

شركة السويدي اليكترك
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة السويدي اليكتريك
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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 اليكترونيك

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة السويدي اليكترونيك - شركة مساهمة مصرية- والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 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 مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير 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 وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي 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.

حازم حسن


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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجمع لشركة السويدي اليكترويك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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.


صلاح الدين مسعود المسري

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

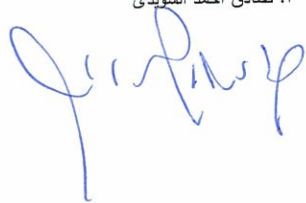
KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٩ فبراير ٢٠٢٠

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥ ٦٩٣ ٢٤٥ ٥٩٠	٧ ٤٨٥ ٢٦٠ ٤٨٨	(١٢)،(١١)،(٣-٣٦)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ١٠٦ ٠٩٥	٢٠ ٠٩٥ ١١٣	(١٣)،(٥-٣٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٣١٧ ٢٧٣ ٥٩٥	١ ٢٩٥ ٠٤١ ٨٧٣	(١٤)،(٥-٣٦)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢ ٤٣٠ ٠٧٠ ٤٣٥	٢ ٥٢٦ ٣٤٩ ٩١٢	(١٦)	عملاء
١٨٩ ٥٤٣ ٤٤٩	٩٦٥ ٥٦٦ ٩٦٧	(١٧)،(٦-٣٦)	أصول غير ملموسة
٣٠٢ ٥٥٨ ٤١٤	٧٤٣ ٦٣٩ ٢٩٤	(٨)،(١٧-٣٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٩ ٩٥٢ ٧٩٧ ٥٧٨	١٣ ٣٥٩ ٩٥٣ ٦٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
مخزون			
٩ ٣٣٤ ٠٨٨ ٤٧٩	٩ ١٤٨ ٦٣٤ ٩٠٠	(١٨)،(٧-٣٦)	مخزون
١٧ ٧١٣ ٠٣٩ ٥٢٣	٢٠ ٩٦٣ ٠٩٧ ٠٠٥	(١٩)	عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٣ ٠٦٨ ٥٢٧	٦٩٣ ٥٢٨ ٥٩٢	(٣٠)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢ ٣١٧ ٦٦٩ ٨٦٦	١ ٠٤٠ ٠٩٥ ٩٦١	(٢٠)،(٥-٣٦)	استثمارات في صناديق استثمار / أدون خزانة
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١٥)	إستثمار في شهادات إستثمار
٦ ٣٤٧ ٧٤٥ ٣٨٣	٨ ٥١٦ ٣٨٢ ٧٢٩	(٢١)	النقدية في البنوك والصندوق
٣٦ ٢١٥ ٦١١ ٧٧٨	٤٠ ٣٦١ ٧٣٩ ١٨٧		مجموع الأصول المتداولة
٤٦ ١٦٨ ٤٠٩ ٣٥٦	٥٣ ٣٩٧ ٦٩٢ ٨٣٤		اجمالي الأصول
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع			
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(١-٢٢)،(١٠-٣٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	(٢-٢٢)	إحتياطيات
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(٢٣)	أسهم الخزينة
١١ ٦٣٢ ٤٤٦ ٤٦٧	١٣ ٠١٢ ٤٠١ ٥٣١		أرباح محتجزة
١ ٤٢٠ ٩٧٩ ٢٥٠	١ ٠٨٤ ٥٢٢ ٢٧٦		مجمع فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
١٥ ٦٥٢ ٣٩٢ ٧٩٩	١٦ ٧١٦ ٥١٧ ٦٤٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٥١٦ ٥٧٠ ٨٦٢	٥٨٢ ٠٠٤ ٣٥٩		حقوق غير مسيطرة
١٦ ١٦٨ ٩٦٣ ٦٦١	١٧ ٢٩٨ ٥٢٢ ٠٠٦		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
التزامات غير المتداولة			
٢٥١ ٠٣٥ ٨١٠	٢ ٠١٢ ٧٤٤ ٨٨٢	(٢٤)،(١٢-٣٦)	قروض طويلة الاجل
٦٣١ ٢٦٩ ٦٦٢	٨٦٣ ٥٦٧ ٣٤٣	(٨)،(١٧-٣٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٦٩ ٣١٩ ١٤٨	١٨١ ٤٥٠ ٦٦٤	(٢٧)،(١٣-٣٦)	مخصصات
٨٤٨ ٢٦٨ ٧٢٠	١ ١٨٠ ٦٤٠ ٦٠٤		التزامات أخرى
١ ٨٩٩ ٨٩٣ ٣٤٠	٤ ٢٣٨ ٤٠٣ ٤٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٧ ٢٨٤ ٠٥٣ ٤٣٩	٥ ٣٠٤ ٠٥٥ ٥٦٥	(٢٥)،(١٢-٣٦)	بنوك تسهيلات إئتمانية وسحب على المكشوف
١ ١٣٨ ٣٢٠ ٩٤١	١ ٤٧٠ ٦٦٣ ٠٤٣	(٢٤)،(١٢-٣٦)	قروض قصيرة الاجل ومستحقة خلال عام
١٨ ١٥٩ ٤٩٢ ٤٤١	٢٣ ٠٦١ ٩٣٨ ٠٩٧	(٢٦)،(٩-٣٦)	موردون وأوراق دفع ودائون وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٦ ٢٠٩ ٢٢٤	٥٣٩ ٦١٨ ١٣٦	(٣٠)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ١٦١ ٤٧٦ ٣١٠	١ ٤٨٤ ٤٩٢ ٤٩٤	(٢٧)،(١٣-٣٦)	مخصصات
٢٨ ٠٩٩ ٥٥٢ ٣٥٥	٣١ ٨٦٠ ٧٦٧ ٣٣٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٩ ٩٩٩ ٤٤٥ ٦٩٥	٣٦ ٠٩٩ ١٧٠ ٨٢٨		اجمالي الإلتزامات
٤٦ ١٦٨ ٤٠٩ ٣٥٦	٥٣ ٣٩٧ ٦٩٢ ٨٣٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. صادق أحمد السويدي



العضو المنتدب
م. أحمد أحمد صادق السويدي



رئيس القطاعات المالية للمجموعة
أ. شريف محمد محمد الزيني

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"



السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	ايضاح	جنيه مصرى
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
٤٢ ٤٩٠ ٥٦٣ ٣٥٠	٤٦ ٦٢٨ ٧٩١ ٤٧١	(١٤-٣٦)	الإيرادات
(٣٥ ٢٩١ ٣٩٥ ١٧٥)	(٣٨ ٤٣٤ ٧٩١ ٧٠٠)	(١٤-٣٦)	التكاليف
٧ ١٩٩ ١٦٨ ١٧٥	٨ ١٩٣ ٩٩٩ ٧٧١		مجمّل ربح النشاط
٤١٤ ٧٥٤ ٣٤٨	٣١٢ ٧٩٧ ١٢١	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٧٤٥ ٤٧٨ ٠١٦)	(٧٢٩ ٩٤٨ ٧٨٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(١ ٤٨٩ ٦٢٩ ٩٣٦)	(١ ٩٧٩ ٧٦٣ ٨٧٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧٢ ٤٠٦ ٧١١)	(٥٦٨ ٧٥٣ ٢٧٨)	(٦)	مصروفات تشغيل أخرى
٤ ٨٠٦ ٤٠٧ ٨٦٠	٥ ٢٢٨ ٣٣٠ ٩٥٨		الأرباح الناتجة من التشغيل
١ ١٣٠ ٣٥٩ ٥٨٧	٧١٩ ٦٩٥ ٧٧٠		إيرادات تمويلية
(٤٧٣ ١٣٢ ٩٥٢)	(٨٢٨ ٣٥٩ ٧٧٩)		مصروفات تمويلية
٦٥٧ ٢٢٦ ٦٣٥	(١٠٨ ٦٦٤ ٠٠٩)	(٧)	صافى ايراد التمويل
٦١٦ ٢٩٨ ٤٩٣	٣٧٥ ٢٩٤ ٥٥٥		إيرادات من إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
(١٢ ٣٢٧ ٠١٣)	(٣٩١ ٠٢٣)	(١٠)	(خسارة) من بيع شركات تابعة
٦ ٠٦٧ ٦٠٥ ٩٧٥	٥ ٤٩٤ ٥٧٠ ٤٨١		صافى ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٨٥٤ ٩٩٠ ٨٨٣)	(١ ٥٠٧ ١٥٧ ١٥٢)	(١٧-٣٦)	ضريبة الدخل الحالية
(١٠٢ ٩٣٥ ٣٧٠)	١٧٥ ٦٩٤ ٦٤٦	(١٧-٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة (مصروف)
٥ ١٠٩ ٦٧٩ ٧٢٢	٤ ١٦٣ ١٠٧ ٩٧٥		صافى ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤ ٩٩١ ٨٧٢ ٧٦٨	٤ ٠٢١ ٨٤٤ ٣٩٦		يتم توزيعه كالتالى :
١١٧ ٨٠٦ ٩٥٤	١٤١ ٢٦٣ ٥٧٩		نصيب مساهمي الشركة الأم
٥ ١٠٩ ٦٧٩ ٧٢٢	٤ ١٦٣ ١٠٧ ٩٧٥		الحقوق غير المسيطرة
٢,٢٩	١,٨٤	(٣٢),(١٩-٣٦)	النصيب الاساسى السهم في ربح العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٣٧) جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة السويدي اليكتريك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	جنيه مصرى
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٥ ١٠٩ ٦٧٩ ٧٢٢	٤ ١٦٣ ١٠٧ ٩٧٥	صافى ربح العام بعد الضريبة
		بنود الدخل الشامل
(٢٥٢ ٠٤٣ ٢٩٩)	(٣٣٥ ٥٨٦ ١٢٤)	فروق ترجمه الكيانات الأجنبية
٤ ٨٥٧ ٦٣٦ ٤٢٣	٣ ٨٢٧ ٥٢١ ٨٥١	أجمالى الدخل الشامل
		يوزع كما يلى :
٤ ٨١١ ٢٥١ ٠٦٩	٣ ٧٠٦ ٠١٤ ١٨٠	نصيب مساهمى الشركة القابضة
٤٦ ٣٨٥ ٣٥٤	١٢١ ٥٠٧ ٦٧١	الحقوق غير المسيطرة
٤ ٨٥٧ ٦٣٦ ٤٢٣	٣ ٨٢٧ ٥٢١ ٨٥١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ ،

