

شركة السويدي اليكترونيك
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة السويدي الكترك
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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 (١٠٥) 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 السويدى اليكترونيك

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة الدورية المرفقة لشركة السويدى اليكترونيك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة 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

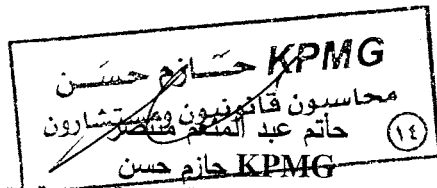
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفه مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف 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.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينبؤ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

أحداث هامة خلال الفترة المالية ولا تتطلب تعديلاً في القوائم المالية:
ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمرًا. وما يتبعه من تأثير سلبي مرتبط بتطورات هذا الحدث والتي يمكن ان تتحقق في المستقبل من عدة نواحي. فقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات للحد من الأثر المرتبط بتطور الحدث وللتعرف على هذه الآثار انظر إيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.



سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

القاهرة في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة السويدى اليكترويك
(شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي الدوري المستقل
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	إيضاح	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢١٦ ٢٧٥ ٢٠٣	٣٨٨ ٠٧٩ ٣٣٧	(٩)،(٢-٣٢)	أصول ثابتة
١ ٨٧٦ ٤٢٨	١ ٣١٥ ٤٢٥	(١٠)،(٣-٣٢)	أصول غير ملموسة
٧٤٠ ٥٤١ ١٥٦	٨٠٧ ٤٦٦ ١٥٦	(١١)،(٤-٣٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)،(٦-٣٢)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٩٥٢ ٣٧ ٩١٩	٣ ٢٧١ ٨٣٢ ٢٣٨	(١٣)،(٨-٣٢)	استثمارات فى شركات تابعة
٢ ٢٤٧ ٧٥٠	-	(١٤)	المدفوع تحت حساب الاستثمار
١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠	١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠	(١٥)	استثمارات فى شركات شقيقة
٣٧ ٥٠٥ ٠٠٩	١١١ ٤٩٢ ٩٢٢		تأمينات للغير
٣١ ٢١٠ ٦٦٥	٢٢ ٧٤١ ٩٧٢		أصول ضريبية مؤجلة
٤ ١٦٦ ٨٤٣ ٤٨٠	٤ ٧٨٨ ٠٧٧ ٤٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
اعمال تحت التنفيذ			
١٤ ٤٢٦ ٦٧٣	١٤ ٤٢٦ ٦٧٣		المخزون
٢ ٨٠٧ ٤٤٩	٢٩ ٨٦١ ٣٨٣		عملاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ١٨٩ ٥٤٨ ٤٣٧	٤ ٩٠٢ ١٨٣ ٨٧٤	(١٧)،(٦-٣٢)	مستحق من اطراف ذوى علاقة
١ ٤٢٦ ٠٥٥ ٠٥٥	١ ٥٩٤ ١٦٢ ٢٥٨	(٢٣)	استثمار فى أدون خزائنة
٣٨٨ ٨٠٨ ٩٢١	-	(١٨)	نقدية بالبنوك
٣ ٢١١ ٣١٦ ٧٨٤	٢ ١٥٩ ٧٨٦ ٩٧٣	(١٩)،(١١-٣٢)	مستحق من عملاء مقاولات
٢٨٧ ٢٦٢ ١٤٨	٢٢٨ ٨٦٣ ٦٩٠	(١٦)	
٨ ٥٢٠ ٢٢٥ ٤٦٧	٨ ٩٢٩ ٢٨٤ ٨٥١		مجموع الأصول المتداولة
١٢ ٦٨٧ ٠٦٨ ٩٤٧	١٣ ٧١٧ ٣٦٢ ٢٥١		مجموع الأصول
حقوق الملكية			
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(٢٤)،(١٨-٣٢)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	(٢٥)	إحتياطيات
-	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	(١-٢٤)،(١٩-٣٢)	أسهم خزينة
٣ ٣٦٦ ٤٥٦ ٦٢٣	٣ ٥٧٣ ١٧٠ ٨٠٠		أرباح محتجزة
(٢٣٩ ٥٨٣)	(٤ ٣٩٢ ٢٣٩)		فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٥ ٩٨٧ ٢٣٣ ٠٤٠	٦ ٠٩٦ ٧٣١ ٢٧٥		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات المتداولة			
٣٠٧ ٥٢١ ٤٤٣	٨٧٨ ٤٢٦ ٥٠١	(٢٠)،(١١-٣٢)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣ ٦١٠ ٠٥٩ ٣٧٦	٣ ٦٦٥ ٠٤٨ ٥٦٨	(٢١)،(٦-٣٢)	موردون و دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٢٢ ٦٠٦ ٦٩٧	٢٢٠ ٤٧٦ ٥٦٢	(٢٢)	مخصصات
٢ ٥٥٩ ٦٤٨ ٣٩١	٢ ٨٥٦ ٦٧٩ ٣٤٥	(٢٣)	مستحق لاطراف ذوى علاقة
٦ ٦٩٩ ٨٣٥ ٩٠٧	٧ ٦٢٠ ٦٣٠ ٩٧٦		مجموع الالتزامات المتداولة
١٢ ٦٨٧ ٠٦٨ ٩٤٧	١٣ ٧١٧ ٣٦٢ ٢٥١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
م. أحمد أحمد صادق

