

شركة السويدي اليكترويك  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة السويدي اليكترويك

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

---

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

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجييزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة السويدي اليكتريك في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

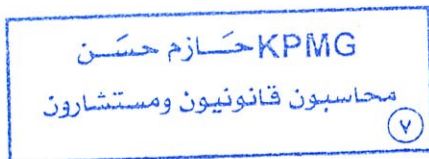
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً. 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 بتطوير الحدث وللتعرف على هذه الآثار انظر إيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

حاتم عبد المنعم منتصر  
KPMG حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١١ مايو ٢٠٢١

شركة السويدى اليكترويك  
(شركة مساهمة مصرية)  
المركز المالي الدوري المستقل  
في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح	جنيه مصرى
<b>الأصول</b>			
٥٠٤ ١٩٩ ٩٠٥	٤٩٦ ١١٣ ٧٣٦	(١٣)،(٢-٣٨)	أصول ثابتة
١ ١١٢ ١٦١	٩٠٨ ٤٣٢	(١٤)،(٣-٣٨)	أصول غير ملموسة
٩٠١ ٠٩٤ ١٥٦	٩٤٧ ٠٨٢ ١٥١	(١٥)،(٤-٣٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)،(٧-٣٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٣٩٩ ٠٥٤ ٤٤٦	٣ ٤٧٧ ٩٠٤ ٤٤٦	(١٧)،(٨-٣٨)	إستثمارات فى شركات تابعة
٧٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٥ ١٥٧ ٧٠٠	(١٨)	المدفوع تحت حساب الإستثمار
١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠	١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠	(١٩)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٧٣ ٦٠٩ ٢٠٨	٢٦٠ ٨٥٨ ٨٥٣	(٢٠)	تأمينات محتجزة مقاولات - عملاء
٤٤٣ ٦٦٤	٣٣١ ٩٧٢	(٥-٣٨)	أصول حق انتفاع
٨ ٨٣٩ ٣٦٩	١٨ ٥٥٥ ٢٩٦	(٢٠-٣٨)	أصول ضريبية مؤجلة
<b>٥ ٣٥٢ ٦٠٢ ٣٥٩</b>	<b>٥ ٤١٢ ٠٦١ ٩٣٦</b>		<b>الأصول غير المتداولة</b>
<b>المخزون</b>			
٣٩ ٩٢٦ ١٨٨	١٠١ ٣٥٦ ١٣٦		عملاء و مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤	٢ ٨٢٤ ٤١٠ ٠١١	(٢١)،(٧-٣٨)	مستحق من اطراف ذوى علاقة
١ ٨١٩ ٨٧٣ ١٦٦	٢ ٣٤٨ ٥٠٤ ٣٤٨	(٢٨)	نقدية وما فى حكمها
١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	١ ٧٤٦ ٠٢٢ ٦٩٢	(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)	
<b>٧ ٥٩٠ ٨٧٤ ٧٠٦</b>	<b>٧ ٠٢٠ ٢٩٣ ١٨٧</b>		<b>الأصول المتداولة</b>
<b>١٢ ٨٤٣ ٤٧٦ ٩٦٥</b>	<b>١٢ ٤٣٢ ٣٥٥ ١٢٣</b>		<b>مجموع الأصول</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(٢٩)،(١٨-٣٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	(٣١)	إحتياطات
( ٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	( ٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	(٣٠)،(١٩-٣٨)	أسهم خزينة
٣ ٧٩٢ ٠٤٥ ٥٥٦	٢ ٧٥٩ ٧٢٧ ٧٨٣		أرباح مرحلة
( ٢ ٩٧٠ ١٥٨)	( ٢ ٤٦٨ ٠١٣)		فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
<b>٦ ٣١٧ ٠٢٨ ١١٢</b>	<b>٥ ٢٨٤ ٢١٢ ٤٨٤</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات</b>			
١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩	٢٢٣ ٤٨٧ ٥٧٢	(١-٢٤)،(١٢-٣٨)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٢٣ ٤٧٨ ٤٤٩	٢٣ ٤٢٣ ٦٧٤	(٢٠-٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١١٢ ٠١٨ ٩٨٥	١٢٦ ٧٠٩ ٦٧٤	(٢٥)	تأمينات محتجزة مقاولات - موردون
<b>٣٢٩ ٩٧٧ ٢٨٣</b>	<b>٣٧٣ ٦٢٠ ٩٢٠</b>		<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>بنوك - تسهيلات ائتمانية</b>			
٥٨٨ ٢٩٦ ٤٩٧	٥١٤ ٢٧٧ ٠٣٠	(٢-٢٤)،(١٢-٣٨)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
١ ١٥٩ ٩١٣ ٥٣٠	١ ٠٤٦ ٦٩٧ ٨٠٦	(٢٦)،(٧-٣٨)	موردون و دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٧٠ ٤٧٦ ٥٦٣	٢٦٣ ٢٨٥ ٨٥٥	(٢٧)	مخصصات
١ ٦٠٩ ٠٣٦ ٩٤٣	١ ٧٥٦ ٨٣٠ ٢٣١	(٢٨)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٣ ١٩٣ ٠٧١ ٤٥٨	(٢-٢٣)	إلتزامات من العقود مع العملاء
٤٨٠ ٢٣٨	٣٥٩ ٣٣٩	(٥-٣٨)	إلتزامات تأجير تمويلي
<b>٦ ١٩٦ ٤٧١ ٥٧٠</b>	<b>٦ ٧٧٤ ٥٢١ ٧١٩</b>		<b>الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٦ ٥٢٦ ٤٤٨ ٨٥٣</b>	<b>٧ ١٤٨ ١٤٢ ٦٣٩</b>		<b>مجموع الإلتزامات</b>
<b>١٢ ٨٤٣ ٤٧٦ ٩٦٥</b>	<b>١٢ ٤٣٢ ٣٥٥ ١٢٣</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والإلتزامات</b>

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

العضو المنتدب  
م. أحمد أحمد صادق

المدير المالي  
أ. ولاء عنتر أحمد

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة السويدى اليكتريك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح	جنيه مصرى
٢٠٢٠	٢٠٢١		
-	٦٤٠٢٧٢٤	(٦)،(١٣-٣٨)	إيرادات المبيعات من العقود مع العملاء
٥١٤٧٥٣.٤١	٦٣٣٣٦٨٧٥٩	(٦)،(١٣-٣٨)	إيرادات المقاولات من العقود مع العملاء
٥١٤٧٥٣.٤١	٦٣٩٧٧١٤٨٣		اجمالي الإيرادات
(١.٣١٤٢٩)	(٣٩٧٨٦٥٩)		تكلفة المبيعات
(٤٧٤٧٣١٨٦٥)	(٥٧٠٦٣٩٨١٦)		تكاليف المقاولات
(٤٧٥٧٣١٨٦٥)	(٥٧٤٦١٨٤٧٥)		اجمالي التكاليف
٣٨٩٨٩٧٤٧	٦٥١٥٣٠٠٨		مجمل الربح
(١٣٢٦٦١٤٥٧)	(٨٦٥٤٨٠٣٢)	(٧)،(١٤-٣٨)	مصروفات عمومية و ادارية
-	(١٧٣٠٠٨٤١٨)	(٩)	مصروفات اخرى
-	١٥٨٠٥٠٠٠١		رد خسائر الأضمحلال في مستحق من الأطراف ذات العلاقة
٩٢٢٣٩	٤٩٨٦١٠٢	(٨)	إيرادات أخرى
(٩٣٥٧٩٤٧١)	(٣١٣٦٧٣٣٩)		خسارة أنشطة التشغيل
٩٨٨٢٦.٨٢	٥٦٣٦٤٦٦٧	(١٠)،(١٥-٣٨)	إيرادات تمويلية
(٥٨٤٩٨.٤٤)	(٧٥٨٧٠٧٣٣)	(١٠)،(١٥-٣٨)	تكاليف تمويلية
٤٠٣٢٨.٣٨	(١٩٥٠٦.٦٦)	(١٠)،(١٥-٣٨)	صافي (التكاليف) الإيرادات التمويلية
١.٩٥٠.٥٥٠	-		إيرادات من توزيعات أرباح في شركات تابعة وتحت سيطرة الشركة وشركات شقيقة
٥٦٢٥٤١١٧	(٥٠٨٧٣٤٠٥)		صافي خسارة / ربح الفترة قبل الضرائب
(٤١٢٨٩٧٧)	(٢٢.١٠.٦٦)	(٣-١١)،(٢١-٣٨)	ضريبة الدخل الحالية
(١٣٨٨٢٣٢٨)	٩٧١٥٩٢٧	(١-١١)،(٢٠-٣٨)	ضريبة الدخل الموجلة
٣٨٢٤٢٨١٢	(٦٣١٦٧٥٣٩)		صافي خسارة / ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٢	(٠,٠٣)	(٣٦)	النصيب الاساسى لسهم في الخسائر / الأرباح (جنيه / سهم)