شركة سعودي إنترناك
(بركة مساهمة مسجلة)
كافة التغير في حقوق الملكية المجمعة
من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جانبه	رأس مال مسجل	إجمالي فائدي	السهم التفضية	الاحتياطي	صافي الأرباح	فرق حصة ائتمانية عن توزيعات ائتمانية	فرق حصة ائتمانية للشركة الأم	إجمالي حقوق ملكية	إجمالي غير مسجلين	إجمالي حقوق ملكية
رصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٣ ٥١٢ ٤٢٢ ٧٧٩	١٤ ١٥٥ ٧٢٨ ٧١٤	١٤ ١٥٥ ٧٢٨ ٧١٤	١٤ ١٥٥ ٧٢٨ ٧١٤
توزيعات ائتمانية من طرف التاجر التاجر	-	-	-	-	-	-	٣١ ٩٠٣ ٠١٢	٣١ ٩٠٣ ٠١٢	٣١ ٩٠٣ ٠١٢	٣١ ٩٠٣ ٠١٢
رصيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التغييرات	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٣ ٥٤٤ ٣٢٦ ٨٩١	١٣ ٥٤٤ ٣٢٦ ٨٩١	١٣ ٥٤٤ ٣٢٦ ٨٩١	١٣ ٥٤٤ ٣٢٦ ٨٩١
إجمالي الأرباح المجمعة	-	-	-	-	-	-	(٣٩٢ ٢٤٥ ٩٧٧)	(٣٩٢ ٢٤٥ ٩٧٧)	(٣٩٢ ٢٤٥ ٩٧٧)	(٣٩٢ ٢٤٥ ٩٧٧)
إجمالي الأرباح المجمعة	-	-	-	-	-	-	٤ ٩٩١ ٨٧٢ ٧١٨	٤ ٩٩١ ٨٧٢ ٧١٨	٤ ٩٩١ ٨٧٢ ٧١٨	٤ ٩٩١ ٨٧٢ ٧١٨
فرق توزيعات ائتمانية الأجنبية	-	-	-	-	-	-	(١٨٠ ١٢١ ١٣٩)	(١٨٠ ١٢١ ١٣٩)	(١٨٠ ١٢١ ١٣٩)	(١٨٠ ١٢١ ١٣٩)
إجمالي الدخل الكامل	-	-	-	-	-	-	٤ ٨١١ ٧٥١ ٠٧٩	٤ ٨١١ ٧٥١ ٠٧٩	٤ ٨١١ ٧٥١ ٠٧٩	٤ ٨١١ ٧٥١ ٠٧٩
مطابقت مع مقرر الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الحصول الاحتياطي التاجر	-	-	-	-	-	-	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	-	-	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧١)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧١)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧١)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧١)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	-	-	(١٣ ٩٠١ ٧٩٦)	(١٣ ٩٠١ ٧٩٦)	(١٣ ٩٠١ ٧٩٦)	(١٣ ٩٠١ ٧٩٦)
إجمالي التغييرات مع مقرر الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	(١ ٨٧٢ ٣٧٨ ٢٢٦)	(١ ٨٧٢ ٣٧٨ ٢٢٦)	(١ ٨٧٢ ٣٧٨ ٢٢٦)	(١ ٨٧٢ ٣٧٨ ٢٢٦)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤
التغير في ملكية الشركات ائتمانية ومطابقت الحقوق غير المسجلة	-	-	-	-	-	-	(٤٥٠ ٧٢٦ ٠١٩)	(٤٥٠ ٧٢٦ ٠١٩)	(٤٥٠ ٧٢٦ ٠١٩)	(٤٥٠ ٧٢٦ ٠١٩)
فرق توزيعات ائتمانية الأجنبية	-	-	-	-	-	-	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)
إجمالي التغييرات مع مقرر الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	(٥٦٧ ٧٠١ ١٨٦)	(٥٦٧ ٧٠١ ١٨٦)	(٥٦٧ ٧٠١ ١٨٦)	(٥٦٧ ٧٠١ ١٨٦)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٥ ١٠٤ ٢٩٢ ٥٢٨	١٥ ١٠٤ ٢٩٢ ٥٢٨	١٥ ١٠٤ ٢٩٢ ٥٢٨	١٥ ١٠٤ ٢٩٢ ٥٢٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤	١٥ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧١٤
فرق توزيعات ائتمانية الأجنبية	-	-	-	-	-	-	(٣١٥ ٨٢٠ ٢١٦)	(٣١٥ ٨٢٠ ٢١٦)	(٣١٥ ٨٢٠ ٢١٦)	(٣١٥ ٨٢٠ ٢١٦)
إجمالي الدخل الكامل	-	-	-	-	-	-	٤ ٠٢١ ٨٤٤ ٣٦١	٤ ٠٢١ ٨٤٤ ٣٦١	٤ ٠٢١ ٨٤٤ ٣٦١	٤ ٠٢١ ٨٤٤ ٣٦١
مطابقت مع مقرر الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الحصول الاحتياطي التاجر	-	-	-	-	-	-	(٢٠ ١٢٦ ٧٥٨)	(٢٠ ١٢٦ ٧٥٨)	(٢٠ ١٢٦ ٧٥٨)	(٢٠ ١٢٦ ٧٥٨)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	-	-	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧٥)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧٥)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧٥)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ١٧٥)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	-	-	(٥٦ ١٠٩ ٨٠٨)	(٥٦ ١٠٩ ٨٠٨)	(٥٦ ١٠٩ ٨٠٨)	(٥٦ ١٠٩ ٨٠٨)
إجمالي التغييرات مع مقرر الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	(١ ٨٠٢ ٤٤٢ ٨٤١)	(١ ٨٠٢ ٤٤٢ ٨٤١)	(١ ٨٠٢ ٤٤٢ ٨٤١)	(١ ٨٠٢ ٤٤٢ ٨٤١)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤
التغير في ملكية الشركات ائتمانية ومطابقت الحقوق غير المسجلة	-	-	-	-	-	-	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)
فرق توزيعات ائتمانية الأجنبية	-	-	-	-	-	-	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)
إجمالي التغييرات مع مقرر الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤	١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤
فرق توزيعات ائتمانية الأجنبية	-	-	-	-	-	-	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)
إجمالي التغييرات مع مقرر الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)	(١٤ ٣٠٠ ٨٤٠ ٧١٤)
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	٢ ١٨٤ ١٢٤ ٠٨٥	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	-	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

تغير الأرباح المجمعة المجمعة بالاحتياط من رقم (٣٧) جزء التوزيع من عدد حقوق ائتمانية المجمعة وذلك بسبب

شركة السويدي إلكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	ايضاح رقم	جنيه مصري
٦ ٠٦٧ ٦٠٥ ٩٧٥	٥ ٤٩٤ ٥٧٠ ٤٨١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل تسويات:
٦٢٨ ٢٢٥ ٦٣٢	٧٨٧ ٤١٧ ٣٢٨	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
٢١ ٨٤٢ ٦٠٣	١٥ ٥٨٣ ٩٠٨	(٦)	إستهلاكات
٣٠٧ ١٣١ ١٧١	٣٢٥ ٣٨٢ ٩٧٣		المخصصات والانخفاض في قيمة العملاء (بالصافي)
(٦٥٧ ٢٢٦ ٦٣٥)	١٠٨ ٦٦٤ ٠٠٩		صافي تكلفة (ايراد) التمويل
(٦١٦ ٢٩٨ ٤٩٣)	(٣٧٥ ٢٩٤ ٥٥٥)		ايرادات استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(١٤ ٦٧٨ ٨٨١)	(٢٤ ٥٩٢ ٣٦٦)	(٥)	أرباح رأسمالية
١٢ ٣٢٧ ٠١٣	٣٩١ ٠٢٣		خسارة بيع شركات تابعة
٥ ٧٤٨ ٩٢٨ ٣٨٥	٦ ٣٣٢ ١٢٢ ٨٠١		
(٢ ٠٣٠ ٨٦٨ ٤٥٤)	(٣ ٤٤٦ ٩٧٤ ٠٧٣)		التغير في العملاء واوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٥١٥ ١٤٠ ١١٤)	١٨٥ ٤٥٣ ٥٨٠		التغير في المخزون
٥٠ ٣٣٠ ١٧٤	(٢٧ ٠٥١ ١٥٣)		التغير في أطراف ذوى علاقة
١ ٠٦٩ ٥٠٩ ٥٢١	٢ ٣٢٦ ٦١٩ ٤٠٣		التغير في الموردون واوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣ ٣٢٢ ٧٥٩ ٥١٢	٥ ٣٧٠ ١٧٠ ٥٥٨		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٥٦٣ ٦٩١ ٣٢٠)	(٢ ٩٢٨ ٨٦٤ ٢٣٦)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٠ ٨٣٧ ٣٨٨)	(٧٩١ ٦٠٧ ٤٢٦)		مدفوعات عن أصول غير ملموسة
(١٠ ٠٠١ ٠٥٨)	١٠ ٩٨٢		التغير في إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥١٢ ١٣٥ ٩٥٨	٣٩٧ ٥٢٦ ٢٧٧		توزيعات أرباح محصلة من استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٥٢ ٦٦٨ ٢٢٤	٣٧٤ ٠٢٤ ٣٧٦		المحصل من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٩١٤ ٩٥٧ ٢٦٨	١ ٢٧٧ ٥٧٣ ٩٠٥		المحصل (المدفوع) من أذون خزانة وصناديق الإستثمار
-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		المحصل من إستثمار في شهادات إستثمار
٨٧٥ ٢٣١ ٦٨٤	(١ ٦٥١ ٣٣٦ ١٢٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٨ ٠٢٦ ٧٥٢)	٨١ ٩٥٥ ٨٨٥		توزيعات أرباح للحقوق غير المسيطرة من شركات تابعة
(٨٩٦ ١١٨ ٤١١)	١١٤ ٠٥٣ ٣٠٠		(المدفوع) المحصل من قروض وتسهيلات ائتمانية
(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٢)	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢ ٦٩٠ ٣٥١ ٤٣٥)	(١ ٥٥٠ ١٩٧ ٠٩٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ٥٠٧ ٦٣٩ ٧٦١	٢ ١٦٨ ٦٣٧ ٣٤٦		صافي التغير في النقدية والبنوك
٤ ٨٤٠ ١٠٥ ٦٢٢	٦ ٣٤٧ ٧٤٥ ٣٨٣		النقدية والبنوك في اول العام
٦ ٣٤٧ ٧٤٥ ٣٨٣	٨ ٥١٦ ٣٨٢ ٧٢٩		النقدية والبنوك في آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة السويدى اليكترويك (السويدى للكابلات سابقاً) - شركة مساهمة مصرية بنظام الاستثمار الداخلي- وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧، وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥٨٤ بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٥.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ على تعديل اسم الشركة من شركة "السويدى للكابلات" ليصبح شركة "السويدى اليكترويك" وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٤، كما قامت الشركة بالحصول على موافقة شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد والحفظ المركزي على تعديل اسم الشركة من خلال لجنتها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٣١ وكذلك تعديل اسم الشركة بالبورصة المصرية بعد الحصول على موافقة لجنة قيد الأوراق المالية في ٢٠١٠/١١/٣.

