

شركة السويدى الكترك  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩  
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
و تقرير الفحص المحدود عليها

شركة السويدي اليكتريك

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

---

الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي الدوري المستقل
٢	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٤) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة السويدي اليكتريك

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة السويدي اليكتريك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

#### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

صالح المسرى

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

القاهرة في ٧ نوفمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١٢١ ٩٩٦ ٨٩٣	١٧٤ ٠٨٩ ١١٧	(٥)،(٢-٣)	أصول ثابتة
٦٢٧ ٤٦٦ ٧٢٨	٧٢٥ ٨٥٢ ٣٧٧	(٦)،(٢-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧)،(٤-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٥٧٩ ٩٦٢ ٣١٧	٢ ٨٣٣ ١٨١ ٦١٩	(٨)،(٦-٣)	استثمارات فى شركات تابعة و تحت ذات سيطرة الشركة
٣١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٨٧ ٥٧٤ ٧٥٠	(٩)	المدفوع تحت حساب الاستثمار
٤٢ ٦٤٩ ٣٥٠	٤٢ ٦٤٩ ٣٥٠	(١٠)	استثمارات فى شركات شقيقة
٣٧٠٤ ٥٧٥ ٢٨٨	٤٠٨٣ ٣٤٧ ٢١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤ ٤٢٦ ٥٩٤	١٤ ٤٢٦ ٦٧٣		اعمال تحت التنفيذ
٢ ٠٣٨ ٨٣٣ ٣٦٤	٣ ٨٤١ ٤٧٥ ٨٤٦	(١٢)،(٤-٣)	علاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٨٧ ٤٢٦ ٤٣١	١ ٣٤٠ ٨٠٢ ٠٩٥	(١٨)	مستحق من اطراف ذوى علاقة
١ ٥١١ ٦٩٢ ٧٦٧	٣٥٠ ٥٤٦ ٩٥١	(١٣)	استثمار فى أذون خزانة
٧٨٢ ٦٤٠ ٥٥٣	٣ ٠٢٣ ٨٣٤ ٠١٦	(١٤)	نقدية بالبنوك
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١١)	استثمار فى شهادات استثمار
٥ ٠٥٥ ٠١٩ ٧٠٩	٨ ٥٧١ ٠٨٥ ٥٨١		مجموع الأصول المتداولة
٨ ٧٥٩ ٥٩٤ ٩٩٧	١٢ ٦٥٤ ٤٣٢ ٧٩٤		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٩٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	(٢٠)	إحتياطيات
٢ ٧٧٥ ٠٧٢ ٤٤٧	٣ ٣١٠ ٣٧٣ ٠٣٤		أرباح محتجزة
٥ ٣٧٥ ٤٦١ ٦٨٩	٥ ٩٣١ ٣٨٩ ٠٣٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٣ ٣٩٣ ٦٥٠	( ٨ ٧٦٦ ٠١٤)		أصول / الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٣ ٣٩٣ ٦٥٠	( ٨ ٧٦٦ ٠١٤)		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩٦ ٩١٨ ٢٥٧	٣٠٢ ٩٤٠ ٠٠٠	(١٥)،(١٠-٣)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
-	١٢٦ ٧٩١		بنوك ارصدة دائنة
٣٦١ ٤٣٨ ٥٣١	٣ ٤٨٦ ٤٠١ ٧٥٤	(١٦)،(٤-٣)	موردون و دائنون و ارصدة دائنة أخرى
١٦٩ ٩٩٥ ٨٠٧	٢٢٤ ٧١١ ٧٩٩	(١٧)	مخصصات
٢ ٦٣١ ٧١١ ٩٥٣	٢ ٧١٧ ٦٢٩ ٤٣٠	(١٨)	مستحق لاطراف ذوى علاقة
٦٧٥ ١١٠		(٢١)	مستحق لعملاء مقاولات
٣ ٣٦٠ ٧٣٩ ٦٥٨	٦ ٧٣١ ٨٠٩ ٧٧٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣ ٣٨٤ ١٣٣ ٣٠٨	٦ ٧٢٣ ٠٤٣ ٧٦٠		مجموع الإلتزامات
٨ ٧٥٩ ٥٩٤ ٩٩٧	١٢ ٦٥٤ ٤٣٢ ٧٩٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٣٤) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

العضو المنتدب  
م. أحمد أحمد صادق



المكبر المالي  
الولاء عفتز أحمد

تقرير الفحص المحدود مرفق

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية		
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١		
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
-	١٢٨.٧٦٨٥	-	١٨٢٥٢٦٣٠		صافي المبيعات
٣٥٢٥٦٨٤٩٢	٢٠١٨٩٠٣٧١	١٠٥٦٣٥٦.٤٥	٤٠١١٤٨٢٧٥	(٢١)-(١١)	ايرادات المقاولات
٣٥٢٥٦٨٤٩٢	٢١٤٦٩٨.٥٦	١.٥٦٣٥٦.٤٥	٤١٩٤٠١.٠٥		اجمالي الايرادات
-	٣٢٥٨٣٢٥	-	(٢١٢٢١٧٠)		تكلفة المبيعات
(٣٣٥٥١٨٢٠٨)	(١٢٥١٨٩٤٣٨)	(١٠٠٠٥٤٤.٦٢)	(١٦٩٥٣٦.٩٧)	(١١-٣)	تكاليف المقاولات
(٣٣٥٥١٨٢٠٨)	(١٢١٩٣١١١٣)	(١٠٠٠٥٤٤.٦٢)	(١٧١٦٦٨٢٦٧)		اجمالي التكاليف
١٧.٥٠.٢٨٤	٩٢٧٦٦٩٤٣	٥٥٨١١٩٨٣	٢٤٧٧٢٢٧٣٨		مجمل الربح
(٤٧٤٣٧٧٧٦)	(١٠٩٥١٠٨٠٤)	(١٥٥٨٦١.٩٣)	(٣٢٦٤٧٩٧٨٨)		مصروفات عمومية و ادارية
٩١٥٨٤٢١.٣	٣٢٩٧٦١٥٨٩	١٩٥٣.٨٤٥٦١	٢٤٩٣٧٨٨٢٦٨		ايرادات من توزيعات ارباح في شركات تابعة
-	-	(٢٤٤٢٩١٦٩)	-		مخصصات
(١١١٤٨٥)	(١٢٩٧٢)	(٤١٦٤٨٧)	٢٨٥٧٦٩	(٢٢)	ايرادات تشغيل أخرى
٨٨٥٣٤٣١٢٦	٣١٣.٠٤٧٥٦	١٨٢٨١٨٩٧٩٥	٢٤١٥٣٢٦٩٨٧		خسارة أنشطة التشغيل
١١٧٣٨٩٣٧٠	٢٨٦٥٦١١٩	٢٩٨٤٥٨٤١٥	١٤١٩٨١٤٥٩		ايرادات تمويلية
(٨٨١٨١١.٦)	(١٠١٧٦٤٢٩٣)	(١٥٧٨٤٢٥٥٢)	(١٩٦٧٩١٧٨٢)		تكاليف تمويلية
٢٩٢٠٨٢٦٤	(٧٣١٠٨١٧٤)	١٤٠٦١٥٨٦٣	(٥٤٨١.٣٢٣)	(٢٣):(١٣-٣)	صافي الإيرادات التمويلية
٩١٤٥٥١٣٩٠	٢٣٩٨٩٦٥٨٢	١٩٦٨٨٠٥٦٥٨	٢٣٦٠٥١٦٦٦٤		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٥٢٥٨٣٣٣)	٢٤.٢٤٥٤٢	(٥٨٧٢٩٤١٣)	(٣٣٩٣٢٩٠٠)	(١٩-٣)	ضريبة الدخل الحالية
(١٤٤٩٢)	١٢١٩٠١٨٤	١٩٤.٨٥	٣٢١٥٩٦٦٤	(١٨-٣)	ضريبة الدخل الموجلة
٨٨٩٢٧٨٥٦٥	٢٧٦١١١٣٠٨	١٩١٠٢٧٠٣٣٠	٢٣٥٨٧٤٣٤٢٨		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٤١	٠,١٣	٠,٨٨	١,٠٨٠,٦	(٢٨)	التصيب الاساسى للمساهم في الأرباح ( جنيهه / )