المدير المالي
أ. ولاء عفت أحمد

تقرير الفحص المحدود مرفق

الفترة اشهر	التسعة اشهر		ايضاح	جنيه مصرى	
	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠			من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
صافي المبيعات	١٢ ٨٠٧ ٦٨٥	-	١٨ ٢٥٢ ٦٢٠	-	
إيرادات المقاولات	٢٠١ ٨٩٠ ٣٧١	٧١٤ ٤٧٥ ٥٠٢	٤٠١ ١٤٨ ٣٧٥	١ ٥٤٠ ٠٨١ ٨٧٣	(١٣-٢٢)
اجمالي الإيرادات	٢١٤ ٦٩٨ ٠٥٦	٧١٤ ٤٧٥ ٥٠٢	٤٩٩ ٤٠١ ٠٠٥	١ ٥٤٠ ٠٨١ ٨٧٣	
تكلفة المبيعات	٣ ٢٥٨ ٢٢٥	-	(٢ ١٢٢ ١٧٠)	-	
تكاليف المقاولات	(١٢٥ ١٨٩ ٤٣٨)	(٦٦٣ ٢٣٣ ١٤٥)	(١٦٩ ٥٣٦ ٠٩٧)	(١ ٤١٨ ٢٤٥ ٢٣٦)	
اجمالي التكاليف	(١٢١ ٩٣١ ١١٣)	(٦٦٣ ٢٣٣ ١٤٥)	(١٧١ ٦٦٨ ٢٦٧)	(١ ٤١٨ ٢٤٥ ٢٣٦)	
مجمل الربح	٩٢ ٧٦٦ ٩٤٣	٥١ ٢٤٢ ٣٥٧	٢٤٧ ٧٣٢ ٧٣٨	١٢١ ٨٣٦ ٦٣٧	
مصروفات عمومية و ادارية	(١٠٩ ٩٩٧ ٩٦٧)	(١٤٢ ٩٣٠ ٠٧٠)	(٣٢٦ ٤٧٩ ٧٨٨)	(٤٠٣ ٦٦٢ ٤٠٣)	(١٤-٢٢)
إيرادات من توزيعات أرباح في شركات تابعة وتحت ذات سيطرة الشركة وشركات	٣٢٩ ٧٦١ ٥٨٩	٤ ٣٢٥ ٨٠١	٢ ٤٩٣ ٧٨٨ ٢٦٨	٢ ٣٠١ ٠٦١ ٢٦٥	
إيرادات تشغيل أخرى	(١٢ ٩٧٢)	٥٢ ٠٣٧	٢٨٥ ٧٦٩	١٨٢ ٤٧٦	(٥)
ربح أنشطة التشغيل	٣١٢ ٥١٧ ٥٩٣	(٨٧ ٣٠٩ ٨٧٥)	٢ ٤١٥ ٣٢٦ ٩٨٧	٢ ٠١٩ ٤١٧ ٩٧٥	
إيرادات تمويلية	٢٨ ٦٥٦ ١١٩	٣٠ ٨٤٩ ٠٣٣	١٤١ ٩٨١ ٤٥٩	٢٠٢ ٧٦٦ ٨٦٤	(٦),(١٥-٢٢)
تكاليف تمويلية	(١٠١ ٧٦٤ ٢٩٣)	(٤٣ ٠٧٣ ٩٨٥)	(١٩٦ ٧٩١ ٧٨٢)	(٩٧ ٥٦٩ ٩٨٤)	(٦),(١٥-٢٢)
صافي الإيرادات التمويلية	(٧٣ ١٠٨ ١٧٤)	(١٢ ٢٢٤ ٩٥٢)	(٥٤ ٨١٠ ٣٢٣)	١٠٥ ١٩٦ ٨٨٠	(٦),(١٥-٢٢)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٢٣٩ ٤٠٩ ٤١٩	(٩٩ ٥٢٤ ٨٢٧)	٢ ٣٦٠ ٥١٦ ٦٦٤	٢ ١٢٤ ٦١٤ ٨٥٥	
ضريبة الدخل الحالية	٢٤ ٠٢٤ ٥٤٢	١٦ ٠٣٩ ٥٥٠	(٣٣ ٩٢٢ ٩٠٠)	(٣٦ ٩٣٩ ٠٣٢)	(٧),(٢١-٢٢)
ضريبة الدخل المؤجلة	١٢ ٢٩٩ ٧٩٦	١١ ١١٥ ٩٢٥	٣٢ ١٥٩ ٦٦٤	(٨ ٤٦٨ ٦٩٣)	(٧),(٢٠-٢٢)
صافي ربح الفترة بعد الضرائب	٢٧٥ ٧٣٣ ٧٥٧	(٧٢ ٣٧٩ ٣٥٢)	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	٢ ٠٧٩ ٢٠٧ ١٣٠	
النصيب الاساسى للسهم في الأرباح (جنيه / سهم)	٠,١٢٦٣	(٠,٠٣٣٤)	١,٠٨٠٦	٠,٩٥٨٤	(٢٩)

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

شركة السويدى اليكترويك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة اشهر		التسعة اشهر		
من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠٢٠/١/١	
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصرى
٢ ٣٤١ ١٣٨ ١٤٠	٢ ٠٤٠ ٩٦٤ ٣١٨	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	٢ ٠٧٩ ٢٠٧ ١٣٠	صافى ربح الفترة بعد الضرائب
-	(٢ ٥٧٥ ٤٢٩)	-	(٤ ١٥٢ ٦٥٦)	بنود الدخل الشامل الاخر
٢ ٣٤١ ١٣٨ ١٤٠	٢ ٠٣٨ ٣٨٨ ٨٨٩	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	٢ ٠٧٥ ٠٥٤ ٤٧٤	فروق ترجمه كيانات اجنبية
				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 الكونكريت
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	فروق ترجمة العملات الأجنبية	اسهم خزينة	أرباح مرحطة	إحتياطى قانونى	رأس المال المصدر والمدفوع	جنيه مصري
٥٣٤٤٣١٣٧٢٩	-	-	٢٧٤٣٩٢٤٤٨٧	٤١٦٢٠٩٢٤٢	٢١٨٤١٨٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ الذلل الشامل
٢٣٥٨٧٤٣٤٢٨	-	-	٢٣٥٨٧٤٣٤٢٨	-	-	صافى ربح الفترة بدون الذلل الشامل الأخرى
٢٣٥٨٧٤٣٤٢٨	-	-	٢٣٥٨٧٤٣٤٢٨	-	-	إجمالي الذلل الشامل
٢٣٥٨٧٤٣٤٢٨	-	-	٢٣٥٨٧٤٣٤٢٨	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٥٦٦٠٩٨٠٨)	-	-	(١٠٦٢٦٧٥٨)	٢٠٦٢٦٧٥٨	-	المحول للاحتياطي القانونى
(١٧٤٦٢٠٦٢٧٥)	-	-	(١٧٤٦٢٠٦٢٧٥)	-	-	توزيعات عاجل توزيعات مساهمين
(١٨٠٢٨١٦٠٨٣)	-	-	(١٨٢٣٤٤٢٨٤١)	٢٠٦٢٦٧٥٨	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٥٩٠٠٢٤١٠٧٤	-	-	٣٢٧٩٢٥٠٧٤	٤٣٦٨٣٦٠٠٠	٢١٨٤١٨٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥٩٨٧٢٣٣٠٤٠	(٢٣٩٥٨٣)	-	٣٣٦٦٤٥٦٦٢٣	٤٣٦٨٣٦٠٠٠	٢١٨٤١٨٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٤٤٣٠١٤٩)	-	-	(٣٤٤٣٠١٤٩)	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة - تزدادها الذلل الشامل
٢٠٧٩٢٠٧١٣٠	-	-	٢٠٧٩٢٠٧١٣٠	-	-	صافى ربح الفترة بدون الذلل الشامل الأخرى
(٤١٥٢٦٥٦)	(٤١٥٢٦٥٦)	-	-	-	-	إجمالي الذلل الشامل
٢٠٧٥٠٥٤٤٧٤	(٤١٥٢٦٥٦)	-	٢٠٧٩٢٠٧١٣٠	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٩٣٠٦٣٢٨٦)	-	(٩٣٠٦٣٢٨٦)	-	-	-	شراء اسهم خزينة
-	-	-	-	-	-	المحول للاحتياطي القانونى*
(٩١٨٥٦٥٣٢)	-	-	(٩١٨٥٦٥٣٢)	-	-	توزيعات دورية عاجل*
(١٧٤٦٢٠٦٢٧٢)	-	-	(١٧٤٦٢٠٦٢٧٢)	-	-	توزيعات دورية مساهمين*
(١٩٣١١٢٦٠٩٠)	-	(٩٣٠٦٣٢٨٦)	(١٨٣٨٠٢٢٨٠٤)	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٦٠٩٦٧٣١٢٧٥	(٤٣٩٢٢٣٣٩)	(٩٣٠٦٣٢٨٦)	٣٥٧٣١٧٠٨٠٠	٤٣٦٨٣٦٠٠٠	٢١٨٤١٨٠٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة السويدي اليكترونيك (السويدي 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 التجاري 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 التجاري.

١-١ العمليات المشتركة

- يتم تجميع القوائم المالية للعمليات المشتركة والتي يكون للشركة سيطرة مشتركة عليها بموجب اتفاقية تعاقدية بين أطراف العملية لحصة الشركة في كل من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وفي حالة وجود اختلاف في السياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة العمليات المشتركة عن السياسات المحاسبية يتم توحيدها، وتعترف الشركة المشغل المشترك - بنصيبها فيما يتعلق بحصتها في العملية المشتركة.