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الكابلات الكهربائية والأعمدة الكهربائية والأبراج والمحولات والقواطع الكهربائية وجميع إكسسوارات الوصلات أو النهايات الخاصة بموصلات نحاس وألومنيوم معزولة وغير معزولة بجهد منخفض ومتوسط وعالي وإنتاج مادة حبيبات البلاستيك (PVC) بأشكالها ومشتقاتها، وتصميم أو إنشاء أو إدارة وتشغيل وصيانة محطات توليد الكهرباء على اختلاف مصادرها وشبكات توزيعها. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري في ٢٠٠٥/٦/١.

القوائم المالية المجمعة للشركة تشمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها "المجموعة")

٢- أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفقاً للوائح والقوانين المصرية.

وقد تم إتباع السياسات والأسس المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣٦) أدناه وهي نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة سواء السنوية أو الدورية.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٠.

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 والتقديرات

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

٤-١ الأحكام

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

إيضاح رقم (٣٦-١٩) : تبويب الإيجارات

٤-٢ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٣٦-١٣) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (٣٦-٩) : الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.

قياس القيمة العادلة

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عددا من سياسات الشركة المحاسبية والإفصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية وغير المالية لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك المدير المالي الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، واعداد تقارير مباشرة إلى المدير المالي.

وبصفة مستمرة يراجع المدير المالي المدخلات الهامة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم المدير المالي بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات معايير المحاسبة المصرية، بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.

يتم ابلاغ لجنة المراجعة بالشركة بقيمة الانحرافات عن التقييم العادل للبند.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.

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

إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.

تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي حدث خلالها التغيير.

-٥- إيرادات تشغيل أخرى

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	جنيه مصري
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٤ ٦٧٨ ٨٨١	٢٤ ٥٩٢ ٣٦٦	أرباح رأسمالية
٧٣ ١٨٥ ٥١٦	١٣٦ ١٢٠ ٩٤٩	رد اضمحلال في أرصدة العملاء
١٣٣ ٢٧٩ ٥٠٨	١٠ ٧٥٣ ٣٨٠	مخصصات انتفى الغرض منها
١٩٣ ٦١٠ ٤٤٣	١٤١ ٣٣٠ ٤٢٦	أخرى
٤١٤ ٧٥٤ ٣٤٨	٣١٢ ٧٩٧ ١٢١	

٦- مصروفات تشغيل أخرى

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	جنيه مصري
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٢٤٩ ٣٢٨ ١١٨	٣١٦ ٤٠٩ ٧١٣	مخصصات
٢٩٥ ٤٦٤ ٦٥٧	٢٣٦ ٧٥٨ ٠٦٣	اضمحلال عملاء وأرصدة مدينة
٢١ ٨٤٢ ٦٠٣	١٥ ٥٨٣ ٩٠٨	استهلاكات
٥ ٧٧١ ٣٣٣	١ ٥٩٤	أخرى
٥٧٢ ٤٠٦ ٧١١	٥٦٨ ٧٥٣ ٢٧٨	

٧- صافي إيراد التمويل

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	جنيه مصري
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
		إيرادات تمويلية
٧٩٧ ٥٤٨ ٢٥٦	٣٧٦ ٤٠٨ ١٨٩	فوائد دائنة وعوائد دائنة
٣٣٢ ٨١١ ٣٣١	٣٤٣ ٢٨٧ ٥٨١	التغير في القيمة الحالية
١ ١٣٠ ٣٥٩ ٥٨٧	٧١٩ ٦٩٥ ٧٧٠	
		مصروفات تمويلية
(١١٦ ١٧٣ ٧٦١)	(٣٥٤ ٨٣٧ ٥٤٣)	أرباح فروق عملة
(٣٥٦ ٩٥٩ ١٩١)	(٤٧٣ ٥٢٢ ٢٣٦)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٤٧٣ ١٣٢ ٩٥٢)	(٨٢٨ ٣٥٩ ٧٧٩)	
٦٥٧ ٢٢٦ ٦٣٥	(١٠٨ ٦٦٤ ٠٠٩)	

٨- الضريبة المؤجلة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	جنيه مصري
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٣٠٢ ٥٥٨ ٤١٤	٧٤٣ ٦٣٩ ٢٩٤	الضريبة التي ينشأ عنها أصل
(٦٣١ ٢٦٩ ٦٦٢)	(٨٦٣ ٥٦٧ ٣٤٣)	الضريبة التي ينشأ عنها التزام
		الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٣٩٨ ٠٢٥ ٠٠٠	٣٧٣ ٨٣١ ٥٨٦	عملاء ومدنيون
٢٩٩ ٤٢٨ ٩٧٨	٣٩٩ ٧١٤ ٥٨٥	مخصصات
٦٩٧ ٤٥٣ ٩٧٨	٧٧٣ ٥٤٦ ١٧١	

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة والتي ينشأ عنها أصل والمتعلقة بالبند السابق الإشارة إليها وذلك نظراً لعدم توافر الشروط الضريبية اللازمة لاسترداد القيمة الدفترية لتلك الأصول.

٩- الموقف الضريبي

تخضع شركة السويدى الكترىك لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتخضع باقي شركات المجموعة للضرائب في مصر او في الخارج وتتمثل الشركات التي مازالت في فترة الاعفاء فيما يلي:

الشركات التابعة في مصر التي ما زالت في فترة الإعفاء الضريبي

نهاية فترة الإعفاء الضريبي

٢٠١٩/١٢/٣١

شركة السويدى سيدكو للصناعات الكهربائية (إيتالسميا سابقاً)

١٠- القطاعات التشغيلية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومناقص تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومناقص تخصصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

يوجد بالمجموعة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له.

تقارير القطاعات	عمليات
قطاع الكابلات	يقوم قطاع الكابلات بتصنيع الكابلات وتسويقها والاتجار فيها
قطاع المقاولات	يقوم قطاع المقاولات بتنفيذ اعمال المقاولات والخاصة بأنشاء محطات التوليد ومد شبكات الكهرباء
قطاع المنتجات الكهربائية ومستلزماتها	يقوم قطاع المنتجات الكهربائية بتصنيع العدادات والمحولات والوصلات والنهايات الكهربائية وتسويقها والاتجار فيها