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٣٤) تعبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة السويدى اليكترونيك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٨٩ ٢٧٨ ٥٦٥	٢٧٦ ١١١ ٣٠٨	١ ٩١٠ ٢٧٠ ٣٣٠	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	صافى ربح الفترة بعد الضرائب
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
٨٨٩ ٢٧٨ ٥٦٥	٢٧٦ ١١١ ٣٠٨	١ ٩١٠ ٢٧٠ ٣٣٠	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٣٤) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة السويدى الجترك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	رأس المال المصدر والمدفوع			
	إجمالي	أرباح مرصدة	إحتياطي قانوني	جنيه مصري
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ قبل التسيويات	٤ ٨٦١ ٨٧١ ٦٨٥	٢ ٣٧٨ ٧٠٧ ٦٠٠	٢٩٨ ٩٣٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠
تسيويات ناتجة عن عقود التأجير التمويلي	٣١ ٩٠٣ ٠١٢	٣١ ٩٠٣ ٠١٢	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التسيويات	٤ ٨٩٣ ٧٢٤ ٧٤٧	٢ ٤١٠ ٦١٠ ٦١٢	٢٩٨ ٩٣٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠
الدخل الشامل	١ ٩١٠ ٢٧٠ ٣٣٠	١ ٩١٠ ٢٧٠ ٣٣٠	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-
نبرد الدخل الشامل الأخرى	١ ٩١٠ ٢٧٠ ٣٣٠	١ ٩١٠ ٢٧٠ ٣٣٠	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	١١٧ ٢٧٥ ١٥٧	-
معاملات مع مالكي الشركة	(١٣ ٩٠٦ ٧٩٣)	(١٣ ٩٠٦ ٧٩٣)	-	-
المحور الاحتياطي القانوني	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٢)	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٢)	-	-
توزيعات مساهمين	(١ ٧٦٠ ١١٣ ٠٦٥)	(١ ٨٧٧ ٣٨٨ ٢٢٢)	١١٧ ٢٧٥ ١٥٧	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٥ ٠١١ ٩٧٨ ٩٥٠	٢ ٤١١ ٥٨٩ ٧٠٨	٤١٢ ٢٠٩ ٢٤٢	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٥ ٣٧٥ ٤٦١ ٦٨٩	٢ ٧٧٥ ٠٧٢ ٤٤٧	٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠
الدخل الشامل	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-
نبرد الدخل الشامل الأخرى	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	-	-
إجمالي الدخل الشامل	(٥٦ ١٠٩ ٨٠٨)	(٢٠ ٦٦٦ ٧٥٨)	٢٠ ٦٦٦ ٧٥٨	-
معاملات مع مالكي الشركة	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٥)	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٥)	-	-
المحور الاحتياطي القانوني*	(١ ٨٠٢ ٨١٦ ٠٨٣)	(١ ٨٧٣ ٤٤٢ ٨٤١)	٢٠ ٦٦٦ ٧٥٨	-
توزيعات دورية مساهمين*	٥ ٩٣١ ٣٨٩ ٠٣٤	٣ ٣١٠ ٣٧٣ ٠٣٤	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٢ ٠١٩ ٨٦٦ ٠٠٠	٢ ٠١٩ ٨٦٦ ٠٠٠	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢ ٠١٩ ٨٦٦ ٠٠٠	٢ ٠١٩ ٨٦٦ ٠٠٠	-	-

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (١) الى رقم (٣٤) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٦٨ ٨٠٥ ٦٥٨	٢ ٣٦٠ ٥١٦ ٦٦٤	
٥ ٥٦٨ ٧٩٦	١٥ ٦٩٢ ٦٠١	(٥)
-	( ٢٨٥ ٧٦٩ )	(٢٢)
(١ ٩٥٣ ٠٨٤ ٥٦١)	(٢ ٤٩٣ ٧٨٨ ٢٦٨)	
٢٤ ٤٢٩ ١٦٩	-	
٩٢ ١٠٢ ١١٨	١٠ ١٦٦ ٦٦٦	
( ١٨١ ٠٦٩ ٠٤٥ )	( ١٢٥ ٥٦١ ٠٨٤ )	(٢٣)
( ٤٣ ٢٤٧ ٨٦٥ )	( ٢٢٣ ٢٥٩ ١٩٠ )	
٨٩ ٧٤٣ ٧٤٨	( ٧٩ )	
( ٥٩٣ ٣٧١ ٠٦٣ )	( ١ ٤٧١ ٠٤٨ ٧١٦ )	
١٤٩ ٦٥٨ ٠٣٢	( ٦٥٣ ٣٧٥ ٦٦٤ )	
( ١٤ ٧٨٠ ٢٢٥ )	٣ ١٢١ ١٦٤ ٥٢٧	
( ٨ ٨٥١ ٥٤٦ )	( ٦٧٥ ١١٠ )	
-	١٢٦ ٧٩١	
( ١٣ ٩٠٦ ٧٩٣ )	( ٢ ٨٣٥ ٧٥٣ )	(١٧)
٦٤١ ٠٥٨ ٤٢٤	( ٥٦ ٦٠٩ ٨٠٨ )	
٢٠٦ ٣٠٢ ٧١٢	٨٥ ٩١٧ ٤٧٧	
( ٢٥٦ ٠٥١ ٨٩٨ )	٧٨٩ ٤٠٤ ٤٧٥	
( ٦٠٥ ٦٩٤ )	٢٨ ٤٩٨ ٢٠٣	(٢٣)
١٣٧ ٩٧٩ ٢١٠	( ١٠ ١٦٦ ٦٦٦ )	(٢٣)
٨٧ ٦٢٤ ٣٣٠	١٢٥ ٥٦١ ٠٨٤	(٢٣)
( ٣٦٩ ٢٧١ ٠١٠ )	٩٣٣ ٢٩٧ ٠٩٦	
( ١٠٤ ٩٩٩ ٤٠٠ )	( ١٦٧ ١٩١ ٧٩٠ )	(٥)
( ٥٩ ١٥٠ ٠١٣ )	( ٢٥٣ ٢١٩ ٣٠٢ )	
( ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ )	٢٤ ٩٢٥ ٢٥٠	
-	-	
١٣٠٠ ٩٠١ ٩٢١	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٩٦ ٢٠٠	١ ١٦١ ١٤٥ ٨١٦	
١٠٣٧ ٢٤٢ ٤٥٨	١٣٠٧ ٠٨٥	
١٨٠٠ ٣٢٠ ١٥٦	٢ ١٦١ ١١٣ ٨٤٠	
( ١٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٢ )	٢ ٩٤٨ ٠٨٠ ٨٩٩	
٩٣ ٢١٩ ٢٢٥	( ١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٥ )	
( ١٦٥٢ ٩٨٧ ٠٤٧ )	١٠٦ ٠٢١ ٧٤٣	
٢٣٤ ٩٥٧ ٤٣٩	( ١ ٦٤٠ ١٨٤ ٥٣٢ )	
٧٥٠ ٦٤٨ ٤٨٦	٢ ٢٤١ ١٩٣ ٤٦٣	
٩٨٥ ٦٠٥ ٩٢٥	٧٨٢ ٦٤٠ ٥٥٣	
	٣ ٠٢٣ ٨٣٤ ٠١٦	(١٤)

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٢٤) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .



## ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة السويدى اليكتريك (السويدى للكابلات سابقاً) - شركة مساهمة مصرية بنظام الاستثمار الداخلي - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية، وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥٨٤ بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٥.