- وفيما يلي بيانات العملية المشتركة القائمة خلال الفترة:

نسبة الاستثمار	تاريخ الاقتناء
٤٥%	٢٠١٨/١٢/١١

اتحاد شركتي السويدي الكترنيك شركة مساهمة مصرية والمقاولون العرب
عثمان احمد عثمان وشركاه.

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 (٣٢) أدناه وهي نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة سواء السنوية أو الدورية.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٠.

٣ - عملة التعامل وعملة العرض

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

٤ - استخدام الاحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية قيام الإدارة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات 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.

١-٤ الأحكام

المعلومات الخاصة بالأحكام الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
إيضاح رقم (٣٢-٤): تبويب الإيجارات

٢-٤ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣٠/٩/٢٠٢٠ التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
إيضاح رقم (٣٢-٢٠): استخدام الخسائر الضريبية
إيضاح رقم (٣٢-٩): المخصصات والالتزامات المحتملة.
إيضاح رقم (٣٢-٨): الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.

قياس القيمة العادلة

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عددا من سياسات الشركة المحاسبية والا فصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية وغير المالية لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك المدير المالي الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، واعداد تقارير مباشرة إلى المدير المالي.
وبصفة مستمرة يراجع المدير المالي المدخلات الهامة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم المدير المالي بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات معايير المحاسبة المصرية، بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.
يتم ابلاغ لجنة المراجعة بالشركة بقيمة الانحرافات عن التقييم العادل للبيد.
عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.

المستوى الأول	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة
المستوى الثاني	مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى الأول والمحددة للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى الثالث	مصادر بيانات أخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد

إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.
تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

شركة السويدى اليكترونك
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- إيرادات (مصروفات) تشغيل أخرى

التسعة أشهر		الثلاثة أشهر	
من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠
١٨٢ ٤٧٦	٢٨٥ ٧٦٩	٥٢ ٠٣٧	(١٢ ٩٧٢)
١٨٢ ٤٧٦	٢٨٥ ٧٦٩	٥٢ ٠٣٧	(١٢ ٩٧٢)

٦- صافي الإيرادات التمويلية

التسعة أشهر		الثلاثة أشهر	
من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠
١٧٧ ٩١٥ ١١٨	١٤١ ٩٨١ ٤٥٩	٣٧ ٢٣٥ ٢٨٦	٢٨ ٦٥٦ ١١٩
٢٤ ٨٥١ ٧٤٦	-	(٦ ٢٨٦ ٢٥٣)	
٢٠٢ ٧٦٦ ٨٦٤	١٤١ ٩٨١ ٤٥٩	٣٠ ٨٤٩ ٠٣٣	٢٨ ٦٥٦ ١١٩
(٦٤ ٨٣٩ ٣٨٦)	(٩٢ ١٠٢ ١١٨)	(٢٧ ٤٩٣ ٧٠٩)	(٨٨ ١٨٠ ٧٠١)
(٣٢ ٧٣٠ ٥٩٨)	(١٠٤ ٦٨٩ ٦٦٤)	(١٥ ٥٨٠ ٢٧٦)	(١٣ ٥٨٣ ٥٩٢)
(٩٧ ٥٦٩ ٩٨٤)	(١٩٦ ٧٩١ ٧٨٢)	(٤٣ ٠٧٣ ٩٨٥)	(١٠١ ٥٨٣ ٢٩٣)
١٠٥ ١٩٦ ٨٨٠	(٥٤ ٨١٠ ٣٢٣)	(١٢ ٢٢٤ ٩٥٢)	(٧٣ ١٠٨ ١٧٤)

- هذا ولا توجد خلال الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أية فوائد مرسلة.

٧- ضرائب الدخل

٧-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
(٣١ ٢١٠ ٦٦٥)	(٢٢ ٧٤١ ٩٧٢)
(٣١ ٢١٠ ٦٦٥)	(٢٢ ٧٤١ ٩٧٢)

٧-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
٥٠ ٠٨٦ ٥٠٧	٤٩ ٦٠٧ ٢٢٦
٥٠ ٠٨٦ ٥٠٧	٤٩ ٦٠٧ ٢٢٦

٧-٣ سعر الضريبة الفعال

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠
٢ ٣٦٠ ٥١٦ ٦٦٤		٢ ١٢٤ ٦١٤ ٨٥٥	
٥٣١ ١١٦ ٢٤٩	%٢٢.٥	٤٧٨ ٠٣٨ ٣٤٢	%٢٢.٥
(٧ ٩٩٢ ٦٧٩)		٣ ١٤٨ ٢٥٨	
(٢ ٤٩٣ ٧٨٨ ٢٦٨)		(٢ ٣٠١ ٠٦١ ٢٦٥)	
٢٠٧ ٧٨٩ ٩٨٠		٢٣٧ ٠٦٠ ١٨٣	
٨٤ ٢٨٧ ١٩١		(١٤ ٨١٩ ٩٣٣)	
(٢ ٢٠٩ ٧٠٣ ٧٧٦)		(٢ ٠٧٥ ٦٧٢ ٧٥٧)	
(٤٩٧ ١٨٣ ٣٥٠)		(٤٦٧ ٠٢٦ ٣٧٠)	
٣٣ ٩٣٢ ٩٠٠		١١ ٠١١ ٩٧٢	

٨- الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات السنوية وسداد الضريبة في المواعيد القانونية.
- تم فحص عام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد المستحق.
- تم الانتهاء من فحص السنوات ٢٠١٠-٢٠١٣ وتم الطعن على مطالبية الأمورية وجارى مناقشة الخلاف مع اللجنة الداخلية .
- تم اخطار الشركة بالفحص التقديري لعام ٢٠١٤ و تم الطعن و جاري الاعداد لإعادة الفحص.
- جاري الإعداد لفحص السنوات ٢٠١٥-٢٠١٦ ولم يتم الفحص بعد.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص السنوات ٢٠١٧-٢٠١٩.
- صدر قرار لجنة الطعن بأحقية الأمورية في الضريبة الاضافية بواقع ٥% من أرباح الاشخاص الاعتيادية عن عام ٢٠١٤ طبقا للقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ وقد تم سداد الضريبة وقامت الشركة بالطعن على قرار لجنة الطعن أمام المحكمة المختصة.

ضريبة كسب العمل (المرتبات وما في حكمها)

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين وتوريدها في المواعيد القانونية المحددة.
- تم فحص ضريبة المرتبات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وسداد المستحق.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٩.

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط وسداد المستحق.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص لسنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للإدارة العامة للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة على النماذج المعدة لذلك في المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

- تقوم الشركة بسداد الضريبة على المبيعات والقيمة المضافة من واقع الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية المحددة.
- تم الانتهاء من فحص الشركة السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم الانتهاء من اعمال اللجنة الداخلية وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ وجاري تسوية الفروق.
- جاري الإعداد لفحص السنوات من ٢٠١٦ - ٢٠١٩ ولم يتم الفحص بعد.

الضريبة العقارية

- تم اخطار الشركة بالربط الضريبي عن الفترة من ٧-١-٢٠١٣ حتى ٣١-١٢-٢٠١٩ و تم السداد للضريبة المستحقة.