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

شركة السويدى اليكتروك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالىة الدورية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصرى
٣٨ ٢٤٢ ٨١٢	( ٦٣ ١٦٧ ٥٣٩ )	صافى (خسارة) / ربح الفترة بعد الضرائب
		بنود الدخل الشامل الاخر
( ٢٣٩ ٥٨٣ )	( ٤٩٧ ٨٥٥ )	فروق ترجمه كيانات اجنبية
٣٨ ٠٠٣ ٢٢٩	( ٦٣ ٦٦٥ ٣٩٤ )	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة السويدى الكونترك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية النورية المستقلة  
عن الفترة المالية النورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	فروق ترجمة العملات الأجنبية	أسهم خزينة	أرباح مرحلة	إجمالي قانونى	رأس المال المصرى والمفوض	جنيته مصرى
٥ ٩٨٧ ٢٣٣.٤٠	( ٢٣٩ ٥٨٣)	-	٣ ٣٦٢ ٤٥٦ ٦٢٣	٤٣٦ ٨٣٦.٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
( ٢٦ ٤٠٢.٤٩)	-	-	( ٢٦ ٤٠٢.٤٩)	-	-	تمويلات على الأرباح المرحلة - تتركيبا
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل
٣٨ ٢٤٢ ٨١٢	-	-	٣٨ ٢٤٢ ٨١٢	-	-	صافى ربح الفترة
( ١ ٥٧٧ ٢٧٧)	( ١ ٥٧٧ ٢٧٧)	-	-	-	-	يؤيد الدخل الشامل الأخرى
٣٦ ٦٦٥ ٥٣٥	( ١ ٥٧٧ ٢٧٧)	-	٣٨ ٢٤٢ ٨١٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
( ٩١ ٨٥٦ ٥٣٧)	-	-	( ٩١ ٨٥٦ ٥٣٧)	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
( ١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٧٧٢)	-	-	( ١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٧٧٢)	-	-	توزيعات عاجل توزيعات مساهمين
( ١ ٨٣٨.٦٢ ٨٠.٤)	-	-	( ١ ٨٣٨.٦٢ ٨٠.٤)	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٤ ٦٥٩ ٤٣٣ ٧٢٢	( ١ ٨١٦ ٨٦٠)	-	١ ٥٤٠ ٣٢٤ ٥٨٢	٤٣٦ ٨٣٦.٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٦ ٣١٧.٠٢٨ ١١٢	( ٢ ٩٧٠.١٥٨)	( ٩٣.٦٣ ٢٨٦)	٣ ٧٩٢.٤٤٥ ٥٥٦	٤٣٦ ٨٣٦.٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
( ٨ ٩٨٤ ٤٧٩)	-	-	( ٨ ٩٨٤ ٤٧٩)	-	-	التوزيعات الناتجة من تطبيق معيار (٤٧) بعد التصرف الدخل الشامل
( ٦٣ ١٦٧ ٥٣٩)	-	-	( ٦٣ ١٦٧ ٥٣٩)	-	-	صافى ربح الفترة
( ٤٩٧ ٨٥٥)	( ٤٩٧ ٨٥٥)	-	-	-	-	يؤيد الدخل الشامل الأخرى
( ٦٣ ٦٦٥ ٣٩٤)	( ٤٩٧ ٨٥٥)	-	( ٦٣ ٦٦٧ ٥٣٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
( ٩٢ ٤٣٣ ٤٦٩)	-	-	( ٩٢ ٤٣٣ ٤٦٩)	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
( ٨٦٧ ٧٤٢ ٢٨٦)	-	-	( ٨٦٧ ٧٤٢ ٢٨٦)	-	-	توزيعات دوريه عاجل توزيعات دوريه مساهمين
( ٩٦.١٦٥ ٧٥٥)	-	-	( ٩٦.١٦٥ ٧٥٥)	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٥ ٢٨٤ ٢١٢ ٤٨٤	( ٣ ٤٦٨.٠١٣)	( ٩٣.٦٣ ٢٨٦)	٢ ٧٥٩ ٧١٧ ٧٨٣	٤٣٦ ٨٣٦.٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

شركة السويدى اليكتروك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	جنيه مصري
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٦ ٢٥٤ ١١٧	(٥٠ ٨٧٣ ٤٠٥)		صافي خسارة / ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات بغرض تصوية صافي خسائر / أرباح الفترة مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١١ ٤٧٤ ٥٨١	٣٦ ٤٣٢ ٦٦١	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
( ٩٢ ٢٣٩ )	١٠ ٨٤٠	(٩)	خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
( ١٠٩ ٥٥٥ ٥٥٠ )	-		إيرادات من توزيعات أرباح في شركات تابعة وتحت سيطرة الشركة وشركات شقيقة
-	١٤ ٩٤٧ ٥٧٧	(٢٦)	تدعيم مخصصات
-	١٥٨ ٥٥٠ ٠٠١	(٩)	اضمحلال استثمارات في شركات تابعة وتحت ذات سيطرة الشركة
-	( ١٥٨ ٥٥٠ ٠٠١ )	(٨)	رد اضمحلال في مستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	١١١ ٦٩٢		إهلاك أصول حق الإنتفاع
-	٢٠١ ٣٢٧	(١٤)	استهلاك الأصول غير الملموسة
( ٢٦ ٤٠٢ ٠٤٩ )	( ٨ ٩٨٤ ٤٧٩ )		تسويات علي الأرباح المرحلة
٤٩ ٠١٦ ٠٨٩	١٥ ٨٥٥ ٨٧٥		فوائد مدينة وصحوبات بنكية
( ٩٤ ٣٩٩ ٦١٥ )	( ١٤ ٦٢٤ ٩٥٥ )	(١٠)	عوائد وفوائد دائنة
( ١١٣ ٢٥٤ ٦٦٦ )	( ٦ ٩٢٢ ٨٦٧ )		
			التغير في :
( ٢١ ٣٩١ ٤٥٧ )	( ٨٧ ٢٤٩ ٦٤٥ )		تأمينات محتجزة مقاولات - عملاء
( ١٤ ١٧٦ ٣٥٧ )	( ٦١ ٤٢٩ ٩٤٨ )		المخزون
( ١٠٤ ٥١١ ٨٨٩ )	( ١٣٠ ٦٤٠ ٢٣٣ )		عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
( ٢١٨ ٨٢١ ٦٥٤ )	( ٣٧٠ ٥٨١ ١٨١ )		مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٢٢٢ ٣٧٢ ٣٢٠		أصول من العقود مع العملاء
-	١٤ ٦٩٠ ٦٨٩		تأمينات محتجزة مقاولات موردين
٢٩ ٢٩٣ ٣١٨	( ٨٨ ٦٨٣ ٣٠٨ )		موردين و دائنون وأرصدة دائنة أخرى
( ٥٢ ٣٦٧ ٤٤٥ )	٦٢٤ ٨٠٣ ٦٥٩		إلتزامات من العقود مع العملاء
-	( ٢٢ ١٣٨ ٢٨٥ )	(٢٧)	المستخدم من المخصصات
( ٤٣ ١٤٧ ٩٣٨ )	٥٣٨ ٤٨٣ ٠٣٧		مستحق لأطراف ذات علاقة
( ٥٣٨ ٦٧٨ ٠٣٨ )	٦٣٢ ٧٠٤ ٢٣٨		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٨ ٢٦٧ ٠٢٣	(٤٦ ٥٤٢ ٤٧٧)		ضرائب دخل مدفوعة
( ٩١ ٨٥٦ ٥٣٢ )	( ٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩ )		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
( ٤٩ ٠١٦ ٠٨٩ )	( ١٥ ٠٩٨ ٤٠١ )	(١٠)	فوائد مدينة مدفوعة
٩٤ ١٧٩ ٥٨٨	١٣ ٤٩٥ ٠١٥	(١٠)	فوائد دائنة محصلة
( ٥٥٧ ١٠٤ ٠٤٨ )	٤٩٢ ١٣٤ ٩٠٦		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
( ١٠٥ ٩٤٩ ٧٦٧ )	( ٧٥ ٣٧٨ ٧٧٠ )	(١٣) ، (١٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
( ٢٩٩ ٩٧٩ ٩٩٩ )	( ١٥٧ ٨٠٠ ٠٠١ )		المدفوع لاستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة الشركة
( ١٥ ٨٥٠ ٠٠٠ )	( ٢٥ ١٥٧ ٧٠٠ )		المدفوع تحت حساب الاستثمار
-	١٠٠ ٠٠٠ ٣٧٤		المحصل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
( ١٠٥ ٠٦٠ ٩٧٥ )	-		استثمارات في أذون خزانه
١٧٦ ٠٠٣	٢٢٣ ٥٩٦		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٥٠ ٤٣٤ ٢٤٤	٦١٩ ٤١٩ ٥٥٧		المحصل من توزيعات أرباح شركات تابعة
( ٢٧٦ ٢٣٠ ٤٩٤ )	٤٦١ ٣٠٧ ٠٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	( ٨١٧ ٧٤٢ ٢٨٦ )		توزيعات أرباح للمساهمين
١١٤ ٠٦٣ ٢٢٤	( ٤٥ ٠١١ ٧٤٤ )		(مسدد) محصل من التسهيلات الإئتمانية
-	( ١٣٠ ٨٩٩ )		المدفوع من الإلتزامات تأجير تمويلي
١١٤ ٠٦٣ ٢٢٤	( ٩١٢ ٨٧٤ ٩٢٩ )		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
( ٧١٩ ٢٧١ ٣١٨ )	٤٠ ٥٦٧ ٠٢٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
( ١ ٥٧٧ ٢٢٧ )	( ٤٩٧ ٨٥٥ )		فروق ترجمة كيانات اجنبية
٣٢١١ ٣١٦ ٧٨٤	١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤		النقدية وما في حكمها اول الفترة
٢ ٤٩٠ ٤٦٨ ٢٣٩	١ ٧٤٦ ٠٢٢ ٦٩٢	(٢٢)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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



## ١- نبذة عن الشركة

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

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

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

## ١-١ العمليات المشتركة

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

وفيما يلي بيانات العملية المشتركة القائمة:

تاريخ الاقتناء	نسبة الاستثمار	
٢٠١٨/١٢/١١	٤٥%	اتحاد شركتي السويدي الكتريك شركة مساهمة مصرية والمقاولون العرب عثمان احمد عثمان وشركاه.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

## الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢١.

## ٣- عملة التعامل وعملة العرض

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

## ٤- استخدام الاحكام والتقدير

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 وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل إن كانت تؤثر فقط على الفترة التي تم فيها التعديل، أما إن كانت تؤثر على الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية يتم إدراج الفروق في فترة التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل.

## ١-٤ الأحكام

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

إيضاح رقم (٣٨-٥): عقود التأجير

إيضاح رقم (٣٨-١٣): الاعتراف بالإيراد

## ٢-٤ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١ التالية فيتم عرضها في طبقا للسياسات التالية:

إيضاح رقم (٣٨-٢١): ضريبة الدخل.