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الكابلات الكهربائية والأعمدة الكهربائية والأبراج والمحولات والقواطع الكهربائية وجميع إكسسوارات الوصلات أو النهايات الخاصة بموصلات نحاس والومنيوم معزولة وغير معزولة بجهد منخفض ومتوسط وعالي وإنتاج مادة حبيبات البلاستيك (P.V.C.) بأشكالها ومشتقاتها، تصميم أو إنشاء أو إدارة وتشغيل وصيانة محطات توليد الكهرباء على اختلاف مصادرها وشبكات توزيعها.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٠٥/٦/١ تاريخ قيدها في السجل التجارى.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

## الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. وقد تم إتباع السياسات والأسس المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣) أدناه وهي نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة سواء السنوية أو الدورية. تم اعتماد القوائم المالية المستقلة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٩.

## عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة المرفقة بالجنيه المصري وهي ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

## القياس

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

## ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## ٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس سعر الصرف وقت التعامل وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري على أساس أسعار الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

## ٣-٢ أصول ثابتة

## الاعتراف والقياس الأولي

تظهر بنود الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في قيمتها في تاريخ المركز المالي المستقل. وتتضمن تكلفة الأصل كافة المصروفات المباشرة المرتبطة باقتناء الأصل. يتم تسجيل المبالغ التي يتم إنفاقها واللازمة حتى يكون الأصل مهيئاً للاستخدام إلى أن يتم إضافته إلى الأصول الثابتة بالميزانية ويتم البدء في إهلاكه. ويتم تقييم الأصول في تاريخ الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في حاله حدوث اضمحلال في قيمة الأصول (Impairment)، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف اعمار تلك المكونات الإنتاجية. ويتم تلبية الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أى أصل والناشئة من الفرق بين المحصل من الاستبعاد وصافي قيمة الأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

## التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد الأصول الثابتة كجزء من الأصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاقتناء وحينما يمكن تقدير تكلفة المكون المستبدل بشكل موثوق فيه كأصل جديد بشكل منفصل، على إن يتم استبعاد صافي التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها. ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة عند إنفاقها.

## المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

## الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المفرد لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

## المنوات

## الأصل

مباني وإنشاءات	من ٨ إلى ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	من ٢ إلى ١٧ سنوات
وسائل نقل وانتقال	من ٥ إلى ٨ سنة
أجهزه حاسب الى ونظم معلومات	٣ سنوات

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

## ٣-٣ عقود التأجير

## عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار. يتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية، بما في ذلك عقود التأجير من الباطن كإيرادات.

## عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على ان علميه بيع لهذا الأصل ام لا.

## في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:

يجب علي البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالية متاحة للبيع. كما تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية اخرى.

#### الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### الأصول المالية غير المشتقة - القياس

##### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكديدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

##### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاستثمارات عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

##### الاستثمارات في صناديق الاستثمار

يتم إدراج استثمار الشركة في صناديق الاستثمار وفق أخر قيمة استرداده معلنه.

## الاستثمارات في اذون الخزائنة

تثبت الاستثمارات المالية في اذون الخزائنة بتكلفة اقتنائها مطروحاً منها العوائد التي لم تستحق بعد، وتظهر اذون الخزائنة بالميزانية بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد التي لم تستحق بعد ولا توجد خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة حيث أن هذه الاذون تعتبر أوراق حكومية وقابلة للخصم لدى البنك المركزي المصري.

## الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيّم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ٥-٣ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول بغرض البيع عندما يكون من المتوقع استرداد قيمتها من بيعها وليس من خلال استمرار استخدامها في أنشطة شركات المجموعة.

ويتم تقييم هذه الأصول بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفق السياسات المحاسبية للمجموعة.

تثبت خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الأصول وقبل الاعتراف المبني بها كأصول بغرض البيع، ويتم تحميل هذا الاضمحلال ان وجد على قائمة الدخل عن الفترة. ولا يتم استهلاك أو اهلاك الأصول القابلة للإهلاك أو الاستهلاك من تاريخ تبويبها كأصول بغرض البيع.

## ٦-٣ استثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة

يتم إثبات الاستثمار في شركات تابعة والشركات الشقيقة وذات سيطرة مشتركة بتكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات عن القيمة الدفترية لها (Impairment)، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

## ٧-٣ الاضمحلال في قيمة الأصول (Impairment)

## الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة بتقدير في تاريخ نهاية كل فترة مالية ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

• وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

#### الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

#### الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر.

يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### مخصصات ٨-٣

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال سواء قانونى أو حكومي مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد تلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

## ٩-٣-٣ النفديّة وما في حكمها

يتم عرض أرصده بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية. لأغراض عرض قائمه التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وبنوك الخزنة التي لا تزيد مده استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## ١٠-٣-٣ التسهيلات البنكية والقروض وفوائدها

يتم الاعتراف الأولي بالتسهيلات البنكية بالقيمة المستلمة وبعد الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس تلك القروض بالتكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال.

هذا ويتم رسملة الفوائد والعمولات الناتجة عن التسهيلات والقروض التي يتم استخدامها في تمويل شراء الأصول الثابتة المهيأة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الاصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الاصول للاستخدام. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الانتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الانتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض ويكون من الممكن استخدام ذلك الجزء بشكل منفصل، يتم التوقف عن الرسملة على ذلك الجزء المنتهي. أما تكلفة الاقتراض غير المتعلقة بتمويل شراء أصول ثابتة فيتم تحميلها كمصروف على قائمة الدخل خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

## ١١-٣-٣ تحقق الإيرادات

## إيرادات المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام بالنسبة لكل عقد مقاول، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاول.

وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تتعلق مباشرة بأعمال المقاول.

ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير هذه الخسائر.

## إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيرادات الاستثمارات حينما ينشأ حق للشركة في تحصيل توزيعات أرباح من الشركات المستثمر فيها وينشأ هذا الحق عند اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها.

## العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذة حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه ومخصوصاً منها مجموع الخسائر المحققة وإجمالي المستخلصات الصادرة. ويتم العرض في قائمة المركز المالي للعقود تحت التنفيذ التي تكون فيها التكاليف المنفقة مضافاً إليها الربح المحقق ناقصاً الخسائر المحققة تزيد عن قيمة المستخلصات الصادرة ضمن العملاء والأرصدة المدينة. ويتم عرض العقود تحت التنفيذ التي تزيد فيها المستخلصات الصادرة عن التكاليف المنفقة مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

## ١٢-٣-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة نشاط الشركة بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية والبيعية وفقاً لأساس الاستحقاق.

## ٣-١٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتى:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

صافى ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع

صافى ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقنتية والمقتناة بالقيمة العادلة

خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

صافى أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها فى الأرباح او الخسائر

إعادة تبويب صافى الأرباح المعترف بها سابقاً فى الدخل الشامل الأخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح فى الأرباح او الخسائر

فى تاريخ نشأة الحق فى استلام تلك التوزيعات

## ٣-١٤ مزايا العاملين

مساهمة الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها وذلك طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل عند استحقاقها. ويقصر التزام الشركة -وفقاً لهذا النظام -على قيمة تلك المساهمة.

المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (فى تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة فى شكل أدوات حقوق ملكية كمصرف، وكزيادة مقابلة فى حقوق الملكية اثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصرف ليعكس عدد المنح التى تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به فى النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التى استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية فى تاريخ الاستحقاق.

## ٣-١٥ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات فى الفترة المالية التى يتم فيها الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

## ٣-١٦ رأس المال

يتم المحاسبة عن تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

## ٣-١٧ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة فى حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة وعرضه ضمن علاوة الاصدار.

## ٣-١٨ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات والمسنوات التالية.

## ٣-١٩ ضريبة الدخل

يتم إثبات ضريبة الدخل عن صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

## ٤- التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية قيام الإدارة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات المالية. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل إن كانت تؤثر فقط على الفترة التي تم فيها التعديل، أما إن كانت تؤثر على الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية يتم إدراج الفروق في فترة التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر بذلك التعديل.

## قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.







## ٦- مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ١٥٤ ٢٢٨	-	٤١ ١٥٤ ٢٢٨	مبنى ABC
٦٧٦ ٤٦٩ ٩٢٩	٩٠ ١٥٧ ٤٢٩	٥٨٦ ٣١٢ ٥٠٠	مبنى CFC
٨ ٢٢٨ ٢٢٠	٨ ٢٢٨ ٢٢٠	-	المبنى الاداري
٧٢٥ ٨٥٢ ٣٧٧	٩٨ ٣٨٥ ٦٤٩	٦٢٧ ٤٦٦ ٧٢٨	

## ٧- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	- مصر للمشروعات الميكانيكية (كهروميك) وتبلغ المساهمة (١٠%)
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	

- الاستثمارات المشار إليها أعلاه غير مقيدة في البورصة المصرية أو بآية بورصات عالمية أخرى.

## ٨ - الاستثمارات في شركات تابعة وتحت ذات سيطرة الشركة

مقرها	نسبة المساهمة %	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري
مصر	٩٩,٩٦	٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠
مصر	٩٩,٩٨	٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠
مصر	٩٩,٩٨	٦٠ ٩٨٥ ٠٠٠	٦٠ ٩٨٥ ٠٠٠
مصر	٩٩,٩٤	٢٤ ٩٨٥ ٠٠٠	٢٤ ٩٨٥ ٠٠٠
مصر	٩٩,٨٠	٢٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٥٠ ٠٠٠
مصر	٩٩,٩٠	٢٠ ١٩٥ ٢٥٠	٢٠ ١٩٥ ٢٥٠
مصر	٩٩,٩٨	١٠٠ ١١٤ ٦٠٠	١٠٠ ١١٤ ٦٠٠
مصر	٩٨,٥٠	٧ ٠٤٢ ٠٥٠	٤ ٠٨٧ ٠٥٠
مصر	٩٩,٨٧	٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤	٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤
مصر	٩٩,٨٧	١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠	١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠
مصر	٩٩,٩٧	٣٦١ ١٣٥ ٣٢٠	٣٦١ ١٣٥ ٣٢٠
مصر	٦٤,٠٠	٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٣٤ ١٢٨ ٣٥٦
مصر	٩٩,٨٤	٧٣ ٣٨٨ ٢٥٢	٧٣ ٣٨٨ ٢٥٢
مصر	٩٧,٠٠	١٤ ٥٩٦ ٤٩٠	١٤ ٥٩٦ ٤٩٠
مصر	٩٩,٩٨٧	٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩	٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩
مالطا	٩٩,٩٩	٣٩٠ ٨١٤ ٩٣٠	٣٩٠ ٨١٤ ٩٣٠
مصر	٩٩,٨٠	١٤٩ ٧٠٠ ٠٠٠	١٤٩ ٧٠٠ ٠٠٠
مصر	٩٩,٩٠	٤ ٥٠١ ٠٠٠	٤ ٥٠١ ٠٠٠
مصر	٩٩,٩٩	٢٩٩ ٩٩٩ ١٠٠	٩٩ ٩٩٩ ٧٠٠
مصر	٩٩,٩٩	٤ ٩٩٩ ٧٠٠	٤ ٩٩٩ ٧٠٠
مصر	٩٩,٠٠	٦٠ ٦٦٣ ٩٦٤	٦٠ ٦٦٣ ٩٦٤
مصر	٩٩,٨٠	١٢٥ ٥٠٠	١٢٥ ٥٠٠
مصر	٤٤,٧٠	٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠
مصر	٨٩,٩٩٨	٤٤٩ ٩٩٠	٤٤٩ ٩٩٠
مصر	٨٩,٩٩	١٧ ٩٩٩ ٩٢٥	١٧ ٩٩٩ ٩٢٥
مصر	٥١,٠٠	٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٧ ٦٥٠ ٠٠٠
مصر	٩٩,٩٩٦	٤ ٩٩٩ ٩٨٠	٤ ٩٩٩ ٩٨٠
مصر	٤٩,٩٠	٦٩٧ ٩٣٢	٦٩٧ ٩٣٢
سلوفينيا	٠,١٧٦	٦٤٤ ٦٤٠	٦٤٤ ٦٤٠
مصر	٠,١٢٥	٢ ٥٩٥	٢ ٥٩٥
مصر	٠,٠٥	٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠
مالطا	٠,٠٥	٨	٨
مصر	٩٩,٩٩	١٩ ٩٩٩ ٧٠٠	-
مصر	٩٩,٩٩٩٨	٢٤ ٩٩٩ ٩٥٠	-
مصر	١	١٢ ٠٠٠	-
مصر	٩٩,٩	٧٥٣ ٢٥٠	-
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة		٣ ٠١٣ ٢٩٩ ٤٧٧	٢ ٧٦٠ ٠٨٠ ١٧٥
الاضمحلال في الاستثمارات في شركات تابعة		(١٨٠ ١١٧ ٨٥٨)	(١٨٠ ١١٧ ٨٥٨)
		٢ ٨٣٣ ١٨١ ٦١٩	٢ ٥٧٩ ٩٦٢ ٣١٧

- تم تبويب الاستثمار فى شركة ديزرت وند للطاقة الكهربائية وشركة اسكر - سلوفينيا والشركة المصرية لصناعة العازلات الكهربائية والشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن وشركة البحر الأحمر للنحاس - مصر وشركة سويج مالطا كاستثمارات فى شركات تابعه بالرغم من انخفاض نسبة المساهمة بها عن ٥٠% حيث تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض او يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها بما ان الشركة مملوكة مباشرة بتلك النسب المذكورة عالية عن طريق بعض الشركات التابعة.
- بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٢ جارى تصفيه هذه الشركات واتخاذ إجراءات نحو شطبها من السجل التجارى. كما تم اثبات اضمحلال لاستثمارات الشركة فى اليمن ونيجيريا بقرار مجلس إدارة الشركة بسبب الظروف السياسية والاقتصادية لتلك الدول.

## ٩- المدفوع تحت حساب الاستثمار

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة العربية لإدارة المنشآت وخدمات الامن والحراسة (شركة تابعة)
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال الشركة المصرية للصناعات المتطورة (سينكر)
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة السويدى للتنمية الصناعية - العين السخنة
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة اس دي ام للتطوير والادارة
-	٧١ ٨٠٠ ٠٠٠	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة سوق مصر للمولات
-	١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة المنطقة الصناعية للمرافق ش.م.م
	٢ ٢٤٧ ٧٥٠	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة السويدى للمرافق ش.م.م
٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩١ ٠٢٧ ٠٠٠	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة اس ال بي للممتلكات اللوجيستية
<u>٣١٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٨٧ ٥٧٤ ٧٥٠</u>	

## ١٠- الاستثمارات فى شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	نسبة المساهمة	مقرها	
جنيه مصري	جنيه مصري	%		
٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٥,٠٠	مصر	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	١,٠٠	مصر	شركة بيراميدز زونا فرانكا (مملوكة بنسبة ٤٦,٥% بشكل غير مباشر)
١٤٧٠٠ ٠٠٠	١٤٧٠٠ ٠٠٠	٤٩,٠٠	مصر	شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية
٧ ٤٤٨ ٢٠٧	٧ ٤٤٨ ٢٠٧	٤٨,٩٩	مصر	شركة اسوان ٢١
٤٨ ٣٣٩	٤٨ ٣٣٩	١%	مصر	ايلاستي مولد مصر
٢ ٨٠٤	٢ ٨٠٤	٤٩,٩٠	زامبيا	السويدى اليكترىك للهندسة والتجارة
<u>٤٢ ٦٤٩ ٣٥٠</u>	<u>٤٢ ٦٤٩ ٣٥٠</u>			

## ١١- استثمار في شهادات استثمار

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	استثمار مقابل شهادات استثمار قناة السويس بعائد سنوي ١٢% لمدة ٥ سنوات بداية من ٢٠١٥
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	

تم اثبات الاستثمارات في شهادات قناة السويس بالتكلفة ويتم اثبات العوائد الناتجة عنها ضمن الإيرادات التمويلية بقائمه الدخل في تاريخ استحقاق تلك الفوائد سنوياً.