١٠- الأصول غير الملموسة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصري
-	١ ٨٧٦ ٤٢٨	التكلفة في اول الفترة / العام
١ ٨٨١ ٦٤٤	١٨٥ ٤٠٧	الإضافات خلال الفترة / العام
(٥ ٢١٦)	(٤٣ ٢٣١)	تسويات وفروق ترجمة خلال الفترة / العام
١ ٨٧٦ ٤٢٨	٢ ٠١٨ ٦٠٤	التكلفة خلال الفترة / العام
-	-	مجمع الاستهلاك في اول الفترة / العام
-	٧٠٨ ٦٦١	الاستهلاك خلال الفترة / العام
-	(٥ ٤٨٢)	تسويات وفروق ترجمة خلال الفترة / العام
-	٧٠٣ ١٧٩	مجمع الاستهلاك خلال الفترة / العام
١ ٨٧٦ ٤٢٨	١ ٣١٥ ٤٢٥	صافي الأصول غير الملموسة

١١- مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٢٠٢٠/٩/٣٠	المحول إلى الأصول الثابتة	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠٢٠/١/١	جنيه مصري
٤١ ١٥٤ ٢٢٨	-	-	٤١ ١٥٤ ٢٢٨	مبنى ABC
٧٦٦ ٣١١ ٩٢٨	-	٦٦ ٩٢٥ ٠٠٠	٦٩٩ ٣٨٦ ٩٢٨	مبنى CFC
٨٠٧ ٤٦٦ ١٥٦	-	٦٦ ٩٢٥ ٠٠٠	٧٤٠ ٥٤١ ١٥٦	

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	- مصر للمشروعات الميكانيكية (كهروميكانيكا) وتبلغ المساهمة (١٠٪)
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

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

١٣ - الإستثمارات فى شركات تابعه وتحت ذات سيطرة الشركة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	مقرها	جنيه مصري
٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٩٩.٩٦	مصر	شركة السويدى اليكتروك انترناشونال (الكابلات الخارجية سابقا)
٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة إيجيكتك للكابلات
-	٢٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة السويدى للحلول البيئية
٦٠ ٩٨٥ ٠٠٠	٦٠ ٩٨٥ ٠٠٠	٩٩.٩٨	مصر	الشركة المتحدة للصناعات (السويدى)
٢٤ ٩٨٥ ٠٠٠	٢٤ ٩٨٥ ٠٠٠	٩٩.٩٤	مصر	الشركة المتحدة للأسلاك (السويدى)
٢٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٩٩.٨	مصر	الشركة المتحدة للمعادن
٢٠ ١٩٥ ٢٥٠	٢٠ ١٩٥ ٢٥٠	٩٩.٩	مصر	شركة السويدى لصناعة البلاستيك سيد بلاست (تحت التصفية) *
١٠٠ ١١٤ ٦٠٠	١٠٠ ١١٤ ٦٠٠	٩٩.٩٧	مصر	الشركة المصرية لصناعة البلاستيك إيجي بلاست
٧ ٠٤٢ ٠٥٢	٧ ٠٤٢ ٠٥٢	٩٨.٠٠	مصر	الشركة المصرية للصناعات المتطورة (سيدكو)
٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤	٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤	٩٩.٨٧	مصر	شركة السويدى للكابلات - مصر
١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠	١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠	٩٩.٨٧	مصر	السويدى للمحولات
٣٦١ ١٣٥ ٣٢٠	٣٦١ ١٣٥ ٣٢٠	٩١.٩٨	مصر	شركة السويدى إلكترىك لنقل وتوزيع الطاقة
٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٦٤	مصر	شركة البحر الأحمر للنحاس (تحت التصفية) *
٧٣ ٣٨٨ ٢٥٢	٧٣ ٣٨٨ ٢٥٢	٩٩.٨٤	مصر	شركة السويدى باور (إلكترىك للجهود العالى سابقا)
١٤ ٥٩٦ ٤٩٠	١٤ ٥٩٦ ٤٩٠	٩٦.٠٠	مصر	شركة السويدى للخدمات البترولية
٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩	٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩	٩٩.٩٩	مصر	شركة مشروعات نظم القوى
٣٩٠ ٨١٤ ٩٣٠	٣٩٠ ٨١٤ ٩٣٠	٩٩.٩٩	مالطا	شركة اسكرا - مالطا
٢٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٩.٨	مصر	شركة السويدى اليكتروك للتجارة والتوزيع
٤ ٥٠١ ٠٠٠	٤ ٥٠١ ٠٠٠	٩٩.٨٠	مصر	السويدى لتوليد الطاقة من الرياح (تحت التصفية) *
٢٩٩ ٩٩٩ ١٠٠	٢٩٩ ٩٩٩ ١٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة اس دي ام للتطوير والإدارة
٤ ٩٩٩ ٧٠٠	٤ ٩٩٩ ٧٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة سوق مصر للمولات
٦٠ ٦٦٣ ٩٦٤	٦٠ ٦٦٣ ٩٦٤	٩٩	مصر	سياج السويدى للأبراج
١٢٥ ٥٠٠	١٢٥ ٥٠٠	٩٩,٨٠	مصر	السويدى لريش توربينات الرياح (تحت التصفية) *
٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٤٤,٧	مصر	المصرية لصناعة العازلات الكهربائية
٤٤٩ ٩٩٠	٤٤٩ ٩٩٠	٩٠	مصر	العالمية لتكنولوجيا البحث العلمى والتطوير (تحت التصفية) *
٢٤ ٠٢٦ ٩٢٥	٢٤ ٠٢٦ ٩٢٥	٨٩,٩٩	مصر	الشركة اس ال بي للممتلكات اللوجيستية
٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٥١	مصر	الشركة المصرية لتنمية الطاقة الشمسية
٤ ٩٩٩ ٩٨٠	٤ ٩٩٩ ٩٨٠	١٠٠	مصر	الشركة العربية لإدارة المنشآت وخدمات الامن والحراسة
٦٩٧ ٩٣٢	٦٩٧ ٩٣٢	٤٩,٩	مصر	ديزرت وند للطاقة الكهربائية (تحت التصفية) *
٦٤٤ ٦٤٠	٦٤٤ ٦٤٠	٠,١٨	سلوفينيا	شركة اسكرا - سلوفينيا
٢ ٥٩٥	٢ ٥٩٥	٠,١٢٥	مصر	الشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	٠,٥	مصر	شركة البحر الأحمر للنحاس - مصر
٨	٨	٠,٠٥	مالطا	شركة سويج مالطا
١٩ ٩٩٩ ٧٠٠	١٩ ٩٩٩ ٧٠٠	٩٩,٩٩	مصر	شركة السويدى للتنمية الصناعية - العين السخنة
٢٤ ٩٩٩ ٩٥٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٥٠	٩٩,٩٩	مصر	شركة السويدى لتقنية المعلومات
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	١	مصر	ثري دابليو نتورك فري زون

شركة السويدى اليكترويك
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٧٥٣ ٢٥٠	٣ ٠٠١ ٠٠٠	٩٩,٩٩	مصر	شركة السويدى للمرافق
	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠	١٠٠	مصر	السويدى اليكترويك انترناشيونال بيزنس (منطقة حرة)
١٣ ٠٢٩ ٣٠٠	١٣ ٠٢٩ ٣٠٠	٩٩,٩٩	مصر	الشركة العربية للصناعات الكهربية
-	١ ٧١٦ ٥٧٠	١٠٠	مصر	السويدى القابضة للتكنولوجيا
٣ ١٣٢ ١٥٥ ٧٧٧	٣ ٤٥١ ٩٥٠ ٠٩٧			إجمالي الاستثمارات فى شركات تابعة
(١٨٠ ١١٧ ٨٥٨)	(١٨٠ ١١٧ ٨٥٨)			الاضمحلال فى الاستثمارات فى شركات تابعة
٢ ٩٥٢ ٠٣٧ ٩١٩	٣ ٢٧١ ٨٣٢ ٢٣٨			

تم تبويب الاستثمار فى شركة ديزرت وند للطاقة الكهربية وشركة اسكرا سلوفينيا والشركة المصرية لصناعة العازلات الكهربية والشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن وشركة البحر الأحمر للنحاس - مصر وشركة سويج مالطا كاستثمارات فى شركات تابعة بالرغم من انخفاض نسبة المساهمة بها عن ٥٠% حيث تسيطر الشركة 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.

