة تأمين لهذه المحطات لصالح البنك.

(و) طاقة للطاقة الشمسية بي في

البنك الأوروبي للإنشاء والتعمير:

- في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وقعت الشركة عقد قرض طويل الأجل مع شركة جلوبال للطاقة "شركة شقيقة" والبنك الأوروبي للإنشاء والتعمير بغرض تمويل مشاريع الشركة من تكاليف الاستثمار، وبلغ إجمالي التمويل ١٠ ملايين دولار أمريكي مقسمة على ثلاثة شرائح، يتم سحب كل شريحة بعد استكمال المتطلبات، بمعدل فائدة متغير متوسط.

يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدار ٨ سنوات، إما (أ) بعد ستة أشهر من تاريخ إتمام المشروع، أو (ب) بعد سنتين من تاريخ توقيع العقد، أيهما أسبق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رصيد القرض طويل الأجل ٤,١٤٧,٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٦٤,٩٤٦,٢١٧ جنيه مصري.

الالتزام بتعهدات القروض

التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض الخاصة بها كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٩٣,٧٩١,١٢٣	١,٣٧٧,٦٦٦,٥٦٤	دائنون تجاريون
١٩٦,٧٣٥,٨٦٥	٤٩٢,١٣٦,١٠٩	إيرادات مؤجلة*
٤٣٨,٨٢٢,٦٧٢	٤٦١,١١٠,٠٣٣	مصروفات مستحقة
٥٤,٩٨٨,٥٥٢	٢٣٠,٠٣٦,١٠٨	أرصدة دائنة أخرى
١٤٨,٠١٥,٠٦٠	١٦٥,٣١٧,٣٣٧	مصلحة الضرائب
٢٢,٩٠٥,٤٥٢	١٠٣,١٦١,٧٠٩	ودائع من الغير
٣١,١٠٩,٠٨٩	٣٩,٠٢٣,٥٧٧	أوراق دفع
٤٢,٩٣٧,٤٧٥	٢٨,٢٠٨,٨٩٢	ضمان تأمين أعمال
٦٣,١٠٨,٥٩٧	٧,٧٠١,٥١٢	دفعات مقبلة من عملاء
<u>٢,٥٩٢,٤١٣,٨٨٥</u>	<u>٢,٩٠٤,٣٦١,٨٤١</u>	

* يبين الجدول أدناه حركة الإيرادات المؤجلة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٩,٩٤٤,١٥٢	١٩٦,٧٣٥,٨٦٥	الرصيد في بداية السنة
٧,١٧٧,٧٣٣,٢٦٨	٦,٥٧٩,١٠٦,٥٠٢	إضافات
(٧,١٨٠,٩٤١,٥٥٥)	(٦,٢٨٣,٧٠٦,٢٥٨)	المحول الي الإيرادات
<u>١٩٦,٧٣٥,٨٦٥</u>	<u>٤٩٢,١٣٦,١٠٩</u>	

١٩- المخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤٤,٣٢٦,٢٤٧	٢٣٠,١٤٠,٦٣٨	الرصيد الافتتاحي
١٠,٥٦٨,٦٥٩	١٠٣,٨٤٠,٨٥٩	مخصصات مكونة
(٢٣,٠٥٤,٢٦٨)	(٥٥,٣٧٥,٣٨٠)	مخصصات مستخدمة
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	مخصص انتفى الغرض منه
<u>٢٣٠,١٤٠,٦٣٨</u>	<u>٢٧٨,٦٠٦,١١٧</u>	الرصيد

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠- رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال اشركة 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 ٢٠٢١:

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

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

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠:

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢١- احتياطات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٨,٥٥٠,٢٥٤	٧٤,١٤٦,٨٠٨	احتياطي قانوني*
١٤,٥٩٠,٧٢٨	١٤,٢٧٤,٤٦١	احتياطات ترجمة عمليات بالعملة الاجنبية
(٢,٦٧٠,٠٥١)	(٢,٦٧٠,٠٥١)	احتياطي آخر**
(٥٦,١٨٦,٨٦٧)	(٣٦,٨١٥,٥٣٩)	احتياطي التغطية - عقود مبادلة أسعار الفائدة***
٥٣,١٣٦,٠٠٠	٥٣,١٣٦,٠٠٠	إعادة التصنيف لانقسام مياه شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد - شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة)****
٦٧,٤٢٠,٠٦٤	١٠٢,٠٧١,٦٧٩	

* 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 لستة 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 لإنقسام شركة طاقة للكهرباء والماء والتبريد وبناءً 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.