## ١٢- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء مقاولات
٥٨١ ٥٤٢ ٦٦٠	٦٧٠ ٧٧٣ ١٠٣	موردين - دفعات مقدمة*
٥٤ ١٦٧ ٦٣٥	١ ٣٠٤ ٢٨٢ ٠٣٢	تأمينات محتجزة-مقاولات
٦٩ ٥٤٣ ٠١٢	٦٦ ٠٠٧ ٤٧٦	مصرفيات مدفوعة مقدما
١ ٦١٤ ٤٩٨	٥٦ ٨٠٠ ٣٣٠	عهد وسلف عاملين
٨ ٣٢١ ٧٦٥	١١ ٧٧٣ ٢٢٦	إيرادات مستحقة من توزيعات أرباح الشركات التابعة**
١ ٢٠٥ ٦٢١ ٠٦٨	١ ٥٣٨ ٢٩٥ ٤٩٥	مصلحة الضرائب على المبيعات (خاصة بمصنع المحولات)
٢ ٥٠٤ ٦٨٨	٢ ٥٠٤ ٦٨٨	ضرائب أرباح تجاربه وصناعيه
١ ٠٨٠ ٦٦٢	٢ ٨٨ ٢٧٦	مصلحة الضرائب على المبيعات فرع تنزانيا
-	٤ ٧١٨ ٧١١	توزيعات عاملين مدفوعة مقدما
٥٦ ٦٠٩ ٨٠٨	٤٤ ٨٩٣ ٣٣٢	مدينون متنوعون
٥٧ ٨٢٧ ٥٦٨	١١٨ ٦٨٦ ٧٤٥	
٢ ٠٣٨ ٨٣٣ ٣٦٤	٣ ٨٤١ ٤٧٥ ٨٤٦	

- \* يتضمن بند موردين دفعات مقدمه بمبلغ ٢ ٦٥٦ ٠٧٠ مصري دفعه لشركة السويدى اليكتروك للتجارة والتوزيع ومبلغ ١٢ ٩٣٧ ٨٦٠ جنيه مصري دفعه مقدمه لشركة اسكرا -امكو (أطراف ذات علاقة).
- \*\* تتمثل الإيرادات المستحقة من توزيعات أرباح الشركات التابعة في توزيعات أرباح بعض الشركات التابعة خلال أعوام ٢٠١٩ وما قبلها ويتم تحصيل تلك المبالغ وفقا لخطة الشركة في إدارة الأرصدة النقدية على مستوى المجموعة.

## ١٣- استثمار في أدون خزائنة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لأدون خزائنة استحقاق أقل من ثلاثة شهور
١ ١٥٤ ٩٢٥ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأدون خزائنة استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
٤١٩ ٨٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(يخصم)
١ ٥٧٤ ٧٧٥ ٠٠٠	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عوائد استثمار في أدون خزائنة لم تستحق بعد
(٦٣ ٠٨٢ ٢٣٣)	(١٩ ٤٥٣ ٠٥٠)	
١ ٥١١ ٦٩٢ ٧٦٧	٣٥٠ ٥٤٦ ٩٥١	

١٤ - نقدية بالبنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية
٧٤٧ ٤٠٢ ٢٠٩	٢ ٥٥٠ ٧١٨ ٤٢٤	ودائع لأجل
٣٥ ٢٣٨ ٣٤٤	٤٧١ ٧٨٦ ٥٢٧	نقدية بالصندوق
-	١ ٣٢٩ .٦٥	
<u>٧٨٢ ٦٤٠ ٥٥٣</u>	<u>٣ .٢٣ ٧٩١ ٤٠٠</u>	

١٥ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد البالغ ٣٠٣.٠٦٦ ٧٩١ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فى الآتى:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري بعملة اليورو
١٩٦ ٩١٨ ٢٥٧	-	ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة لليورو ٥,٥% على التسهيلات باليورو.
-	٣٠٢ ٩٤٠ .٠٠٠	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المتحد بعملة اليورو ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة لليورو ٣% على التسهيلات باليورو.
<u>١٩٦ ٩١٨ ٢٥٧</u>	<u>٣٠٢ ٩٤٠ .٠٠٠</u>	

١٦ - موردين ودايتون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٢٧ ٨١٩ ١٧٧	١٦ ٣٣٥ ٢٢٣	تأمينات للغير
٢ ٨٠٢ ٦٧٧	١ ٦٨٧ ٥٤١	عملاء دفعات مقدمة *
٤٤ ٤٨٩ ٦٩٥	٣ ٢٢١ ٩٠٤ ٦٩٤	تأمينات للغير طرف ذات علاقة
٢٣ ٧٨٢ ٣٨٨	١٩ ٥١٢ ٥٠٢	ضريبة الدخل المستحقة
٩٠ ٢٨٨ ٤٧٠	٣٣ ٩٣٢ ٨٩٤	مصروفات مستحقة
٢٣ ٥٠٦ ٨٤٢	١ ١٣٣ ٨٤٧	ضرائب الخصم والإضافة
٥٤٥ ٧٣٠	٨٦٤ ٩٢٠	ضرائب القيمة المضافة / المبيعات
٦٣٤ ٤٩١	٦٣٤ ٧٧٧	ضرائب كسب عمل
٣ ٣٧٦ ٥٠٦	٢ ٣٦٢ ٥٠١	تأمينات اجتماعيه
٦٩٣ ٥٣٤	٩٢٨ ٩٥٩	دايتون متنوعون
١٤٣ ٤٩٩ .٢١	١٨٦ ١٠٣ ٨٩٦	
<u>٣٦١ ٤٣٨ ٥٣١</u>	<u>٣ ٤٨٦ ٤٠١ ٧٥٤</u>	

\* يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة فى نصيب شركة السويدى الكترىك بنسبة ٤٥% من الدفعة المقدمة من وزارة الطاقة التترانية الى الشركة المشتركة بين شركة السويدى الكترىك وشركة المقاولون العرب ويمثل نصيب شركة السويدى الكترىك مبلغ ٢٠٠ مليون دولار و المبلغ المتبقى من رصيد الدفعات يمثل الرصيد المتبقى التى حصلت عليه الشركة عن عقد التوريد والتصميم والتركيب لمحطة كهرباء فى موقع بني سويف بنظام الدورة المركبة بالإضافة الى الأنشاء والتركيب للتوربينات والتى توردها شركة سيمينز وتبلغ قيمة الأعمال التى تقوم بها الشركة حوالى مبلغ ٧٨٥ مليون يورو.

## ١٧- المخصصات

الرصيد فى ٢٠١٩/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	إعادة تبويب من الأرصدة الدائنة الأخرى	الرصيد فى ٢٠١٩/١/١	
جنيه مصرى ٢١٨ ٥٩٥ .٨١	جنيه مصرى (٢ ٨٣٥ ٧٥٣)	جنيه مصرى ٥٧ ٥٥١ ٧٤٥	جنيه مصرى ١٦٣ ٨٧٩ .٨٩	مخصص التزامات متوقعه
٦ ١١٦ ٧١٨	-	-	٦ ١١٦ ٧١٨	مخصص تأمين صحي
<u>٢٢٤ ٧١١ ٧٩٩</u>	<u>(٢ ٨٣٥ ٧٥٣)</u>	<u>٥٧ ٥٥١ ٧٤٥</u>	<u>١٦٩ ٩٩٥ ٨٠٧</u>	



## ١٨ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بالتعامل مع بعض شركاتها التابعة حيث تقوم بعض شركاتها التابعة بمسداد بعض إلتزامات الشركة نيابة عنها على أن تقوم الشركة بمسداد تلك الإلتزامات لهذه الشركات فيما بعد، كما تقوم الشركة بمسداد التزامات نيابة عن شركاتها التابعة في حالات أخرى و تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في معاملات مع مساهمى الشركة والشركات التابعة أو الشقيقة أو الزميلة.