١٤ - المدفوع تحت حساب الاستثمار

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصرى
-	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة السويدى اليكترويك إنترناشيونال بيزنس م.م. ح
٢ ٢٤٧ ٧٥٠	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأسمال شركة السويدى للمرافق ش.م.م
٢ ٢٤٧ ٧٥٠	-	

١٥ - الاستثمارات فى شركات شقيقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	مقرها	جنيه مصرى
٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٥%	مصر	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	١%	مصر	شركة بيراميدز زونا فرانكا (مملوكة بنسبة ٤٦.٥% بشكل - غير مباشر)
١٤ ٧٠٠ ٠٠٠	١٤ ٧٠٠ ٠٠٠	٤٩%	مصر	شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية
٧ ٤٤٨ ٢٠٧	٧ ٤٤٨ ٢٠٧	٤٨,٩٩%	مصر	شركة اسوان ٢١
٤٨ ٣٣٩	٤٨ ٣٣٩	٠,١%	مصر	إيلاستي مولد مصر
٢ ٨٠٤	٢ ٨٠٤	٤٩,٩٠%	زامبيا	السويدى اليكترويك للهندسة والتجارة
١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٩%	مصر	شركة المنطقة الاقتصادية للمرافق
١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠	١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠			

١٦ - مستحق من عملاء مقاولات

قامت الشركة بالاشتراك مع شركة المقاولون العرب عثمان احمد عثمان وشركاه بمشروع بدولة تنزانيا بنسبة ٤٥٪ وكان بيان تلك الاعمال التي تخص الشركة كما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصري
٧٥٠ ١٠٠ ١٨٢	٢ ٢٢٩ ٨٥٨ ٤٣١	إجمالي قيمة المستخلصات لعقود المقاولات تحت التنفيذ
		يخصم: الإيرادات المحققة
٩٨٧ ٥٦٨ ٩٣٩	٢ ٣٣٥ ١٤٧ ٥٧٢	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ الميزانية من عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ الميزانية
٤٩ ٧٩٣ ٣٩١	١٢٣ ٥٧٤ ٥٤٩	مجمل الأرباح المحققة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ الميزانية
١ ٠٣٧ ٣٦٢ ٣٣٠	٢ ٤٥٨ ٧٧٢ ١٢١	الإيرادات
٢٨٧ ٢٦٢ ١٤٨	٢٢٨ ٨٦٣ ٦٩٠	مستحق من عملاء مقاولات

١٧ - عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصري
٦٤٣ ١٠٥ ٣٠٧	١ ٠٦٧ ٨٢٧ ٠٨٢	عملاء مقاولات
١ ٢٢١ ٢٣٩ ٠٢٨	١ ٢٨٩ ٠٠٧ ٤٣١	موردين - دفعات مقدمة
١٠ ٦٣٤ ٢٧٩	٨ ٩٠٢ ٧١٥	تأمينات محتجرة-مقاولات
١٦٧ ٧٠١ ٠٩٦	١٦٢ ٧٦٩ ٣٠٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١٢ ٦١٤ ٧٣٦	١٦ ٠٤٦ ٣٤٩	عهد وسلف عاملين
١ ٠٢٩ ٧٦٢ ٧٨٠	٢ ٠٧٥ ٢٨٤ ٢٩٧	إيرادات مستحقة من توزيعات أرباح الشركات التابعة*
٢ ٥٠٤ ٧٠٦	٢ ٥١٥ ٣٥٩	مصلحة الضرائب على المبيعات (خاصة بمصنع المحولات)
١٢ ٨٣٥ ٢٤١	٣٠ ٥٦٦ ٩٣٢	ضرائب مدفوعة مقدما
٢١٩ ٩٣٠	-	ضرائب أرباح تجاريه وصناعيه
٤ ٢١١ ٥٢٦	٤ ٣٦٧ ٤٥٠	مصلحة الضرائب على المبيعات - تنزانيا
٥٩ ٤١٢ ٨٣١	٢٤٤ ١٧٢ ٥٤٤	مدينون متنوعون
٣٣١ ٠٢٠	٧٢٤ ٤١١	فوائد ودائع
٢٤ ٩٧٥ ٩٥٧	-	ضرائب مدينة - تنزانيا
٣ ١٨٩ ٥٤٨ ٤٣٧	٤ ٩٠٢ ١٨٣ ٨٧٤	

* تتمثل الإيرادات المستحقة من توزيعات أرباح الشركات التابعة في توزيعات أرباح بعض الشركات التابعة خلال أعوام ٢٠٢٠ وما قبلها ويتم تحصيل تلك المبالغ وفقا لخطة الشركة في إدارة الأرصدة النقدية على مستوى المجموعة.

١٨ - استثمار في أذون خزنة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصري
٣٥٠	-	القيمة الاسمية لأذون خزنة استحقاق أقل من ثلاثة شهور
٥٠	-	القيمة الاسمية لأذون خزنة استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
٤٠٠	-	(يخصم)
(١١ ١٩١ ٠٧٩)	-	عوائد استثمار في أذون خزنة لم تستحق بعد
٣٨٨ ٨٠٨ ٩٢١	-	

١٩ - نقدية بالبنوك

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصري
٢ ٧٢٢ ٩٢٢ ٥٦٥	٢ ٠٠٦ ٨٩٨ ٤٩٩	حسابات جارية
٤٥٤ ٨٦٨	٨٠٧ ٥٠٣	الخزينة
٤٨٧ ٩٣٩ ٣٥١	١٥٢ ٠٨٠ ٩٧١	ودائع لأجل
٣ ٢١١ ٣١٦ ٧٨٤	٢ ١٥٩ ٧٨٦ ٩٧٣	

٢٠ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصري
٣٠٧ ٥٢١ ٤٤٣	-	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المتحد بعملة اليورو و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة لليورو ٣٪ على التسهيلات باليورو .
-	٦٨ ٩٥٨ ٣٧١	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري بعملة الجنية المصري و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٥٪ على التسهيلات بالجنيه المصري.
-	٢٠٤ ٠٠٠ ١٩٤	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك أبو ظبي الاول بعملة الجنية المصري و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٧٥٪ على التسهيلات بالجنيه المصري.
-	٦٠٥ ٤٦٦ ٩٢٦	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك الكويت الوطني بعملة الجنية المصري و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٢٥٪ على التسهيلات بالجنيه.
-	١ ٠١٠	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك قطر الوطني الاهلي بعملة الجنيه المصري و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٧٥٪ على التسهيلات بالجنيه المصري.
٣٠٧ ٥٢١ ٤٤٣	٨٧٨ ٤٢٦ ٥٠١	