إيضاح رقم (٣٨-١٠): المخصصات والالتزامات المحتملة.

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

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

## قياس القيمة العادلة

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا عددا من سياسات الشركة المحاسبية والا فصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية وغير المالية

لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك المدير المالي الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك 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 إبلاغ لجنة المراجعة بالشركة بقيمة الانحرافات عن التقييم العادل للبيد.

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

المستوى الأول	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة
المستوى الثاني	مصادر بيانات اخرى 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 اخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد

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

## 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) اعتبارًا 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 إلى 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.

## - 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 الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٧ عمومًا 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 المحفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدنيين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلًا ماليًا 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 الألتزامات المالية.

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

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

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	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	إيضاح رقم	التصنيف الجديد	التصنيف الأصلي	الأصول المالية
			حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٦)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات مالية متاحة للبيع	أدوات حقوق الملكية (أ)
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
٨٧٥.٦٣٦.١٠٢	٨٧٥.٦٣٦.١٠٢	(٢١)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	عملاء (ب)
١.٤١٨.٣٠٠.٤٩١	١.٤١٨.٣٠٠.٤٩١	(٢١)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	أصول متداولة أخرى (ب)
١.٧٠٥.٩٥٣.٥١٤	١.٧٠٥.٩٥٣.٥١٤	(٢٢)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	النقدية وما في حكمها
٤.١١٩.٨٩٠.٤٨٢	٤.١١٩.٨٩٠.٤٨٢				اجمالي الأصول المالية
<b>الالتزامات المالية</b>					
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

أ- 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 الآخر. على عكس معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، لن يتم إعادة تبويب احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر.

ب- عملاء واوراق قبض وأصول متداولة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وحسابات مدينة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بالتكلفة المستهلكة. تم تسجيل زيادة في مخصص 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 قيمه الأصول الماليه**

- يستبدل معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبده" في معيار المحاسبه المصري رقم ٢٦ بنموذج "الخسارة الائتمانيه المتوقعه" (ECL). يطبق نموذج الإضمحلال الجديد على الأصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبه المصري ٢٦ - انظر ايضاح رقم (٣٨ - ٩).
- بالنسبه للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الإضمحلال الوارد بمعيار المحاسبه المصري رقم ٤٧، من المتوقع أن تزداد خسائر الإضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلبًا. وقد قررت الشركة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الإضمحلال المالي المحاسبى رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ إلى مخصص إضافي للإضمحلال في القيمه على النحو التالي:

جنيه مصري	البند
-	مخصص الخسارة وفقاً معيار المحاسبه المصري رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
٧ ٣٩٦ ١١٥	قيمه الإضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ في قيمه عملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
١ ٥٨٨ ٣٦٤	قيمه الإضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ في قيمه أطراف ذات علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
٨ ٩٨٤ ٤٧٩	مخصص الخسارة حسب معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

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

يحدد معيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصريه التاليه (معيار المحاسبه المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبه 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 المبدي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الاولي في أول يناير ٢٠٢١.

**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 الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار 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 لصافي 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 منتظم 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 أيضا 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 لبندون تأجير 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 المثيلة.

**٢- بعد تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٩)**

عند التطبيق الاولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، طبقت الشركة منهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود التأجير التي تم اعتبار الشركة فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل 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 باي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً" او مستحقة تتعلق بعقد تأجير معترف به في قائمة المركز المالي في بداية تاريخ التطبيق (٢٠٢١/١/١)، بناءً علي ذلك، لم يتم تعديل الأرباح المرحلة في بداية التطبيق.

**عقود التأجير:**

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

**أصول حق الانتفاع:**

اعترفت الشركة بأصول حق الانتفاع في تاريخ بداية التطبيق، (يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لاي إعادة تقييم للالتزامات 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 علي يقين ودرجة معقولة من الحصول علي ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم إستهلاك أصول حق الانتفاع المعترف بها علي أساس القسط الثابت علي 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 ومدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها علي 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 علي مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد ودرجة 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 علي مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية ومدفوعات 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 للالتزامات 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 قصيرة الأجل**

تطبق الشركة الإعفاء الممنوح علي عقد التأجير قصيرة الأجل علي عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير الذي تبلغ مدة تأجيره ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي علي خيار شراء)، يتم إدراج مدفوعات التأجير علي عقود التأجير قصيرة الأجل كمصروفات علي أساس القسط الثابت علي 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 يعني، 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 للالتزامات عقود التأجير.

**٦- إيرادات النشاط**

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		جنيه مصري
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥١٤ ٧٥٣ ٠٤١	٦٣٣ ٣٦٨ ٧٥٩	إيرادات المقاولات من العقود مع العملاء
-	٦ ٤٠٢ ٧٢٤	إيرادات المبيعات من العقود مع العملاء
٥١٤ ٧٥٣ ٠٤١	٦٣٩ ٧٧١ ٤٨٣	

**٦-١ أرصدة العقود**

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري
٢٢٢ ٣٧٢ ٣٢٠	-	(٢٣-١)	أصول من العقود مع العملاء
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٣ ١٩٣ ٠٧١ ٤٥٨	(٢٣-٢)	التزامات من العقود مع العملاء

- 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 المدبنة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر الشركة فاتورة للعميل.
- تتعلق التزامات العقود بشكل أساسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء.

**٧- مصروفات إدارية وعمومية**

- بلغت المصروفات الإدارية والعمومية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨٦ ٥٤٨ ٠٣٢ جنيه مصري ويتضمن هذا المبلغ مصروفات إدارية وعمومية تخص فرع تنزانيا بمبلغ ٨٢١ ٧٦١ ٤٥٧ جنيه مصري. (مقابل مبلغ ١٣٢ ٦٦١ ٤٥٧ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ولا يتضمن هذا المبلغ مصروفات إدارية وعمومية تخص فرع تنزانيا).



شركة السويدى اليكترويك  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إيرادات أخرى		٢٠٢٠		٢٠٢١	
الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس					
جنيه مصري					
أرباح بيع أصول ثابتة		٩٢ ٢٣٩	-		
مخصصات انتفى الغرض منها		-	٤ ٩٨٦ ١٠٢		
		٩٢ ٢٣٩	٤ ٩٨٦ ١٠٢		

مصرفات أخرى		٢٠٢٠		٢٠٢١	
الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس					
جنيه مصري					
خسائر بيع أصول ثابتة		-	١٠ ٨٤٠		
اضمحلال استثمارات في شركات تابعة و تحت ذات سيطرة الشركة		-	١٥٨ ٠٥٠ ٠٠١		
تدعيم مخصص مطالبات		-	١٤ ٩٤٧ ٥٧٧		
		-	١٧٣ ٠٠٨ ٤١٨		

صافي (التكاليف) الإيرادات التمويلية		٢٠٢٠		٢٠٢١	
الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس					
جنيه مصري					
إيرادات تمويلية					
فوائد دائنة		٩٤ ٣٩٩ ٦١٥	١٤ ٦٢٤ ٩٥٥		
أرباح فروق تقييم عملات اجنبيه		٤ ٤٢٦ ٤٦٧	٤١ ٧٣٩ ٧١٢		
		٩٨ ٨٢٦ ٠٨٢	٥٦ ٣٦٤ ٦٦٧		
مصرفات تمويلية					
فوائد مدينة		(٤٩ ٠١٦ ٠٨٩)	(٤٦ ٢٧٩ ٣٦٦)		
خسائر فروق تقييم عملات اجنبيه		(٩ ٤٨١ ٩٥٥)	(٢٩ ٥٨٧ ٧٢٢)		
فوائد تأجير تمويلي		-	(٣ ٦٤٥)		
		(٥٨ ٤٩٨ ٠٤٤)	(٧٥ ٨٧٠ ٧٣٣)		
صافي (التكاليف) الإيرادات التمويلية		٤٠ ٣٢٨ ٠٣٨	(١٩ ٥٠٦ ٠٦٦)		

- تتضمن الإيرادات التمويلية مبلغ ٤١ ٨٨٦ ٨٢٥ جنيه مصري خاصة بفرع تنزانيا عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ في مقابل ١٥ ٦١٦ ٤٠٩ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.
- يتمثل مبلغ فوائد التأجير التمويلي ضمن المصروفات التمويلية في الفوائد الخاصة بالتزام التأجير التمويلي الخاص بفرع تنزانيا.