كما تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات علاقته مشتريات و اعمال مقاولات مع شركات تابعه المتمثله فى شركة مشروعات نظم القوى (PSP) لتنفيذ مشروع انشاء محطة كهرباء بنى سويف وشركة السويدى للتجارة والتوزيع لتنفيذ ٨ محطات كهرباء فى عدة محافظات مختلفه وفيما يلي بيان باهم ارصده الأطراف ذات علاقته فى ٢٠١٩/٩/٣٠:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		مستحق من شركات ذوى علاقة
١٤٠ ٤٢١ ٩٩٧	١٢٤ ٠٨٩ ٢٣٠	شركة اسكرا إنيكو لقياس الطاقة - مصر
١٩ ٠٨٤ ٨٩٢	١٩ ٠٤٨ ٦٧٠	السويدى للكابلات - مصر
١١١ ٣٢٣ ٢٥٩	١١٢ ٩٧٢ ٠٢٧	السويدى للمحولات
٣٥٥ ٧٦٨ ٤١٥	٣٦٤ ٨١١ ٠٩٦	شركة السويدى بارور
٨ ٨٢٤ ٢٩٦	٧٠ ٧٠٧ ٩١٢	السويدى اليكترىك للنقل و توزيع الطاقة
٤٦ ٢٧٢ ١٣٣	٤٦ ٢٧٢ ١٣٣	السويدى لتوليد الطاقة من الرياح
٩٦ ٠٣٢ ٠٢٨	١٣٥ ٤٢٥ ٦٩٢	الشركة المصرية لتمتية الطاقة الشمسية
١٠١ ٠٣٢ ٤٤٦	١٠١ ٠٥٠ ٩٣٣	شركة البحر الاحمر للنحاس - مصر
١ ٦١٠ ٦٥٠	٤٢٦ ٤٩٩	شركة المتحدة للمعادن
٩٥ ٦٤١ ٥٧٤	٨٧ ٧١٢ ٨١٠	سياج السويدى للابراج
٤٤ ١٣٧ ٢٩٦	٤٨ ٧٤٥ ٧٥٣	شركة ايجينك
١٢ ٣٣٠ ٠٢٢	٩٥ ٢٧٧ ٦١٩	شركة السويدى للكابلات - بنبع
٦ ٢٠٨ ٥٨٣	١٢ ٢٩٤ ٦١٢	شركة المتحدة للصناعات
١٦٠ ٢٥٥	٢٤ ٠٨٦ ٨٣٦	شركة اس دي ام للتطوير والإدارة
-	١٠ ٠٢٢ ٠٢٦	شركة سرق مصر للمولات
	٣٢٥ ٥٨٦ ٧٣٥	انيرجيا ليميتد
-	١١١ ٦١٨ ٣٢٧	اموان ٢١
٢٤ ٧٦٤ ٨١٠	٢٦ ٨٤١ ٣٢٠	أخرى
١ ٠٦٣ ٦١٥ ٦٦٦	١ ٧١٦ ٩٩١ ٣٣٠	
( ٣٧٦ ١٨٩ ٢٣٥)	( ٣٧٦ ١٨٩ ٢٣٥)	الاضمحلال فى مستحق من أطراف ذوى علاقة
٦٨٧ ٤٢٦ ٤٣١	١ ٣٤٠ ٨٠٢ ٠٩٥	

## مستحق لشركات ذوى علاقة

-	١٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السويدى سيكو للصناعات الكهربائية
١٢٦ ٩٣٦ ٣٣١	١١٥ ٣٥١ ٧١١	شركة البحر الاحمر للنحاس
١٢ ٠٣٣ ٦١٦	٦ ٧٩٠ ٦٤٢	السويدى للتجارة والتوزيع
٢٢ ٩٤٧ ٢٣٨	٧٣ ٧٩٠ ٧١٧	السويدى اليكترىك انترناشيونال
٢ ٤٤١ ٣٤٢ ٠٥٧	٢ ٣٥٦ ٤١٦ ٨٣٦	شركة مشروعات نظم القوى
٢٨ ٤٥٢ ٧١١	٣١ ٢٧٩ ٥٢٤	أخرى
٢ ٦٣١ ٧١١ ٩٥٣	٢ ٧١٧ ٦٢٩ ٤٣٠	

## ١٩- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٥ مليار جنيه مصري.

كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ٢ ٢٣٤ ١٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري والمتمثل في ٤١٨ ٠٠٠ ٢٢٣ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم . وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ إعدام أسهم الخزينة والبالغ عددها ٥ مليون سهم ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٢١٨ ٤١٨ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٢ مايو ٢٠١٨ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة لتصبح واحد جنيه مصري بدلا من عشرة جنيهات مصرية وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨.

## ٢٠- احتياطات

يتمثل رصيد الاحتياطات فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	احتياطي قانوني (*)
<u>٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢</u>	<u>٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠</u>	

## (\*) احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥ % من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠ % من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة. ولا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني.

## ٢١- عقود مقاولات تحت التنفيذ

قامت الشركة بإسناد عقد انشاء محطة كهرباء بنى سويف بسعة ٨٠٠ ٤ ك وات لشركة السويدى لمشروعات نظم القوى (شركة تابعه) كمقاول من الباطن . كما قامت بإسناد مشروع انشاء ٨ محطات في ٨ محافظات مختلفه لشركة السويدى اليكترونك للتجارة والتوزيع وكان بيان تلك الاعمال كما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي قيمة المستخلصات لعقود المقاولات تحت التنفيذ
١٢ ٢١٦ ٢٠٤ ٨٠٩	١٢ ٦٢٢ ١٢٣ ٠١٩	يخصم: الإيرادات المحققة
		التكاليف الفعلية المنكبة حتى تاريخ الميزانية من عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ الميزانية
١١ ٠٤٥ ٨٦٦ ٧٢٣	١١ ٢٠٥ ٤٦٩ ٥١٨	مجمل الأرباح المحققة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ الميزانية
١ ١٦٩ ٦٦٢ ٩٧٦	١ ٤١٦ ٦٥٣ ٥٠١	الإيرادات
<u>١٢ ٢١٥ ٥٢٩ ٦٩٩</u>	<u>١٢ ٦٢٢ ١٢٣ ٠١٩</u>	مستحق لعملاء مقاولات
٦٧٥ ١١٠	-	

## ٢٢ - إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح/ (خسائر) من بيع أصول ثابتة
(١١١ ٤٨٥)	(١٢ ٩٧٢)	(٤١٦ ٤٨٧)	٢٨٥ ٧٦٩	
(١١١ ٤٨٥)	(١٢ ٩٧٢)	(٤١٦ ٤٨٧)	٢٨٥ ٧٦٩	

## ٢٣ - صافي الإيرادات التمويلية

من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات تمويلية
٥١ ٩٧٩ ٤٧٠	٢٨ ٦٥٦ ١١٩	٢٣٣ ٠٤٨ ٥١٥	١٤١ ٩٨١ ٤٥٩	فوائد دائنة
٦٥ ٤٠٩ ٩٠٠		٦٥ ٤٠٩ ٩٠٠	-	صافي فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
١١٧ ٣٨٩ ٣٧٠	٢٨ ٦٥٦ ١١٩	٢٩٨ ٤٥٨ ٤١٥	١٤١ ٩٨١ ٤٥٩	
				مصرفات تمويلية
(٧٧ ٢١٩)	(٦ ٢٤٥ ٢٤٩)	(٦٨٢ ٩١٣)	(١٠ ١٦٦ ٦٦٦)	فوائد مدينة
	(٨١ ٩٣٥ ٤٥٢)	-	(٨١ ٩٣٥ ٤٥٢)	مصرفات بنكية
(٨٨ ١٠٣ ٨٨٧)	(١٣ ٥٨٣ ٥٩٢)	(١٥٧ ١٥٩ ٦٣٩)	(١٠٤ ٦٨٩ ٦٦٤)	صافي فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
(٨٨ ١٨١ ١٠٦)	(١٠١ ٧٦٤ ٢٩٣)	(١٥٧ ٨٤٢ ٥٥٢)	(١٩٦ ٧٩١ ٧٨٢)	
٢٩ ٢٠٨ ٢٦٤	(٧٣ ١٠٨ ١٧٤)	١٤٠ ٦١٥ ٨٦٣	(٥٤ ٨١٠ ٣٢٣)	صافي الإيرادات التمويلية

- هذا ولا توجد خلال الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أية فوائد مرسلة.