٢١- موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنيه مصرى
١٨٤ ٦١٧ ٤٨٩	٣٠٨ ٦٨٠ ٩٣١	موردون
٤٣ ٠١٦ ٦١٠	١٤٦ ٧٨١ ٢٨٥	تأمينات للغير
٣ ٠٨٠ ٩٢٨ ٩٩٥	٢ ٧٨١ ٠١٦ ٣٥٢	عملاء دفعات مقدمة *
٥١ ٩٧٠ ٦٥٧	٣٦ ٩٣٩ ٠٣٢	ضريبة الدخل المستحقة
٧٣ ٨٢٢ ١١٦	٢٠٣ ٠٠٧ ١٣٤	مصروفات مستحقة
١٥ ٩٤٨ ٤٨٩	٥ ٩١٥ ٢٥٤	ضرائب الخصم والإضافة
-	١ ١٩٠ ٧٩٢	ضرائب القيمة المضافة / المبيعات
١٤ ٦٢٤ ٩٨٧	١ ٩٨٠ ٧٩٢	ضرائب كسب عمل
٥٣٦ ١٢٣	١ ٠٣١ ٠٩١	تأمينات اجتماعيه
١٤٤ ٥٩٣ ٩١٠	١٧٨ ٥٠٥ ٩٠٥	دائنون متنوعون
٣ ٦١٠ ٠٥٩ ٣٧٦	٣ ٦٦٥ ٠٤٨ ٥٦٨	

*يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة في نصيب شركة السويدى الكترك بنسبة ٤٥% من الدفعة المقدمة من وزارة الطاقة الترانزية الي العملية المشتركة بين شركة السويدى الكترك وشركة المقاولون العرب ويمثل نصيب شركة السويدى الكترك مبلغ ٢٠٠ مليون دولار والمبلغ المتبقي من رصيد الدفعات يمثل الرصيد المتبقي التي حصلت عليه الشركة عن عقد التوريد والتصميم والتركييب لمحطة كهرياء في موقع بني سويف بنظام الدورة المركبة بالإضافة الي الأنشاء والتركييب للتوربينات والتي توردها شركة سيمينز وتبلغ قيمة الأعمال التي تقوم بها الشركة حوالي مبلغ ٧٨٥ مليون يورو.

٢٢- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	جنيه مصري
٢٢٠ ٤٧٦ ٥٦٢	-	-	(٩٥٤ ٢٧٢)	٢٢١ ٤٣٠ ٨٣٤	مخصص التزامات متوقعه
-	-	(١ ١٧٥ ٨٦٣)	-	١ ١٧٥ ٨٦٣	مخصص تأمين صحي
٢٢٠ ٤٧٦ ٥٦٢	-	(١ ١٧٥ ٨٦٣)	(٩٥٤ ٢٧٢)	٢٢٢ ٦٠٦ ٦٩٧	

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بالتعامل مع بعض شركاتها التابعة حيث تقوم بعض شركاتها التابعة بسداد بعض التزامات الشركة نيابة عنها على أن تقوم الشركة بسداد تلك الالتزامات لهذه الشركات فيما بعد، كما تقوم الشركة بسداد 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 الاطراف ذات علاقته مشنريات و اعمال مقاولات مع شركات تابعه المتمثلة 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 ٢٠٢٠/٩/٣٠:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	جنيه مصري
		مستحق من شركات ذوى علاقة
٥٦ ١١٤ ٣٦٦	٥٥ ٥١٠ ٩١٣	شركة اسكرا إميكو لقياس الطاقة - مصر
١٩ ٦٥٦ ٤١٧	٣٤ ٣٦٥ ٣٩٣	السويدى للكابلات - مصر
١١٣ ٤٣٣ ٢٥٧	١١٨ ٣٤٧ ٣٨٠	السويدى للمحولات
٣٦٨ ٦٢٨ ٨٨١	٣٧١ ٤٠٦ ٠٨٤	شركة السويدى باور
-	٤٨ ١٨٣ ٩٠٠	السويدى اليكتريك انترناشيونال
٥٣ ٦٠٥ ٥٨٠	٢٣ ٦٦٠ ٧٧٩	السويدى اليكتريك للنقل و توزيع الطاقة
٤٦ ٢٧٣ ١٣٤	٤٦ ٢٧٣ ١٣٤	السويدى لتوليد الطاقة من الرياح
١٣٣ ٧٩١ ٨٨٩	١٥٣ ٣٠٨ ٠٩٥	الشركة المصرية لتنمية الطاقة الشمسية
١٠١ ٠٥٠ ٩٣٣	١٠١ ٠٥٢ ٤٦٣	شركة البحر الاحمر للصناعات المعدنية
٨٧ ٩٨٦ ١٣٤	٨٨ ٧٥٥ ٣٣٥	سياج السويدى للابراج
٥٣ ٣٩٢ ٩١٩	٥٧ ٢٤٨ ٢٢٩	شركة ايجينيك
٩٠ ٦٣٦ ٤٠٥	١٥٢ ٨٤٨ ١٢٠	شركة السويدى للكابلات - بنبع
١٤ ٩٣٩ ١٦٢	٢٢ ٤٢٢ ٣٣٦	شركة المتحدة للصناعات
٢٤ ٣٤٠ ٦٤٥	٢٥ ٣٠٢ ٠٧٨	شركة اس دي ام للتطوير والإدارة
٨١ ٨٢٧ ١١٦	٨١ ٨٢٧ ١١٦	شركة سوق مصر للمولات
٣٣٠ ٥١٩ ٨٦٨	٣٤٠ ٥١٤ ٠٣٢	انيرجيا ليميتد
١١٠ ١١٥ ٧٧٨	١٢٥ ٧٣٨ ٨٩٦	اسوان ٢١
٨٥ ٠٦٢ ٩٥٧	٨٥ ٠٦٢ ٩٥٧	الشركة اس ال بي للممتلكات اللوجيستية
٣٠ ٨٦٨ ٨٤٩	٣٨ ٥٢٤ ٢٥٣	أخرى
١ ٨٠٢ ٢٤٤ ٢٩٠	١ ٩٧٠ ٣٥١ ٤٩٣	
(٣٧٦ ١٨٩ ٢٣٥)	(٣٧٦ ١٨٩ ٢٣٥)	الاضمحلال فى مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٤٢٦ ٠٥٥ ٠٥٥	١ ٥٩٤ ١٦٢ ٢٥٨	

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	جنيه مصري
١٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مستحق لشركات ذوى علاقة
١١٣ ٧٩٧ ٦٧٨	١١١ ٧٤٩ ١٧٨	شركة السويدى سينكو للصناعات الكهربائية
-	٢٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	شركة البحر الاحمر للنحاس
٢١ ٠٤٦ ٣٥٦	٣٨٢ ١١٦ ٩٨٢	شركة السويدى للحلول البيئية
١٢ ١٣٨ ١٧٦	-	السويدى اليكتريك انترناشيونال
-	٩ ٩٩٩ ٤٢٩	شركة المتحدة للصناعات
-	٢٠ ٠٢٠ ٨٤٧	شركة المتحدة للمعادن
٢ ٢٤٦ ٤٧١ ٦٨٩	١ ٨١٥ ٩٤١ ٢٨١	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٣٢ ١٩٤ ٤٩٢	٩ ٨٧١ ٦٢٨	شركة مشروعات نظم القوى
٢ ٥٥٩ ٦٤٨ ٣٩١	٢ ٨٥٦ ٦٧٩ ٣٤٥	أخرى

٢٤- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٥ مليار جنيه مصري. كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ١٨٠ ٠٠٠ ٢٣٤ ٢ 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 ١٨٠ ٠٠٠ ١٨٤ ٢ جنيه مصري موزع على عدد ٤١٨ ٠٠٠ ٢١٨ 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.