٢٢- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢١,٣٠٥,٥٦٢	٢٥٤,٤١٤,٢١٣	ودائع استهلاك الطاقة
١١٤,٧٠٥,٤٢٦	٧٣,٠٦٦,٥٩٦	أداة مالية مشتقة - عقود مبادلات معدلات الفائدة
٣٩,٥٤٨,٥٨٩	٢٥,٣٠٥,٩٦٦	التزامات أخرى طويلة - الأجل
١٧,٦٤٨,٢٤٧	٧,٨٦٦,٩٦١	ودائع استهلاك الغاز
٣٩٣,٢٠٧,٨٢٤	٣٦٠,٦٥٣,٧٣٦	

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٣- التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧١,٨٤٥,٤٥١	٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨	التزامات عقود الإيجار المعترف به في بداية السنة
(٢٩,٢٩٠,٨٣١)	(٣٧,٥٩٤,٢٩٨)	(ناقصاً) مدفوعات الإيجار خلال السنة
٧٣,٠٣١,٥٦١	١٥٤,٩٦٨,٥٣٢	الإضافات خلال العام
٣٢,٣٠١,١٣٥	٤٣,٠٩٨,٥٠٧	مصروف الفائدة
(٦٣,٧٨٨)	١٦٠,٥٦٩	فروق العملة
٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨	٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	
(٢٢,٩٤٥,٦٨٢)	(٤١,٤٠٣,٩٥٩)	(ناقصاً) التزام إيجار متداول
٣٢٤,٨٧٧,٨٤٦	٤٦٧,٠٥٢,٨٧٩	التزام الإيجار غير المتداول

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٨,٦١١,٠١٦	٦٨,٥٩٧,٩٠٩	الالتزامات الغير مخصصة المتعلقة بعقود الإيجار مستحقة السداد على النحو التالي:
١١٦,٥٦١,١٦٤	١٨٥,٢٠٩,٧٠٠	خلال سنة واحدة
٨٩١,٩٤٤,٩٠٠	١,٠٤٣,٠٤١,٦٦٨	أكثر من سنة واحدة
١,٠٤٧,١١٧,٠٨٠	١,٢٩٦,٨٤٩,٢٧٧	أكثر من خمس سنوات
		الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
		فيما يلي القيمة الحالية للالتزامات الإيجار:
٢٢,٩٤٥,٦٨٢	٤١,٤٠٣,٩٥٩	خلال سنة واحدة
٥٢,١٢٥,٧٠٣	١٥٧,٥٧٤,٤٢٤	أكثر من سنة واحدة
٢٧٢,٧٥٢,١٤٣	٣٠٩,٤٧٨,٤٥٥	أكثر من خمس سنوات
٣٤٧,٨٢٣,٥٢٨	٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٢٤- ضريبة مؤجلة

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

أ- أصول ضريبية مؤجلة

الإجمالي	تغطية التدفق التقدي لأنوات مالية مشتقة	خسائر صرف العملات الأجنبية غير المحققة	الخسائر المتراكمة	اضمحلال قيمة أون خزائنة	التغيرات في السياسة المحاسبية (معايير المحاسبة المصري رقم ٤٧)	
٢٧,٤٤٨,١٨٦	١٦,٣٠٤,١٤٨	٥,٢٣٦,٦٣٥	١,١٧٣,٣٩٧	-	٤,٧٣٤,٠٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٤٨٥,٣٢٦	-	(٣,٨٥٥,٢٧٣)	١٨٧,٨١٢	-	٧,١٥٢,٧٨٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٣,١٢٧,٨١٣)	-	-	-	-	(٣,١٢٧,٨١٣)	رد الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بالرصيد الافتتاحي نتيجة لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٧
٩,٨٢٧,٤٣٢	٩,٨٢٧,٤٣٢	-	-	-	-	ضريبة دخل مؤجلة معترف بها في قائمة حقوق الملكية (تغطية التدفق التقدي).
٣٧,٩٣٣,١٣١	٢٦,١٣١,٥٨٠	١,٣٨١,٣٦٢	١,٣٦١,٢٠٩	-	٨,٧٥٨,٩٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٧,٩٣٣,١٣١	٢٦,١٣١,٥٨٠	١,٣٨١,٣٦٢	١,٣٦١,٢٠٩	-	٨,٧٥٨,٩٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٠,٨١٤,٣٨٨	-	-	١٤,٦١٢,٦٧٨	٦,٢٠١,٧١٠	-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٩,٤٥٤,٤٠٠)	(٩,٤٥٤,٤٠٠)	-	-	-	-	ضريبة دخل مؤجلة معترف بها في قائمة حقوق الملكية (تغطية التدفق التقدي)
٤٨,٩٩٣,١١٩	١٦,٦٧٧,١٨٠	١,٣٨١,٣٦٢	١٥,٩٧٣,٨٨٧	٦,٢٠١,٧١٠	٨,٧٥٨,٩٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ضريبة مؤجلة (تابع)

