

شركة السويدي اليكتريك
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة السويدي اليكترويك
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	المركز المالي المستقل
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٥-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة السويدي اليكتريك

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة السويدي اليكتريك "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة السويدي اليكترويك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه الانتباه

أحداث هامة خلال السنة 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 هذا الحدث وللتعرف على هذه الآثار انظر إيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

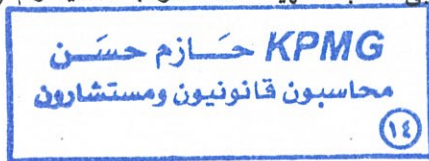
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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

محمد طارق مصطفى ناجي

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٢)



القاهرة في: ٨ فبراير ٢٠٢٢

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	جنيه مصرى
الأصول			
٥٠٤ ١٩٩ ٩٠٥	٦٠١ ٣٣٢ ٠٨٠	(١٣)،(٢-٣٨)	أصول ثابتة
١ ١١٢ ١٦١	٢١٢ ١٨٥	(١٤)،(٣-٣٨)	أصول غير ملموسة
٩٠١ ٠٩٤ ١٥٦	١ ١٨٤ ٢٨١ ٤٤٧	(١٥)،(٤-٣٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)،(٧-٣٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣ ٣٩٩ ٠٥٤ ٤٤٦	٤ ٧٤٧ ٦٠٥ ٧٩٢	(١٧)،(٨-٣٨)	إستثمارات فى شركات تابعة
٧٩ ١٠٠ ٠٠٠	٣٠٦ ٩٥٦ ٢٩٦	(١٨)	المدفوع تحت حساب الاستثمار
١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠	١٦٢ ٤٤٩ ٣٥٠	(١٩)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٧٣ ٦٠٩ ٢٠٨	٤٧٢ ٠٢٥ ٦٥٦	(٢٠)	تأمينات محتجزة مقاولات - عملاء
٤٤٣ ٦٦٤	٤٤٣ ٨٧٥	(٥-٣٨)	أصول حق انتفاع
٨ ٨٣٩ ٣٦٩	١٨ ٦٠٢ ٩٧٥	(٢-١١)،(١٩-٣٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٥ ٢٥٢ ٦٠٢ ٢٥٩	٧ ٥١٣ ٩٠٩ ٦٥٦		الأصول غير المتداولة
المخزون			
٣٩ ٩٢٦ ١٨٨	٢٤٤ ٥٧٦ ٣٩٠		عملاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤	٢ ٣٥٠ ١٣٨ ١٣٧	(٢١)،(٧-٣٨)	مستحق من اطراف ذوى علاقة
١ ٨١٩ ٨٧٣ ١٦٦	١ ٩٠٩ ٥٨٥ ٤٠١	(٢٨)	نقدية وما فى حكمها
١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	٢ ٨٩٦ ٩٤٢ ١٩١	(٢٢)،(١١-٣٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٠ ٠٠٠ ٣٧٤	-	(٧-٣٨)	أصول من العقود مع العملاء
٢٢٢ ٣٧٢ ٣٢٠	-	(١-٢٣)	
٧ ٥٩٠ ٨٧٤ ٧٠٦	٧ ٤٠١ ٢٤٢ ١١٩		الأصول المتداولة
١٢ ٨٤٣ ٤٧٦ ٩٦٥	١٤ ٩١٥ ١٥١ ٧٧٥		مجموع الأصول
حقوق الملكية			
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(٢٩)،(١٧-٣٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	(٣١)	إحتياطيات
(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	(٣٠)،(١٨-٣٨)	أسهم خزينة
٣ ٧٩٢ ٠٤٥ ٥٥٦	٣ ٩٤٠ ٠٩٨ ١٢١		أرباح مرحلة
(٢ ٩٧٠ ١٥٨)	(٢ ١٣٣ ٧٠٣)		فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٦ ٣١٧ ٠٢٨ ١١٢	٦ ٤٦٥ ٩١٧ ١٣٢		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩	٢٤٣ ٧٧٣ ٣٩٥	(١-٢٤)،(٧-٣٨)	قروض ومديونيات
٢٣ ٤٧٨ ٤٤٩	٥ ٩٣٧ ٢٥٩	(٢-١١)،(١٩-٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١١٢ ٠١٨ ٩٨٥	٢١٤ ٢٩٢ ٩٢٩	(٢٥)	تأمينات محتجزة مقاولات - موردين
٣٢٩ ٩٧٧ ٢٨٣	٤٦٤ ٠٠٣ ٥٨٣		الإلتزامات غير المتداولة
٥٨٨ ٢٩٦ ٤٩٧	١ ٨٨٠ ٢٥١ ٩٩٣	(٢-٢٤)،(٧-٣٨)	قروض ومديونيات
١ ١٥٩ ٩١٣ ٥٣٠	١ ٦٥٢ ٢١٣ ٥٥٥	(٢٦)،(٧-٣٨)	موردين و دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٧٠ ٤٧٦ ٥٦٣	٣٢٢ ٧٤٧ ٩٧٦	(٢٧)،(١٠-٣٨)	مخصصات
١ ٦٠٩ ٠٣٦ ٩٤٣	٨٦٣ ٧٨٨ ٤١٦	(٢٨)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٣ ٢٥٥ ٧٨٥ ٢٤٥	(٢-٢٣)	إلتزامات من العقود مع العملاء
٤٨٠ ٢٣٨	٤٤٣ ٨٧٥	(٥-٣٨)	إلتزامات تأجير تمويلي
٦ ١٩٦ ٤٧١ ٥٧٠	٧ ٩٨٥ ٢٣١ ٠٦٠		الإلتزامات المتداولة
٦ ٥٢٦ ٤٤٨ ٨٥٣	٨ ٤٤٩ ٢٣٤ ٦٤٣		مجموع الإلتزامات
١٢ ٨٤٣ ٤٧٦ ٩٦٥	١٤ ٩١٥ ١٥١ ٧٧٥		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٤٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

العضو المنتدب
م. أحمد أحمد صادق السويدى

المدير المالي
أ. ولاء غنتر أحمد

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة السويدى اليكتريك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	جنيه مصرى
٢٩ ١٢٢ ٦٧٣	٤ ٩٢٩ ٥١٩	(٦),(١٢-٣٨)	إيرادات المبيعات
٢ ٧٨٢ ٧٦٧ ٩٧٩	٤ ١٣٧ ٣٧٥ ٦٥٩	(٦),(١٢-٣٨)	إيرادات المقاولات
٢ ٨١١ ٨٩٠ ٦٥٢	٤ ١٤٢ ٣٠٥ ١٧٨		اجمالي الإيرادات
(٣٢ ٥٣٥ ١٢٣)	(١ ٩٩٤ ٢١٤)		تكلفة المبيعات
(٢ ٥٩٨ ٣٧٨ ٢٢٠)	(٣ ٦٥٦ ٢٧٨ ٦٣٣)		تكاليف المقاولات
(٢ ٦٣٠ ٩١٣ ٣٤٣)	(٣ ٦٥٨ ٢٧٢ ٨٤٧)		اجمالي التكاليف
١٨٠ ٩٧٧ ٣٠٩	٤٨٤ ٠٢٢ ٣٣١		مجموع الربح
(٤٦٨ ٠٩٨ ٠٠٣)	(٤٤٣ ٤٥٠ ٥٣٧)	(٧),(١٣-٣٨)	مصروفات عمومية و ادارية
(١٠٥ ٥٩٧ ٠٢٨)	(١١٠ ٧٦٢ ٩٧٢)	(٩)	مصروفات اخرى
١ ٣٤٣ ٥٩١	٤٥ ٤٨٦	(٨)	إيرادات أخرى
(٣٩١ ٣٧٤ ١٣١)	(٧٠ ١٣٥ ٦٩٢)		خسارة أنشطة التشغيل
٢٩٢ ٢٨٤ ١١٨	٢٤٦ ٨٠٣ ٣٣٩	(١٠),(١٤-٣٨)	إيرادات تمويلية
(١٤٠ ٧٤٠ ٥٧٨)	(٢٧١ ٧٩٥ ٣٠٧)	(١٠),(١٤-٣٨)	تكاليف تمويلية
١٥١ ٥٤٣ ٥٤٠	(٢٤ ٩٩١ ٩٦٨)	(١٠),(١٤-٣٨)	صافى (التكاليف) الإيرادات التمويلية
٢ ٦٣٢ ١٧٣ ٣٢٨	١ ٣٥٦ ٩٣٤ ٩٨٩		إيرادات من توزيعات أرباح في شركات تابعة وشركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢ ٣٩٢ ٣٤٢ ٧٣٧	١ ٢٦١ ٨٠٧ ٣٢٩		صافى ربح العام قبل الضرائب
(٩٢ ٥٣٩ ٥٨٣)	(١٤٤ ٦٠٤ ٥٣٠)	(١-١١),(١٩-٣٨)	مصروف ضريبة الدخل
٢ ٢٩٩ ٨٠٣ ١٥٤	١ ١١٧ ٢٠٢ ٧٩٩		صافى ربح العام بعد الضرائب
١,٠١٨	٠,٤٧١	(٣٦)	النصيب الاساسى للسهم في الأرباح (جنيهه / سهم)