## ٢٤ - الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر الميزانية توجد التزامات محتملة وذلك بقيمة الجزء غير المغطى نقداً من خطابات الضمان بمبلغ ٩٤ ٨٨٤ ٩٥٠ جنيه مصري ومبلغ ١١١ ٨٠١ ٨٩٥ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٤٥ ٧٢٤ ٨٢٥ جنيه مصري ومبلغ ٦٢ ١٧٢ ٤٥١ يورو المعادل لمبلغ ١١٠٧ ٩١٣ ٠٧٧ جنيه مصري ومبلغ ٥٣٤ ٠٠٠ دينار كويتي المعادل لمبلغ ٢٨ ٦٨١ ١٤٠ جنيه مصري ومبلغ ٨ ٠١٣ ٠٦٢ ريال قطري المعادل لمبلغ ٣٥ ٨٩٨ ٥١٨ جنيه مصري ومبلغ ٢ ٦٥٧ ٨١٣ ريال سعودي المعادل لمبلغ ١١ ٥٦١ ٤٨٧ جنيه مصري التي أصدرتها البنوك بالنيابة عن الشركة ولصالح الغير.

## ٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر الائتمان

- خطر السيولة

- خطر السوق

تقوم الإدارة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر وعدم تجاوز حدود تلك المخاطر. وتقوم إدارة الشركة باستعراض الإجراءات والنظم بشكل دوري لتتواءم مع متغيرات السوق وأنشطة الشركة. أن مجلس إدارة الشركة لديه كافة الصلاحيات والمسئوليات اللازمة لتحديد إطار إدارة المخاطر والإشراف عليها. ولا تستخدم إدارة الشركة المشتقات المالية لتغطية تلك المخاطر.

## خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة المدينين على سداد المبالغ المستحقة في تاريخ استحقاقها.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٣٨ ٨٢٣ ٣٦٤	٣ ٨٤١ ٤٧٥ ٨٤٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٨٧ ٤٢٦ ٤٣١	١ ٣٤٠ ٨٠٢ ٠٩٥	بنوك
٧٨٢ ٦٤٠ ٥٥٣	٣ ٠٢٣ ٨٣٤ ٠١٦	
<u>٣ ٥٠٨ ٩٠٠ ٣٤٨</u>	<u>٨ ٢٠٦ ١١١ ٩٥٧</u>	

## خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها وفق الشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة. وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية من خلال إيرادات استثماراتها في شركاتها التابعة وتعتزم إدارة الشركة سداد المستحق لمورديها ودائنيها وشركاتها التابعة وأقساط قروضها والتسهيلات الائتمانية المستحقة السداد خلال الفترة البالغة حوالي ٣ ٢٨٤ مليون جنيه مصري.

## خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد. وتقوم إدارة الشركة بإدارة خطر السوق بهدف حصر ذلك الخطر في حدود مقبولة وتعظيم عوائد الشركة. كما تحتفظ الشركة برأسمال مدفوع يساعد على توفير ثقة المتعاملين مع الشركة كما يقوم مجلس إدارة الشركة باستعراض العائد على رأس المال والتمثل في نسبة الأرباح إلى رأس المال.

## خطر العملات الأجنبية

وفيما يلي أهم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية للعملات الأجنبية والواردة ضمن الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي المستقل في ٢٠١٩/٩/٣٠.

المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	الأصول المالية
٢ ٧٢٨ ٠٤٢ ٣٦١	١٦٧ ٠٥٧ ٠٩٥	دولار امريكى
١ ٠٤٩ ٢٩٥ ٣٦٣	٥٨ ٨٨٢ ٠١٧	يورو
١ ٦٧٨ ٥٧١	٨٢ ٧٢٩	جنيه استرلينى
٥ ٥١٦ ١٤٨	١ ٢٣١ ٢٨٣	ريال قطري
١٨ ١٨٢ ١٦٩	٤ ١٧٩ ٨٠٩	ريال سعودي
		الالتزامات المالية
(١ ١٢٨ ٨٩٦ ٤٩٣)	(٦٩ ١٣٠ ٢٢٠)	دولار امريكى
(٤٣٠ ٥٨٥ ٨٧٢)	(٢٤ ١٦٣ ٠٦٨)	يورو
(١ ٠٩١ ٢٧٧)	(٥٣ ٧٨٤)	جنيه استرلينى
(٣ ٣٢٩ ٥٤٨)	(٧٤٨ ٢١٣)	درهم إماراتي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية المستقلة. وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية:

متوسط السعر		سعر الأفعال		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٨٨	١٧,٤٦	١٧,٩٧	١٦,٣٣	دولار أمريكي
٢٠,٩٦	١٩,٧٨	٢٠,٥٧	١٧,٨٢	يورو
٤,٨٧	٤,٧٤	٤,٨٩	٤,٤٥	درهم إماراتي
٢٣,٥٠	٢٢,٨٦	٢٢,٩٤	٢٠,٢٩	جنيه إسترليني
٤,٩١	٤,٨٠	٤,٩٤	٤,٤٨	ريال قطري
٤,٧٧	٤,٦٦	٤,٧٩	٤,٣٥	ريال سعودي

## تحليل الاستجابة

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قد يؤدي إلى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة أدناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ المركز المالي. ويفترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة

قيمه أثر ١٠%

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٥ ١٨٥ ٤٥٥	١٥٩ ٩١٤ ٥٨٧	دولار أمريكي
٥٣ ٩١٤ ١٣٥	٦١ ٨٧٠ ٩٤٩	يورو

## خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول والتزامات الشركة، وتقوم إدارة الشركة بتوظيف استثماراتها النقدية في قنوات ذات أسعار فائدة ثابتة ولفترات قصيرة الأجل لتفادي أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها وكذلك تقوم بالافتراض وفق معدلات سعر الليبور واليوروبور وسعر البنك المركزي للخصم + هامش.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	معدلات الفوائد المتغيرة
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩٦ ٩١٨ ٢٥٧)	(٣٠٢ ٠٦٦ ٧٩١)	الالتزامات المالية - تسهيلات ائتمانية

## ٢٦- الموقف الضريبي

## ضريبة شركات الأموال

- تم الانتهاء من فحص عام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد المستحق وتم الانتهاء من فحص السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ وتم الطعن على نتيجة الفحص وجارى مناقشة الخلاف مع اللجنة الداخلية.
- تم الانتهاء من فحص السنوات ٢٠١٢-٢٠١٣ وتم الطعن على مطالبة المأمورية جارى مناقشة الخلاف مع اللجنة الداخلية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات السنوية لضريبة أرباح شركات الأموال فى المواعيد القانونية.
- جاري الاعداد لفحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم الفحص بعد.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨.
- صدر قرار لجنة الطعن بأحقية المأمورية فى الضريبة الاضافية بواقع ٥% من أرباح الاشخاص الاعتبارية عن عام ٢٠١٤ طبقاً للقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ وقد تم سداد الضريبة وقامت الشركة بالطعن على قرار لجنة الطعن أمام المحكمة المختصة .

## ضريبة كسب العمل (المرتبات وما فى حكمها)

- تقوم الشركة بتوريد ضريبة كسب العمل فى المواعيد المقررة قانوناً، وتم فحص ضريبة كسب العمل بالشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم الربط وسداد المستحق.
- جاري الاعداد لفحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم الفحص بعد.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨.