ب- الالتزامات الضريبية المؤجلة

الإجمالي	ربح صرف العملات الأجنبية غير المحققة	الأصول الثابتة	
٥٥,٣٦٣,٦٧٣	٣,٨٣٨,٢٨٤	٥١,٥٢٥,٣٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,٠٥٤,٠٤٦)	(٣,٨٣٨,٢٨٤)	٧٨٤,٢٣٨	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٢,٣٠٩,٦٢٧	-	٥٢,٣٠٩,٦٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠,٢٢٧,٥١٧	-	٤٠,٢٢٧,٥١٧	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٩٢,٥٣٧,١٤٤	-	٩٢,٥٣٧,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٠,٠١٤,٦٦٢	١٣٢,٥٤٧,٠٨٢	رصيد افتتاحي
١٥٣,٩٥٥,٥٥١	١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١١٦,٨٥٨,٨٥٥)	(٧٦,٢١٢,٥٧٩)	سداد ضريبة الدخل الجارية
(٤٤,٥٦٤,٢٧٦)	(٦١,٦٦١,٩٥٢)	مدفوعات ضرائب خصم من المنبع
-	(١١,٧٤٢,٧٧٠)	تسويات
١٣٢,٥٤٧,٠٨٢	١٤٥,٤٦٦,٨٦٥	

٢٦- أداة مالية مشتقة (التزامات)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	أداة مالية مشتقة - عقود مبادلات معدلات الفائدة
(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي:

تاريخ السريان: ٢ يوليو ٢٠١٨

تاريخ الانقضاء: ١٥ يناير ٢٠٢٢.

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

أداة مالية مشتقة (التزامات) (تابع)

يلخص الجدول التالي حركة التزامات التغطية:

عقود مبادلات معدلات الفائدة - تغطية التدفقات النقدية

(٧٢,٤٦٢,٨٨١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤٢,٢٤٢,٥٤٥)	الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة
(١١٤,٧٠٥,٤٢٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
٤١,٦٣٨,٨٣٠	الاعتراف بالقيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة
(٧٣,٠٦٦,٥٩٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧- الإيرادات

تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات الوقود وزيوت التثحيم	إيرادات بيع وتوزيع الطاقة	إيرادات بناء شبكات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	الإجمالي
٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣	١,٧٥٣,٩٣٧,٢٦٣	١,٢٥٢,٩٩٣,٤٦٣	٣٣٣,١٩٩,٥٤٢	٣١٣,٧٣٤,٣٠٦	٩,١٠٢,٠١٦,٣٠٧	
٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣	٩٨٢,٩٥٢,٤٢٢	٩٢٦,٥٨٢,٨١١	٣٣٣,١٩٩,٥٤٢	٣١٣,٧٣٤,٣٠٦	٨,٠٠٤,٦٢٠,٨١٤	
-	٧٧٠,٩٨٤,٨٤١	٣٢٦,٤١٠,٦٥٢	-	-	١,٠٩٧,٣٩٥,٤٩٣	
٥,٤٤٨,١٥١,٧٣٣	١,٧٥٣,٩٣٧,٢٦٣	١,٢٥٢,٩٩٣,٤٦٣	٣٣٣,١٩٩,٥٤٢	٣١٣,٧٣٤,٣٠٦	٩,١٠٢,٠١٦,٣٠٧	