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٤٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة السويدى اليكتروك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢ ٢٩٩ ٨٠٣ ١٥٤	١ ١١٧ ٢٠٢ ٧٩٩	صافى ربح العام بعد الضرائب
		بنود الدخل الشامل الاخر
(٢ ٧٣٠ ٥٧٥)	٨٣٦ ٤٥٥	فروق ترجمه كيانات اجنبية
٢ ٢٩٧ ٠٧٢ ٥٧٩	١ ١١٨ ٠٣٩ ٢٥٤	اجمالى الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٤٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة السويدى الكونكريت
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي	فروق ترجمة العملات الأجنبية	إسهم خريفة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانونى	رأس المال المصدون والمشروع	جنيته مصري
٥ ٩٨٧ ٢٣٢ ٠٣٩	(٢٣٩ ٥٨٣)	-	٣ ٣١٦ ٤٥٦ ٦٢٢	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٦ ١٥١ ٤١٦)	-	-	(٣٦ ١٥١ ٤١٦)	-	-	توزيعات على الأرباح المرحلة - تزنانيا
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل
٢ ٢٩٩ ٨٠٣ ١٥٤	-	-	٢ ٢٩٩ ٨٠٣ ١٥٤	-	-	صافى ربح العام
(٢ ٧٣٠ ٥٧٥)	(٢ ٧٣٠ ٥٧٥)	-	-	-	-	بند الدخل الشامل الأخر
٢ ٢٩٧ ٠٧٢ ٥٧٩	(٢ ٧٣٠ ٥٧٥)	-	٢ ٢٩٩ ٨٠٣ ١٥٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	-	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٩١ ٨٥٦ ٥٣٢)	-	-	(٩١ ٨٥٦ ٥٣٢)	-	-	مدفوعات لفرز أسهم خريفة
(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٧)	-	-	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٧)	-	-	توزيعات عاملين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١ ٩٣٦ ١٢٦ ٠٩٠)	-	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	(١ ٨٣٨ ٠٦٢ ٨٠٤)	-	-	توزيعات مساهمين
٦ ٣١٧ ٠٢٨ ١١٢	(٢ ٩٧٠ ١٥٨)	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	٣ ٧٨٢ ٠٤٥ ٥٥٦	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٦ ٣١٧ ٠٢٨ ١١٢	(٢ ٩٧٠ ١٥٨)	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	٣ ٧٨٢ ٠٤٥ ٥٥٦	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨ ٩٨٤ ٤٧٩)	-	-	(٨ ٩٨٤ ٤٧٩)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١ ١١٧ ٢٠٢ ٧٩٩	-	-	١ ١١٧ ٢٠٢ ٧٩٩	-	-	التوزيعات القائمة عن تطبيق معيار الأرباح المالية رقم (٤٧) بعد التعديلات الدخل الشامل
٨٣٦ ٤٥٥	٨٣٦ ٤٥٥	-	-	-	-	صافى ربح العام
١ ١١٨ ٠٣٩ ٢٥٤	٨٣٦ ٤٥٥	-	١ ١١٧ ٢٠٢ ٧٩٩	-	-	بند الدخل الشامل الأخر
(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)	-	-	(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٨٦٧ ٧٤٢ ٢٨٨)	-	-	(٨٦٧ ٧٤٢ ٢٨٨)	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٩٦٠ ١٦٥ ٧٥٥)	-	-	(٩٦٠ ١٦٥ ٧٥٥)	-	-	توزيعات عاملين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦ ٤٦٥ ٩١٧ ١٣٢	(٢ ١٣٣ ٧٠٣)	(٩٢ ٠٦٣ ٢٨٦)	٣ ٩٤٠ ٠٩٨ ١٢١	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	توزيعات مساهمين
٦ ٤٦٥ ٩١٧ ١٣٢	(٢ ١٣٣ ٧٠٣)	(٩٢ ٠٦٣ ٢٨٦)	٣ ٩٤٠ ٠٩٨ ١٢١	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيجنحات المرقمة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٤٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	جنيه مصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٣٩٢ ٣٤٢ ٧٣٧	١ ٢٦١ ٨٠٧ ٣٢٩		صافى ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات بغرض تسوية صافى أرباح العام مع التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
٧٩ ٩٥٠ ٤٥٦	١٨٧ ١٢٩ ٦٣٤	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
(١٦٧ ٧٣٧)	١٩ ٢٤٨	(٨)	خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٢ ٦٣٢ ١٧٢ ٣٢٨)	(١ ٣٥٦ ٩٣٤ ٩٨٩)		إيرادات من توزيعات أرباح في شركات تابعة وشركات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
٥٥ ٥٩٧ ٠٢٨	-	(٩)	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة
-	٢٣ ٧٦٥ ١٥٧	(٩)	الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	٤٤٢ ٨٦٣		استهلاك أصول حق الإنقاع
٨٠٣ ٥٨٦	٨٩٨ ٤٤٩	(١٤)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٣٦ ١٥١ ٤١٦)	-		تسويات علي الأرباح المرحلة
١١١ ١٥٩ ٩٠٢	٢٢٨ ٧١٠ ٨٦٣	(١٠)	فوائد مدينة ورموزات بنكية
(١٨٢ ٦٧٥ ١٠٨)	(١٤٤ ٥٤٠ ٦٩٣)	(١٠)	عوائد وفوائد دائنة
(٢١١ ٣١٣ ٨٧٠)	٢٠١ ٢٩٧ ٨٦١		
			التغير في :
(١٣٦ ١٠٤ ١٩٩)	(٢٩٨ ٤١٦ ٤٤٨)		تأمينات محتجزة مقاولات - عملاء
١٤ ٤٢٦ ٦٧٣	-		اصال تحت التنفيذ
(٣٧ ١١٨ ٧٣٩)	(٢٠٤ ٦٥٠ ٢٠٢)		المخزون
(٤١٤ ١٧٠ ٣٤٦)	٣٦٤ ٩٢٧ ٦٤٩		عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦٣ ٠٤٨ ٣٣٤	١ ٣٦٤ ٥٩٧ ٢٣٨		المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٤ ٨٨٩ ٨٢٨	٢٢٢ ٣٧٢ ٣٢٠		أصول من العقود مع العملاء
٧٩ ٦١٨ ٦٢٤	١٠٢ ٢٧٣ ٩٤٤		تأمينات محتجزة مقاولات موردين
٦٦٥ ٦٠٠ ٠٨٩	٥٢٠ ٣٩٧ ٢٥١		موردين و دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٩٠ ٤٨٠ ٦٧٨)	٦٨٧ ٥١٧ ٤٤٦		إلتزامات من العقود مع العملاء
٤٨٠ ٢٣٨	-		إلتزامات تاجير تمويلي
٤٧ ٨٦٩ ٨٦٥	٦٢ ٣٧١ ٤١٣	(٢٧)	المخصصات
(٩٥٠ ٦١١ ٤٤٨)	(٧٤٥ ٢٤٨ ٥٢٧)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٧٠٣ ٨٦٥ ٦٢٩)	٢ ٢٨٧ ٣٢٩ ٩٤٥		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣٨ ٩١٥ ٤٨٦)	(٢٠٩ ٩٧٧ ٦٣٥)		ضرائب دخل مدفوعة
(٩١ ٨٥٦ ٥٣٢)	(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)		مدفوعات عن توزيعات أرباح للمعاملين
(١١٠ ٣٢٨ ٨٩٤)	(٢٢٧ ٨٥٠ ٧٦٠)		فوائد مدينة مدفوعة
١٨٣ ٤٧٤ ٠٢٨	١٤٤ ٣٩٥ ٩٤٧		فوائد دائنة محصلة
(٧٦١ ٤٩٢ ٥١٣)	١ ٩٠١ ٤٨٤ ٠٢٨		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥٣١ ٩٠٤ ٢٩٨)	(٥٦٨ ٧٤٩ ٦٣٥)	(١٣) ، (١٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٥٠٢ ٦١٣ ٥٥٥)	(٢٦٩ ٤٥١ ٣٤٦)		المدفوع لاستثمارات في شركات تابعة و تحت سيطرة الشركة
(٧٦ ٨٥٢ ٣٥٠)	(٣٠٦ ٩٥٦ ٢٩٦)		المدفوع تحت حساب الاستثمار
(١٠٠ ٠٠٠ ٣٧٤)	١٠٠ ٠٠٠ ٣٧٤		المحصل (المدفوع) من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٨٨ ٨٠٨ ٩٢١	-		المحصل من استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(٧٨ ٩١٥)	-	(١٤)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٢ ٧٠٠ ٠٠٠		المحصل من بيع إستثمارات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
٥٠٦ ٢٨٤	١ ٦٢٣ ٦٢٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١ ٤٤٥ ٤٥٢ ٣٢١	٨٥٧ ٧٠٣ ٩٨٤		المحصل من توزيعات أرباح شركات تابعة
(٤٤٣ ٦٦٤)	-		المدفوع لاقتناء أصول حق النفاذ
٦٢٢ ٨٧٤ ٤٧٠	(١ ١٨٣ ١٢٩ ٢٨٩)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٢)	(٨٦٧ ٧٤٢ ٢٨٦)		مدفوعات عن توزيعات أرباح للمساهمين
(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	-		مدفوعات لشراء اسهم خزينة
١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩	١ ٣٤١ ٢٤٩ ٠٤٢		محصل من التسهيلات الإئتمانية
٢٨٠ ٧٧٥ ٠٥٤	-		صافى التغير في التسهيلات الإئتمانية
-	(٣٦ ٣٦٣)		المدفوع من إلتزامات تاجير تمويلي
(١ ٣٦٤ ٠١٤ ٦٥٥)	٤٧٣ ٤٧٠ ٣٩٣		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١ ٥٠٢ ٦٣٢ ٦٩٨)	١ ١٩١ ٨٢٥ ١٣٢		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها
(٢ ٧٣٠ ٥٧٥)	(٨٣٦ ٤٥٥)		فروق ترجمة كيانات اجنبية
٣ ٢١١ ٣١٦ ٧٨٧	١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤		النقدية وما فى حكمها اول العام
١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	٢ ٨٩٦ ٩٤٢ ١٩١	(٢٢)	النقدية وما فى حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٤٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة السويدى 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 أول يونيو ٢٠٠٥.

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الكابلات الكهربائية والأعمدة الكهربائية والأبراج والمحولات والقواطع الكهربائية وجميع إكسسوارات التوصلات 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.

دخلت الشركة في عملية مشتركة مع شركة المقاولين العرب عثمان احمد عثمان عن طريق فرعها في دولة تنزانيا بغرض بناء سد جولوس نيريري

وفيما يلي بيانات العملية المشتركة القائمة:

تاريخ الاقتناء	نسبة الاستثمار
٢٠١٨/١٢/١١	%٤٥

- اتحاد شركتي السويدى اليكترونيك شركة مساهمة مصرية والمقاولون العرب عثمان احمد عثمان وشركاه.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم 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 (٣٨) أدناه وهي نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة سواء السنوية أو الدورية.

هذه هي القوائم المالية الأولى للشركة والتي تم فيها تطبيق المعيار المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" والمعيار المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والمعيار المصري رقم ٤٩ عقود التاجير وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٥).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة بالتكلفة التاريخية بإستثناء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، والتي يتم قياسها على أساس بديل (القيمة العادلة) في تاريخ كل قوائم مالية.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

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

٤- استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات بأثر مستقبلي.

١-٤ الأحكام

المعلومات الخاصة بالأحكام بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها طبقاً للسياسة التالية:

إيضاح رقم (٣٨-٥): عقود التأجير

إيضاح رقم (٣٨-١٢): الاعتراف بالإيراد

٢-٤ الافتراضات والتقدير غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقدير غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التالية فيتم عرضها في طبقاً للسياسات التالية:

إيضاح رقم (٣٨-١٩): ضريبة الدخل.

إيضاح رقم (٣٨-١٠): المخصصات.

إيضاح رقم (٣٨-٩): الاضمحلال في قيمة الأصول.

إيضاح رقم (٣٨-٩): قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء وأصول العقود.

قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع إطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة يشمل ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، اعداد تقارير مباشرة إلى مجلس الإدارة. وبصفة مستمرة يراجع فريق التقييم 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 فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات معايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.

كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق الملحوظ بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة).