٢٤-١ أسهم خزينة

طبقا لقرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٠ الذي اقر بالموافقة على شراء عدد ٥٤ ٤٦٠ ٥٠٠ سهم كحد أقصى المعادل لنسبة ٢.٥ % من أسهم الشركة وذلك نظرا لانخفاض سعر السهم مما يمثل فرصة استثمارية للشركة ولتدعيم سعر السهم بالسوق واستثمار السيولة المتاحة بالعملة المحلية مع مراعاة الالتزام بكافة الاحكام المنظمة لشراء اسهم الخزينة. بناءا على قرار مجلس الإدارة السابق قامت الشركة بشراء عدد ١٢٤ ٤٠٢ ١٣ سهم من أسهمها كأسهم خزينة ليصل الرصيد مع نهاية الربع الثالث من عام ٢٠٢٠ بقيمة ٢٨٦ ٢٨٣ ٩٣ جنيه مصري.

٢٥- احتياطات

يتمثل رصيد الاحتياطات فيما يلي:

جنية مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
احتياطي قانوني (*)	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠
	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠

(*) احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥ % من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب 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.

٢٦- 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 ٥٣١ ٢٠٨ ١٠٩ جنيه مصري ومبلغ ٢٤٢ ١٥٢ ٢١٦ ٢ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٦٨ ٥٢٨ ٥٢٨ ٣٥ جنيه مصري ومبلغ ٧٨٤ ٥٥٨ ٩١٥ يورو المعادل لمبلغ ٦٨٠ ١٤٨ ١٦٩ ٥٦ جنيه مصري ومبلغ ٥٣٤ ٠٠٠ دينار كويتي المعادل لمبلغ ٧٨٠ ٥٩١ ٢٧ جنيه مصري و التي أصدرتها البنوك بالنيابة عن الشركة ولصالح الغير.

٢٧- 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.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	جنية مصري
٣ ١٨٩ ٥٤٨ ٤٣٧	٤ ٩٠٢ ١٨٣ ٨٧٤	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٢٦ ٠٥٥ ٠٥٥	١ ٥٩٤ ١٦٢ ٢٥٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ٢١١ ٣١٦ ٧٨٤	٢ ١٥٩ ٧٨٦ ٩٧٣	بنوك
٧ ٨٢٦ ٩٢٠ ٢٧٦	٨ ٦٥٦ ١٣٣ ١٠٥	

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 وتعتمز إدارة الشركة سداد المستحق لمورديها ولدائنيها وشركاتها التابعة وأقساط قروضها والتسهيلات الائتمانية المستحقة السداد خلال الفترة البالغة ٤١٤ ١٥٤ ٤٠٠ ٧ جنية 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 والمتمثل في نسبة الأرباح إلى رأس المال .

خطر العملات الأجنبية

وفيما يلي أهم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية للعملات الأجنبية والواردة ضمن الأصول والالتزامات فى تاريخ المركز المالي المستقل فى ٢٠٢٠/٩/٣٠.

المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	الأصول المالية
٤ ٢٩٩ ٣٥٤ ١٩٥	٢٥٥ ٦٠٩ ٦٤٣	دولار امريكى
٦٢٦ ٢٩٣ ٤٣٣	٣٣ ٨١٧ ١٤٠	يورو
١٧٨ ٣٢٩	٨ ٧٨٩	جنيه استرلينى
١٠٢ ٤٦٢	٢٣ ٧٧٣	درهم إماراتي
٣٦ ٨١٦ ٨٧٨	٨ ٤٦٣ ٦٥٠	ريال قطري
٧ ٩٨٨ ٥٧٠	١ ٨٩٣ ٠٢٦	ريال سعودي
		الالتزامات المالية
١ ٠١١ ٢٩١ ٣٨١	٦٠ ١٢٤ ٣٣٩	دولار امريكى
٢٣١ ٦٧٣ ١٦٢	١٢ ٥٠٩ ٣٥٠	يورو
٤٩٢ ٢٣٥	٢٤ ٢٦٠	جنيه استرلينى
٥١٦ ٢٤٣	١١٩ ٧٧٨	درهم إماراتي
٨٣ ٢٣٧	١٩ ١٣٥	ريال قطري
٤١٨ ٨٤٣	٩٩ ٢٥٢	ريال سعودي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢-١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية المستقلة. وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية:

متوسط السعر		سعر الأقفال		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧.٠٤	١٥.٩٧	١٦.١١	١٥.٨٢	دولار أمريكي
١٩.٣٣	١٨.٣١	١٨.٠٩	١٨.٥٢	يورو
٤.٦٤	٤.٣٥	٤.٣٩	٤.٣١	درهم إماراتي
٢٢.١	٢٠.٧٨	٢١.٢٦	٢٠.٢٩	جنيه إسترلينى
٤.٦٨	٤.٣٩	٤.٤٢	٤.٣٥	ريال قطري
٤.٥٤	٤.٢٦	٤.٢٩	٤.٢٢	ريال سعودي

تحليل الاستجابة

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قد يؤدي الى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقا 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٪

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٢ ٩٩١ ٣٢٣	٣٢٨ ٨٠٦ ٢٨١	دولار أمريكي
٦١ ١٧٦ ٢١٩	٣٩ ٤٦٢ ٠٢٧	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 الاجل لتفادي أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها وكذلك تقوم بالأقتراض وفق معدلات سعر الليبور واليوروبور وسعر البنك المركزي للخصم + هامش.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	معدلات الفوائد المتغيرة
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٠٧ ٥٢١ ٤٤٣)	(٨٧٨ ٤٢٦ ٥٠١)	الالتزامات المالية - تسهيلات ائتمانية

٢٨ - المدفوعات المبنية 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 والمديرين 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 المبنية على تاريخ الاستحقاق لخيارات الأسهم التي تم منحها ما يلي:

عدد خيارات الأسهم الممنوحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ١٢٦ ٠٠٠

توزيعات أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم مجانية لكل ١٠ أسهم ٥٢ ٣٨٣

ما تم ممارسته حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (١٦١ ٢٢٧)

ما تم إلغاء منحه للمستفيد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (١٧ ١٥٦)

القيمة العادلة لخيارات الأسهم في تاريخ المنح ٤ ٢٢٧ ٧٠٠

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 ١٦٠ ٤٢٢ ١ 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.