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة من الزمن
علي مدار زمني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيرادات الوقود وزيوت التثحيم	إيرادات بيع وتوزيع الطاقة	إيرادات بناء شبكات الغاز	عمولات المبيعات	إيرادات تحويل سيارات الغاز ومبيعات الغاز	أخرى	الإجمالي
٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	١,٤٢٣,٥٥٩,٧٥٦	١,٢٣٣,٩٨٥,٩٤٩	٢٩٧,٩١٩,٦٤٧	١٢٦,٦٠٤,٥٤٠	١,٥٦٠,٠٢٨	٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠	
٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	٨١٧,٦٢٩,٢٨٥	١,٠٢٢,٠٢٧,٠٤١	٢٩٧,٩١٩,٦٤٧	١٢٦,٦٠٤,٥٤٠	١,٥٦٠,٠٢٨	٧,١٠٥,٨٤٤,١٢١	
-	٦٠٥,٩٣٠,٤٧١	٢١١,٩٥٨,٩٠٨	-	-	-	٨١٧,٨٨٩,٣٧٩	
٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	١,٤٢٣,٥٥٩,٧٥٦	١,٢٣٣,٩٨٥,٩٤٩	٢٩٧,٩١٩,٦٤٧	١٢٦,٦٠٤,٥٤٠	١,٥٦٠,٠٢٨	٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠	

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة من الزمن
علي مدار زمني

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٧٥,٥٥٥,٦٤١	٥,٢٦٥,٧٩٧,٤٥٠	تكاليف الوقود والزيوت
١,٠٤٨,٥٦٠,٧٨٥	١,٣٠١,٨٠٠,٧٢٢	تكاليف امدادات الكهرباء
٨٥٢,٨٧١,١٨٨	٩٠٠,٤٧٣,٦١٣	تكاليف بناء شبكات الغاز
١٣٢,٧٣٦,١١٠	١٦٦,٣٢٦,٠٤٦	إهلاك واستهلاك
١٦٢,٤٣٢,٥١٠	١٦١,٩٩٤,٣٦٧	مرتبات وأجور
٧٨,٥٨١,٦٧٠	١٢٨,٧٤٥,٢٨١	شراء الغاز
٨٨,٩٤٤,٥٨٤	١٠٩,٥٩٤,١٥٣	أخرى
<u>٧,٠٣٩,٦٨٢,٤٨٨</u>	<u>٨,٠٣٤,٧٣١,٦٣٢</u>	

٢٩- مصروفات إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٢,٠٣٠,٠٦٩	١٤٢,٣٢٩,٥٨٩	مرتبات وأجور
٣٥,٩٢٣,٨١٤	٤٢,٧١٣,٦٧٩	أخرى
٢٣,٦٩٤,٧٨٣	٢٢,٦٣٦,٤٨٧	أتعاب مهنية
١٣,٢١٧,٦٦٤	١٤,٧٧٤,٥٤١	إهلاك واستهلاك
٨,٥٨٨,٦١٤	١٠,٧٩١,٨٢٢	مصروفات اتصالات وتكنولوجية
٦,٦١٤,٦١٨	٩,١١٩,٤٨٦	مصروف الإيجار
٥,٩٨٠,٩٤٨	٧,٣٠٣,١١٤	مصروفات سفر
٢,٣١٣,٥٩٧	٤,٣٣٠,٤٩٤	مصروفات تأمين
٢,٠٤٥,٤٣٤	٣,٩٢٤,٦٧٧	دعاية وعلاقات عامة
١,٧٨٧,٦٣٠	٢,١٤٢,٤٣٥	صيانة وإصلاح
١,٦٩٧,٩٥٢	١,٧٩٣,٥٩٨	مرافق
<u>٢١٣,٨٩٥,١٢٣</u>	<u>٢٦١,٨٥٩,٩٢٢</u>	

٣٠- مصروفات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٩,٢٧٦,٧٦٧	٣١,٦٤٩,٣٠٩	مصروفات أخرى
١٠,٥٦٨,٦٥٩	١٠٣,٨٤٠,٨٥٩	مخصص *
١٤,٥٣٧,١٧٦	-	ضريبة على توزيعات الأرباح
<u>٧٤,٣٨٢,٦٠٢</u>	<u>١٣٥,٤٩٠,١٦٨</u>	

* من إجمالي المخصصات والمصروفات الأخرى ٤,٠٤٣,٨٥٠ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، و٢٦,١٢١,٠٢٧ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتعلق ببند قبل (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 ٢٠٢١