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.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها. تم ادراج المزيد من المعلومات على الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة بالإيضاحات التالية:
إيضاح رقم (٣٨-١٥): مزايا العاملين.
إيضاح رقم (٣٨-٧): الأدوات المالية.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي اختارته الشركة في تطبيق هذه المعايير فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه "إن وجدت" ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، يرجع التأثير في تطبيق هذه المعايير بشكل مبدئي إلي الزيادة في قيمه خسائر الاضمحلال المعترف بها في الأصول المالية (انظر أ) وتأثير الإيراد من العقود مع العملاء (انظر ب) وتأثير عقود التأجير (انظر ج ٢).

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري (٢٥) الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

ب- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري (٤٧) عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بنود معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدنيين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

للحصول على شرح لكيفية تويب الشركة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، انظر الإيضاح رقم (٣٨-٧).

إن تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢١ يتعلق فقط بمتطلبات الاضمحلال الجديدة. ويوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة بنود التصنيفات والقياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) والتصنيفات والقياس الجديدة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لكل بند من الأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢١.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	أثر التطبيق	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)	إيضاح رقم	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)	جنيه مصري
الأصول المالية						
٢٠ .٠٠٠ .٠٠٠	-	٢٠ .٠٠٠ .٠٠٠	(١٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	استثمارات مالية متاحة للبيع	أدوات حقوق الملكية (*)
١٠٠ .٠٠٠ .٣٧٥	-	١٠٠ .٠٠٠ .٣٧٥		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أدوات حقوق الملكية
٨٦٨ ٢٣٩ ٩٨٧	(٧ ٣٩٦ ١١٥)	٨٧٥ ٦٣٦ ١٠٢	(٢١)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	عملاء (**)
١ ٨١٨ ٢٨٤ ٨٠٠	(١ ٥٨٨ ٣٦٦)	١ ٨١٩ ٨٧٣ ١٦٦	(٢٨)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	أطراف ذات علاقة مدينة
١ ٤١٨ ٣٠٠ ٤٩١	-	١ ٤١٨ ٣٠٠ ٤٩١	(٢١)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	أصول متداولة أخرى (**)
١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	-	١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	(٢٢)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	النقدية وما في حكمها
٥ ٩٣٠ ٧٧٩ ١٦٧	(٨ ٩٨٤ ٤٨١)	٥ ٩٣٩ ٧٦٣ ٦٤٨				اجمالي الأصول المالية
الالتزامات المالية						
٧٨٢ ٧٧٦ ٣٤٦	-	٧٨٢ ٧٧٦ ٣٤٦	(٢٤)	التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	تسهيلات ائتمانية
١ ٠٧٨ ٠٥٦ ٠٧٤	-	١ ٠٧٨ ٠٥٦ ٠٧٤	(٢٦)	التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	موردون ودائنون وارصدة دائنة آخرون
١ ٨٦٠ ٨٣٢ ٤٢٠	-	١ ٨٦٠ ٨٣٢ ٤٢٠				اجمالي الالتزامات المالية

* تتمثل هذه الأدوات في استثمارات تنوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، قامت الشركة بتخصيص هذه الاستثمارات في تاريخ تقديم التطبيق الأولي وتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. على عكس معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، لن يتم إعادة تبويب احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر.

** عملاء واوراق قبض وأصول متداولة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وحسابات مدينة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بالتكلفة المستهلكة. تم تسجيل زيادة في خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء التجاريون في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

- يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الإضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري (٢٦) - انظر ايضاح رقم (٣٨ - ٩).
- بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الإضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، من المتوقع أن تزداد خسائر الإضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلبًا. وقد قررت الشركة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الإضمحلال المالي المحاسبي رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ إلى اضمحلال إضافي للإضمحلال في القيمة على النحو التالي:

البند	العملاء	العلاقة المدينة	الأطراف ذات
خسائر الأضمحلال وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.	-	٣٧٦ ١٨٩ ٢٣٥	
قيمه خسائر الإضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١.	٧ ٣٩٦ ١١٣	١ ٥٨٨ ٣٦٦	
خسائر الأضمحلال وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١	٧ ٣٩٦ ١١٣	٣٧٧ ٧٧٧ ٦٠١	

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس الشركة لمخصص الإضمحلال في الإيضاح رقم (٣٨ - ٩).

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء)، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضائع أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدي فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

قامت الشركة بتطبيق معيار رقم (٤٨) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون التسهيل العملي) مع الاعتراف بالأثر المتعلق بالتطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي في أول يناير ٢٠٢١ و لم يكن هناك أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار علي القوائم المالية.

ج- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر 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. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 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 لصادفي الاستثمار في عقد التأجير.

بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي معدل من تاريخ التطبيق الأولى في ١ يناير ٢٠٢١.

اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، كما اعتمدت الشركة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):

- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
 - تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الانتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
 - استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.
- اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوي على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

١- قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

لدى الشركة عقود تأجير لبضائع مختلفة مثل، قبل اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) كانت الشركة تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحمله شركات الشركة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل فترة مالية. وإذا قامت الشركة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثلثة.

٢- بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، طبقت الشركة منهاجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود التأجير التي تم اعتبار الشركة فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة، اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير لتسديد مدفوعات التأجير وأصل حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل العقد، وفقاً لطريقة التطبيق بالأثر الرجعي المعدل، فيما يخص عقود التأجير التشغيلي تم قياس أصل حق الانتفاع باستخدام المبلغ المساوي للالتزامات عقود التأجير المعدلة بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً" أو مستحقة تتعلق بعقد تأجير معترف به في قائمة المركز المالي في بداية تاريخ التطبيق (٢٠٢١/١/١)، بناءً على ذلك، لم يتم تعديل الأرباح المرحلة في بداية التطبيق.

عقود التأجير:

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق انتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:

أصول حق الانتفاع:

أعترفت الشركة بأصول حق الانتفاع في تاريخ بداية التطبيق، (يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من اضمحلال القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لاي إعادة تقييم لالتزامات التأجير، تشمل تكلفة أصول حق الانتفاع علي مبلغ التزامات عقود التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة، ما لم تكن الشركة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم إستهلاك أصول حق الانتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أكثر، يخضع أصل حق الانتفاع إلى إنخفاض القيمة.

التزامات عقود التأجير:

في تاريخ بداية التطبيق، اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة) مطروحاً منها حوافز التأجير مستحقة القبض ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير إذ لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود التأجير قصير الأجل

تطبق الشركة الإعفاء الممنوح على عقد التأجير قصير الأجل على عقود التأجير قصير الأجل (أي عقود التأجير الذي تبلغ مدة تأجيرها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوى على خيار شراء)، يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في استئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعنى، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.
عند التحول لمعيار المحاسبة المصري ٤٩، قامت الشركة بإثبات أصول حق الانتفاع مساوياً لالتزامات عقود التأجير.

إيرادات النشاط		
جنيه مصري		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩ ١٢٢ ٦٧٣	٤ ٩٢٩ ٥١٩	إيرادات المبيعات من العقود مع العملاء
٢ ٧٨٢ ٧٦٧	٤ ١٣٧ ٣٧٥ ٦٥٩	إيرادات المقاولات من العقود مع العملاء
٩٧٩		
٢ ٨١١ ٨٩٠ ٦٥٢	٤ ١٤٢ ٣٠٥ ١٧٨	

أرصدة العقود		
جنيه مصري		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
٢٢٢ ٣٧٢ ٣٢٠	-	(١-٢٣)
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٣ ٢٥٥ ٧٨٥ ٢٤٥	(٢-٢٣)

- تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحقوق الشركة في مقابل العمل المنجز ولكن لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ القوائم المالية. يتم تحويل أصول العقد إلى الأرصدة المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر الشركة فاتورة للعميل.
- تتعلق التزامات العقود بشكل أساسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء.

مصرفات عمومية وإدارية		
جنيه مصري		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٥ ٣٦٨ ٩٨٧	١٣٣ ٢٤٩ ٣٠٠	مرتبات وما في حكمها
٢٧ ٨١٣ ٨٨٣	٣١ ٧٨٠ ٥٧١	إهلاك
١٤٩ ٩٨٢ ٥٧٣	١١٠ ٣٧٧ ١٥٧	تبرعات
٣٨ ٣٦٠ ٣٨٠	٢٧ ٥٣٩ ٦٦٠	مصرفات سفر
٨ ٩١٨ ٠٩٢	١٠ ١٠٣ ٠٢٨	مصرفات صيانة
٤٨ ٥٠٤ ٢٤٣	٣٣ ٥٠٣ ٤٠٩	مصرفات استشارات
١ ١٦١ ٧٨٣	٢ ٠٣٢ ٧٤٢	أتعاب مراجعة
١٣ ٤٦٢ ٠٠٣	١٨ ٤٣٣ ٣٣٧	مصرفات حاسب الي
٦٤ ٥٢٦ ٠٥٩	٧٦ ٤٣١ ٣٣٣	مصرفات اخرى
٤٦٨ ٠٩٨ ٠٠٣	٤٤٣ ٤٥٠ ٥٣٧	

- بلغت المصرفات العمومية والإدارية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٤٣ ٤٥٠ ٥٣٧ جنيه مصري ويتضمن هذا المبلغ مصرفات إدارية وعمومية تخص فرع تنزانيا بمبلغ ١ ٨٦٣ ٢٤٣ جنيه مصري. (مقابل مبلغ ٤٦٨ ٠٩٨ ٠٠٣ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتضمن هذا المبلغ مصرفات إدارية وعمومية تخص فرع تنزانيا بمبلغ ٢ ٩٢٤ ٠٣٩ جنيه مصري).