شركة السويدى اليكترونك  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١١- ضرائب الدخل  
١-١١ الضريبة المؤجلة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		جنيه مصرى	مصرف الضريبة من الفروق بين الأصول الثابتة (الأصول المحاسبية والضريبة)
٢٠٢٠	٢٠٢١		
(١٣ ٨٨٢ ٣٢٨)	٩ ٧١٥ ٩٢٧		أ- شركة السويدى اليكترونك - مصر
-	-		ب- العملية المشتركة - فرع تنزانيا
(١٣ ٨٨٢ ٣٢٨)	٩ ٧١٥ ٩٢٧		

٢-١١ الأصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		جنيه مصرى	مخصص المطالبات
٦٠ ٨٥٧ ٢٢٧		٥٩ ٢٣٩ ٣١٧			
٦٠ ٨٥٧ ٢٢٧		٥٩ ٢٣٩ ٣١٧			

٣-١١ سعر الضريبة الفعال

الاجمالي	العملية المشتركة فرع تنزانيا	شركة السويدى اليكترونك مصر	جنيه مصرى
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
(٥٠ ٨٧٣ ٤٠٤)	٧٣ ٣٦٦ ٨٧١	(١٢٤ ٢٤٠ ٢٧٥)	الخسارة / الربح قبل الضريبة
(٥ ٩٤٤ ٠٠٠)	٢٢ ٠١٠ ٠٦١	(٢٧ ٩٥٤ ٠٦٢)	٪٢٢.٥ ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة المحلي
			التأثير الضريبي التالي:
١ ٨٩٩ ٨١٦	-	١ ٨٨٩ ٨١٦	الفارق بين الإهلاك الضريبي والمحاسبي
(٦ ٣٦٦ ٧٠٦)	-	(٦ ٣٦٦ ٧٠٦)	مصرفات غير قابلة للخصم
(٥ ٣٥٣ ٢٢٨)	-	(٥ ٣٥٣ ٢٢٨)	فروق عملة أجنبية غير محققة
(٩ ٨٣٠ ١١٨)	-	(٩ ٨٣٠ ١١٨)	اجمالي التعديلات على صافي الربح المحاسبي
(٢ ٢١١ ٧٧٧)	-	(٢ ٢١١ ٧٧٧)	الأثر الضريبي على التعديلات
٢٢ ٠١٠ ٠٦١	٢٢ ٠١٠ ٠٦١	٪٣٠	٪٠.٠ 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 ٢٠١٠-٢٠١٣ وتم الطعن على مطالبه المأمورية وجارى مناقشة الخلاف مع اللجنة الداخلية.
- جاري الإعداد لفحص السنوات ٢٠١٤-٢٠١٩.
- صدر قرار لجنة الطعن بأحقية المأمورية في الضريبة الإضافية بواقع ٥% من أرباح الاشخاص الاعتبارية عن عام ٢٠١٤ طبقا للقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ وقد تم سداد الضريبة وقامت الشركة بالطعن على قرار لجنة الطعن أمام المحكمة المختصة.
- ضريبة كسب العمل (المرتبات وما في حكمها)

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

##### ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط وسداد المستحق.
- لم تخطر الشركة بطلب فحص 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 السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتم الانتهاء من اعمال اللجنة الداخلية وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ وجاري تسوية الفروق.
- جاري الإعداد لفحص لسنة ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٩.

##### الضريبة العقارية

- تم اخطار الشركة بالربط الضريبي عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.

خدمة السيد من الكورنك  
الإحداثيات الخمسة اللولم المالية المستقلة عن الفترة المالية النوية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(١٦)

اصول تامة	الرقم	بياني	مقارن تامة عن مقارن تاريخي تعديلي	وسائل نقل واقفات	الات ومعدات	اثاث ومعدات مالية	الحوافض حسابي التي وتقيم معدات	الاجمالي
التكلفة	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٨ ٧١٦ ٦١٢	-	١٩ ٤٨٤ ٩١٥	٥٣ ٥٨٤ ١٦٠	٢٩ ٧٨٨ ٨١٢	٧٣ ٦١٠ ٢٤٩	٢١٥ ٦٦١ ٨٨١
الكلفة في ٢٠٢٠/١/١	-	-	-	١٨ ٣٥٠ ٥٤٥	٥٣ ٥٨٤ ١٦٠	٢٠ ٧٨٨ ٠٧٤	٤٤ ٢٣٠ ٤٥٦	٢٧١ ٢٥١ ٢٨٨
إحداثيات خلال العام	-	-	-	( ١ ٥٠ ٧٥٠ )	-	-	( ٧ ٣٥٠ ٢٦١ )	( ٨٨١ ٠٧١ )
إقتطاعات خلال العام	-	-	-	-	-	-	-	-
المعدل من مشروعات تمت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-
تغيرات ورقية ترجمة	-	-	-	( ١٥٤ ١٨٨ )	( ٢ ٩٥٨ ٣٧٧ )	( ٦١١ ٥٠١ )	( ١ ٣٣٠ ٣٥٠ )	( ٣ ٥٥٧ ٤١٤ )
الكلفة في ٢٠٢١/٢/٢١	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٨ ٧١٦ ٦١٢	-	٢٧ ٤٣٥ ٥٦٢	٢٥٧ ٩١٢ ٨١٧	١٠ ٤٦٩ ٥٧٧	٦٧ ٠٦٢ ٢٢٤	١٨٢ ٠٧٤ ٦٤٤
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٨ ٧١٦ ٦١٢	-	٢٧ ٤٣٥ ٥٦٢	٢٥٧ ٩١٢ ٨١٧	١٠ ٤٦٩ ٥٧٧	٦٧ ٠٦٢ ٢٢٤	١٨٢ ٠٧٤ ٦٤٤
إحداثيات خلال الفترة	-	-	-	٢ ٠٠٠ ٩١٨	-	٢٥٣ ١٤٩	١٣ ٩٦٥ ٦٦١	٢٩ ٣٩٠ ٧٧٥
إقتطاعات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	( ٦٠ ٤٠٧ )	( ٥٦٢ ١١٤ )
تغيرات ورقية ترجمة	-	-	-	( ٤١ ٨١٦ )	( ٨٧٥ ٦٨٦ )	( ٦٦ ٣٥٦ )	( ٣٣ ٧٨٨ )	( ٩٦٧ ٦٤٦ )
الكلفة في ٢٠٢١/٢/٢١	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٨ ٧١٦ ٦١٢	-	٢٧ ٤٣٥ ٥٦٤	٢٥٧ ٩٩٩ ٢٧٨	١٠ ٨٩٥ ٩١٢	٦٧ ٠٤٢ ٢٠٠	١٨٢ ٠٧٤ ٦٤٤
مجموع الإجمالي	-	١٣ ٦٥٥ ٤٢٧	١ ٧٤٩ ٦٧١	٩ ٤٨٩ ٦٤٥	٥ ٧٣٣ ٦٤٥	١ ١٣٢ ٢٠٨	٢٣ ٣٦٧ ٤٥٣	٩ ٨ ٨٨٦ ٦٧٧
مجموع الإجمالي في ٢٠٢٠/١/١	-	١ ٧٤٩ ٦٧١	٩ ٤٨٩ ٦٤٥	٥ ٧٣٣ ٦٤٥	١ ١٣٢ ٢٠٨	٢٣ ٣٦٧ ٤٥٣	٢٣ ٣٦٧ ٤٥٣	٩ ٨ ٨٨٦ ٦٧٧
إدلاف الملم	-	١ ٧٤٩ ٦٧١	٩ ٤٨٩ ٦٤٥	٥ ٧٣٣ ٦٤٥	١ ١٣٢ ٢٠٨	٢٣ ٣٦٧ ٤٥٣	٢٣ ٣٦٧ ٤٥٣	٩ ٨ ٨٨٦ ٦٧٧
إدلاف الاضحيات	-	-	-	( ١١٢ ٢٤٩ )	-	-	( ٢١٩ ٦١٥ )	( ٥٤٢ ٥١٤ )
تغيرات ورقية ترجمة	-	-	-	( ٢٨ ٠٧٥ )	( ٢١٩ ٩٦٦ )	( ٥٠ ٠٦٤ )	( ٦١ ٨٠٦ )	( ٤١٩ ٨٢٠ )
مجموع الإجمالي في ٢٠٢٠/١/٢/٢١	-	١٤ ٨٨٤ ٥٧٨	١٠ ٤٣٢ ٩٦٦	١١ ٨٣٢ ٩٩١	٥١ ٤٥٧ ٦٤٤	٢٤ ٨١٤ ٢٤٦	٥٣ ٩٠٦ ٢٩٩	١٧٧ ٨٧٤ ٧٨٤
مجموع الإجمالي في ٢٠٢١/١/١	-	١٤ ٨٨٤ ٥٧٨	١٠ ٤٣٢ ٩٦٦	١١ ٨٣٢ ٩٩١	٥١ ٤٥٧ ٦٤٤	٢٤ ٨١٤ ٢٤٦	٥٣ ٩٠٦ ٢٩٩	١٧٧ ٨٧٤ ٧٨٤
إدلاف الفترة	-	٤٣٥ ٩٤٦	٤٣٥ ٥٨١	٢٦١ ٥٥٢	٢٤ ٦١٠ ٦٤٧	٢٤ ٦١٠ ٦٤٧	١ ٢١٩ ٤٦٤	٢٦١ ٤٦٤ ٦٦١
إدلاف الاضحيات	-	-	-	-	-	( ٤٨ ٤٠١ )	( ٢٤٠ ٧٧٧ )	( ٢٨٨ ٦٧٨ )
تغيرات ورقية ترجمة	-	-	-	( ٩ ٦٧٤ )	( ١٦١ ٥٥٦ )	( ١٤ ٦٥٠ )	( ١ ١٧٦ )	( ١٥٣ ٨٤٦ )
مجموع الإجمالي في ٢٠٢١/٢/٢١	١٥ ٣٢٥ ٤٦٤	١٠ ٧١٧ ٥٧٧	١٠ ٧١٧ ٥٧٧	١٤ ٤٨٤ ٦١٩	٧٤ ٤٤٦ ٢٧٤	٢٦ ٨١٠ ٥١١	٦٠ ١٠٠ ٧٦٣	١١٣ ٨٦٠ ٩٢٣
مجموع الإجمالي في ٢٠٢١/٢/٢١	١٥ ٣٢٥ ٤٦٤	١٠ ٧١٧ ٥٧٧	١٠ ٧١٧ ٥٧٧	١٤ ٤٨٤ ٦١٩	٧٤ ٤٤٦ ٢٧٤	٢٦ ٨١٠ ٥١١	٦٠ ١٠٠ ٧٦٣	١١٣ ٨٦٠ ٩٢٣
مجموع الإجمالي في ٢٠٢٠/١/٢/٢١	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥
مجموع الإجمالي في ٢٠٢٠/١/٢/٢١	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٥ ٦٠١ ٨٠٦	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥	٤٤ ٤١٠ ٦٠٥