الثلاثة أشهر		التسعة أشهر		إيضاح رقم	
من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠٢٠/١/١		
٢٠١٩/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٠/٩/٣٠ إلى	٢٠١٩/٩/٣٠ إلى	٢٠٢٠/٩/٣٠ إلى		جنيه مصري
٢٧٥ ٧٣٣ ٧٥٧	(٧٢ ٣٧٩ ٣٥٢)	٢ ٣٥٨ ٧٤٣ ٤٢٨	٢ ٠٧٩ ٢٠٧ ١٣٠		صافي ربح الفترة
					المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
					يخصم:
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)		أسهم (نظام الاثابة)
-	(١٣ ٤٠٢ ١٢٩)	-	(١٣ ٤٠٢ ١٢٩)		أسهم الخزينة
٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٧٥٧ ٨٤٠	٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١١	٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١١		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٢٦٣	(٠,٠٣٣٤)	١,٠٨٠٦	٠,٩٥٨٤		نصيب السهم في الأرباح (جنيه/سهم)

تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية التالية من قائمة التغيرات النقدية باعتبارها معاملات غير نقدية :

البيان	صلاصة وأرصدة مدينة أخرى	مستحق من أطراف توى علاقة	مستحق لأطراف توى علاقة	موردين و دائنين وارصدة دائنة أخرى	تسهيلات التعمانية	المحصل من توريدات الأرباح	توريدات أرباح للمساهمين	ضرائب دخل مدفوعة	المفوض لأستقل فى ائون خزانية	فوائد دائنة محصلة
جنيه مصرى										
التغير من واقع القوائم المالية	(١٧١٢ ٢٣٥ ٤٣٧)	(١٦٨١٠٧٢٠٢)	٢٩١٧٠٣٠٩٥٤	٥٤٩٨٩١٩٢	٥٧٠٩٠٥٠٥٨	٢٣٠١٠٦١٢٦٥	(١٧٤٦٢٠٦٢٧٢)	(٣٦٩٣٩٠٣٢)	٣٨٨٨٠٨٩٢١	١٧٧٩١٥١١٨
<u>المعاملات غير النقدية</u>										
استبعاد أثر التغير لأرصدة إيرادات مستحقة من توريدات أرباح شركات تابعة	١٠٤٥٥٢١٥١٧	-	-	-	-	(١٠٤٥٥٢١٥١٧)	-	-	-	-
استبعاد أثر التغير فى ضريبة الدخل والضرائب المحصومة من المنبع	(١٣٠٥٥١٧١)	-	-	١٥٠٣١٦٢٥	-	-	(١٩٧٦٤٥٤)	-	-	-
أثر استبعاد التوريدات غير المدفوعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أثر الفوائد غير المحصلة	(٣٩٣٣٩١)	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩٣٣٩١
فوائد الأستقل فى أئون خزانية غير محصلة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التغير بعد استبعاد المعاملات غير النقدية فى قائمة التغيرات النقدية	(٦٨٠٥٦٢٤٨٧)	(١٦٨١٠٧٢٠٢)	٢٩١٧٠٣٠٩٥٤	٧٠٠٣٠٨١٧	٥٧٠٩٠٥٠٥٨	١٢٥٥٥٣٩٧٤٨	(١٧٤٦٢٠٦٢٧٢)	(٣٨٩١٥٤٨٦)	٣٨٨٨٠٨٩٢١	١٧٨٣٠٨٥٠٩

٣١- عقود الايجار

عقود تأجير تمويلي

- تم تأجير المبني الإداري الحالي للشركة بعقد تأجير تمويلي من شركة انكوليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٠ مقابل مبلغ ٩ ١٨٩ ٧٠٠ دولار امريكي وفيما يلي ملخصا للعقد:

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

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

- وطبقا 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 صدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعميات التأجير التمويلي) و قد نتج عن ذلك التحول مايلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصرى
٤٨ ٧١٦ ٢٦٢	اثبات تكلفة المباني والانشاءات
٩ ٤٩٩ ٦٧١	اثبات مجمع املاك المباني
-	أثر التعديل فى الأرباح المرحلة
٨ ٨٢٣ ٧٣٣	اثبات التزامات ضريبية مؤجلة

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية.

٣٢-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس سعر الصرف وقت التعامل وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي الى عملة التعامل -الجنيه المصري بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن بند احتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد الشركة لجزء فقط من المشروعات المشتركة مع بقاء السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصص الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٢-٢ 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 مهيباً 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 تعلية الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أى أصل والناشئة من الفرق بين المحصل من الاستبعاد وصافي قيمة الأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة لاقتناء

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.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنة المقارنة:

الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات	من ٨ إلى ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	من ٣ 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.

٣٢-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الناتجة عن التطوير إذا كان الأصل قادراً على تحقيق منافع اقتصادية ومستقبلية محتملة وتوافرت دراسة جدوى بنية استكمال الأصل بالإضافة الموارد المالية والفنية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير استخدام الأصل وكان لدى الشركة القدرة على قياس النفقات المنسوبة للأصل بدقة.

النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ذات الأعمار الإنتاجية المحددة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

٣٢-٤ 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.

٣٢-٥ عقود التأجير

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزال أي خصومات واخذ أثر 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 أن علميه يبيع لهذا الأصل أم لا.

- في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع

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

٣٢-٦ الأصول المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. كما تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة 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 - اقياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول 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 الأصول 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 الأصول 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 معلنة.

الاستثمارات في اذون الخزنة

تثبت الاستثمارات المالية في اذون الخزنة بتكلفة اقتنائها مطروحاً منها العوائد التي لم تستحق بعد، وتظهر اذون الخزنة 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 كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام 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 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 مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٢-٧ 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 الشركة.

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 وقيل الاعتراف المبدئي بها كأصول بغرض البيع، ويتم تحميل هذا الاضمحلال ان وجد على قائمة الدخل عن الفترة. ولا يتم استهلاك أو إهلاك الأصول القابلة للإهلاك أو الاستهلاك من تاريخ تبويبها كأصول بغرض البيع.

٣٢-٨ استثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقه وذات سيطرة مشتركة

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

٣٢-٩ الاضمحلال في قيمه الأصول (Impairment)

الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في إيه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الأرباح أو 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 الأرباح أو 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 الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد.

القيمة الاستردادية لأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية إيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر.

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

١٠-٣٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال سواء قانونى أو حكمى مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك 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.

١١-٣٢ النقدية وما في حكمها

يتم عرض أرصده بنوك سحب على المكتشف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية. لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك وأذون الخزينة التي لا تزيد مده استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

١٢-٣٢ 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 الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول 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.

١٣-٣٢ 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 ومخصوماً 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.

٣٢-١٤ المصروفات

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

٣٢-١٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع

صافي 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 المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة

خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل الميوب كالتزام مالي

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر

إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر

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

نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات

٣٢-١٦ مزايا العاملين

مساهمة الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية

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

المدفوعات المبنية على أسهم

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

٣٢-١٧ توزيعات الأرباح

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

٣٢-١٨ 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٢-١٩ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه 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 مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة وعرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٢-٢٠ 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 والسنوات التالية.

٣٢-٢١ 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.

٣٣- 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 التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية الدورية (ربع سنوية) التي ستصدر خلال ٢٠٢١ وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية في عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.
	<p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويليها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>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.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافق للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>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.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
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.	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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>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:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 		(٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ.</p> <p>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في 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 المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري 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 المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

٣٤- أحداث هامة خلال الفترة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقة لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت مجموعة السويدى بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتخفيف المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصييل في هذه الفترة. وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية).

ونظرا لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس (كوفيد - ١٩) في المستقبل فانه لا يمكن التحديد بشكل دقيق لأثر هذه التطورات على نشاط الشركة.