إيرادات أخرى		
جنيه مصري		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦٧ ٧٢٧	٤٥ ٤٨٦	أرباح بيع أصول ثابتة
١ ١٧٥ ٨٦٤	-	مخصصات انتفى الغرض منها
١ ٣٤٣ ٥٩١	٤٥ ٤٨٦	

٩- مصروفات اخري

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
-	٦٤ ٧٣٤	خسائر بيع أصول ثابتة
-	٢٣ ٧٦٥ ١٥٧	خسارة إضمحلال في مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٥ ٥٩٧ ٠٢٨	-	الأضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٦ ٩٣٣ ٠٨١	تدعيم مخصص مطالبات
١٠٥ ٥٩٧ ٠٢٨	١١٠ ٧٦٢ ٩٧٢	

١٠- صافي (التكاليف) الإيرادات التمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
		إيرادات تمويلية
١٨٢ ٦٧٥ ١٠٨	١٤٤ ٥٤٠ ٦٩٣	فوائد دائنة - نقدية وما في حكمها
١٠٩ ٦٠٩ ٠١٠	١٠٢ ٢٦٢ ٦٤٦	صافي أرباح فروق العملة الأجنبية
٢٩٢ ٢٨٤ ١١٨	٢٤٦ ٨٠٣ ٣٣٩	
		مصروفات تمويلية
(١١١ ١٥٩ ٩٠٢)	(٢٢٨ ٧١٠ ٨٦٣)	فوائد مدينة
(٢٩ ٥٣٠ ٣٠٠)	(٤٣ ٠٦٩ ٨٧٠)	صافي خسائر فروق العملة الأجنبية
(٥٠ ٣٧٦)	(١٤ ٥٧٤)	فوائد تأجير تمويلي
(١٤٠ ٧٤٠ ٥٧٨)	(٢٧١ ٧٩٥ ٣٠٧)	
١٥١ ٥٤٣ ٥٤٠	(٢٤ ٩٩١ ٩٦٨)	صافي (التكاليف) الإيرادات التمويلية

* تتضمن الإيرادات التمويلية مبلغ ٩٢٢ ٦٧٠ ١٢٨ جنيه مصري خاصة بفرع تنزانيا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في مقابل ٦٠٦ ٥٠٣ ٧٧ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

* تتضمن التكاليف التمويلية مبلغ ٨١٧ ٠٢٨ ١٢٩ جنيه مصري خاصة بفرع تنزانيا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في مقابل ٣٧٦ ٥٠٠ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

* يتمثل مبلغ فوائد التأجير التمويلي ضمن المصروفات التمويلية في الفوائد الخاصة بالتزام التأجير التمويلي الخاص بفرع تنزانيا.

١١- ضرائب الدخل
١-١١ مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
(٤٨ ٧٨٧ ٠٠٠)	(١٧١ ٨٨٠ ٤٠٩)	ضريبة الدخل الحالية
(٤٣ ٧٥٢ ٥٨٣)	٢٧ ٢٧٥ ٨٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٩٢ ٥٣٩ ٥٨٣)	(١٤٤ ٦٠٤ ٥٣٠)	

٢-١١ الضريبة المؤجلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٨ ٨٣٩ ٣٦٩	١٨ ٦٠٢ ٩٧٥	الضريبة التي ينشأ عنها أصل
(٢٣ ٤٧٨ ٤٤٩)	(٥ ٩٣٧ ٢٥٩)	الضريبة التي ينشأ عنها التزام

٣-١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة وذلك نظرا لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٦٠ ٨٥٧ ٢٢٦	٧٤ ٨٦٨ ٢٩٥	مخصص المطالبات
-	١ ٦٦٤ ١٢٦	خسارة الاضمحلال في العملاء
٨٤ ٦٤٢ ٥٧٨	٩٠ ٣٤٧ ١٢٠	خسارة الاضمحلال في قيمة الأطراف ذوي العلاقة
١٤٥ ٤٩٩ ٨٠٤	١٦٦ ٨٧٩ ٥٤١	

٤-١١ سعر الضريبة الفعال

شركة السويدى اليكترونك فرع تنزانيا ٢٠٢١	شركة السويدى اليكترونك مصر ٢٠٢١	جنيه مصري
٤٧٨ ٨٧٥ ٨٨٨	٧٨٢ ٩٣١ ٤٤٢	الربح قبل الضريبة
١٤٣ ٦٦٢ ٧٦٦ %٣٠	١٧٦ ١٥٩ ٥٧٥ %٢٢.٥	ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة المحلي التأثير الضريبي التالي:
٣٣ ٣٣٣ ١٣٤	٦ ٤١٣ ٨٨٣	الفرق بين الإهلاك الضريبي والمحاسبي
(٨ ٤٦٨ ٤٤٧)	-	المخصصات والاحتياطيات علي اختلاف انواعها
-	٦ ٢٥٩ ٥٩١	فروق عملة غير محققة
-	-	المستخدم من المخصصات
٦٩ ١٩٤ ١٢١	٢٢٠ ٠٨٣ ٢٠٥	مصروفات غير قابلة للخصم
-	(١ ٣٥٦ ٩٣٤ ٩٨٩)	إعفاءات
٩٤ ٠٥٨ ٨٠٩	(١ ١٢٤ ١٧٨ ٣١٠)	اجمالي التعديلات علي صافي الربح المحاسبي
٢٨ ٢١٧ ٦٤٣	(٢٥٢ ٩٤٠ ١٢٠)	الأثر الضريبي علي التعديلات
١٧١ ٨٨٠ ٤٠٩ %٣٥.٩	-	سعر الضريبة الفعال

١٢ - 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 حتى ٢٠١٩ و وردت نماذج ١٩ من سلطة الضرائب عن هذه الفترة و قامت الشركة بالطعن في المواعيد القانونية و جاري مناقشة الخلاف باللجان الداخلية و لا يمكن في الوقت الحالي تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر و بالتالي تحديد الأثر النهائي لمخصص الإلتزام الذي قد ينشأ عن ذلك في القوائم المالية, حيث ترى إدارة الشركة إن هذا الخلاف سيتم حسمه لصالح الشركة في حدود الإلتزامات المسجلة بدفاتر الشركة.
- لم تستلم اللجنة اخطار بفحص سنة ٢٠٢٠
- صدر قرار لجنة الطعن بأحقية الأمورية في الضريبة الاضافية بواقع ٥% من أرباح الاشخاص الاعتبارية عن عام ٢٠١٤ طبقا للقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ وقد تم سداد الضريبة و قامت 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 كسب العمل من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و تم الربط و سداد المستحق.
- جاري الاعداد والتجهيز لفحص السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٩.
- لم تستلم الشركة اخطار بفحص سنة ٢٠٢٠

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط وسداد المستحق.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص عن السنوات من ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

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 القيمة المضافة

- تقوم الشركة بسداد الضريبة على المبيعات والقيمة المضافة من واقع الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية المحددة.
- تم الانتهاء من فحص الشركة عن 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 و جاري تسوية الفروق.
- جاري الإعداد لفحص السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٩.
- لم تستلم الشركة اخطار بفحص سنة ٢٠٢٠

الضريبة العقارية

- تم اخطار الشركة بالربط الضريبي وتم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤- الأصول غير الملموسة

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
التكلفة في اول العام	٢٠١٦٠٥٤	١٩٨٤٢٨٣
الإضافات خلال العام	-	٧٨٩١٥
الاستبعادات خلال العام	(١٠٣٧٨١٨)	-
تسويات وفروق ترجمة خلال العام	(١٤١٦)	(٤٧١٤٤)
التكلفة خلال العام	٩٧٦٨٢٠	٢٠١٦٠٥٤
مجمع الأستهلاك في اول العام	(٩٠٣٨٩٣)	(١٠٧٨٥٥)
الاستهلاك خلال العام	(٨٩٨٤٤٩)	(٨٠٣٥٨٦)
استهلاك الاستبعادات	١٠٣٧٨١٨	-
تسويات وفروق ترجمة خلال العام	(١١١)	٧٥٤٨
مجمع الأستهلاك خلال العام	(٧٦٤٦٣٥)	(٩٠٣٨٩٣)
صافي الأصول غير الملموسة	٢١٢١٨٥	١١١٢١٦١

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	الإضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
مبني ABC	٤١١٥٤٢٢٨	-	٤١١٥٤٢٢٨
مبني CFC (*)	٧٨٨٤٣٦٩٢٨	٢٣٨١٤١٥٣٦	١٠٢٦٥٧٨٤٦٤
مبني مراكز (**)	٧١٥٠٣٠٠٠	٤٥٠٤٥٧٥٥	١١٦٥٤٨٧٥٥
	٩٠١٠٩٤١٥٦	٢٨٣١٨٧٢٩١	١١٨٤٢٨١٤٤٧

(*) تم ابرام تعاقد بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٨ على شراء مبني اداري رقم ١٣C٠٣ من شركة الفطيم للتممية العقارية بقيمة ٩٢٩ ٢٤٨ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاتفاق علي دفع مبلغ ١٧٧ مليون جنيه مصري دفعة حجز و ١٨٨ مليون جنيه مصري عند إتمام التعاقد و ١٨٨ مليون جنيه مصري دفعه تسليم والباقي على دفعات ربع سنوية بقيمة ٢٢ ١٢٥ ٠٠٠ تبدأ من ١ أكتوبر ٢٠١٨ وتنتهي في ١ يوليو ٢٠٢٢.

(**) تم التعاقد بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ على شراء عدد ٢ مبني اداري رقم (١٦-٠٠-٠١)، (١٧-٠٠-٠١) من شركة مراكز للتممية العقارية بقيمة ١٠٧ ٥٨٤ ١٥٠ مليون جنيه مصري لكل مبني وتم الاتفاق علي دفع مبلغ ٣٥ ٢٥١ ٥٠٠ دفعة مقدمة لكل مبني والباقي تم اصدار شيكات بقيمة ٢١٤ ٦٦٥ ٢٣٠ جينة مصري على ان يتم دفعها على دفعات ربع سنوية بداية من ٢٠٢١.

١٦- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
مصر للمشروعات الميكانيكية (كهروميكا) وتبلغ المساهمة (١٠٪)	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠

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

١٧ - الاستثمارات في شركات تابعه

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	مقرها	جنيه مصري
٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٩٩.٩٦	مصر	شركة السويدى اليكترونك انترناشونال (الكابلات الخارجية سابقا)
٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة إيجيبتك للكابلات
٢٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	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	٢٠ ١٩٦ ٦٩٦	٩٩.٩٣	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	٩٩.٩٨	مصر	شركة السويدى اليكترونك لنقل وتوزيع الطاقة
٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٦٣.٩	مصر	شركة البحر الأحمر للنحاس (تحت التصفية) *
٧٣ ٣٨٨ ٢٥٢	٣٨٩ ٠٣٨ ٢٥٢	٩٩.٨٤	مصر	شركة السويدى باور (اليكترونك للجهد العالي 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	-	٩٩	مالطا	شركة اسكرا - مالطا
٣٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٩.٨	مصر	شركة السويدى اليكترونك 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	٤٩.٩٩	مصر	شركة سوق مصر للمولات
٦٠ ٦٦٣ ٩٦٤	٨٥ ٦٦٣ ٩٦٤	٩٩	مصر	شركة السويدى اليكترونك لأعمال البنية التحتية
١٢٥ ٥٠٠	١٢٥ ٥٠٠	٩٩.٦٠	مصر	السويدى لريش توربينات الرياح (تحت التصفية) *
٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٤٤.٧	مصر	المصرية لصناعة العازلات الكهربائية
٤٤٩ ٩٩٠	٤٤٩ ٩٩٠	٨٩.٩٩	مصر	العالمية لتكنولوجيا البحث العلمي والتطوير (تحت التصفية) *
٢٤ ٠٢٦ ٩٢٥	١٦٤ ٠٢٦ ٩٢٥	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	٩٩.٩٩	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	٠.٠١٢٥	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
٨٢ ٨٠٠ ٣٨٥	٨٢ ٨٠٠ ٣٨٥	٧٠	مصر	ميناء أكتوبر الجاف