- تتضمن الإحداثيات خلال الفترة إحصائيات أصول ثابتة تتضمّن فتح تعديلات يبلغ ٧٨ ٨٨٦ ٣٦٥ جنية مصري (إلى مقابل مبلغ ٨٨٦ ٢٨٨ ١٧٥ جنية مصري (إلى مقابل مبلغ ٩٨٦ ١١٠ ٤٦٠ جنية مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠) وأيضا يتضمن ادلاف الفترة ادلاف الأصول الثابتة فتح تعديلات يبلغ ٢٨٨ ٢٨٨ جنية مصري (إلى مقابل مبلغ ٢٨٨ ١١٠ ٤٦٠ جنية مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠) وتبلغ تكلفة الأصول الثابتة السابقة تقريبا بالكامل في ٢٠٢١/٢/٢١

جنية مصري	٢٠٢١/٢/٢١	٢٠٢١/٢/٢١
- اذات و معدات	٢١ ٢٧٨ ٢٢٤	٢٢ ١٦٢ ٠٧٧
- اجهزة حاسب آلي	٢٤ ٤٠٢ ٤٥٢	٢٤ ٥٨٦ ١٥٢
- وسائل نقل واقفات	٣ ٢٢٢ ٨٧٨	٢ ٧٦٦ ٨٥٠
الاجمالي	٥٩ ٠٥٥ ٥٦٥	٥٩ ٤٧٥ ٥٨٠

- قامت الشركة بالتقاط على بيع السبي الزراعي الجديد وقت الانتهاء ، وكان النقد ويتوزع قيم التوزيعات بين تضمين الارض والحصول على مضافة القيمة المضافة غير المالية على السبي وك غير الاعور للقيمة المضافة غير المالية بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٤ ، وتم تحويل البت في ظل السبي بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨  
 قامت الشركة بإرسال النذر التي يقع الموسسة المبررة للصرفه وتعليم قيمة الارض المبررة وما عليها من مبني خريفي وبنية تقنيه مع التواء والاعتمادات المتكافئة والمتكافئة والمتكافئة الخاصة بالتعديلات المبني وبقا لحد الأخرى اللبية النوية للمبرور المتفق عليها بحد السبي التاريخ ٢٠١٦/٢/٢١  
 وذلك بعدما اكتملت التعديلات خلال مدة تتكفي في ٢٠١٦/٢/٢١ القصاها ٢٠١٦/٢/٢١ الصفاها ٢٠١٤/٢/٢١ (الدة الأصلية الإحصائية التي مدة السماح ثلاثة اشهر) مع التزم البت بوز عاقبة اصول المستحقات التي تم تنفيذها بوجود محسن الامتثال التاريخ ٢٠١٦/٢/٢١ وذلك خلال ١٥ يوما من تاريخ الأقرار  
 وك قريت القيمة المضافة غير المالية في الخفية في ابحاثها التاريخ في ٢٠١٦/١/٢٢ المتروكة على اعداد الأزمات التوزيعية يتناول كلمة الارض وما عليها من مبني خريفي وذلك بغزرا لاحتفاء البتة الشكرى شروط البت.

١٤- الأصول غير الملموسة

جنيه مصري		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٩٨٤ ٢٨٣	٢ ٠١٦ ٠٥٤	التكلفة في اول الفترة / العام
٧٨ ٩١٥	-	الإضافات خلال الفترة / العام
(٤٧ ١٤٤)	(٤ ٧٠٣)	تسويات وفروق ترجمة خلال الفترة / العام
٢ ٠١٦ ٠٥٤	٢ ٠١١ ٣٥١	التكلفة خلال الفترة / العام
(١٠٧ ٨٥٥)	(٩٠٣ ٨٩٣)	مجمع الاهلاك في اول الفترة / العام
(٨٠٣ ٥٨٦)	(٢٠١ ٣٢٧)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٧ ٥٤٨	٢ ٣٠١	تسويات وفروق ترجمة خلال الفترة / العام
(٩٠٣ ٨٩٣)	١ ١٠٢ ٩١٩	مجمع الاهلاك خلال الفترة / العام
١ ١١٢ ١٦١	٩٠٨ ٤٣٢	صافي الأصول غير الملموسة

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

جنيه مصري	رصيد	الإضافات خلال	رصيد
	٢٠٢١/٣/٣١	الفترة	٢٠٢١/١/١
مبنى ABC	٤١ ١٥٤ ٢٢٨	-	٤١ ١٥٤ ٢٢٨
مبنى CFC (*)	٨٢٢ ٣٨٥ ٠١٠	٣٣ ٩٤٨ ٠٨٢	٧٨٨ ٤٣٦ ٩٢٨
مبنى مراكز (**)	٨٣ ٥٤٢ ٩١٣	١٢ ٠٣٩ ٩١٣	٧١ ٥٠٣ ٠٠٠
	٩٤٧ ٠٨٢ ١٥١	٤٥ ٩٨٧ ٩٩٥	٩٠١ ٠٩٤ ١٥٦

(\*) تم إبرام تعاقد بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٨ على شراء مبنى اداري رقم ١٣٠٠٣ من شركة الفطيم للتنمية العقارية بقيمة ٩٢٩ ٢٤٨ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاتفاق على 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 مبنى اداري رقم (١٦-٠٠-٠١)، (١٧-٠٠-٠١) من شركة مراكز للتنمية العقارية بقيمة ١٠٧ ٥٨٤ ١٥٠ جنيه مصري لكل مبنى وتم الاتفاق على دفع مبلغ ٣٥ ٢٥١ ٥٠٠ دفعة مقدمة لكل مبنى والباقي تم اصدار شيكات بقيمة ٢١٤ ٢٦٥ ٢٣٠ جنيه مصري على ان يتم دفعها على دفعات ربع سنوية بداية من ٢٠٢١.

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

جنيه مصري		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مصر للمشروعات الميكانيكية (كهروميكا) وتبلغ المساهمة (١٠٪)
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	نسبة المساهمة	مقرها	جنيه مصري
		%		
٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٩٩.٩٦	مصر	شركة السويدى اليكترويك انترناشونال (الكابلات الخارجيه سابقا)
٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة إيجي٦ك 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	٢٠ ١٩٥ ٢٥٠	٩٩.٩	مصر	شركة السويدى لصناعة البلاستيك سيد بلاست (تحت التصفيه) *
١٠٠ ١١٤ ٦٠٠	١٠٠ ١١٤ ٦٠٠	٩٩.٩٧	مصر	الشركة المصرية لصناعة البلاستيك إيجى بلاست
٧ ٠٤٢ ٠٥٢	٧ ٠٤٢ ٠٥٢	٩٨.٠٠	مصر	الشركة المصرية للصناعات المتطورة (سيدكو)
٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤	٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤	٩٩.٨٧	مصر	شركة السويدى للكابلات - مصر
١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠	١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠	٩٩.٨٧	مصر	السويدى للمحولات
٣٦١ ١٣٥ ٣٢٠	٣٦١ ١٣٥ ٣٢٠	٩١.٩٨	مصر	شركة السويدى إلكترويك لنقل وتوزيع الطاقة
٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٦٤	مصر	شركة البحر الأحمر للنحاس (تحت التصفيه) *
٧٣ ٣٨٨ ٢٥٢	٣١٠ ٢٨٨ ٢٥٣	٩٩.٨٤	مصر	شركة السويدى باور (اللكترويك للجهد العالى سابقا)
١٤ ٥٩٦ ٤٩٠	١٤ ٥٩٦ ٤٩٠	٩٦.٠٠	مصر	شركة السويدى للخدمات البترولية
٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩	٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩	٩٩.٩٩	مصر	شركة مشروعات نظم القوى
٣٩٠ ٨١٤ ٩٣٠	٣٩٠ ٨١٤ ٩٣٠	٩٩.٩٩	مالطا	شركة اسكرا - مالطا
٣٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٩.٨	مصر	شركة السويدى اليكترويك للتجارة والتوزيع
٤ ٥٠١ ٠٠٠	٤ ٥٠١ ٠٠٠	٩٩.٨٠	مصر	السويدى لتوليد الطاقة من الرياح (تحت التصفيه) *
٢٩٩ ٩٩٩ ١٠٠	٢٩٩ ٩٩٩ ١٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة اس دي ام للتطوير والإدارة
٤ ٩٩٩ ٧٠٠	٤ ٩٩٩ ٧٠٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة سوق مصر للمحولات
٦٠ ٦٦٣ ٩٦٤	٦٠ ٦٦٣ ٩٦٤	٩٩	مصر	سياج السويدى للأبراج
١٢٥ ٥٠٠	١٢٥ ٥٠٠	٩٩.٨٠	مصر	السويدى لريش توربينات الرياح (تحت التصفيه) *
٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٤٤.٧	مصر	المصرية لصناعة العازلات الكهربائيه
٤٤٩ ٩٩٠	٤٤٩ ٩٩٠	٩٠	مصر	العالمية لتكنولوجيا البحث العلمى والتطوير (تحت التصفيه) *
٢٤ ٠٢٦ ٩٢٥	٢٤ ٠٢٦ ٩٢٥	٨٩.٩٩	مصر	الشركة اس ال بي للممتلكات اللوجيستيه
٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٧ ٦٥٠ ٠٠٠	٥١	مصر	الشركة المصرية لتنمية الطاقة الشمسيه
٤ ٩٩٩ ٩٨٠	٤ ٩٩٩ ٩٨٠	١٠٠	مصر	الشركة العربية لإدارة المنشآت وخدمات الامن والحراسه
٦٩٧ ٩٣٢	٦٩٧ ٩٣٢	٤٩.٩	مصر	ديزرت وند للطاقة الكهربائيه (تحت التصفيه) *
٦٤٤ ٦٤٠	٦٤٤ ٦٤٠	٠.١٨	سلوفينيا	شركة اسكرا - سلوفينيا
٢ ٥٩٥	٢ ٥٩٥	٠.٠١٢٥	مصر	الشركة الوطنيه 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 الصناعيه - العين السخنه
٢٤ ٩٩٩ ٩٥٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٥٠	٩٩.٩٩	مصر	شركة السويدى لتقنيه المعلومات
٨٢ ٨٠٠ ٣٨٥	٨٢ ٨٠٠ ٣٨٥	٧٠	مصر	ميناء أكتوير الجاف