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

٣١- إيرادات (تكاليف) التمويل - بالصادفي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٦٣,١٧٩,٩٨٠)	(٤٩٣,١٧٠,٧٧٥)	مصروف الفائدة
(٩,٤٠٣,٨٢٣)	(٨١٨,٢٦٤)	خسائر صرف العملات الأجنبية
(٣٧٢,٥٨٣,٨١٣)	(٤٩٣,٩٨٩,٠٣٩)	تكاليف التمويل
٣٥٧,٢٠٦,١٥٤	٥٣٥,٥٩١,٣٤٧	إيرادات اذون الخزانة والفوائد
٣٥٧,٢٠٦,١٥٤	٥٣٥,٥٩١,٣٤٧	إيرادات التمويل
(١٥,٣٧٧,٦٥٩)	٤١,٦٠٢,٣٠٨	(تكاليف) إيرادات التمويل - بالصادفي

٣٢- ضريبة الدخل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٣,٩٥٥,٥٥١	١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	ضريبة الدخل الجارية
١٥٣,٩٥٥,٥٥١	١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	ضريبة الدخل للسنة
(٦,٥٣٩,٣٧٢)	١٩,٤١٣,١٢٩	ضريبة مؤجلة
(٦,٥٣٩,٣٧٢)	١٩,٤١٣,١٢٩	الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة
١٤٧,٤١٦,١٧٩	١٨١,٩٥٠,٢١٣	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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٩٤,٨٧٥,٣٧٨	٧١٦,٢٨٨,٧٠٤	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١٣٣,٨٤٦,٩٦٠	١٦١,١٦٤,٩٥٩	الضريبة المحسبة باستخدام معدل الضريبة بنسبة ٢٢,٥%
٢٠,١٠٨,٥٩١	١,٣٧٢,١٢٥	التأثير الضريبي للمصروفات والدخل غير المخصوم/ المضاف لأغراض ضريبية
١٥٣,٩٥٥,٥٥١	١٦٢,٥٣٧,٠٨٤	ضريبة الدخل للسنة
%٢٥,٩	%٢٢,٧	معدل الضريبة الفعلي

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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.

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٠٩,٩٩٢,٢٠٤	٤٧٩,٨٧٩,٠١٧
١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠	١,٣٥٢,٣٥٣,٨٠٠
٠,٣٠٣	٠,٣٥٥

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

٣٤- الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
-	١,٧٩٠,٤٣٠,٨٥٥	١,٧٩٠,٤٣٠,٨٥٥
-	٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥	٤,٩٨٤,٩٦٤,٧٧٥
-	٦٩٤,١٩١,٨٢٣	٦٩٤,١٩١,٨٢٣
٥١,٢٦١,٤٦٠	-	٥١,٢٦١,٤٦٠
-	٣٩,٢٠٠,٠٠٠	٣٩,٢٠٠,٠٠٠
-	٧,٥٠٨,٧٨٧,٤٥٣	٧,٥٠٨,٧٨٧,٤٥٣
٥١,٢٦١,٤٦٠		٧,٥٦٠,٠٤٨,٩١٣

الأصول كما في قائمة المركز المالي المجمعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
المشتقات المالية المستخدمة للتغطية	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
-	٢,٩٣٥,٨٥٢,٢٢٢	٢,٩٣٥,٨٥٢,٢٢٢
-	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣	٤,١٣١,٠١٢,٤٧٣
-	١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨	١,٧٩٧,٤٧٥,٢٥٨
-	٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨	٥٠٨,٤٥٦,٨٣٨
٧٣,٠٦٦,٥٩٦	-	٧٣,٠٦٦,٥٩٦
-	٣٧,٣٧٨,٨٧١	٣٧,٣٧٨,٨٧١
٧٣,٠٦٦,٥٩٦	٩,٤١٠,١٧٥,٦٦٢	٩,٤٨٣,٢٤٢,٢٥٨

الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٢٤٥,٣٥١,١١٨	١,٢٤٥,٣٥١,١١٨	-
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
٤,٣٥٣,٧٤٣,٥٦٥	٤,٣٠٢,٤٨٢,١٠٥	٥١,٢٦١,٤٦٠

الأصول كما في قائمة المركز المالي المجمعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي	الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	المشتقات المالية المستخدمة للتغطية
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