## ضريبة الدمغة

- الشركة منتظمة فى سداد ضريبة الدمغة وفقاً للقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ بتعديلات أحكام قانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٨.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١١/١٢/٣١ وتم الربط وسداد المستحق.
- جاري الاعداد لفحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ ولم يتم الفحص بعد.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص لسنة ٢٠١٨.

## ضريبة الخصم والتحصيلى تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للإدارة العامة للخصم والتحصيلى تحت حساب الضريبة على النماذج المعدة لذلك وفى المواعيد القانونية المحددة

## ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

- تقوم الشركة بسداد الضريبة على المبيعات والقيمة المضافة من واقع الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية المحددة.
- تم فحص الشركة السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم الانتهاء من اعمال اللجنة الداخلية وجاري الربط والسداد.
- جاري الاعداد لفحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ ولم يتم الفحص بعد.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٨.

## الضريبة العقارية

- تم الانتهاء من فحص الضريبة العقارية وتم الربط وسداد المستحق.

## ٢٧- المدفوعات المبينة على أسهم

قامت الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٨ بإصدار ٢٠٠ ألف سهم بالقيمة الاسمية والبالغة ١٠ جنيه مصري وذلك لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين طبقاً للقرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وعلى ان يتم سداد هذه الزيادة خصماً من الأرباح المرحلة للشركة، كما قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ١٩ ابريل ٢٠١٠ بإصدار أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم لكل عشرة أسهم. وكذلك قررت الجمعية العامة غير العادية في ٢٦/٤/٢٠١١ بإصدار أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم لكل ١٠ أسهم وقد تم زيادة الأسهم المتاحة للنظام بهذا القرار.

ويتضمن نظام التحفيز والإثابة للعاملين منح المستفيدين من نظام خيارات الأسهم على أن يتم تحميل كل فترة مالية بنصيبها في القيمة العادلة لتلك الأسهم في تاريخ إصدارها كالتالي:

السنة الأولى ٢٠%

السنة الثانية ٣٠%

السنة الثالثة ٥٠%

وقد بلغت القيمة العادلة للمدفوعات المبينة على تاريخ الاستحقاق لخيارات الأسهم التي تم منحها ما يلي:

١٢٦ ٠٠٠

عدد خيارات الأسهم الممنوحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٥٢ ٣٨٢

توزيعات أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم مجانية لكل ١٠ أسهم

(١٦١ ٢٢٧)

ما تم ممارسته حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(١٧ ١٥٦)

ما تم إلغاء منحه للمستفيد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٤ ٢٢٧ ٧٠٠

القيمة العادلة لخيارات الأسهم في تاريخ المنح

هذا وقد قامت الشركة بتحويل كافة الأسهم القائمة للمستفيدين وفقاً لهذا النظام والتي تم منحها منذ ٣ سنوات، هذا وقد بلغ رصيد الأسهم المتبقية في النظام ٢١٦ ١٤٢ سهم تمثل ما لم يتم منحه أو إلغاء منحه من أسهم النظام والأسهم المجانية لزيادات رأس المال والتي استفاد منها النظام. وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تجديد النظام والعرض على الجمعية العامة للشركة.

## ٢٨- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	إيضاح رقم	
٢٠١٨/٩/٣٠ إلى	٢٠١٩/٩/٣٠ إلى		صافي ربح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١ ٩١٠ ٢٧٠ ٣٣٠	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨		رأس المال المصدر والمدفوع
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(١٩)	أسهم الخزينة
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)		أسهم الخزينة (نظام الإثابة)
٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٨٨	١,٠٨٠٦		نصيب السهم في الأرباح





٣٠- عقود الأيجار

عقود تأجير تمويلي

- تم تأجير المبني الإداري الحالي للشركة بعقد تأجير تمويلي من شركة انكوليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٠ مقابل مبلغ ١٨٩٧٠٠ دولار امريكي وفيما يلي ملخصاً للعقد:

البيان	قيمة الأيجار	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الأيجار الربع سنوي
عقد من ٢٠١٠/٣/٢٨ حتى ٢٠١٤/١٢/٢٨	القيمة التعاقدية دولار امريكي ٨ ٨٧٣ ٦٣٥	شهر ٥٧	جنيه مصرى ١	دولار امريكي ٤٥٩ ٤٨٥
	الفوائد المستحقة دولار امريكي ٣١٦ ٠٦٥			

- (\*) قامت الشركة بشراء المبني من شركة انكوليس في نهاية العقد بقيمة ١ جنية كما هو محدد في عقد التأجير التمويلي وأصبح المبني ملكا للشركة السويدي اليكتروك.

- وطبقاً لاحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و صبور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معاجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بمعيات التأجير التمويلي) و قد نتج عن ذلك التحول مايلي:

البيان	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
اثبات تكلفة المباني والانشاءات	جنيه مصري ٤٨٧١٦ ٢٦٢	جنيه مصري ٤٨٧١٦ ٢٦٢
اثبات مجمع اهلاك المباني	٩ ٢٥٦ ٠٩٠	٨ ٥٢٥ ٣٤٦
أثر التعديل في الأرباح المرحلة	-	٣١ ١٤٧ ٩٦٠
اثبات التزامات ضريبية مؤجلة	٨ ٨٧٨ ٥٣٩	٩ ٠٤٢ ٩٥٦

## ٣١- أرقام المقارنة

ان السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا وقد تم اتباع تلك السياسات على كافة الفترات المعروضة بالقوائم المالية الدورية مع الاخذ في الاعتبار الإصدارات الجديدة والتعديلات اللازمة على معايير المحاسبة المصرية بقرار من وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ والمتعلقة بعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته والتي تم تسوية أثرها من بداية فترة المقارنة. هذا وقد تم تعديل ارقام المقارنة و الأرصدة الافتتاحية لسنة المقارنة بعد تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بعقود التأجير التمويلي (سياسة محاسبية رقم ( ٣ - ٣ ) لتتوافق مع الإصدار الجديد لمعايير المحاسبة المصرية.

## ويتمثل أثر التعديل على قائمة المركز المالي فيما يلي:

قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١ ٨٠٥ ٩٧٧	٤٠ ١٩٠ ٩١٦	١٢١ ٩٩٦ ٨٩٣	الزيادة في صافي قيمة الأصول الثابتة
-	٩ ٠٤٢ ٩٥٦	٩ ٠٤٢ ٩٥٦	الزيادة في التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن عقود ايجار
٢ ٣٧٨ ٧٠٧ ٦٠٠	٣١ ١٤٧ ٩٦٠	٢ ٤٠٩ ٨٥٥ ٥٦٠	الزيادة في الأرباح المرحلة

## ويتمثل الأثر على قائمة الدخل كما يلي: -

قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل	البيان
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٨١١ ٨١٨	٢٤٣ ٥٨١	١٢ ٠٥٥ ٣٩٩	الزيادة في مصروف الاهلاك ضمن العمومية
١ ٣٥٦ ٦٥٤	٥٤ ٨٠٦	١ ٤١١ ٤٦٠	الزيادة في ايراد الضريبة المؤجلة

قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل	البيان
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٦٩٨ ٧٢٢	٧٣٠ ٧٤٤	٩ ٤٢٩ ٤٦٦	الزيادة في مصروف الاهلاك ضمن العمومية
١ ٣٥٦ ٦٥٤	١٦٤ ٤١٧	١ ٥٢١ ٠٧١	الزيادة في ايراد الضريبة المؤجلة

## ويتمثل الأثر على قائمة التدفقات النقدية كما يلي: -

قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل	البيان
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٦٩٨ ٧٢٢	٧٣٠ ٧٤٤	٩ ٤٢٩ ٤٦٦	اهلاك الاصول الثابتة

## ٣٢- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	"عقود التأجير"
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
يسري التفسير رقم (١)	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان	إصدار تفسير محاسبي مصري

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكبارى والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار فى تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهليتها" إلى حين انتهاء مدتها.	رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) "نصيب السهم فى الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقارى فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة." - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) "الاستثمار العقارى"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات فى الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما فى ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"