تابع إيضاح الاستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة الشركة				
١٥ ٨٥٠ ٠٠٠	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة السويدى اليكترونيك إنترناشيونال بيزنس (منطقة حرة)
١٨ ٨٥٠	١٨ ٨٥٠	١٠٠	قبرص	شركة البحر المتوسط لحلول الطاقة
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	١٠٠١	الإمارات	ثري دابليو نتورك فري زون
٣ ٠٠١ ٠٠٠	٣ ٠٠١ ٠٠٠	٩٩.٩٠	مصر	شركة السويدى للمرافق
١٣ ٠٢٩ ٣٠٠	١٣ ٠٢٩ ٣٠٠	٩٩.٩٩	مصر	الشركة العربية للصناعات الكهربائية
-	٨٦٧ ٨٩٩ ٩٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة السويدى اليكترونيك القابضة المحدودة
١ ٧١٦ ٥٧٠	٣٩٢ ٥٣١ ٥٠٠	١٠٠	سويسرا	السويدى القابضة للتكنولوجيا
٣ ٦٣٤ ٧٦٩ ٣٣٢	٤ ٩٨٣ ٣٢٠ ٦٧٩			إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
(٢٣٥ ٧١٤ ٨٨٦)	(٢٣٥ ٧١٤ ٨٨٦)			الاضمحلال في الاستثمارات في شركات تابعة
٣ ٣٩٩ ٠٥٤ ٤٤٦	٤ ٧٤٧ ٦٠٥ ٧٩٢			

- تم تبويب الاستثمار في شركة ديزرت وند للطاقة الكهربائية وشركة اسكرا سلوفينيا والشركة المصرية لصناعة العازلات الكهربائية والشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن وشركة البحر الأحمر للنحاس - مصر وشركة سويج مالطا كاستثمارات في 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 في 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 في اليمن ونيجيريا بقرار مجلس إدارة الشركة بسبب الظروف السياسية والاقتصادية لتلك الدول.

١٨ - المدفوع تحت حساب الاستثمار

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري	
٧٩ ١٠٠ ٠٠٠	-	شركة السويدى باور (الكتريك للجهد العالي سابقا)	
-	٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة السويدى اليكترونيك لأعمال البنية التحتية	
-	٢٤٤ ٤٥٦ ٢٩٦	شركة ميناء أكتوبر الجاف	
٧٩ ١٠٠ ٠٠٠	٣٠٦ ٩٥٦ ٢٩٦		

١٩ - إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة المساهمة	مقرها	جنيه مصري
٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	٣٩	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 الأولي لتنمية المناطق الصناعية
٧ ٤٤٨ ٢٠٧	٧ ٤٤٨ ٢٠٧	٤٨,٩٩	مصر	شركة اسوان ٢١
٤٨ ٣٣٩	٤٨ ٣٣٩	٠,١	مصر	ايلاستي مولد مصر
٢ ٨٠٤	٢ ٨٠٤	٤٩.٩٠	زامبيا	السويدى إلكترونيك للهندسة والتجارة
١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٩	مصر	شركة المنطقة الاقتصادية للمرافق
١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠	١٦٢ ٤٤٩ ٣٥٠			

٢٠- تأمينات محتجزة مقاولات - عملاء

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
١٧٣ ٦٠٩ ٢٠٨	٤٧٢ ٠٢٥ ٦٥٦	تأمينات محتجزة
١٧٣ ٦٠٩ ٢٠٨	٤٧٢ ٠٢٥ ٦٥٦	

- يتمثل رصيد التأمينات المحتجزة في نسبة ٥ % المستقطعة من كل شهادة دفع دورية يتم إصدارها، وهذه المبالغ يتم استردادها بمجرد إصدار شهادة التسليم الابتدائي في نهاية المشروع أو ضمان الأموال المحتجزة بما يعادل نصف مبلغ الأموال المحتجزة وتكون شهادة الضمان صالحة وقابلة للتنفيذ حتى إصدار شهادة الأداء وفقاً للمادة الفرعية للبند (١١.٩) من اتفاقية العقد المبرم بين العميل شركة تنزانيا للتوريدات الكهربائية (تانيسكو) والعميلة المشتركة المتمثلة في اتحاد شركتي السويدى اليكترونك والمقاولون العرب.

٢١- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٨٧٥ ٦٣٦ ١٠٢	٩٩٩ ١٣٩ ٤٢٥	عملاء مقاولات
١ ٢١٨ ٤٦٨ ٢٩١	٩٣٠ ٠٨٨ ٤٦٧	موردين - دفعات مقدمة
٨ ٩٠٢ ٧١٤	٨ ٩٠٢ ٧١٤	تأمينات محتجزة-مقاولات
١٧٩ ٠٨٧ ٥٩٦	١٣٥ ٦٧٩ ٢٦٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٨ ٣٧١ ١١٠	٤ ٧٢٢ ٠٩٦	عهد وسلف عاملين
١ ١٥٩ ٦١٧ ٣٤٢	١٧٩ ١٨٥ ٣٥١	إيرادات مستحقة من توزيعات أرباح الشركات التابعة (*)
٢ ٦٢٢ ٦٦٣	٤ ٢١٩ ٠٣٩	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٨ ١٨٩ ٧٩٧	٢١٢ ٤١١	ضرائب مدفوعة مقدما
٤٤٤ ٢٠٤	-	ضرائب متنوعة
١ ١٢٩ ٩٤٠	٩٨٥ ١٩٤	فوائد ودائع
٢٤٠ ٢٧٩ ٣٨٥	٩٤ ٤٠٠ ٢٩٠	مدينون متنوعون
٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤	٢ ٣٥٧ ٥٣٤ ٢٥١	
		يخصم:
-	(٧ ٣٩٦ ١١٤)	خسائر الاضمحلال في العملاء
٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤	٢ ٣٥٠ ١٣٨ ١٣٧	

(*) تتمثل الإيرادات المستحقة من توزيعات أرباح الشركات التابعة في توزيعات أرباح بعض الشركات التابعة خلال عام ٢٠٢١ وما قبلها ويتم تحصيل تلك المبالغ وفقاً لخطة الشركة في إدارة الأرصدة النقدية على مستوى المجموعة.

-المعلومات الخاصة بمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض تم عرضها في إيضاح رقم (٣٣).

٢٢- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
١ ٤٢٩ ١٠٠ ٩١١	٢ ٣٨٤ ١٧١ ٥٨٤	حسابات جارية
٢٧١ ٧١٣ ١٠٤	٥٠٧ ٤٠٣ ٢٦٧	ودائع لأجل
٥ ١٣٩ ٤٩٩	٥ ٣٦٧ ٣٤٠	نقدية بالخرزينة
١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	٢ ٨٩٦ ٩٤٢ ١٩١	

٢٣- عقود المقاولات

٢٣-١ أصول من العقود مع العملاء

دخلت الشركة في عملية مشتركة مع شركة المقاولين العرب - عثمان احمد عثمان وشركاه- عن طريق فرعها بدولة تنزانيا بنسبة ٤٥% لصالح شركة السويدى اليكترونك وكان بيان تلك الاعمال التي تخص الشركة كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٣ ٤٧٢ ١٨٤ ١٥٥	١١ ٠٩٨ ٩٤٤ ٠٩٧	إجمالي قيمة المستخلصات لعقود المقاولات تحت التنفيذ
		يخصم: الإيرادات المحققة
٣ ٥٠٨ ٢٢٤ ٢٤٢	٧ ٢٩٤ ١٣٧ ٧٢٨	التكاليف الفعلية المتكبدة من عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي
١٨٦ ٣٣٢ ٢٣٣	٥٤٩ ٠٢١ ١٢٤	مجمل الأرباح المحققة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ المركز المالي
٣ ٦٩٤ ٥٥٦ ٤٧٥	٧ ٨٤٣ ١٥٨ ٨٥٢	الإيرادات المثبتة حتى تاريخ المركز المالي
٢٢٢ ٣٧٢ ٣٢٠	-	أصول من عقود مع عملاء

- تتمثل إيرادات المقاولات بقائمة الدخل في إيرادات مقاولات التي تخص فرع تنزانيا بقيمة ٦٥٩ ٣٧٥ ١٣٧ ٤ جنيه مصري في مقابل تكاليف مقاولات بقيمة ٦٣٣ ٢٧٨ ٢٥٦ ٣ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٣-٢ إلتزامات من عقود مع عملاء

- يمثل إلتزامات من عقود مع عملاء في الدفعات المدفوعة مقدما بفرع تنزانيا وأيضاً قيمة زيادة المستخلصات المقدمة فعلياً للعميل مع الايراد المثبت وكان بيانها كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٣ ٢٥٥ ٧٨٥ ٢٤٥	الدفعات المقدمة من العميل
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٣ ٢٥٥ ٧٨٥ ٢٤٥	

٢٤- قروض ومديونيات

٢٤-١ قروض ومديونيات - غير متداولة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩	٢٤٣ ٧٧٣ ٣٩٥	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري بعملة الجنيه المصري
١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩	٢٤٣ ٧٧٣ ٣٩٥	

- قامت شركة السويدى اليكترىك بإبرام عقد تسهيل طويل الاجل بقيمة ٧٥٠ مليون جنيه مصري لمدة اربعة أعوام تبدأ من ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ وينتهي في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٣ متضمنه عام للسحب والاستخدام وتبدأ من بداية التعاقد وحتى ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ ويتم السداد مبلغ التمويل علي عدد ١٢ قسط ربع سنوي متساوي وتحدد قيمة الأقساط علي أساس ما تم سحبه فعلياً طوال فترة السحب ويتم حساب العائد خلال فترة السحب بواقع سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي ناقص ٠.٥% وعائد مدين بواقع سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي سنوياً خلال فترة السداد، وذلك بغرض المساهمة في تمويل مشروع شراء وتجهيز المبنى الإداري الجديد بكايرو فيستقال سيتي.
- قامت الشركة بإبرام ملحق للتعاقد المبرم في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ وذلك بغرض مد فترة التسهيل لتصبح خمس سنوات بدلا من أربعة سنوات بنفس شروط التعاقد الأصلي لتبدأ مدة التمويل من ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ ومد فترة السحب لتنتهي في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ بدلا من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بإبرام ملحق للتعاقد المبرم في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ وذلك بغرض تعديل فترة السحب و الاستخدام لتنتهي في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ بدلا من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ كما هو بحيث يتم سداد القسط الأول في ٢٧ يناير ٢٠٢٢ و القسط الثاني في ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ و الرصيد القائم للتمويل في ٢٦ يناير ٢٠٢٢ علي ان تحتسب باقي قيمة الأقساط و البرنامج الزمني المتبقي بناء علي الرصيد النهائي المستخدم للتمويل في نهاية فترة السحب في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢.