الالتزامات بقائمة المركز المالي المجمعة

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

* 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) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٦- القطاعات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	غاز	كهرباء	التسويق	أخرى	الإجمالي	استيعاد	الإجمالي
نتائج العمليات							
الإيرادات	١,٨٩٩,٩٢٧,٣١١	١,٧٩٥,٨٨٠,٢٢١	١,٧٣٣	٧٣,٤٢٨,٤٢٩	٩,٢١٧,٣٨٧,٦٩٤	(١١٥,٣٧١,٣٨٧)	٩,١٠٢,٠١٦,٣٠٧
تكلفة الإيرادات	(١,٢٩٦,٦٠٢,٢٥٥)	(١,٣٨٢,٠٦٩,٤٣٧)	(١,١٦٤)	(٤,١٧١,٩٦٢)	(٧,٩٠٦,٢٨٣,٨١٨)	٣٧,٨٧٨,٢٣٢	(٧,٨٦٨,٤٠٥,٥٨٦)
إستهلاك وإهلاك (تكافة)	(٤٥,١٦٨,٤١٣)	(٨٦,٤١٣,٣٨٠)	(٣٤,٧٣٩,٨٢٨)	(٤,٤٢٥)	(١٦٦,٣٢٦,٠٤٦)	-	(١٦٦,٣٢٦,٠٤٦)
مجموع الربح	٥٥٨,١٥٦,٦٤٣	٣٢٧,٣٩٧,٤٠٤	١٨٩,٩٧١,٧٤١	٦٩,٢٥٢,٠٤٢	١,١٤٤,٧٧٧,٨٣٠	(٧٧,٤٩٣,١٥٥)	١,٠٦٧,٢٨٤,٦٧٥
إيرادات الاستقراءات	-	-	-	٤٣٧,٣٧٤,٤٤٢	٤٣٧,٣٧٤,٤٤٢	(٤٣٧,٣٧٤,٤٤٢)	-
إيرادات أخرى	١,٥٠٢,١١٥	٣,٢٤٩,٦٩٦	-	-	٤,٧٥١,٨١١	-	٤,٧٥١,٨١١
مصرفات إدارية	(١٤٧,٢٧١,٩٦٥)	(٦٦,٥٢٠,١٢٧)	(٣٩,٣٦٢,٢٤٣)	(٧٣,٩٦٦,٧٤٩)	(٣٣٧,١٢١,٠٨٤)	٨٠,٠٣٥,٧٠٣	(٢٤٧,٠٨٥,٣٨١)
إستهلاك وإهلاك (إدارية)	(٣,٦١٣,٠١٤)	(٤,٤٩٦,١٥٢)	(٣,٦٤٢,٤٠٢)	(٣,٠٢٢,٩٧٣)	(١٤,٧٧٤,٥٤١)	-	(١٤,٧٧٤,٥٤١)
مصرفات أخرى	(١١,٤١٥,٠٧٢)	(١٦,٥١٧,٥٧٥)	(٣,٦٩٠,٣٥٠)	(٢٦,٢٥٣,٧١٠)	(٥٧,٨٧٦,٧٠٧)	(٢٧٢,٦٠٧)	(٥٨,١٤٩,٣٠٩)
المخصصات	(١١,٨٧٠,٠٢٦)	-	-	(٦٥,٤٧٠,٨٣٣)	(٧٧,٣٤٠,٨٥٩)	-	(٧٧,٣٤٠,٨٥٩)
الناتج من أنشطة التشغيل	٣٨٥,٤٨٨,٦٨١	٢٤٣,١١٣,٢٤٦	١٤٣,٢٧٦,٧٤٦	٣٣٧,٩١٢,٢١٩	١,١٠٩,٧٩٠,٨٩٢	(٤٣٥,١٠٤,٤٩٦)	٦٧٤,٦٨٦,٣٩٦
المركز المالي							
إجمالي الأصول	٣,٢٩٠,١٢٧,٢٢٦	٥,٠٩٧,٥٥٢,٥٧٠	٥,٠٥٥,٥٦٨,٥٩١	١,٠٥٥,٥٦٨,٥٣٧	٣,٤٣١,٨٠٠,٥٣٧	١٢,٨٧٥,٠٤٨,٩٢٤	١١,٩٢٢,٢٧٥,٥٩٧
إجمالي الالتزامات	٢,٨٥٧,٦٣٤,٢١٢	٤,٠٩٢,٩٨٤,٩٣٤	٤,٠٩٢,٩٨٤,٩٣٤	٩٠٨,٨٥١,٥٨٦	٢,٥٩١,٣٥٨,٦٥١	(٣٢٠,٢٦٣,٣٠٦)	١٠,١٣٠,٥٦٦,٠٧٧