الإجمالي المجموع	إستثمارات	المنتجات البترولية ومستلزماتها	المنتجات	مضروعات	كلايات	قطاعات الإخططة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المعاملات المجمعة	(خارج مصر)	(داخل مصر)	المقارنات	(خارج مصر)	جانبه مصري
٢٠.٦٣٦ ٢٢٤ ١٧٦	-	١٥٢ ٢٩١ ٤٧٢	٢ ١٢٨ ٣٢٠ ٨١٢	١١ ٣٥٥ ٠٣٥ ٩٨٥	٤ ٢٤٥ ٦٩٠ ٩٥١	١٢ ١٤٢ ٧٨٥ ٤٥٥
١١ ٨٥٤ ٣٣٨ ٦٧٤	-	٢ ٥٠٦ ٠٢٢ ٤٤١	٤٠٦ ٣٧٩ ٧٩٢	١ ٨١٧ ١٥٢ ٠٨٤	٤٦٨ ٥٨٠ ٣٢٥	٦ ٢٥٦ ٢٠٢ ٠٢٢
٤٢ ٤٩٠ ٥٦٢ ٣٥٠	-	٢ ١٥٩ ٤١٤ ٩١٤	٢ ٥٤٤ ٧٠٠ ٦٠٤	١٣ ١٧٢ ١٨٨ ٠٦٩	٤ ٨١٤ ٢٧١ ٢٨٦	١٨ ٧٩٩ ٩٨٨ ٤٧٧
-	(١٥ ٤٦٧ ٨٢٦ ٩٧٥)	٨٠ ٩١٤ ٨٧١	٧٥٢ ٩٦٢ ٦٤٦	١ ٥٢٠ ٧٧٢ ٩٤١	٢٠٢,٢٩٥,٢٦٠,٠٠٠	١٢ ٨٩٨ ٨٩١ ٢٠٧
٤٢ ٤٩٠ ٥٦٢ ٣٥٠	(١٥ ٤٦٧ ٨٢٦ ٩٧٥)	٢ ٢٤٠ ٣٢٩ ٧٢٥	٢ ٢٩٨ ٦٦٢ ٢٥٠	١٤ ٧٠٢ ٩٦١ ٠١٠	٥ ٠١٧ ٥٦٦ ٦٤٦	٣١ ٦٩٨ ٨٧٩ ٦٨٤
(٣٥ ٢٩١ ٢٩٥ ١٧٥)	١٥ ٤٦٧ ٨٢٦ ٩٧٤	(٢ ٤٠٤ ٩٦٦ ٨٠٠)	(٢ ٤٨٥ ٥٤٦ ٨٧٨)	(١٢ ٣٣٦ ١٧٢ ٠٨١)	(٤ ٧٦١ ٢٨٤ ٣٩٥)	(٢٨ ٧٧١ ١٦٢ ٠٤٥)
٧ ١٩٩ ١٦٨ ١٧٥	-	٨٢٥ ٢٦٢ ٩٢٥	٨١٢ ١١٦ ٤٢٢	٢ ٢٦٦ ٧٨٨ ٩٢٩	٢٥٦ ١٨٢ ٢٥١	٢ ٩٢٧ ٧١٧ ٢٣٩
(٧٥٥ ٤٧٨ ٠١٦)	-	(١٧٢ ٥٧٦ ٩٠٥)	(٩٨ ٦٧٦ ٤٥٩)	(٢٢ ٢١٢ ٠٣٤) #	(٧٩ ٧٦٦ ٢٦٤)	(٣٦٢ ٢٤٥ ٣٥٤)
٦ ٤٥٢ ٦٩٠ ١٦٠	-	٦٦٢ ٧٨٦ ٠٢٠	٧١٤ ٤٢٩ ٩٦٢	٢ ٢٢٤ ٥٧٥ ٨٩٥	١٧٦ ٤١٥ ٩٨٧	٢ ٥٦٥ ٤٢٧ ٢٨٥
٤١٤ ٧٥٤ ٢٤٨						
(١٢ ٢٣٧ ٠١٢)						
٦٦٦ ٢٩٨ ٤٩٢						
(١ ٤٨٩ ٦٢٩ ٩٢٦)						
(٥٧٢ ٤٠٦ ٧١١)						
٦٥٢ ٢٢٦ ٦٣٥						
(٨٥٤ ٩٩٠ ٨٨٢)						
(١٠٢ ٩٣٥ ٢٧٠)						
٥ ١٠٩ ٦٧٩ ٧٢٢						
١٢٧ ٢٥١ ٢٠٧	١١ ٨١١ ٨٢٥	٨٩ ٢٢٩ ٢٢٢	٤٦ ٢٢٩ ٠٥٩	١٨٦ ٧٧٧ ٢٢٥	١٦٧ ٥٨٥ ٨٩٢	١٢٥ ٥٩٨ ٠٦٢
٤٦ ١٦٨ ٤٠٩ ٢٥٦	٨ ٩٨٠ ٤٩٧ ٠٥٧	١ ٢٤٥ ٢٤٦ ٦٢٨	١ ٠٥١ ٤٢٢ ٩١٧	١٨ ٠١١ ٦٠٥ ٤٥٩	٢ ٠٨١ ٢٢١ ٧٥٧	١٤ ٦٩٨ ٢٩٤ ٥٢٨
٢٩ ٩٩٩ ٤٤٥ ٦٩٥	٩ ٢٠٦ ٤٧٩ ٤٩٩	٩٢٢ ٥٩٢ ٤١٢	٥٩٩ ٦٠٥ ٩٨٧	١٤ ٨١٨ ٢٨٤ ٥٧٧	٧٢١ ٧٠٢ ٧٥٨	٢ ٦٢٠ ٧٧٩ ٥١٢
١ ٧٦٢ ٨٤٨ ٨١٨	٥٩٥ ٨١١ ٢٠٠	٢٢ ٢٠٠ ٥٠٥	٥٨ ٥٩٩ ٥٩٤	٦٠٢ ١١٠ ٤٩١	٨٠ ٨٧٩ ٥٢٩	٢٦١ ٢٤٧ ٤٨٩

إجمالي إيرادات النشاط بدون البيعات بين القطاعات

إجمالي إيرادات البيعات بين القطاعات

إجمالي الإيرادات

إجمالي التكاليف

محمل الربح

إجمالي المصروفات البعية والتسويقية

ربح القطاع

إيرادات التشغيل الأخرى

خسائر من بيع شركات تابعة

إيرادات من إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات التشغيل الأخرى

صافي الإيرادات التمويلية

ضريبة الدخل الحالية

ضريبة الدخل المؤجلة

صافي ربح العام

الإهلاك

الإصول

الإلتزامات

إضافات أصول تابعة ومشروعات تحت التنفيذ

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٧٧٧ ٤٣٨ ١٦٠	٨٤٢ ٠٥٠ ٢٠٧	مباني وانشاءات
٣٦٨ ٠٠٨ ٦٥٠	٣١٦ ٢٦٦ ٥٤٩	الات ومعدات
١٦ ١٠٩ ٢٢٣	٢ ٦٠٢ ١١٩	حاسب الي
٢٣٢ ٠٩٣ ٢٩٧	٤٨ ٩٢٦ ٠١٢	اخرى
١ ٣٩٣ ٦٤٩ ٣٣٠	١ ٢٠٩ ٨٤٤ ٨٨٧	

١٣- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميكيا) - شركة مساهمة مصرية (وتبلغ المساهمة نسبة ١٠%)
١٠٦ ٠٩٥	٩٥ ١١٣	اخرى
٢٠ ١٠٦ ٠٩٥	٢٠ ٠٩٥ ١١٣	

١٤- الاستثمارات

١-١٤ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتمثل الأصول والالتزامات والارياح المتعلقة باستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	مليون جنيه مصري
٤ ٣٨٣	٣ ٦٢٠	الأصول
٣ ٠٦٥	٢ ٣٢٥	الالتزامات
٦١٦	٣٧٥	الأرباح

٢-١٤* ويتضمن الايضاح رقم (٣٠) الشركات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٥- استثمار في شهادات استثمار

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	شهادات استثمار قناة السويس
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	

١٦- عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٢ ٤٣٠ ٠٧٠ ٤٣٥	٢ ٥٢٦ ٣٤٩ ٩١٢	عملاء (مقاولات) طويلة الأجل
٢ ٤٣٠ ٠٧٠ ٤٣٥	٢ ٥٢٦ ٣٤٩ ٩١٢	

١٧- الأصول غير الملموسة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
١٢ ٢٠٤ ٧٨٩	٧٢٩ ١٢٦ ١٨٨	شهرة
-	١١٠ ٢٤٥ ٥٦٥	أصول الامتياز ذات المدة المحدودة
١٧٧ ٣٣٨ ٦٦٠	١٢٦ ١٩٥ ٢١٤	أصول غير ملموسة
١٨٩ ٥٤٣ ٤٤٩	٩٦٥ ٥٦٦ ٩٦٧	

يتضمن رصيد قيمة الشهرة الحالي مبلغ ٧١٦ مليون جنيه ناتج عن الاستحواذ على مجموعه شركات للطاقة بدولتي قبرص واليونان خلال يونيو ٢٠١٩، ويتمثل باقي رصيد الشهرة عن مجموعة إستحواذات تبلغ الشهرة المحسوبة لها في تاريخ الاستحواذ حوالي مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري، وقد بلغ استهلاك الأصول غير الملموسة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٠٨ ٥٨٣ ١٥ جنيه مصري مقابل مبلغ ٦٠٣ ٨٤٢ ٢١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٨- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٣ ٧٣٨ ٠٥١ ١٦٠	٣ ٩٨٩ ٦٤٣ ٠٩١	مواد خام ومهمات
١ ٢٣٠ ٩٩٢ ٩٩٧	٩٩٢ ٦٢٢ ٤٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٢ ٩٤٥ ٨٦٠ ٨٠٢	٣ ١٥٠ ٦٨٩ ٧٦٠	إنتاج تام
١ ٤١٩ ١٨٣ ٥٢٠	١ ٠١٥ ٦٧٩ ٦٤٦	بضاعة بالطريق
٩ ٣٣٤ ٠٨٨ ٤٧٩	٩ ١٤٨ ٦٣٤ ٩٠٠	

تم إدراج بعض بنود المخزون بقيمتها البيعية ويبلغ الفرق بين القيمة الدفترية لتلك البنود وقيمتها البيعية حوالي مبلغ ٩٧٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (حوالي مبلغ ٩٤٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٩- عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٦ ١٦٥ ٩٩٩ ٣٦٠	٧ ١٩٣ ٢٩٧ ٨٠١	عملاء
٣ ٨٤٦ ٧٢٦ ٤١٦	٤ ٠١٨ ٥٣٧ ١٠٣	مستحق من عملاء مقاولات
١ ٣٠٥ ٨٣٥ ٧٤٨	١ ٣٢٤ ٩٠٨ ٤٣٢	أوراق قبض
٦ ٣٩٤ ٤٧٧ ٩٩٩	٨ ٤٢٦ ٣٥٣ ٦٦٩	مديون وأرصدة مدينة أخرى*
١٧ ٧١٣ ٠٣٩ ٥٢٣	٢٠ ٩٦٣ ٠٩٧ ٠٠٥	

يظهر بند عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى بالصافي وذلك بعد خصم الانخفاض في قيمة تلك الأرصدة والبالغ قدره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حوالي مبلغ ١,٦٦١ مليار جنيه مصري (حوالي مبلغ ١,٧٨٥ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