٢٤-٢ قروض ومديونيات - متداولة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
-	١٢١ ٨٨٦ ٦٩٨	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري بعملة الجنيه المصري بواقع سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي ناقص ٠.٥% وعائد مدين بواقع سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي سنوياً خلال فترة السداد
-	٥٨٥ ٤٣٨ ٠٠٠	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المتحد بعملة الدولار و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للدولار ٣% على التسهيلات بالدولار.
٤٥٨ ٨٦٢ ٠٠٠	٨٧٧ ٠٨٥ ١٨٥	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك الكويت الوطني بعملة الجنيه المصري و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٢٥% على التسهيلات بالجنيه.
١٢٨ ١٧٧ ٦٧٥	٢٩٢ ٨٣٦ ١٨٦	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الاسكندرية بعملة الجنيه المصري و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٢٥% على التسهيلات بالجنيه المصري.
-	٢ ٧٦٦	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك قطر الوطني الاهلي بعملة الدولار و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للدولار ٣% على التسهيلات بالجنيه المصري.
١ ٢٥٦ ٨٢٢	٣ ٠٠٣ ١٥٨	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك قطر الوطني الاهلي بعملة الجنيه المصري و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ١٠.٢٥% على التسهيلات بالجنيه المصري.
٥٨٨ ٢٩٦ ٤٩٧	١ ٨٨٠ ٢٥١ ٩٩٣	

٢٥ - تأمينات محتجزة مقاولات - موردين

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
تأمينات محتجزة	٢١٤ ٢٩٢ ٩٢٩	١١٢ ٠١٨ ٩٨٥
	٢١٤ ٢٩٢ ٩٢٩	١١٢ ٠١٨ ٩٨٥

- تتمثل التأمينات المحتجزة في قيمة المستطع من شركة سينو هايدرو (مقاول من الباطن) بخصوص الاعمال المنفذة في مشروع تنزانيا على ان يتم دفع هذه المبالغ للمقاول مقابل شهادة التسليم الابتدائي في نهاية المشروع.

٢٦ - موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
موردين	٨٦١ ٥٥٤ ٢٧٢	٦٥٧ ٣٢٥ ٢٤٧
تأمينات للغير	١٣ ٧٧٩ ٩٩٤	٩ ١١٠ ٩١٣
عملاء دفعات مقدمة	٢٦٢ ٧٨٢ ٢٤٢	١٩ ١٣٤ ٤٣٣
ضريبة الدخل المستحقة	٨ ٤٤٥ ٢٥١	٤٦ ٥٤٢ ٤٧٧
مصروفات مستحقة	٣١٦ ٦٣٤ ٨٤٦	٢٣٣ ١٣٢ ٧٤٤
ضرائب الخصم والإضافة	٨٧٧ ٠٢٣	٤٤٦ ١٠٣
ضرائب كسب عمل	١٥ ٣٨٢ ٥٧٧	٦ ٦٢٣ ٥٣٠
دائنون متنوعون	١٧٢ ٧٥٧ ٣٥٠	١٨٧ ٥٩٨ ٠٨٣
	١ ٦٥٢ ٢١٣ ٥٥٥	١ ١٥٩ ٩١٣ ٥٣٠

٢٧ - المخصصات

جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
مخصص التزامات متوقعه	٢٢٠ ٤٧٦ ٥٦٣	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	٨٦ ٩٣٣ ٠٨١	٣٠٥ ٤٠٩ ٦٤٤
مخصص مطالبات*	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢ ٦٦١ ٦٦٨)	-	٢٧ ٣٣٨ ٣٣٢
	٢٧٠ ٤٧٦ ٥٦٣	(٢٤ ٦٦١ ٦٦٨)	٨٦ ٩٣٣ ٠٨١	٣٣٢ ٧٤٧ ٩٧٦

* يتمثل البند في قيمة مخصص المطالبات الضريبية المكون لمقابلة الالتزامات الضريبية التي من المتوقع أن تنشأ على الشركة عند الإنتهاء من إجراءات الفحص الضريبي للشركة والاتفاق على الربط النهائي.

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذوي 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 لياحة عن شركاتها التابعة في حالات أخرى و تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في معاملات مع مساهمي الشركة والشركات التابعة أو الشقيقة أو الزميلة.

وفيما يلي بيان بأهم الرصد الأطراف ذات علاقه في ٣١/١٢/٢٠٢١:

جنيه مصري	مشتريات	توزيعات	تعاملات	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
مستحق من شركات ذوي علاقة	-	-	١٥٤ ٣٠١ ٨٠٤	١٥٤ ٣٠١ ٨٠٤	
السويدى اليكتروك القابضة المحدودة	-	-			
شركة امكرا إيمكو لقياس الطاقة - مصر	١ ٩٩٤ ٢١٤	-	٢٨ ٧٧١ ٧٣٨	٥١ ٦٢٩ ٠٦٧	٢٠ ٩٥٨ ١١٥
السويدى للكابلات - مصر	-	-	(١٢٧ ٢١٢ ١٨٤)	٦ ٥٢٢ ٨٠١	٣٩ ٣٩٤ ٥٠٣
السويدى للمحولات	-	-	(٣ ٠٥٠ ٦١٢)	١١٢ ٨٩٥ ١٩٩	١١٥ ٩٤٥ ٨١١
شركة السويدى باور	-	-	(٣١١ ٤١٢ ٦٠٥)	٦٠ ٧٥٩ ٣٢٠	٣٢٢ ١٧١ ٩٢٥
شركة السويدى اليكتروك النترناشونال(الكابلات الخارجية سابقا)	-	١٥٧ ٦٣٤ ٢٩٢	١٦ ٤١١ ١٠٢	٣٢٩ ٢٦٢ ٧٠٩	١٥٥ ٢١٨ ٣١٦
شركة الرواد	-	-	(٢١ ٠٤٦ ١٢٧)	٨٢ ١٨٥ ٠٩١	١٠٣,٢٣١,٢١٨,٠٠٠
شركة السويدى للمرافق	-	-	(٥ ٥٩٩ ٦٣١)	٩ ٦٤٢ ٥٧٢	١٥ ٢٤٢ ٢٠٤
السويدى لتوليد الطاقة من الرياح	-	-	-	٤٦,٢٧٢,١٣٤,٠٠٠	٤٦,٢٧٢,١٣٤,٠٠٠
الشركة المصرية لتتمة الطاقة الشمسية	-	-	٧ ٦٠٨ ٣٧٧	١٦٢ ٥٤٤ ٨٩٢	١٥٤ ٩٣٦ ٥١٦
شركة البحر الاحمر للصناعات المعدنية	-	٤١٢ ٤٥١	(١ ١٩٠ ٦٥٥)	١٠٠ ٢٧٤ ٢٥٩	١٠١ ٠٥٢ ٤٢٢
شركة السويدى اليكتروك النترناشونال	-	-	٨٠ ٩٦٤ ١٧٥	٨٠ ٩٦٤ ١٧٥	-
لسويدى اليكتروك لاصال البنية التحتية (سباج للابراج سابقا)	-	-	٦١ ٥٠٥ ٤٩٥	١١٠ ٦٤٧ ٢٧٨	٨٩ ١٤١ ٨٨٢
شركة ايجيكت للكابلات	-	٩٤ ٤٨٦ ١٧١	(٨٢ ٣١٤ ٨٠٢)	٧٢ ٨٤٢ ٤٨٠	٦٢,٢٧١,١١١,٠٠٠
شركة السويدى للكابلات - بنبع	-	-	(١٥٤ ٦٠٧ ٢٠٩)	١ ٢٤٧ ٤٤٥	١٥٥ ٨٥٤ ٦٥٢
شركة المتحدة للصناعات	-	١٩٩ ٩٦٦ ٨٩٤	(٢٢٢ ٠٨٤ ٠١٠)	٢ ٩٩٨ ٦٤٧	٢٦,١١٥,٨١٢,٠٠٠
شركة اس دي ام للتطوير والإدارة	-	-	(١ ٢٣٥ ٢٥٢)	٢٤ ١٧٢ ٠٢٥	٢٥ ٤٠٨ ٢٧٧
شركة سوق مصر للمولات	-	-	-	٨١ ٨٢٧ ١١٦	٨١ ٨٢٧ ١١٦
ليريجيا لهيوند	-	-	(٢٥ ٥٨٤ ٩٩٧)	٣٢١ ٢٢٤ ٤٤١	٣٥٦ ٨١٩ ٤٣٨
اسوان ٢١	-	-	٧ ١٧٠ ١١٢	١٣٤ ٣٩٤ ٨٢٦	١٢٧ ٢٢٤ ٧١٢
الشركة اس ال بي للمستلزمات الوجيهة	-	-	(٧٠ ١٠١ ٠٢٤)	٢٨ ٦٦١ ٩٣٢	١٠٨ ٧١٢ ٩٥٧
الشركة المصرية لتتمة الطاقة المتجددة	-	-	٩٩ ٢٤٤ ٩٥٨	٩٩ ٢٤٤ ٩٥٨	
الشركة افريقية لتتمة الطاقة المتجددة	-	-	١٨ ٦٩٧ ١٨١	٢٢ ٠٧٥ ٤٤٢	٤ ٣٧٨ ٢٦٢
شركة السويدى القابضة المحدودة لتتمة الطاقة	-	-	١١ ٧١٢ ٧٩٠	١١ ٧١٢ ٧٩٠	
السويدى اليكتروك للتجارة و التوزيع	-	-	١٢٧ ٨٩٤ ١٢٧	١٢٧ ٨٩٤ ١٢٧	
أخرى	-	٦٣ ٠٧٩ ١٣٩	(٤٣ ٦٢٦ ٥١٨)	٥٢ ٨٧٦ ٥١٤	٢٢ ٤٢٢ ٩٤٢
١ ٩٩٤ ٢١٤	٦٠٩ ٩٦٠ ٤٢٩	(٤٩٦ ٨٨٨ ٨٨٦)	٢ ٣١١ ١٢٨ ١٥٨	٢ ١٩٦ ٠٢٢ ٤٠١	
خصائر الاضمحلال فى مستحق من أطراف ذوي علاقة			(٤٠١ ٥٤٢ ٧٥٧)	(٣٧٦ ١٨٩ ٢٣٥)	
			١ ٩٠٩ ٥٨٥ ٤٠١	١ ٨١٩ ٨٧٢ ١٦٦	