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

القطاعات التشغيلية (تابع)

الإجمالي	استيعاب	الإجمالي	أخرى	التسويق	كهرباء	غاز	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٩٢٣,٧٣٣,٥٠٠	(٨٢,٩٥٠,٠٨٨)	٨,٠٠٦,٦٨٣,٥٨٨	٨٤,٥١٠,١١٦	٤,٨٤٠,١٠٣,٥٨٠	١,٤٢٣,٥٥٩,٧٥٦	١,٦٥٨,٥١٠,١٣٦	نتائج العمليات
(٦,٩٠٦,٩٤٦,٣٧٨)	٤,٨٣٣,٤٨٢	(٦,٩١١,٧٧٩,٨٦٠)	(٦,٨٠٨,٣٣٢)	(٤,٦٣٤,٤٦٦,١٦٦)	(١,٠٩٤,٧٦٩,٦٦٣)	(١,١٧٥,٧٣٥,٧٠٩)	الإيرادات
(١٣٢,٧٣٦,١١٠)	-	(١٣٢,٧٣٦,١١٠)	-	(٣١,٧٤٥,٥٨٢)	(٧٦,٧٩٩,٤٣٢)	(٢٤,١٩١,٠٩٦)	تكلفة الإيرادات
٨٨٤,٥٠١,٠١٢	(٧٨,١١٦,٦٠٦)	٩٦٢,٦١٧,٦١٨	٧٧,٧٠١,٧٩٤	١٧٣,٨٩١,٨٣٢	٢٥١,٩٩٠,٦٦١	٤٥٨,٥٨٣,٣٣١	إستهلاك وأهلاك (تكلفة)
-	(١٦١,٢٩٨,٢١٣)	١٦١,٢٩٨,٢١٣	-	-	-	-	مجموع الربح
١٤,٤٧٩,٧٥٠	-	١٤,٤٧٩,٧٥٠	-	-	٥,٢٣٤,٤٢٨	٩,٢٤٥,٣٢٢	إيرادات الاستثمارات
(٢٠٠,٦٧٧,٤٥٩)	٥٣,٣٨٤,٠٩٣	(٢٥٤,٠٦١,٥٥٦)	(٥٠,٤٠٢,٥٧٢)	(٢٤,٧٢٥,٨٠٧)	(٥٩,٣٤٨,٩١٢)	(١١٩,٥٨٤,٢٦١)	إيرادات أخرى
(١٣,٢١٧,٦٦٤)	-	(١٣,٢١٧,٦٦٤)	(٣,٠٤٨,٦٠٥)	(٣,٠٠٠,١٧٠)	(٣,٤١٢,٤٦٨)	(٣,٧٥٦,٤٢٠)	مصرفات وإهلاك (إدارية)
(١٣,٨١٣,٩٤٢)	٣٧٦,٦٧٣	(١٣,٤٣٦,٢٦٩)	(٢٦,٩٠٨,٤٠٢)	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٧٠١,٩٧٠)	(٢٤,٠٨٠,٢٤٣)	مصرفات أخرى
(١,٥٦٨,٦٦٠)	-	(١,٥٦٨,٦٦٠)	-	(٣٤,٥٦٠)	-	(١٠,٢٢٨,١٠٠)	المخصصات
٦١٠,٢٥٣,٠٣٧	(١٨٥,٦٥٤,٠٥٣)	٧٩٥,٩٠٧,٠٩٠	١٥٨,٦٤٠,٤٢٧	١٤٥,٣٢٥,٢٩٥	١٨١,٧٦٦,٧٣٩	٣١٠,١٧٩,٦٢٩	الناتج من أنشطة التشغيل
٨,٠٨٨,٩٧٢,٤٦١	(٨٨٥,٧٣٦,٧٤٦)	٨,٩٧٤,٧٠٥,٧١٥	١,٥٧٠,٢٦٨,٧٣١	٨٩١,٩٦٥,٦٦٩	٣,٦٨٠,٤٥٠,٠٣٣	٣,٨٣٢,٠٢٤,٧٧٤	المركز المالي
٦,٤٥٠,٦٤٢,٥٨٨	(٢١٤,٢٨٢,٠٥٦)	٦,٢٣٦,٣٦٠,٥٣٢	٨٠٧,٨٠٠,٨٢٤	٧٤٥,٨٥٦,١٩١	٢,٨٥٥,٠٣٨,٢٠٩	٢,٢٥٦,٢٢٩,٤٢٠	إجمالي الأصول
							إجمالي الالتزامات