## تابع إيضاح الاستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة الشركة

مصر	١٠٠	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة السويدى اليكترىك إنترناشيونال بيزنس (منطقة حرة)	١٠٠	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة البحر المتوسط لحلول الطاقة	١٠٠	١٨ ٨٥٠	١٨ ٨٥٠
ثري دابليو نتورك فري زون	١	١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠
شركة السويدى للمرافق	٩٩.٩٩	٣ ٠٠١ ٠٠٠	٣ ٠٠١ ٠٠٠
الشركة العربية للصناعات الكهربائية	٩٩.٩٩	١٣ ٠٢٩ ٣٠٠	١٣ ٠٢٩ ٣٠٠
السويدى القابضة للتكنولوجيا	١٠٠	١ ٧١٦ ٥٧٠	١ ٧١٦ ٥٧٠
<b>إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة</b>		<b>٣ ٨٧١ ٦٦٩ ٣٣٣</b>	<b>٣ ٦٣٤ ٧٦٩ ٣٣٢</b>
<b>الاضمحلال في الاستثمارات في شركات تابعة</b>		<b>(٣٩٣ ٧٦٤ ٨٨٧)</b>	<b>(٢٣٥ ٧١٤ ٨٨٦)</b>
		<b>٣ ٤٧٧ ٩٠٤ ٤٤٦</b>	<b>٣ ٣٩٩ ٠٥٤ ٤٤٦</b>

- تم تبويب الاستثمار في شركة دبزرت وند للطاقة الكهربائية وشركة اسكرا سلوفينيا والشركة المصرية لصناعات 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

جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة السويدى باور (الكترىك للجهد العالى سابقا)	-	٧٩ ١٠٠ ٠٠٠
السويدى إلكترىك القابضة المحدودة	١٥٧ ٧٠٠	-
سياج السويدى للأبراج	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
	<b>٢٥ ١٥٧ ٧٠٠</b>	<b>٧٩ ١٠٠ ٠٠٠</b>

## ١٩- الاستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

جنيه مصري	مقرها	نسبة المساهمة %	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية	مصر	٤٥%	٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠
شركة بيراميدز زونا فرانكا (مملوكة بنسبة ٤٦.٥%)	مصر	١%	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
بشكل - غير مباشر)				
شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية	مصر	٤٩%	١٤ ٧٠٠ ٠٠٠	١٤ ٧٠٠ ٠٠٠
شركة اسوان ٢١	مصر	٤٨.٩٩%	٧ ٤٤٨ ٢٠٧	٧ ٤٤٨ ٢٠٧
ايلاستي مولد مصر	مصر	٠.١%	٤٨ ٣٣٩	٤٨ ٣٣٩
السويدى إلكترىك للهندسة والتجارة	زامبيا	٤٩.٩٠%	٢ ٨٠.٤	٢ ٨٠.٤
شركة المنطقة الاقتصادية للمرافق	مصر	٤٩%	١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠
			<b>١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠</b>	<b>١٦٥ ١٤٩ ٣٥٠</b>

## ٢٠- تأمينات محتجزة مقاولات - عملاء

جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
تأمينات محتجزة	٢٦٠ ٨٥٨ ٨٥٣	١٧٣ ٦٠٩ ٢٠٨
	٢٦٠ ٨٥٨ ٨٥٣	١٧٣ ٦٠٩ ٢٠٨

- يتمثل رصيد التأمينات المحتجزة في نسبة ٥ % المستقطعة من كل شهادة دفع دورية يتم اصدارها، وهذه المبالغ يتم استردادها بمجرد اصدار شهادة التسليم الابتدائي في نهاية المشروع او 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 نتزانيا للتوريدات الكهربائية (تانيسكو) والعميلة المشتركة المتمثلة في اتحاد شركتي السويدى اليكترونك والمقاولون العرب.

## ٢١- عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى

جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء مقاولات	١ ٢١٨ ٠٧٥ ٧٩١	٨٧٥ ٦٣٦ ١٠٢
موردين - دفعات مقدمة	١ ٢٧٢ ٩٦٨ ٩٤٢	١ ٢١٨ ٤٦٨ ٢٩١
تأمينات محتجزة-مقاولات	٨ ٩٠٢ ٧١٤	٨ ٩٠٢ ٧١٤
مصروفات مدفوعة مقدما	٩٣ ٧٥٣ ٩٥٢	١٧٩ ٠٨٧ ٥٩٦
عهد وسلف عاملين	٨ ٤١٩ ٢٣٠	٨ ٣٧١ ١١٠
إيرادات مستحقة من توزيعات أرباح الشركات التابعة (*)	١٤٩ ٥٠٨ ٠٣٦	١ ١٥٩ ٦١٧ ٣٤٢
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (خاصة بمصنع المحولات)	-	٢ ٥٠٤ ٧٠٦
ضرائب مدفوعة مقدما	٢٥ ٣٨٣ ٦١١	٨ ١٨٩ ٧٩٧
ضرائب متنوعة	-	٤٤٤ ٢٠٤
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة - نتزانيا	-	١١٧ ٩٥٧
مدنيون متنوعون	٥٤ ٧٩٣ ٨٥٠	٢٤٠ ٢٧٩ ٣٨٥
فوائد ودائع	-	١ ١٢٩ ٩٤٠
	٢ ٨٣١ ٨٠٦ ١٢٦	٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤
يخصم:		
خسائر الاضمحلال في العملاء	(٧ ٣٩٦ ١١٥)	-
	٢ ٨٢٤ ٤١٠ ٠١١	٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤

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



٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		٢٢- نقدية وما في حكمها
				جنيه مصري
١ ٤٢٩ ١٠٠ ٩١١	١ ٤٦٧ ٩٥٣ ٦٤٤			حسابات جارية
٢٧١ ٧١٣ ١٠٤	٢٧٢ ٧٤٣ ٨١٩			ودائع لأجل
٥ ١٣٩ ٤٩٩	٥ ٣٢٥ ٢٢٩			نقدية بالخزينة
١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤	١ ٧٤٦ ٠٢٢ ٦٩٢			

٢٣- عقود المقاولات  
١-٢٣ أصول من العقود مع العملاء

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

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		جنيه مصري
٣ ٤٧٢ ١٨٤ ١٥٥	٥ ٢١٧ ١٧٧ ٠٦٥			إجمالي قيمة المستخلصات لعقود المقاولات تحت التنفيذ
				يخصم: الإيرادات المحققة
٣ ٥٠٨ ٢٢٤ ٢٤٢	٤ ٠٩٨ ٤٤٦ ٥٤٧			التكاليف الفعلية المتكبدة من عقود المقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ الميزانية
١٨٦ ٣٣٢ ٢٣٣	٢٢٠ ٢٥٣ ٧١٧			مجموع الأرباح المحققة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ حتى تاريخ الميزانية
٣ ٦٩٤ ٥٥٦ ٤٧٥	٤ ٣١٨ ٧٠٠ ٢٦٤			الإيرادات المثبتة حتى تاريخ المركز المالي
٢٢٢ ٣٧٢ ٣٢٠	(٨٩٨ ٤٧٦ ٨٠١)			أصول / إلتزامات من عقود مع عملاء

- تتمثل إيرادات المقاولات بقائمة الدخل في إيرادات مقاولات التي تخص مشروع تنزانيا بقيمة ٦٣٣ ٣٦٨ ٧٥٩ جنيه مصري في مقابل تكاليف مقاولات بقيمة ٦٣٩ ٨١٦ ٥٧٠ جنيه مصري.

٢-٢٣ إلتزامات من عقود مع عملاء

- يمثل إلتزامات من عقود مع عملاء في الدفعات المدفوعة مقدما عن مشروع تنزانيا وأيضا قيمة زيادة المستخلصات المقدمة فعليا للعميل مع الإيراد المثبت وكان بيانها كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		جنيه مصري
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٢ ٢٩٤ ٥٩٤ ٦٥٧			الدفعات المقدمة من العميل
-	٨٩٨ ٤٧٦ ٨٠١			الزيادة في قيمة المستخلصات المقدمة للعميل عن قيمة الإيراد المثبت
٢ ٥٦٨ ٢٦٧ ٧٩٩	٣ ١٩٣ ٠٧١ ٤٥٨			

٢٤- بنوك تسهيلات ائتمانية  
٢٤-١ بنوك - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	جنيه مصري
١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩	٢٢٣ ٤٨٧ ٥٧٢	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري بعملة الجنيه المصري
١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩	٢٢٣ ٤٨٧ ٥٧٢	

- قامت شركة السويدى اليكترويك 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 المبني الإداري الجديد بكايرو فيستقال سيتي.
- قامت الشركة بإبرام ملحق للتعاقد البرم 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.