مستحق لشركات ذوي علاقة

شركة السويدى مبيكو للصناعات الكهرومائية	-	-	(١٥٦ ٣٩٤ ٠٧٩)	٢٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	
شركة البحر الاحمر للنحاس	-	-	(١٤١ ٢٧٦)	١١١ ٦٠٧ ٩١٢	
شركة السويدى لحلول البنية	-	-	(٣ ٧١٢)	٢٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	
شركة المتحدة للمعادن	-	-	(٩ ٣٢١ ٣٠٩)	٩ ٣٢١ ٣٠٩	
السويدى اليكتروك للتجارة و توزيع الطاقة	-	٢٠٥ ٧٠٢ ٠٢٢	(١٧٢ ٧٨٦ ٩٩٤)	-	٦٧ ٠٨٤ ٩٦٢
السويدى اليكتروك لنقل و توزيع الطاقة	-	١١٦ ٢٧٩ ٦٩٩	١٩٢ ٧٨٨ ٠٥٥	٣٠٩ ١٦٧ ٧٥٤	-
شركة الأولى لتتمة المناطق الصناعية	-	-	٢٤ ٦١٧ ٥٩٩	٣٤ ٦١٧ ٥٩٩	-
شركة السويدى اليكتروك النترناشونال	-	-	(٤٠٢ ٧٦٠ ٩٢٥)	-	٤٠٢ ٧٦٠ ٩٢٥
شركة بيرامينز لتتمة المناطق الصناعية	-	-	(١ ٥١٢ ٢٠٠)	١٩ ٠١١ ٣٦٩	٢٠ ٥٢٢ ٥١٩
شركة مشروعات نظم القوى	-	٤٢٤ ٨٩٢ ٨٢٩	(٨٧٥ ٩٨٤ ٥٠٧)	٢٢ ٠٨٧ ٦٢٧	٤٨٢ ١٧٩ ٣١٥
أخرى	-	-	(٧٢٢ ٧١٨)	٦ ٨٥٥ ٢٢٢	٧ ٥٧٨ ٩٤٠
	-	٧٤٦ ٩٧٤ ٥٦٠	(١ ٤٩٢ ٢٢٢ ٠٧٧)	٨٢٢ ٧٨٨ ٤١٦	١ ٦٠٩ ٠٣٦ ٩٤٢

* تتمثل قيمة التعاملات في حركة الحسابات الجارية وسداد للتوزيعات بين الشركة وشركات المجموعة الأخرى.

المعاملات الهامة مع الإدارة العليا تتمثل فيما يلي:

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مبيعات وبيانات أفراد الإدارة العليا	٢٤ ٧٠٢ ٣٦٠	٢٢ ٢٢٢ ١٢٤

٢٩- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٥ مليار جنيه مصري.

كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ١٨٠.٠٠٠ ٢٢٤ ٢٢٣٤ 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 ٢٠٠٠ 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.

وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
احمد احمد صادق السويدي	٥٤٦ ٥٠٢ ٨٢٠	%٢٥.٠٢١
صادق احمد صادق السويدي	٥٤٦ ٢٥٢ ٨٢٠	%٢٥.٠٠١
محمد احمد صادق السويدي	٣٨٥ ٦٠٢ ٦٩٠	%١٧.٧
أسهم الخزينة وأسهم الاثابة	١٤ ٨٢٤ ٢٨٤	%٠.٦٨
الأسهم حرة التداول	٦٩٠ ٩٩٧ ٣٨٦	%٣١.٦٣
	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	%١٠٠

٢٩-١ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية، وذلك للحفاظ على المساهمين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي.

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى لكسب ثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي. كما تهدف إدارة الشركة الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، بالإضافة إلى سياسة توزيع الأرباح على المساهمين العاديين وذلك بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الالتزامات إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الالتزامات في

إجمالي الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالي المستقل بالإضافة إلى صافي الالتزامات.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال كما يلي:

المبالغ بالجنيه المصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
إجمالي الالتزامات	٨ ٤٤٩ ٢٣٤ ٦٤٣	٦ ٥٢٦ ٤٤٨ ٨٥٣
يخصم: نقدية وما في حكمها	(٢ ٨٩٦ ٩٤٢ ١٩١)	(١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤)
صافي الدين	٥ ٥٥٢ ٢٩٢ ٤٥٢	٤ ٨٢٠ ٤٩٥ ٣٣٩
إجمالي حقوق الملكية	٦ ٤٦٥ ٩١٧ ١٣٢	٦ ٣١٧ ٠٢٨ ١١٢
نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال	%٨٦	%٧٦

٣٠- أسهم خزينة

طبقاً 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 نظراً لانخفاض سعر السهم مما يمثل فرصة استثمارية للشركة ولتدعيم سعر السهم بالسوق واستثمار السيولة المتاحة بالعملية المحلية على ان تتم عملية الشراء اعتباراً من ٢ ابريل ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٠ مع مراعاة الالتزام بكافة الاحكام المنظمة لشراء اسهم الخزينة.

بناءً على قرار مجلس الإدارة السابق قامت الشركة بشراء عدد ١٣.٤ مليون سهم خزينة بغرض استثمار السيولة المتاحة بالعملية المحلية وبيانها كالتالي:

القيمة	عدد الاسهم	متوسط سعر السهم	جنيه مصري
٧٣ ٤٤٥ ٧١٤	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٦.٩٩٥	أسهم مشتراه خلال الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٠ وحتى ٢٨ يونيو ٢٠٢٠
١٩ ٦١٧ ٥٧٢	٢ ٩٠٢ ١٢٤	٦.٧٦٠	أسهم مشتراه خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦	١٣ ٤٠٢ ١٢٤		

٣١- طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢١ تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بقيمة أسهم الخزينة وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لذلك.

٣١- احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	احتياطي قانوني (*)
٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	

(*) احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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.

٣٢- الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد التزامات محتملة وذلك بقيمة الجزء غير المغطى نقداً من خطابات الضمان و اعتمادات مستندية كما يلي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	خطابات ضمان	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
٢٢٣ ١٠٣ ٥٣١	٢٢٣ ١٠٣ ٥٣١	جنيه مصري	٤٣٧ ١٠٨ ٨٣٧	٤٣٧ ١٠٨ ٨٣٧	٤٣٧ ١٠٨ ٨٣٧	٤٣٧ ١٠٨ ٨٣٧
٥ ٣١٠ ٩٢٤ ٨٢٧	٣٣٧ ٢٤٣ ٧٢٧	دولار امريكي	٣٥٣ ٨٢٩ ٢٦٥	٥ ٥٦٣ ٣٥٣ ٢١٨	٣٥٣ ٨٢٩ ٢٦٥	٣٥٣ ٨٢٩ ٢٦٥
٩٨٩ ٩٠٣ ٢٢٨	٥٢ ١٦٧ ٩٠٠	يورو	٥٧ ٦٠٣ ٩١٦	١ ٠٢٤ ٩٨٠ ٧٠٦	٥٧ ٦٠٣ ٩١٦	٥٧ ٦٠٣ ٩١٦
٢٧ ٨١٢ ٥٠٠	٥٣٤ ٠٠٠	دينار كويتي	٨٤ ٠٠٠	٤ ٣٧٥ ٠٠٠	٨٤ ٠٠٠	٨٤ ٠٠٠
-	-	شلن تنزاني	١١ ٤٦٠ ٢١٣ ٧٩٣	٧٨ ٢٩٠ ٢٠٣	١١ ٤٦٠ ٢١٣ ٧٩٣	٧٨ ٢٩٠ ٢٠٣
		روبية باكستاني	٦١ ٤٦٠ ٠٠٠	٥ ٤١٧ ٦٠٣	٦١ ٤٦٠ ٠٠٠	٥ ٤١٧ ٦٠٣
المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	اعتمادات مستندية	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
١ ٠٨٧ ٣٣٧ ٩٩١	٦٩ ٠٤٥ ٩٦٢	دولار امريكي	١١٤ ٠٥٦ ٢١٥	١ ٧٩٣ ٣٣٦ ٧١٦	١١٤ ٠٥٦ ٢١٥	١ ٧٩٣ ٣٣٦ ٧١٦
٣٩٤ ٤٩٧	٢٠ ٧٩٠	يورو	١١ ٢٧٤	٢٠٠ ٦٠٦	١١ ٢٧٤	٢٠٠ ٦٠٦

٣٣- 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. ان 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.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤	٢ ٣٥٠ ١٣٨ ١٣٧	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٨١٩ ٨٧٣ ١٦٦	١ ٩٠٩ ٥٨٥ ٤٠١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	٢ ٨٩٦ ٩٤٢ ١٩١	نقدية بالبنوك
٧ ٢٢٨ ٥٧٥ ٨٢٤	٧ ١٥٦ ٦٦٥ ٧٢٩	

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 وتعتمد إدارة الشركة سداد المستحق لمورديها ولدائنيها وشركاتها التابعة وأقساط قروضها والتسهيلات الائتمانية المستحقة السداد خلال الفترة البالغة ٤٠٨ ٥٤٩ ١١٠ ٨ 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 والمتمثل 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأصول المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
دولار أمريكي	٢٩٤ ٦٣٦ ٧٥٢	٤ ٦٤٩ ٣٦٧ ٩٤٧
يورو	٢٥ ٧١٠ ٠١٨	٤٥٩ ٦٩٥ ١٢٢
جنيه استرليني	٦٥ ٨٠٥	١ ٤٠٠ ٣٣٠
درهم إماراتي	٣ ١٣٣ ٧٦٠	١٣ ٤٧٥ ١٦٨
ريال سعودي	١٨ ٥٨٠ ٠٥١	٧٨ ٠٣٦ ٢١٤
ريال قطري	٢٨١ ١٣٦	١ ٢١٧ ٣١٩
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
دولار أمريكي	(١٦٢ ٧٠٩ ٤٩٢)	(٢ ٥٦٧ ٥٥٥ ٧٨٤)
يورو	(١ ٧١٧ ٥١٩)	(٣٠ ٧٠٩ ٢٤٠)
جنيه استرليني	(١٤ ٦١٦)	(٣١١ ٠٢٨)
درهم إماراتي	(١ ٠٥٨)	(٤ ٥٤٩)
ريال سعودي	(٢٣٧)	(٩٩٥)

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨-١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي المستقل. وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية:

جنيه مصري	سعر الأقفال		متوسط السعر	
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٥.٧٨	١٥.٨٠	١٥.٧٩	١٥.٩٦
يورو	١٧.٨٨	١٩.٤٠	١٨.٦٤	١٨.٧٥
درهم إماراتي	٢١.٢٨	٤.٣٠	٢١.٤٢	٤.٣٥
جنيه إسترليني	٤.٣	٢١.٥٦	٤.٣٠	٢١.٤١
ريال قطري	٤.٢	٤.٣٤	٤.٢٠٥	٤.٣٨
ريال سعودي	٤.٣٣	٤.٢١	٤.٣٤	٤.٢٥

تحليل الاستجابة

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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٪

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٣ ١٩٢ ٧٢٦	٣٧٨ ٧٤٥ ٢٢٧
يورو	٢ ٣٩٩ ٢٥٠	٥٢ ٥١٩ ٣٣١

خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول والتزامات الشركة، وتقوم إدارة الشركة بتوظيف استثماراتها النقدية فى قنوات ذات أسعار فائدة ثابتة وفترات قصيرة الاجل لتفادى أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها وكذلك تقوم بالأقتراض وفق معدلات سعر الليبور واليوروبور وسعر البنك المركزى للخصم +هامش.