* يتضمن بند مديون وأرصدة مدينة أخرى موردين دفعات مقدمة بمبلغ ٢,٥٣٠ مليار جنيه مصري، إيرادات مستحقه بمبلغ ٨٣١ مليون جنيه مصري، وتأمينات محتجزة بمبلغ ١,٧٥٣ مليار جنيه مصري ومصروفات مدفوعة مقدماً بمبلغ ٦٧١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٠- استثمارات في صناديق الاستثمار/أذون خزانة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٢ ٣٨٦ ٣٢٥ ٠٨٧	١ ٠٦٩ ٦٤٨ ٨٠٤	القيمة الاسمية لأذون خزانة (بخصم)
(٦٨ ٦٥٥ ٢٢١)	(٢٩ ٥٥٢ ٨٤٣)	عوائد استثمار في أذون خزانة لم تستحق بعد
٢ ٣١٧ ٦٦٩ ٨٦٦	١ ٠٤٠ ٠٩٥ ٩٦١	

٢١- النقدية في البنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
١ ٧٤٢ ٠١٩ ٩٥٣	١ ٥٤٦ ٢٤٥ ٣٣٩	بنوك . ودائع لأجل
٤ ٥٦٣ ٠٨٧ ٢٨٠	٦ ٩١٨ ٧٢٢ ٨٩٤	بنوك . حسابات جارية
٤٢ ٦٣٨ ١٥٠	٥١ ٤١٤ ٤٩٦	نقدية بالصندوق
٦ ٣٤٧ ٧٤٥ ٣٨٣	٨ ٥١٦ ٣٨٢ ٧٢٩	

٢٢- رأس المال والاحتياطيات

١-٢٢ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥ مليار جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٢-٢٢ الاحتياطيات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	احتياطي قانوني (*)
٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	

(*) الاحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن الاقتطاع متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى فان الشركة مطالبة بالعودة لاقتطاع ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى.

٢٣- أسهم الخزينة

قام مجلس إدارة الشركة بعقد اجتماع مجلس ادارة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٦ بناء على دعوة رئيس مجلس إدارة الشركة وذلك لشراء عدد ٣,٦ مليون سهم خزينة بسعر ٦٢,٥ جنيه مصري للسهم وذلك بعد ان تم دراسة القيمة العادلة للسهم وتحديد سعر ٧٣,٨ جنيه للسهم والمعدة بواسطة المستشار المالي المستقل شركة اتش سي للأوراق المالية والاستثمار بالتعامل في الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٦ وحتى ١٧ أكتوبر ٢٠١٦.

كما قام المجلس بعقد اجتماع بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ وذلك لشراء ١,٤ مليون سهم مع تحديد سعر السهم بمبلغ ٦٢,٥ جنيه مصري للسهم وذلك بناءً على نفس الدراسة، بالتعامل في الفترة من ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ وحتى ٢٦ أكتوبر ٢٠١٦ وتم التنفيذ من خلال شركة التجاري الدولي للسمررة في الأوراق المالية، لتصبح إجمالي ملكية الشركة بعد تنفيذ عملية الشراء عدد ٥ مليون سهم بنسبه ٢,٢٤%. وذلك بغرض استثمار السيولة المتاحة بالعملة المحلية في شراء أسهم خزينة. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ اعدام أسهم الخزينة والبالغة ٥ مليون سهم، قيمتها الاسمية ٥٠ مليون جنيه مصري. كما اعتمدت الجمعية تعديل المادتين (٦)، (٧) من النظام الأساسي بهذا القرار. وقد تم التأشير في السجل التجاري بهذا التخفيض في ١٩ يوليو ٢٠١٧.

وقد بلغت قيمة أسهم الخزينة المشتراه وفقا لقرارات مجلس الإدارة أعلاه مبلغ ٨٤٦ ٣٠٠ ٣١٣ جنيه مصري وقد ترتب على اعدام تلك الأسهم تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري والاحتياطي العام بحوالي مبلغ ٤٣,٨ مليون جنيه مصري وتخفيض الأرباح المرحلة بحوالي مبلغ ٢١٩,٥ مليون جنيه مصري. و بالتالي يصبح المتبقي من أسهم الخزينة هو رصيد أسهم نظام الاتابة.

٢٤- القروض

يتمثل هذا البند والمدرج ضمن الالتزامات المتداولة وغير المتداولة بالمركز المالى المجمع في رصيد التسهيلات البنكية قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل الممنوحة للشركة والشركات التابعة كما يلي:

جنيه مصري	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الالتزامات المتداولة	
١ ١٣٨ ٣٢٠ ٩٤١	١ ٤٧٠ ٦٦٣ ٠٤٣
قروض قصيرة الأجل وأقساط مستحقة السداد خلال عام	
١ ١٣٨ ٣٢٠ ٩٤١	١ ٤٧٠ ٦٦٣ ٠٤٣
الالتزامات غير متداولة	
٢٥١ ٠٣٥ ٨١٠	٢ ٠١٢ ٧٤٤ ٨٨٢
قروض طويلة الأجل	
٢٥١ ٠٣٥ ٨١٠	٢ ٠١٢ ٧٤٤ ٨٨٢

متوسط سعر الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية بالجنيه المصري ١٣.٣٦ % متضمنا سعر اقراض البنك المركزي وبالنسبة للدولار الأمريكي فإن متوسط سعر الفائدة ٣,٢٣ % متضمنا لليورو وبالنسبة لليورو ١,٧٥ %.

القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة وشركاتها التابعة مضمونة بموجب سندات إذنيه من الشركات التابعة وذلك في حدود مبلغ ٨٧٨ مليون جنيه مصري، ٤١ مليون دولار، ٧١ مليون يورو، ٤٧٦ مليون دينار جزائري، وكفالات تضامنية في حدود ٤,١٠٤ مليار جنيه مصري وآلات ومعدات.

٢٥- بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف

تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية المدرجة بمبلغ ٥٦٥ ٠٥٥ ٣٠٤ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالى الدوري المجمعة (مقابل ٤٣٩ ٠٥٣ ٧٢٨٤ ٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) في التسهيلات والسحب على المكشوف والمضمونة بسندات إذنيه وكفالات تضامنية بفائدة البنك المركزي للخصم والإقراض + ٠.١١ % على التسهيلات بالجنيه المصري و ١,٥ % فوق سعر الليورو وعمولة ١,٧٥ % شهريا على اعلي رصيد مدين على التسهيلات بالدولار الأمريكي و ١,٥ % فوق سعر الليورو على التسهيلات باليورو.

٢٦- موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

جنيه مصري	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
٤ ٧٤٩ ٨٨٨ ٥٤٨	٣ ٩٣٦ ١٩١ ٦١٩
موردون وأوراق دفع	
٩ ٤٩٢ ٧٣٢ ٤٩٥	١٢ ٥٨٧ ٥٦٣ ٣٠٣
عملاء دفعات مقبمة ومستحق لعملاء المقاولات	
٣ ٩١٦ ٨٧١ ٣٩٨	٦ ٥٣٨ ١٨٣ ١٧٥
أرصدة دائنة ومصرفات مستحقة*	
١٨ ١٥٩ ٤٩٢ ٤٤١	٢٣ ٠٦١ ٩٣٨ ٠٩٧

* تتضمن الأرصدة الدائنة الاخرى ضريبة دخل عن الفترة وضرائب أخرى مستحقة بمبلغ ١ ٧٤١ مليون جنيه مصري، وتأمينات محتجة بمبلغ ٦٣٤ مليون جنيه مصري، ومصاريف مستحقة بمبلغ ٨٧٢ مليون جنيه مصري.

٢٧- مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
١ ١٧٤ ٣٢١ ٨٧٥	١ ٣٣٠ ٧٩٥ ٤٥٨	رصيد أول المدة
٢٤٤ ٠٩٦ ٠٦٣	٣١٦ ٤٠٩ ٧١٣	مكون خلال الفترة
(٢٥ ٩٦٤ ٥٢٥)	(٨٠ ٩١٠ ٤٧٤)	مستخدم خلال الفترة
(١٣٣ ٢٧٩ ٥٠٨)	(١٠ ٧٥٣ ٣٨٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
٧١ ٦٢١ ٥٥٣	١١٠ ٤٠١ ٨٤١	تسويات وفروق ترجمة
١ ٣٣٠ ٧٩٥ ٤٥٨	١ ٦٦٥ ٩٤٣ ١٥٨	

يتضمن بند المخصصات جزء متداول بمبلغ ٤٩٤ ٤٩٢ ٤٨٤ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي المجمعة (مقابل ٣١٠ ٤٧٦ ١٦١ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وجزء غير متداول مدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة بمبلغ ٦٦٤ ٤٥٠ ١٨١ جنيه مصري في الجزء غير المتداول (مقابل ١٤٨ ٣١٩ ١٦٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٨- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧٣ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ٣٣٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ومن المتوقع أن يتم سداد هذه الالتزامات خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٢٩- الالتزامات المحتملة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
١١ ٩٨٤ ١٧٨ ٢٢٨	١٩ ٤٨٩ ٠٠٠ ٠٠٠	الجزء غير المغطى من خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

٣٠- الأطراف ذوي العلاقة

وتتمثل المعاملات مع تلك الأطراف بصفة أساسية في بيع منتجات تامة الصنع، وقد بلغ إجمالي المبيعات لأطراف ذوي العلاقة والتمثلة في شركات زميلة خلال العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٦٤٧ ٢ مليون جنيه مصري. وتتمثل أهم أصدقاء الأطراف ذات العلاقة في الآتي:

مدرج ضمن الأصول المتداولة (مستحق من أطراف ذوي علاقة)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
١٠٦ ٤٣٠ ٢٠٦	٥٨ ٩٦٨ ١٢٢	السويدي للكابلات - قطر
-	١٦٢ ٧٠٥ ٩٨٥	السويدي للأدوات والكابلات
-	١٥ ١٦٦ ٢٧٣	بيلينج تكنولوجي
١٥ ١٦٧	١٧ ٠٩٩ ٩٧٦	سينار للصناعات قطر - القابضة
٣٥ ٩٤٠ ٠٠٠	-	شركة الرواد-دبي
٧ ٢٠٣ ٩٦٦	-	شركة تكنولوجيا للإنشاءات
١ ٥٢٤ ٢٣٢	٣١٤ ٥٨٦	اسكرا ماليزيا
٦٥ ٥٧٤ ٧٦٦	٧١ ٢١٧ ٩٩٢	شركة zesco
٣٥ ٢٥٨ ٠١٠	٥٧٤ ٩٤٩	شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية
٣٠ ٥٤٨ ٢١٦	٢٠ ٣٦٠ ٥٠٣	الدوحة للكابلات - قطر

٣١ ٩٩٥ ٥٧٣	٢٥ ٧٢٩ ٢٥٦	السويدي للإنشاءات الجزائر
٤٤ ٤٠١ ٧٠٨	٣٩ ٨٠٥ ٨٧٢	شركة جنكور
١ ٠٠٤ ٠٦٣	٣٧ ٨٠٠	السويدي للصناعات الكهربائية (إيجى لوكس)
-	١١٠ ٣٠٦ ٤٣٩	اسوان ٢١
٢١ ٥٣٨ ٨٢٦	٩ ٠١٥ ١٢٩	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٧ ٤٣٧ ٨٥٢	٧ ٧٦٨ ٨٩٥	شركة بيراميدز زونا فرنكا
٩ ٥٠٤ ٣٩٥	-	ثرى دبلو - قطر
٥ ٩٧٦ ١٩١	-	ثرى دبلو - مصر
٤٨ ٣٥٣ ٢٤٩	٤٩ ٨٦٦ ١٦٦	السويدي الكترىك للهندسة والتجارة - زامبيا
-	١٧ ٢٥٤ ٥٢٠	العربية للصناعات الحديدية
-	١٤ ١٤٠ ٣٤٥	ايماس
-	١٠ ٥٣٠ ٩٦٤	شركه جاما الرواد
-	٤ ٠١٣ ٨٢١	ار ام اى موزمبيق
٢٩ ٤٢٤ ٣٨٩	٢٤ ١٨٩ ١٤٤	جياڊ للكابلات
٩٣٧ ٧١٨	٣٤ ٤٦١ ٨٥٥	أخرى
٤٨٣ ٠٦٨ ٥٢٧	٦٩٣ ٥٢٨ ٥٩٢	

مدرج ضمن الالتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه مصري
٣٢ ٨٢٣ ٠٧١	٢٤ ٥٨٦ ٢٢٨	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٢ ٤٦٨ ٠٧٨	٩ ٠٢٠ ٣٠٤	بيراميدز زونا فرانكا
٢ ٦٨١ ٠٨٥	٢٤ ٤٦٥ ٢٩٧	شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية
-	١٢٧ ٥٣٧ ٠٣٨	بي في باور بلانت
-	٨٩ ٩٤٩ ٩٤٥	العربية للصناعات الحديدية
٢٤ ٨٦٢ ١٥٧	٤٥ ٧٥٩ ٤٦٤	إيلاستي مولد - مصر
١١ ٨١٦ ٤٧٤	١١ ٧٩٥ ٩٢٠	شركة معالي القابضة
٣٥ ٦٤٩ ٤٢٠	٣٢ ٢٥٧ ٥٣٦	السويدي للكابلات - قطر
١٣ ٥٤٠ ٢٧٨	٨ ٩٤٤ ٠٧٣	الدوحة للكابلات - قطر
٥٣ ٩١٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٣٤ ٩١٠	سينيار - القابضة
٢٨ ٦٦٤ ٩٨١	٣٢ ٥١٠ ٥٨٩	شركة انشاء الراجحى
٦٧ ٦٩٠ ١٦٦	٢ ٥٠٨ ٠٣٠	السويدي للأدوات والكابلات
٩ ٠٧٧ ٢١٧	٨ ١٣٧ ٦٧٢	السويدي الكترىك للهندسة والتجارة - زامبيا
-	١١ ٠٦٦ ١٤٥	ايماس
١٨ ٠٢٦ ٧٣١	١٦ ١٦٠ ٨٥٩	حسن جيد
	٥ ٣٩٥ ٧٦٠	جياڊ للكابلات
٣ ٠٢٧ ١٢٠	٢ ٩٩٠ ٧٨٦	رواد موزمبيق
٣ ٩٣٠ ٥٠٨	٣ ٥٧١ ٦٤٠	الشركة الدولية للتطوير
١٧ ٩٠٩ ٥٥٦	١٨ ٦٠٣ ٠٩٣	دائنو توزيعات مساهمين
٢٠ ١٣٢ ٣٨٢	١٤ ٧٢٢ ٨٤٧	أخرى
٣٥٦ ٢٠٩ ٢٢٤	٥٣٩ ٦١٨ ١٣٦	

الشركات التابعة

فيما يلي بيان بأهم استثمارات المجموعة في شركات تابعة لشركة السويدى اليكترىك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تم إدراجها بالقوائم المالية:

نسبة المساهمة (%)	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ-الاستحواذ/ التأسيس	
٩٨,٥٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/٦/٢١	الشركة المصرية للصناعات المتطورة (شركة مساهمة)
٩٩,٨٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/٦/٢٣	الشركة المتحدة للمعادن (شركة مساهمة)
٩٩,٩٩	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/١٢/٢٥	شركة إيجيبتك للكابلات (شركة مساهمة)
٩٩,٩٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/١٢/٢٥	الشركة المتحدة للصناعات (شركة مساهمة)
٩٩,٩٦	مباشرة	مصر	٢٠٠٦/٤/١٩	شركة السويدى اليكترىك إنترناشيونال (الكابلات الخارجية سابقاً)
٩٩,٩٤	مباشرة	مصر	٢٠٠٦/١١/٢	الشركة المتحدة للأسلاك (شركة مساهمة)
٩٩,٩٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٦/١٢/٢٤	الشركة المصرية لصناعة البلاستيك- ايجي بلاست
٩٩,٨٧	مباشرة	مصر	٢٠٠٧/٢/٢١	شركة السويدى للكابلات - مصر
٩٩,٨٧	مباشرة	مصر	٢٠١١/٤/٣٠	السويدى للمحولات
٩٩,٩٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٧/١٠/٢١	شركة السويدى اليكترىك لنقل وتوزيع الطاقة
٩٩,٨٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٧/٩/٢٧	شركة السويدى باور
٩٧,٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/١/١٠	شركة السويدى سيدكو للخدمات البترولية
٩٩,١٢	غير مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٢/١٨	شركة اسكرا امكو لقياس الطاقة-مصر
٩٩,٧٠	غير مباشرة	سلوفينيا	٢٠٠٨/١/١	شركة اسكرا امكو سلوفينيا
٧٤,٨٣	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٨/٦/٣٠	الشركة المصرية لصناعات العازلات
٩٩,٨	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٨/١٢/٢١	شركة السويدى اليكترىك للتجارة والتوزيع
٩٩,٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٨/١٧	شركة سياج السويدى للأبراج
٩٩,٩٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٧/١٠	شركة السويدى لتوليد الطاقة من الرياح
٩٩,٩٩	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/١٢/٣١	شركة مشروعات نظم القوي مصر
٥١	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة رواد الهندسة الحديثة
٩٩,٩٨	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة السويدى سيدكو للصناعات الكهربائية
٩٩,٩٩	مباشرة	مصر	٢٠١٨/١/١٤	شركة اس ام دي للتطوير والإدارة
٩٩,٩٩	مباشرة	مصر	٢٠١٨/٣/١١	شركة سوق مصر للمولات
				الشركات التابعة لشركة السويدى اليكترىك إنترناشيونال (الكابلات الخارجية سابقاً)
٩٩,٩١	غير مباشرة	الجزائر	٢٠٠٦/١٠/٣	شركة السويدى للكابلات - الجزائر (شركة مساهمة)
٦٠,٠٠	غير مباشرة	السعودية	٢٠٠٦/١٢/٢٤	شركة السويدى للكابلات المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)
٦٠,٠٠	غير مباشرة	زامبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى اليكترىك زامبيا المحدودة
٩٥,٠٠	غير مباشرة	أثيوبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى للكابلات أثيوبيا
١٠٠	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٩/١٢/٣١	شركة البحر الأحمر للنحاس - مصر
٦٠,٠٠	غير مباشرة	السعودية	٢٠١٠/٣/٣١	الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية
٩٩,٩٧	غير مباشرة	الإمارات	٢٠١٠/٦/٣٠	ثري ديليو للشبكات-الإمارات
٩٩,٩٨	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠١٣/٥/٢٣	الشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن
٤٩	غير مباشرة	الإمارات	٢٠١٦/٩/٣٠	شركة السويدى للكابلات-دبي
٤٩	غير مباشرة	الكويت	٢٠١٠/١٠/٢٧	شركة السويدى اليكترىك للمشروعات الهندسية-الكويت

الشركات المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٤٩,٦٠	غير مباشرة	مصر	٢٠٠٦/٢/٢٢	ايلاستى مولد (شركة تابعة للمصرية للصناعات المتطورة)
٤٩,٩٠	مباشرة	زامبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى الكترىك للهندسة والتجارة - زامبيا
٥٠,٠٠	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٩/٩/٣٠	الأولى لتنمية المناطق الصناعية
٣٨,٣٠	غير مباشرة	قطر	٢٠٠٦/٤/٢٠	شركة السويدى للكابلات - قطر (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٥٠,٠٠	غير مباشرة	قطر	٢٠٠٨/٥/٩	شركة سينيار القابضة
٤٧,٢٩	غير مباشرة	قطر	٢٠٠٨/٥ / ٩	شركة الدوحة للكابلات
٥٠,٠٠	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٧/٩/٢٧	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٤٧,٥	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة بيراميدز زونا فريزا - مصر

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٥ أبرمت كلا من شركة السويدى باور أحدى الشركات التابعة لشركة السويدى الكترىك وشركة السويدى الكترىك عقد بيع لشركة أم تو أي الإسبانية (أم تورييس سابقاً) والتي تمتلكها الشركتين ملكية كاملة مقابل مبلغ واحد يورو تسدد في تاريخ إنهاء صفقة البيع بالإضافة لحوالي مبلغ ٢٥٠ ألف يورو، يتم سدادها في شهر نوفمبر ٢٠١٥. هذا ووفقاً للاتفاق تقوم شركة أم تو أي بسداد الرصيد الدائن المستحق لشركة السويدى باور والبالغ حوالي ٤,٦ مليون يورو على أقساط سنوية من نوفمبر ٢٠١٥ حتى نوفمبر ٢٠١٨ بفوائد قدرها ٢% فوق سعر اليوروبور. ويعد المشتري والشركة متضامنين في سداد هذا الرصيد الدائن طبقاً لنص اتفاق البيع.