٢٤-٢ بنوك تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	جنيه مصري
-	٣٢٠ ٨٢٤ ٥٣٩	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الأهلي المتحد بعملة الدولار ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للدولار ٣٪ على التسهيلات بالدولار.
٤٥٨ ٨٦٢ ٠٠٠	-	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك الكويت الوطني بعملة الجنيه المصري ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٨.٧٥٪ على التسهيلات بالجنيه.
١٢٨ ١٧٧ ٦٧٥	١٩٢ ٨٣٥ ٩٩٤	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من البنك الاسكندرية بعملة الجنيه المصري ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٢٥٪ على التسهيلات بالجنيه المصري.
١ ٢٥٦ ٨٢٢	٦١٦ ٤٩٧	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك قطر الوطني الاهلي بعملة الجنيه المصري ويبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للجنيه المصري ٩.٢٥٪ على التسهيلات بالجنيه المصري.
٥٨٨ ٢٩٦ ٤٩٧	٥١٤ ٢٧٧ ٠٣٠	

## ٢٥- تأمينات محتجزة مقاولات - موردون

جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
تأمينات محتجزة	١٢٦ ٧٠٩ ٦٧٤	١١٢ ٠١٨ ٩٨٥
	١٢٦ ٧٠٩ ٦٧٤	١١٢ ٠١٨ ٩٨٥

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

## ٢٦- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

جنيه مصري	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
موردون	٤٦٧ ٧٢٢ ٤٦٦	٦٥٧ ٣٢٥ ٢٤٧
تأمينات للغير	٩ ١٨٣ ٩٢٩	٩ ١١٠ ٩١٣
عملاء دفعات مقدمة	١٦٠ ٧٩٨ ٢٨٣	١٩ ١٣٤ ٤٣٣
ضريبة الدخل المستحقة	-	٤٦ ٥٤٢ ٤٧٧
مصروفات مستحقة	٢٢٩ ٣٩٩ ٧٠١	٢٣٣ ١٣٢ ٧٤٤
ضرائب الخصم والإضافة	٣٥١ ٨٢٢	٤٤٦ ١٠٣
ضرائب كسب عمل	١ ٩٥٥ ٠٦٠	٦ ٦٢٣ ٥٣٠
دائنون متنوعون	١٧٧ ٢٨٦ ٥٤٥	١٨٧ ٥٩٨ ٠٨٣
	١ ٠٤٦ ٦٩٧ ٨٠٦	١ ١٥٩ ٩١٣ ٥٣٠

## ٢٧- المخصصات

جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١
مخصص التزامات متوقعه	٢٢٠ ٤٧٦ ٥٦٣	-	١٢ ٩٤٧ ٥٧٧	٢٣٣ ٤٢٤ ١٤٠
مخصص مطالبات	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢ ١٣٨ ٢٨٥)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٩ ٨٦١ ٧١٥
	٢٧٠ ٤٧٦ ٥٦٣	(٢٢ ١٣٨ ٢٨٥)	١٤ ٩٤٧ ٥٧٧	٢٦٣ ٢٨٥ ٨٥٥

## 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 نيابة عن شركاتها التابعة في حالات أخرى وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في معاملات مع مساهمي الشركة والشركات التابعة أو الشقيقة أو الزميلة.

وفيما يلي بيان بأهم أرصده الأطراف ذات علاقته في ٣١/٣/٢٠٢١:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	جنيه مصري
		مستحق من شركات ذوي علاقة
٢٠ ٩٥٨ ١١٥	٥٠ ٩٦٦ ٦٥١	شركة اسكرا إينكو لقياس الطاقة - مصر
٣٩ ٣٩٤ ٥٠٣	٤٣ ٦٩١ ٢٤٢	السويدى للكابلات - مصر
١١٥ ٩٤٥ ٨١١	١١٦ ٧٩٤ ١٠١	السويدى للمحولات
٣٧٢ ١٧١ ٩٢٥	٢١٥ ٧٤٢ ٦٢٢	شركة السويدى باربر
-	١٦١ ٩٤٠ ٣١٤	شركة السويدى اليكترويك انترناشيونال FZE
١٠٣ ٢٢١ ٢١٨	١٠٣ ٢٣٠ ٥٠٣	شركة الرواد
-	٣٥٣ ٠٠١ ٩٦٤	السويدى للطاقة المحدودة
١٥ ٢٤٢ ٢٠٤	١٥ ٢٩٩ ٨٩٠	شركة السويدى للمرافق
-	١٣ ٥٣٠ ١٨٧	السويدى اليكترويك للنقل و توزيع الطاقة
٤٦ ٢٧٣ ١٣٤	٤٦ ٢٧٣ ١٣٤	السويدى لتوليد الطاقة من الرياح
١٥٤ ٩٣٦ ٥١٦	١٥٦ ٨٣٣ ٣٤٥	الشركة المصرية لتنمية الطاقة الشمسية
-	١٠ ٠٧٢ ٩٤٨	الشركة المصرية لتنمية الطاقة المتجددة
-	٩ ٦٥٠ ٢٧٨	الشركة الإفريقية لتنمية الطاقة المتجددة
-	١٩ ١٠١ ٧٩٥	شركة السويدى القابضة المحدودة لتنمية الطاقة
١٠١ ٠٥٢ ٤٦٣	٨٦ ٠٥٣ ٩٩٣	شركة البحر الاحمر للصناعات المعدنية
١٥٥ ٢١٨ ٣١٦	١٠٠ ١٠٢ ١١٢	شركة السويدى اليكترويك انترناشيونال
٨٩ ١٤١ ٨٨٣	٩٦ ٦٨٨ ١٢٣	مياح السويدى لتأجير
٦٢ ٦٧١ ١١١	٦٩ ١٦٩ ٣٨٨	شركة إيجيكت
١٥٥ ٨٥٤ ٦٥٣	١٣٨ ٤٢٢ ٧٩٥	شركة السويدى للكابلات - بنبع
٢٦ ١١٥ ٨٤٣	٤١ ٩٨٦ ٠٠٧	شركة المتحدة للصناعات
٢٥ ٤٠٨ ٢٧٧	٢٥ ٧٨١ ٩٥٥	شركة أس دي ام للتطوير والإدارة
٨١ ٨٢٧ ١١٦	٨١ ٨٢٧ ١١٦	شركة سوق مصر للمولات
٣٥٦ ٨١٩ ٤٣٨	٣٤١ ٩٤١ ١٥٧	انيرجيا ليميتد
١٢٧ ٢٢٤ ٧١٣	١٢٩ ١٦٧ ٣٥٧	اسوان ٢١
١٠٨ ٧٦٢ ٩٥٧	١٠٨ ٧١٧ ٩٥٧	الشركة اس ال بي للممتلكات اللوجيستية
٣٧ ٨١٢ ٢٠٥	٣٢ ٢٤٥ ٠١٤	أخرى
٢ ١٩٦ ٠٦٢ ٤٠١	٢ ٥٦٨ ٢٣١ ٩٤٨	
( ٣٧٦ ١٨٩ ٢٣٥ )	( ٢١٩ ٧٢٧ ٦٠٠ )	خسائر الإضمحلال في مستحق من أطراف ذوي علاقة
١ ٨١٩ ٨٧٣ ١٦٦	٢ ٣٤٨ ٥٠٤ ٣٤٨	

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	جنيه مصري
		مستحق لشركات ذوي علاقة
-	٨٦٧ ٧٤٢ ٢٨٦	داشنو توزيعات مساهمين
٢٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السويدى سيدكو للصناعات الكهروإتية
-	١٥ ٧٧٠ ٠٠٠	شركة السويدى سيدكو للخدمات البترولية
١١١ ٦٠٧ ٩١٣	١١١ ٣٩٥ ٩٨٩	شركة البحر الاحمر للشحاس
٢٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	٢٩٩ ٩٧٦ ٢٨٧	شركة السويدى للحلول البيئية
٩ ٣٢١ ٣٠٩	٨ ٠٩٨ ٧٠٨	شركة المتحدة للمعادن
٦٧ ٠٨٤ ٩٦٢	-	السويدى اليكترويك للنقل و توزيع الطاقة
-	٥٧ ٦٩٣ ٩٥٠	السويدى اليكترويك للتجارة والتوزيع
٤٠٢ ٧٦٠ ٩٣٥	-	شركة السويدى اليكترويك انترناشيونال
٢٠ ٥٢٣ ٥٦٩	٢٠ ٥٢٣ ٥٦٩	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٤٨٣ ١٧٩ ٣١٥	١٦٢ ٠٠٨ ٢١٠	شركة مشروعات نظم القوى
٧ ٥٧٨ ٩٤٠	٦ ٦٢١ ٢٣٢	أخرى
١ ٦٠٩ ٠٣٦ ٩٤٣	١ ٧٥٦ ٨٣٠ ٢٣١	

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

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

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

بناءا على قرار مجلس الإدارة السابق قامت الشركة بشراء عدد ١٣.٤ مليون سهم خزينة بغرض استثمار السيولة المتاحة بالعملة المحلية

وبيانها كالتالي:

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

## ٣١- احتياطات

جنية مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
احتياطي قانوني (*)	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠
	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠

## (\*) احتياطي قانوني

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

## ٣٢- الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر الميزانية توجد التزامات محتملة وذلك بقيمة الجزء غير المغطى نقداً من خطابات الضمان و اعتمادات مستندية بمبلغ ٧٥٠ ٦٨٧ ٢٢٢ جنيه مصري ومبلغ ٢٥٢ ٥٤٩ ٣٣٣ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٩١ ٠٤٤ ٢٢٨ جنيه مصري ومبلغ ١٨٨ ٦٩٠ ٥٢ يورو المعادل لمبلغ ٤١٦ ٩٩٠ ٩٨٠ جنيه مصري ومبلغ ٨٤ ٠٠٠ دينار كويتي المعادل لمبلغ ٤ ٣٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٧٤٠ ١٦٢ ١٨٧ ٥٢ شلن تنزاني المعادل لمبلغ ٥١٣ ٣٠٢ ٣٥٧ جنيه مصري و التي أصدرتها البنوك بالنيابة عن الشركة ولصالح الغير.

## 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.

جنية مصري	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٨٢٤ ٤١٠ ٠١١	٣ ٧٠٢ ٧٤٩ ١٤٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢ ٣٤٨ ٥٠٤ ٣٤٨	١ ٨١٩ ٨٧٣ ١٦٦
نقدية بالبنوك	١ ٧٥١ ٠٦٦ ٣١١	١ ٧٠٥ ٩٥٣ ٥١٤
	٦ ٩٢٣ ٩٨٠ ٦٧٠	٧ ٢٢٨ ٥٧٥ ٨٢٤

## 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 ٦ ٨٦٦ ١١٧ ٣٩٠ جنية مصري.

## خطر السوق

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

## خطر العملات الأجنبية

وفيما يلي أهم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية للعملات الأجنبية والواردة ضمن الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي المستقل في ٢٠٢١/٣/٣١.