معدلات الفوائد الثابتة

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الأصول المالية - ودائع لأجل	٥٠٧ ٤٠٣ ٢٦٧	٢٧١ ٧١٣ ١٠٤

معدلات الفوائد المتغيرة

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الالتزامات المالية - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	(٢٤٣ ٧٧٣ ٩٥)	(١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩)
الالتزامات المالية - تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل	(١ ٨٨٠ ٢٥١ ٩٩٣)	(٥٨٨ ٢٩٦ ٤٩٧)

٣٤ - أحداث هامة

- شهد النصف الثانى من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوى الفيروس وانتشاره، وقد قامت مجموعة السويدى بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة فى المحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكورونا وكذلك الاستمرار فى العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتجيم المخاطر على فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل فى هذه الفترة. وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقصادى حالياً (مركزها المالى ونتائج اعمالها وتدفعاتها النقدية).

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

٣٥ - المدفوعات المبنية على أسهم

قامت الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٨ بإصدار ٢٠٠ ألف سهم بالقيمة الاسمية وبالباغعة 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 المبينة على تاريخ الاستحقاق لخيارات الأسهم التي تم منحها ما يلي:

١٢٦ ٠٠٠	عدد خيارات الأسهم الممنوحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
٥٢ ٣٨٣	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 ١٤٢ ٢١٦ سهم تمثل ما لم يتم منحه أو إلغاء منحه من أسهم النظام والأسهم المجانية لزيادات رأس المال والتي استعاد منها النظام. وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تجديد النظام والعرض على الجمعية العامة للشركة.

٣٦- النصيب الاساسي للسهم في الأرباح

السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢ ٢٩٩ ٨٠٣ ١٥٤	١ ١١٧ ٢٠٢ ٧٩٩	صافي ربح العام
		يخصم:
(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)	(٩٥ ٦٦٤ ٢٨٥)	حصة العاملين من توزيعات الأرباح المقترحة
٢ ٢٠٧ ٣٧٩ ٦٨٥	١ ٠٢١ ٥٣٨ ٥١٤	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
		يخصم:
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	أسهم نظام الأثابة
(١٣ ٤٠٢ ١٢٤)	(١٣ ٤٠٢ ١٢٤)	أسهم الخزينة
٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١٦	٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١.٠١٨	٠.٤٧١	نصيب السهم في الأرباح (جنيه/سهم)

الشركة العمومية الكويتية
الإحصائيات المالية المستقاة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٧- قائمة التقلبات النقدية

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

جنيته مصري	المبلغ تحت حساب الإحتياط	علاء ورزينة مدينة أخرى	مستحق من أطراف ذوى علاقة	مستحق من أطراف ذوى علاقة	مستحق من أطراف ذوى علاقة	موزون و بالتون ورزينة دائنة أقوى	المحصل من توزيعات أرباح الشركات التابعة	فوائد دائنة محصلة
التغير من واقع التوازن المالية	(٢٢٧.٨٥٦.٢٩٦)	١.٣٥٢.٦١١.٠٠٧	(٨٩.٧١٢.٢٣٥)	(٧٤٥.٢٤٨.٥٢٧)	٢٤٧.٦٩٥.٤٩٥	٢.٣٣٧.٣٦٦.٩٨٠	١٤٤.٥٤٠.٦٩٣	
<u>المعاملات غير النقدية</u>								
استبعاد أثر التغير لرسيد إيرادات مستقاة من توزيعات أرباح شركات تابعة	-	(٩٨٠.٤٣٦.٩٩١)	-	-	-	-	-	-
أثر تطبيق مصادر (٤٧) الأوربات المالية	-	(٧.٣٩٦.١١٣)	(١.٥٨٨.٣٦٦)	-	-	-	-	-
أثر استبعاد توزيعات الشركات التابعة غير المحصلة	-	-	١.٤٧٩.٦١٢.٩٩٦	-	-	(١.٤٧٩.٦١٢.٩٩٦)	-	-
الإحتمال في قيمة الأطراف ذات العلاقة	-	-	(٢٣.٧٦٥.١٥٧)	-	-	-	-	-
استبعاد أثر التغير في ضريبة الدخل والضرائب المجمومة من المنبع	-	-	-	-	-	١٨٢.٧٠١.٧٥٦	-	-
أثر استبعاد المحول من المبلغ تحت حساب الإحتياط الي الإحتياط	(٧٩.١٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
أثر التوازن غير المحصلة	-	١٤٤.٧٤٦	-	-	-	-	(١٤٤.٧٤٦)	
التغير في قائمة التقلبات النقدية	(١.٢٦٩.٤٥٦.٣٤٦)	٣٦٤.٩٢٧.٦٤٩	١.٣٦٤.٥٨٧.٢٣٨	(٧٤٥.٢٤٨.٥٢٧)	٥٣٠.٣٦٧.٢٥١	٨٥٧.٧٠٣.٨٨٤	١٤٤.٣٦٥.٩٤٧	

٣٨ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٨-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تدرج المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة توييب فروق عملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

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 الأخر 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 فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد توييبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد الشركة لجزء فقط من المشروعات المشتركة مع بقاء السيطرة المشتركة فيجب إعادة توييب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٨-٢ أصول ثابتة

الاعتراف والقياس الأولي

تظهر بنود الأصول الثابتة بالقوائم المالية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية. تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، وتتضمن تكلفة الأصول المصنعة ذاتياً تكلفة الخامات والأجور المباشرة وأية تكاليف أخرى تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام المنشود، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم رسلة النفقات اللاحقة للاقتناء علي الأصل إذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية للشركة

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 المقدره للسنة الحالية والسنة المقارنه:

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.

٣-٣٨ 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 المقدره 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.

٤-٣٨ 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.

٥-٣٨ عقود التأجير

١- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بدايه الترتيب ، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الأخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٢- الأصول المؤجره

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كإفاه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجره مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة الحالية وللمدة الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل. يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

٣- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

٣٨-٦ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لأسهم القائمة خلال العام.

٣٨-٧ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئيًا عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائدًا أو مطروحًا منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على العملاء المدينة التي إذا لم تتطوي المبالغ المستحقة لهم على مكوّن تمويل مهم.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الأصول الماليه - السياسه المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفعات نقيه مستقبلية وبيع الأصول الماليه
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقيه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الاولي لادوات المكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعه، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.

الأصول الماليه – تقييم نموذج الأعمال: السياسه المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركه بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي علي مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقه لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز علي تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ علي صورته معينه لسعر الفائده، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقيه خارجة أو تحقيق تدفقات نقيه من خلال بيع الأصول و
- كفيه تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركه عنها و
- المخاطر التي تؤثر علي أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكفيه إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقيه التعاقدية المحصله؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في الفترات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل. إن تحويلات الأصول الماليه إلى أطراف ثالثه في معاملات غير مؤهله للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركه المستمر بالأصول.
- الأصول الماليه المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها علي أساس القيمه العادله يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول الماليه – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقيه التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائده: السياسه المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" علي أنه القيمه العادله للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرّف "الفائده" علي أنها مقابل القيمه الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

<p>تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح أسهم في الارباح او الخسائر. وبالرغم من ذلك في حالات محدودة قد تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة إذا كانت أحدث معلومات متاحة غير كافية لقياس القيمة العادلة أو إذا كان هناك نطاق واسع من قياسات القيمة العادلة المحتملة وإن التكلفة تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك النطاق.</p> <p>يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.</p>	<p>الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</p>
<p>يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح او الخسائر.</p>	<p>استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</p>
<p>يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الأرباح او الخسائر.</p>	<p>أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</p>

الأصول الماليه - السياسه المطبقه قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول الماليه في واحده من التصنيفات التاليه :

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتي تاريخ الاستحقاق.
- بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر و
- بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

الأصول الماليه - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسه المطبقه قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياسها بالقيمه العادله ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الأرباح او الخسائر.
أصول ماليه - محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	يتم قياس التكلفة المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعلية.
الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياسها بالقيمه العادله، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمه العادله، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده توييب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات الماليه - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات الماليه على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات الماليه في القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمه العادله وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائده، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات الماليه الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول الماليه

تقوم المجموعه 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 معامله تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهريه. او إذا لم تقوم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحوله.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

المقاصة (٤)

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونيه الملازمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الإلتزامات في نفس الوقت.

٣٨-٨ إستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمار في شركات تابعة ونحت ذات سيطرة مشتركة بتكلفة الاقتناء، 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.

٣٨-٩ اضمحلال في قيمه الأصول (Impairment)

١) الأصول الماليه غير المشتقه

السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢١

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛

- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و

- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة خسارة اضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- ادوات الدين الأخرى والأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه) زياده كبيره منذ الاعتراف الأولي.

- دائما ما يتم قياس خسائر اضمحلال العملاء التجاريون والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من المدة المتعاقد عليها مع العملاء وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تعدها الشركة وتحديثها بشكل دوري.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد وإعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه المجموعه بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري ؛ ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم خسائر الأضمحلال للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل خسائر الأضمحلال علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية الغير مشتقة

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

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين 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 الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

قامت الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

تم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي.

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 تغييرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر

تم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك أو سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوية كماتحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث 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 اداة حقوق ملكية مبوب كماتح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

التكلفة.

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب السذي 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 الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، 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.

٣٨-١٠ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال سواء قانونى أو حكمي 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.

٣٨-١١ النقدية 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 بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك واذون الخزنة التي لا تزيد مده استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

٣٨-١٢ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعه بتطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعه المتعلقة بال عقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالإيضاح رقم ٥-ب).
تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبه المصري ٤٨:
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقًا و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (او كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تعى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى، اذا تم استيفاء احد المعايير التاليه:-

- أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعه وللمجموعه حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلًا مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذى تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذى يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعه وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبه المصري ٤٨ تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التاليه:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإثباتية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للمجموعه وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعترا ف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة باتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

أرباح بيع الإستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الإستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

إيرادات الإستثمارات

يتم إثبات إيرادات الإستثمارات 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.

٣٨-١٣ المصروفات

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

٣٨-١٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والإلتزامات المالية

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

خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب 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

٣٨-١٥ 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.

٣٨-١٦ توزيعات الأرباح

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

٣٨-١٧ 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".

٣٨-١٨ 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 كتحفيض 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 في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة وعرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٨-١٩ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوائين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:
الاعتراف الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي لا تمثل تجميع الأعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وخصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.