قامت الشركة ببيع مساهمتها في كلا من شركة السويدى للكابلات سوريا والسويدى الكترىك سوريا وسيد بلاست سوريا.

٣١- المدفوعات المبنية على أسهم

قامت الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٨ بإصدار ٢٠٠ ألف سهم بالقيمة الاسمية والبالغة ١٠ جنيه مصري وذلك لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين طبقاً للقرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وعلى ان يتم سداد هذه الزيادة خصماً من الأرباح المرحلة للشركة، كما قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ١٩ ابريل ٢٠١٠ بإصدار أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم لكل عشرة أسهم، وكذلك في ٢٦ ابريل ٢٠١١ اتخذت قراراً بإصدار أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم لكل عشرة أسهم وقد تم زيادة الأسهم المتاحة للنظام بهذا القرار. ويتضمن نظام التحفيز والإثابة للعاملين منح المستفيدين من النظام لكل من أسهم مجانية على ان يتم تحميل كل سنة مالية بنصيبها في القيمة العادلة لتلك الاسهم في تاريخ إصدارها كالتالي:

السنة الاولى	٢٠%
السنة الثانية	٣٠%
السنة الثالثة	٥٠%

وتبلغ القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على أسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ما يلي:

عدد خيارات الأسهم الممنوحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	١٢٦ ٠٠٠
توزيعات أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم مجانية لكل ١٠ أسهم ما تم ممارسته حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٥٢ ٣٨٣
ما تم الغاء منحه للمستفيد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	(١٦١ ٢٢٧)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تاريخ المنح)	(١٧ ١٥٦)
	٤ ٢٢٧ ٧٠٠

وقد قامت الشركة بتحويل كافة الأسهم التي تم منحها للمستفيدين، وقد بلغ رصيد الأسهم المتبقية في النظام ٢١٦ ١٤٢ سهم تمثل ما لم يتم منحة من أسهم النظام والأسهم المجانية لزيادات رأس المال والتي تخص النظام جارى في الوقت الحالى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تجديد هذا النظام.

٣٢- نصيب السهم في الأرباح

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	ايضاح
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٤ ٩٩١ ٨٧٢ ٧٦٨	٤ ٠٢١ ٨٤٤ ٣٩٦	نصيب مساهمي الشركة الأم في الأرباح المتاحة
٢١٨ ٤١٨ ٠٠٠	٢١٨ ٤١٨ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم رأس المال المصدر والمدفوع أسهم الخزينة
(١٤٢ ٢١٦)	(١٤٢ ٢١٦)	أسهم الخزينة (نظام الائتمة)
٢١٨ ٢٧٥ ٧٨٤	٢١٨ ٢٧٥ ٧٨٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (قبل التجزئة)
٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	(٢٣) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بعد التجزئة)
٢,٢٩	١,٨٤	النصيب الأساسي للسهم في ربح العام (جنيه/سهم)

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. كما أن مجلس إدارة الشركة لديه كافة الصلاحيات والمسئوليات اللازمة لتحديد إطار إدارة المخاطر والإشراف عليها

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. هذا وينشأ هذا الخطر من العملاء والأرصدة المدينة ويتمثل إجمالي خطر الائتمان في الآتي:

(القيمة بالمليون جنيه)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٢٠ ١٤٣	٢٣ ٤٨٩	عملاء ومدينون
٤٨٣	٦٩٣	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦ ٣٤٧	٨ ٥١٦	تقديية
٢٦ ٩٧٣	٣٢ ٦٩٨	الإجمالي

أعمار المدينون والحسابات المدينة

(القيمة بالمليون جنيه)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٨ ٦٥١	١١ ٩١٩	أرصدة لم تستحق بعد
٢ ٦٠٨	٤ ٧١٦	مستحق من ٣٠ يوم
٣ ٤٦٨	٢ ٤٠٥	رصيد من ٣١ يوم-١٢٠ يوم
٢ ٩٨٠	٣ ٠٤٣	رصيد من ١٢١ يوم-١٨٠ يوم
١ ٤٩٠	٩٤٣	مستحق أكثر من ١٨٠ يوم
٩٤٦	٤٦٣	أخرى
٢٠ ١٤٣	٢٣ ٤٨٩	

خطر السيولة

جميع المستحقات لموردي الشركة يتم سدادها خلال فترة أقل من ٩٠ يوم من تاريخ الفاتورة أو نشأة الالتزام.

(القيمة بالآلاف جنيه)

أقل من عام	أكثر من عام	
٢٣ ٦٠١ ٥٥٦	١ ١٨٠ ٦٤١	موردون ودائنون ومستحق لأطراف ذوي علاقة
٦ ٧٧٤ ٧١٩	٢ ٠١٢ ٧٤٥	مستحق للبنوك

خطر أسعار الصرف

فيما يلي بيان بأهم أرصدة الأصول والالتزامات المالية بالعملة المختلفة: -

(القيمة بالآلاف)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	
٨ ٩٤٧	١١٦ ٤٩٦	٦٢٧ ٤٦٠	١٣ ٤٧٩	١٢٢ ٣٢٣	٥٦٣ ٠١٠	الأصول المالية
١ ٢١٩	١٠٨ ٤٦٥	٦٨٣ ٤٨٥	٢ ١٦٨	١٢٥ ٢٤١	٥٦٨ ٩٤٨	الالتزامات المالية

وفيما يلي أسعار العملات الأجنبية الهامة السائدة خلال العام:

متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقفال		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٧,٨٨	١٦,١٣	١٧,٩٧	١٦,١١	دولار أمريكي
٢١,١١	١٧,٩٥	٢٠,٥٧	١٨,٠٩	يورو

تحليل الاستجابة

ان انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد يؤدي الى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة أدناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ المركز المالي ويفترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وأهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة

(القيمة بالآلاف جنيه)

قيمة أثر ١٠%

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
(١٠٠ ٥٦٥)	(٩ ٥٦٦)	دولار أمريكي
١٥ ٧١٤	(٥ ٢٧٨)	يورو
(٨٤ ٨٥١)	(١٤ ٨٤٤)	الإجمالي

خطر سعر الفائدة

فيما يلي موقف معدل الفائدة للأدوات المالية المحملة بفوائد:

(القيمة بالمليون جنيه)

صافي القيمة الدفترية		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٣ ٩٢٥	٢ ٦١٦	معدلات فوائد ثابتة
(٢ ٧٢٥)	(٣ ٤٨٣)	أصول مالية
١ ٢٠٠	(٨٦٨)	الالتزامات مالية
٤ ٥٤٥	٦ ٩١٩	معدلات فوائد متغيرة
(٥ ٩٤٩)	(٥ ٣٠٤)	أصول مالية
(١ ٤٠٤)	١ ٦١٥	الالتزامات مالية

وتتراوح معدلات الفائدة على الأدوات المالية ما يلي:

أصول مالية	جنيه مصري	يورو	دولار
التزامات مالية	١٢.٧٥	٢	١,٧٥
	١٥.٧٥	٥	٢ اعلى من سعر الليبور

٣٤- عقود الايجار

عقود تأجير تمويلي

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

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

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

- وطبقا لأحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير التمويلي) وقد نتج عن ذلك التطبيق ما يلي:

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

٣٥- أرقام المقارنة

١-٣٥ تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتضمن مع عرض السنة الحالية وتمثل بنود قائمة المركز المالي التي تأثرت بإعادة التبويب فيما يلي:-

التزامات أخرى	قبل التبويب	إعادة التبويب	بعد التبويب
مخصصات	٢٠١٨/١٢/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
	١ ٠١٧ ٥٨٧ ٨٦٨	(١٦٩ ٣١٩ ١٤٨)	٨٤٨ ٢٦٨ ٧٢٠
	٩٩٢ ١٥٧ ١٦٢	١٦٩ ٣١٩ ١٤٨	١ ١٦١ ٤٧٦ ٣١٠

٢-٣٥ ان السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا وقد تم اتباع تلك السياسات على كافة الفترات المعروضة بالقوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار الإصدارات الجديدة والتعديلات اللازمة على معايير المحاسبة المصرية بقرار من وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ والمتعلقة بعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته والتي تم تسوية أثرها من بداية فترة المقارنة. هذا وقد تم تعديل أرقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية لسنة المقارنة بعد تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بعقود التأجير التمويلي سياسة محاسبية رقم (٣-١٨) لتتوافق مع الإصدار الجديد لمعايير المحاسبة المصرية.