الأصول المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
دولار أمريكي	٢٥٨ ٧٠٩ ٦٢١	٤ ٠٧٩ ٨٥٠ ٧٢٣
يورو	٢٤ ٣٠٦ ٤١٦	٤٤٩ ٩١١ ٧٦٠
جنيه استرليني	٥٩ ١١١	١ ٢٨٣ ٨٩١
درهم إماراتي	٢ ٩٠٤ ٥٥٤	١٢ ٤٦٠ ٥٣٧
ريال سعودي	٤٦ ٩٥١ ٠٩٩	١٩٧ ٦٦٤ ١٢٧
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
دولار أمريكي	(٥٤ ٩٢٩ ٢٠١)	(٨٦٦ ٢٣٣ ٥٠٠)
يورو	(١ ٧٢١ ٧٢٤)	(٣١ ٨٦٩ ١١١)
درهم إماراتي	(٤٩ ٧٦٣)	(٢١٣ ٤٨٣)
ريال سعودي	(٢٣٧)	(٩٨٨)

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 الميزانية المستقلة. وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية:

	متوسط السعر		سعر الأقفال	
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
دولار أمريكي	١٥.٩٦	١٥.٧٩	١٥.٨٠	١٥.٧٧
يورو	١٨.٧٥	١٨.٩٦	١٩.٤٠	١٨.٥١
درهم إماراتي	٤.٣٥	٤.٣٠	٤.٣٠	٤.٢٩
جنيه استرليني	٢١.٤١	٢١.٦٤	٢١.٥٦	٢١.٧٢
ريال قطري	٤.٣٨	٤.٣٤	٤.٣٤	٤.٣٣
ريال سعودي	٤.٢٥	٤.٢١	٤.٢١	٤.٢١

## تحليل الاستجابة

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣١ مارس ٢٠٢١ 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 وإهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة

قيمه أثر ١٠٪

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣٧٨ ٧٤٥ ٢٢٧	٣٢١ ٣٦١ ٧٢٢	دولار أمريكي
٥٢ ٥١٩ ٣٣١	٤١ ٨٠٤ ٢٦٥	يورو

## خطر سعر الفائدة

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

## معدلات الفوائد الثابتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	جنيه مصري
٢٧١ ٧١٣ ١٠٤	٢٧٢ ٧٤٣ ٨١٩	الأصول المالية - ودائع لأجل

## معدلات الفوائد المتغيرة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	جنيه مصري
(١٩٤ ٤٧٩ ٨٤٩)	(٢٢٣ ٤٨٧ ٥٧٢)	الالتزامات المالية - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٥٨٨ ٢٩٦ ٤٩٧)	(٥١٩ ٣٢٠ ٣٨١)	الالتزامات المالية - تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل

## ٣٤- احداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره، وقد قامت مجموعة السويدى بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتحجيم المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه الفترة. وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي 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 المبينة على أسهم

قامت الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٨ بإصدار ٢٠٠ ألف سهم بالقيمة الاسمية والبالغة ١٠ جنيه مصري وذلك لنظام إثابة وتحفيز العاملين 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:

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

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

## ٣٦- النصيب الاساسي للسهم في الأرباح

جنيه مصري	إيضاح	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
صافي خسارة / ربح الفترة		(٦٣ ١٦٧ ٥٣٩)	٣٨ ٢٤٢ ٨١٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٩)	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠
يخصم:			
أسهم نظام الاثابة		(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)
أسهم الخزينة		(١٣ ٤٠٢ ١٢٤)	(١٣ ٤٠٢ ١٢٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١٦	٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١٦
نصيب السهم في الخسائر / الأرباح (جنيه/سهم)		(٠,٠٠٣)	٠,٠٠٢

الشركة السويدى البكرينك  
الإيضاحات المصنفة للقران المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٧- قائمة التفتقات التقفية

تم استبعاد أثر المعاملات غير التقفية التالية من قائمة التفتقات التقفية باعتبارها معاملات غير تقفية :

جلبه مصري	البيان	إستثمارات في شركات تابعة	صلاء وارصدة مدينة أخرى	مستحق من أطراف ذوى علاقة	مستحق لأطراف ذوى علاقة	موردين و دائنون وارصدة دائنة أخرى	المحصل من توزيعات الأرباح	قوائد دائنة محصلة
التغير من واقع القوائم المالية	استبعاد أثر التغير لارصد إيرادات مستحقة من توزيعات أرباح شركات تابعة	-	(١.١٠.١٠٩.٣٠٦)	-	-	-	-	-
<u>المعاملات غير التقفية</u>	استبعاد أثر التغير في ضريبة الدخل والضرائب المخصومة من المنبع	-	-	-	٢٤.٥٣٢.٤١٦	-	-	-
	أثر استبعاد الاضمحلات في مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	١٥٨.٥٥٠.٥٥١	-	-	-	-
	أثر استبعاد التوزيعات غير المدفوعة	-	-	-	-	(٣٩.٦٨٩.٧٤٩)	-	-
	أثر القوائد غير المحصلة	-	١.١٢٩.٩٤٥	-	-	-	-	(١.١٢٩.٩٤٥)
	رد الانخفاض في استثمارات في شركات تابعة	(١٥٨.٥٥٠.٥٥١)	-	-	-	-	-	-
التغير بعد استبعاد المعاملات غير التقفية في قائمة التفتقات التقفية		(٢٣٩.٩٥٠.٥٥١)	(١٣٠.٦٤٠.٢٣٣)	٥٣٨.٤٨٣.٣٧٧	(٣٧.٥٨١.١٨١)	(٨٨.٦٨٣.٣٠٨)	١١٩.٤١٩.٥٥٧	١٣.٤٥٥.١٥

## ٣٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

## ٣٨-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

## النشاط الأجنبي

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

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

## ٣٨-٢ أصول ثابتة

## الاعتراف والقياس الأولي

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

## التكاليف اللاحقة للاقتناء

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

## 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 المقارنة:

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

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

## ٣٨-٣ الأصول غير الملموسة

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

## النفقات اللاحقة

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

## الاستهلاك

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

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

## الاستهلاك

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

## ٣٨-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

## ٣٨-٥ 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 للمجموعة.

## ٢- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً 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.

## ٦-٣٨ ربحية السهم

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

## ٧-٣٨ الأدوات المالية

## (١) الاعتراف والقياس الأولي

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

يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً 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 المالية - سياسته المطبقه 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 المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

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

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر :-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملاكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقه في القيمة العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية 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 او الخساره المجمع وهذا يشمل كاهه 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 المحاسبيه المتعلقه بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبيه المتبعه من قبل المجموعه، باستثناء السياسه المحاسبيه التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

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

#### الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة 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 مطالبه الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه 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 تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخضم أو علاوة لمبلغه التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإلغاء 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

الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه 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.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا 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 مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا 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 قائمه الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

## الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول الماليه في واحده من التصنيفات التاليه :

-قروض ومديونيات.

-استثمارات محتفظ به حتي تاريخ الاستحقاق.

-بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و

-بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

## الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الأرباح او الخسائر.
أصول ماليه - محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.
---	--

## الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة 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 المالية في القيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة 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) الاستبعاد من الدفاتر

## الأصول المالية

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 معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى 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 جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحوله.



**الالتزامات المالية**

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

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

**(٤) المقاصة**

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

**٣٨-٨ استثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقه وذات سيطرة مشتركة**

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

**٣٨-٩ الاضمحلال في قيمه الأصول (Impairment)****(١) الأصول الماليه غير المشتقه**

السياسه المطبقه من ١ يناير ٢٠٢١

**الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد**

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية 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 مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
  - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
  - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر 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 المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة 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 يومًا.

**تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:**

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فته أكثر من المدة المتعاقد عليها مع العملاء وفي ضوء دراسة الخسائر الإئتمانية المتوقعة والتي تعدها الشركة وتحديثها بشكل دوري.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فته 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 المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

#### **قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه**

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 المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

#### **الأصول المالية المضمحله ائتمانيا**

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا 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 المتوقعه في قائمه المركز المالي**

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره 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 منفردة 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 ٢٠٢١الأصول المالية الغير مشتقة

الأصول المالية غير المبنية 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 أخرى.
- مؤشرات على إفلاس 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 اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتةبالتكلفة 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 أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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

تم حساب خسائر اضمحلال 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 المقارنة 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.

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

## (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 الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول 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 الاستعادة 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 اولاً 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 الي 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 حكمى مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى 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 الخزانه التي لا تزيد مده استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## ٣٨-١٢ التسهيلات البنكية والقروض وفوائدها

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

## ٣٨-١٣ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعه بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود 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 المحاسبة المصرى ٤٨: الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً 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 أو خدمة الى العميل. الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو 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 أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء. الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

- تقى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-
- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أى أصل له إستخدام بديل للمجموعة وللمجموعة 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 للإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالإلتزام الأداء.

عندما تستوفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً 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 إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى ٤٨ تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

#### إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإنفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للمجموعة 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 إنفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أى مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أى مكون تمويل هام في العقد أو أى 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 المصرى ٤٨ أدى إلى ما يلى:

#### توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعترااف بالإيرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً 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 الاستثمارات**

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

**إيرادات الاستثمارات**

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

**٣٨-١٤ المصروفات**

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

**٣٨-١٥ 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 والمقتناة 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 الأخر

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

نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات

## ٣٨-١٦ مزايا العاملين

## مساهمة الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية

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

## المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية 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.

## ٣٨-١٧ توزيعات الأرباح

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

## ٣٨-١٨ رأس المال

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

## ٣٨-١٩ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

## ٣٨-٢٠ الضريبة المؤجلة

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

## ٣٨-٢١ ضريبة الدخل

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