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

	القطاعات التشغيلية (تابع)		قائمة الأرباح أو الخسائر						
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١					
طاقة المجموعة	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١					
٧,٩٢٣,٧	٩,١٠٢,٠	٨٤,٥	٧٣,٤	٤,٨٤٠,١	٥,٤٤٨,٢	١,٤٢٣,٦	١,٧٩٥,٩	١,٦٥٨,٥	١,٨٩٩,٩
(٦,٩٠٦,٩)	(٧,٨٦٨,٤)	(٦,٨)	(٤,٢)	(٤,٦٣٤,٥)	(٥,٢٢٣,٤)	(١,٠٩٤,٨)	(١,٣٨٢,١)	(١,١٧٥,٧)	(١,٢٩٦,٦)
١,٠١٦,٨	١,٢٣٣,٦	٧٧,٧	٦٩,٣	٢٠٥,٦	٢٢٤,٧	٣٢٨,٨	٤١٣,٨	٤٨٢,٨	٦٠٣,٣
(٢٠٠,٧)	(٢٤٧,١)	(٥٠,٤)	(٧٤,٠)	(٢٤,٧)	(٣٩,٤)	(٥٩,٣)	(٦٦,٥)	(١١٩,٦)	(١٤٧,٣)
(٧٦,١)	(٤,٠)	(١٨,٠)	(٣,٥)	-	٠,١	(٠,٨)	٠,٣	(٧,٣)	(١,٠)
٧٩٠,٠	٩٨٢,٥	٩,٣	(٨,٢)	١٨٠,٩	١٨٥,٤	٢٦٨,٧	٣٤٧,٦	٣٥٥,٩	٤٥٥
-	-	١٦١,٣	٤٣٧,٤	-	-	-	-	-	-
(٤٣,٢)	(١٢٧,٥)	(١١,١)	(٨٧,٧)	(١,٠)	(٣,٩)	(٨,٢)	(١٣,٤)	(٢٣,٣)	(٢٢,٢)
(١٤٦,٠)	(١٨١,١)	(٣,٠)	(٣,٠)	(٣٤,٧)	(٣٨,٤)	(٨٠,٢)	(٩٠,٩)	(٢٧,٩)	(٤٨,٨)
١٠٠,٨	١٧٣,٩	١٥٦,٥	٣٣٨,٥	١٤٥,٢	١٤٣,٢	١٨٠,٣	٢٤٣,٣	٣٠٤,٦	٣٨٤
٤٤٧,٥	٥٣٤,٣	١٤١,١	٣٣٦,٢	٩٣,٥	١٠٠,٨	٩٥,٥	١٦٥,٩	٢٩٧,٨	٣٦٦,٥
(٣٧,٥)	(٥٤,٥)	-	-	-	-	(٢٣,٩)	(٤٠,٠)	(١,٥)	(١٤,٥)
٤١٠,٠	٤٧٩,٩	١٤١,١	٣٣٦,٢	٩٣,٥	١٠٠,٨	٧١,٧	١٢٥,٩	٢٩٦,٣	٣٥٢,٠

الصافي الربح

الحصص غير المسيطرة

ربح العام

إيرادات الاستثمارات

بنود أخرى غير متكررة

إهلاك واستهلاك

الأرباح قبل خصم الفوائد وضريبة الدخل

مصروفات إدارية

إيرادات/ (مصروفات) أخرى

الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب

والاستهلاك والإهلاك

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(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.

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 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

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

شركة طاقة عربية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(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 للطاقة الشمسية
- طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء في المناطق الصناعية
- طاقة لإنتاج وتوزيع الكهرباء
- طاقة عربية بي في للطاقة الشمسية

الوقود والزيوت

- طاقة للتسويق
- زيوت كاسترول مصر

أخرى

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