ويتمثل أثر التعديل على قائمة المركز المالي فيما يلي:

بعد التعديل	أثر التعديل	قبل التعديل	جنيه مصري
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٤ ٢٩٩ ٥٩٦ ٢٦٠	٤٠ ١٩٠ ٩١٦	٤ ٢٥٩ ٤٠٥ ٣٤٤	الزيادة في صافي قيمة الأصول الثابتة
٦٣١ ٢٦٩ ٦٦٢	٩٠ ٤٢ ٩٥٦	٦٢٢ ٢٢٦ ٧٠٦	الزيادة في التزامات ضريبية موجلة ناتجة عن عقود ايجار
١١ ٦٣٢ ٤٤٦ ٤٦٧	٣١ ١٤٧ ٩٦٠	١١ ٦٠١ ٢٩٨ ٥٠٧	الزيادة في الأرباح المحتجزة

ويتمثل الأثر على قائمة الدخل كما يلي: -

بعد التعديل	اثر التعديل	قبل التعديل	جنيه مصري
السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
في ٢٠١٨/١٢/٣١	في ٢٠١٨/١٢/٣١	في ٢٠١٨/١٢/٣١	
(١ ٤٨٩ ٦٢٩ ٩٣٦)	(٩٧٤ ٣٢٥)	(١ ٤٨٨ ٦٥٥ ٦١١)	الزيادة في مصروف المصروفات العمومية - الأهلاك
(١٠٢ ٩٣٥ ٣٧٠)	٢١٩ ٢٢٣	(١٠٣ ١٥٤ ٥٩٣)	النقص في مصروف الضريبة الموجلة

ويتمثل الأثر على قائمة التدفقات النقدية كما يلي: -

بعد التعديل	اثر التعديل	قبل التعديل	جنيه مصري
السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
في ٢٠١٨/١٢/٣١	في ٢٠١٨/١٢/٣١	في ٢٠١٨/١٢/٣١	
٦٢٨ ٢٢٥ ٦٣٢	٩٧٤ ٣٢٥	٦٢٧ ٢٥١ ٣٠٧	اهلاك الاصول الثابتة

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم تطبيق السياسات المحاسبية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية كما تم تطبيقها بثبات في الشركات التابعة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر لتتفق مع تبويب الأرقام بالعام الحالي (إيضاح رقم ٣٥).

١-٣٦ جميع الاعمال

يتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة والقابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بقيمتها العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناه وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام يدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة

يتم تجميع الأعمال الناتجة من اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة اعتباراً من تاريخ نقل ملكية تلك الشركات للشركة الأم. ويتم إثبات الأصول والالتزامات بقيمتها الدفترية. ويتم إثبات الفرق بين قيمة صافي أصول تلك الشركات والقيمة المدفوعة للاقتناء ضمن حقوق ملكية الشركة الأم ضمن الزيادة في قيمة صافي أصول شركات مستحوذ عليها عن القيمة المدفوعة في الاستثمار.

٢-٣٦ العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات بالعملات 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 تبويب 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 بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي الي عملة التعامل -الجنية 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 فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٦ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس الأولى

تظهر بنود الأصول الثابتة بالقوائم المالية المجمعة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. 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 المجمعة.

التكاليف اللاحقة لاقتناء

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

الإهلاك

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

السنوات	الأصل
من ٨ إلى ٥٠ سنة.	مباني وإنشاءات
من ٥ إلى ١٥ سنوات	آلات ومعدات
من ٤ إلى ١٧ سنوات	أثاث ومعدات مكاتب
من ٥ إلى ٨ سنة	وسائل نقل وانتقال
٢٥ سنة	أصول طويلة الاجل

يتم اهلاك التجهيزات في مباني مستأجرة على ٣ سنوات او على فترة الايجار ايهما اقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٤-٣٦ 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.

٥-٣٦ الأدوات المالية

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

الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات في صناديق الاستثمار

يتم إدراج استثمار الشركة في صناديق الاستثمار وفق آخر قيمة استرداده معلنة.

الاستثمارات في أذون الخزانة

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

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخرى يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٣٦ الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

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 للموارد المالية والفنية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير استخدام الأصل وكان لدى المجموعة 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 مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المقدرة 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.

أصول الامتياز ذات المدة المحدودة

يتضمن هذا البند على أصول الامتياز ذات المدة المحدودة (نظام ترتيبات الخدمة التعاقدية) التي تتمتع من الحكومة إلى القطاع الخاص وتتميز بوجود فترة ترتيب (عقد) الخدمة أو هيكل تعاقدى يجعل من الممكن تحديد التكاليف المتكبدة في المشروع بوضوح (سواء في مرحلة الاستثمار الأولية أو في مرحلة التشغيل) وكذا يمكن تحديد الإيرادات ذات الصلة بشكل معقول على مدى عمر المشروع.

إن سمة ترتيبات الخدمة هذه هي طابع الخدمة العامة للالتزام الذى يتعهد به المشغل. والسياسة العامة هي أن الخدمات المتعلقة بالبنية التحتية يتم تقديمها للعامة، بغض النظر عن هوية الطرف الذى يقوم بتشغيل الخدمات. ويلزم ترتيب الخدمة المشغل تعاقدياً بتقديم الخدمات إلى العامة نيابة عن هيئة عامة. والسمات المشتركة الأخرى هي:

- (أ) أن الطرف الذى يمنح ترتيب الخدمة (المانح) هو منشأة عامة، بما في ذلك هيئة حكومية، أو منشأة من القطاع الخاص آلت إليها المسؤولية عن تلك الخدمة.
- (ب) أن المشغل مسؤول جزئياً على الأقل عن إدارة البنية التحتية والخدمات ذات الصلة ولا يتصرف - فقط - على أنه مجرد وكيل ينوب عن المانح.
- (ت) أن العقد يحدد الأسعار الأولية التي يقوم المشغل بتحصيلها وينظم تعديلات الأسعار على مدى فترة ترتيب الخدمة.
- (ث) أن المشغل ملزم بتسليم البنية التحتية إلى المانح في نهاية فترة الترتيب بالحالة المحددة لها في مقابل عوض قليل أو بدون عوض إضافي، بغض النظر عن الطرف الذى مولها - بشكل أولى.

يتم إثبات وقياس مقابل الترتيب كما يلي:-

- يتم قياس الأصول غير الملموسة الأخرى التي تستحوذ عليها الشركة وذات أعمار إنتاجية محدد بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وأية خسائر انخفاض في القيمة.

- يتم إثبات تكاليف الإقتراض المرتبطة بترتيب التزام خدمه عامه "الترتيب" على أنها مصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ما لم يكن للمشغل حق تعاقدى في استلام أصل غير ملموس (حق في تحصيل مقابل من مستخدمى الخدمة العامة). فى هذه الحالة، يجب أن تتم رسملة تكاليف الإقتراض المرتبطة بالترتيب خلال مرحلة التشييد وفقاً لذلك التفسير.

- يتم استهلاك الأصل الغير ملموس والناشئ عن حق الامتياز على مدار فترة الانتفاع.

الإستهلاك

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

٧-٣٦ مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع فى ظل الظروف العادية مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع. ويتم تقدير سعر البيع المتوقع لكمية المخزون المحفوظ بها لمقابلة مبيعات الشركة على أساس قيمة التعاقد مع العملاء وإذا كانت عقود البيع لكميات أقل من الكميات المحفوظ بها فى المخازن يتم احتساب القيمة البيعية للكمية الزائدة على أساس أسعار البيع بشكل عام، ويتم تكوين مخصصات لمواجهة اية خسائر محتملة الحدوث عن تنفيذ عقود البيع الملزمة التي تزيد عن المخزون المحفوظ به وكذلك الخسائر المتوقعة لعقود الشراء الملزمة. وتحدد التكلفة بالنسبة لمخزون الخامات بإتباع طريقة المتوسط المرجح، وبالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل فتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الخامات والأجور المباشرة بالإضافة لنصيبه من المصروفات الصناعية غير المباشرة.

٨-٣٦ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجارية التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار فى استخدامها. يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجارية التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأى خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجارية التخلص منها ثم يتم تحميل باقى الخسارة بنسبة وتتاسب على باقى الأصول والتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقارى أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار فى قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٩-٣٦ الاضمحلال فى قيمه الأصول

الأصول المالية غير المشتقة:

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

- أخفاق أو التأخر فى السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها فى ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة فى 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 الاصول المالية.

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

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالموشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلية الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. 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 الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -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 ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣٦-١٠ رأس المال

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية.

عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٦-١١ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها واعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

٣٦-١٢ التسهيلات البنكية والقروض وفوائدها

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

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

٣٦-١٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال سواء قانوني أو حكومي 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 تأثيرا جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام، والتي يتم لاعتراض بها كتكلفة اقتراض. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المجمعة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٦-١٤ تحقق الإيرادات

إيرادات البيع

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمىة. ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع إلى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع، وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على السلع المباعة مع توافر إمكانية تحديد قيمة التكاليف المتكبدة بخصوص المعاملة، وعادةً ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة في مخازنه، وفي حالة التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المباعة وفقاً لشروط الشحن حيث يتحقق الإيراد عادةً حينما يتم تحميل البضائع على الناقل.

إيرادات المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام بالنسبة لكل عقد مقاول، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاول. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تتعلق مباشرة بأعمال المقاول. ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير هذه الخسائر.

الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع

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

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

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

خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيرادات الاستثمارات المتاحة للبيع حينما ينشأ حق للشركة في تلك الإيرادات.

٣٦-١٥ المصروفات

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

٣٦-١٦ مزايا العاملين

مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

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 أثناء 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.

٣٦-١٧ 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 والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين 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 إلا 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 وحصص في مشروعات مشتركة التي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا في حدود ما يمكن التحاسب مع مصلحة الضرائب بالاصافي.

٣٦-١٨ ربحية السهم

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

٣٦-١٩ عقود التأجير

عقود الأيجار التشغيلي

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

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

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

٣٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "جميع الأعمال"</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	
يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ.</p> <p>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". 	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"