

شركة السويدي اليكتروك
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة السويدي اليكتروك
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة السويدي اليكترونيك

المقدمة


قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة السويدي اليكترونيك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

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


صلاح المسرى

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

القاهرة في ٧ نوفمبر ٢٠١٩

شركة السويدي إليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
٤ ٢٩٩ ٥٩٦ ٢٦٠	٤ ٢٨١ ١٧٩ ٤٢٣	(٦)،(٣-٣)	الأصول الثابتة
١ ٣٩٣ ٦٤٩ ٣٣٠	١ ٣٨٧ ١٦٩ ٩٩٩	(٧)،(٣-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ١٠٦ ٠٩٥	٢٠ ٠٩٦ ٤١٢	(٨)،(٤-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٣١٧ ٢٧٣ ٥٩٥	١ ٢١٤ ٢٧٧ ٠٢٢	(٩-١)،(٤-٣)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
-	١ ٠٥٠ ٣٨٦ ٨٩٤	(٩-٢)،(٤-٣)	المدفوع تحت حساب استثمارات
٢ ٤٣٠ ٠٧٠ ٤٣٥	١ ٥٢٥ ٧٣٣ ١٧٦	(١١)،(٤-٣)	عملاء
١٨٩ ٥٤٣ ٤٤٩	١ ٢٤٧ ٠١٥ ٤٨٣	(١٢)،(٥-٣)	أصول غير ملموسة
٣٠٢ ٥٥٨ ٤١٤	٣٦١ ٢٧٠ ٨٤١	(١٣)،(١٦-٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٩ ٩٥٢ ٧٩٧ ٥٧٨	١١ ٠٨٧ ١٢٩ ٢٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٩ ٣٣٤ ٠٨٨ ٤٧٩	٩ ٩٢٦ ٧٨٦ ٦٤٩	(١٤)،(٦-٣)	الأصول المتداولة
١٧ ٧١٣ ٠٣٩ ٥٢٣	٢١ ٤٦٩ ٦٠٣ ١١١	(١٥)،(٤-٣)	مخزون
٤٨٣ ٠٦٨ ٥٢٧	٦٣٤ ٠٣٠ ٦٥٦	(٢٩)	عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٣١٧ ٦٦٩ ٨٦٦	٨٤٥ ٤٩٧ ١٥٧	(١٦)،(٤-٣)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١٠)	استثمارات في صناديق استثمار / أنون خزنة
٦ ٣٤٧ ٧٤٥ ٣٨٣	٨ ٢٧٦ ٣٩١ ١٤٦	(١٧)	إستثمار في شهادات إستثمار
٣٦ ٢١٥ ٦١١ ٧٧٨	٤١ ١٥٢ ٣٠٨ ٧١٩		النقدية فى البنوك والصندوق
٤٦ ١٦٨ ٤٠٩ ٣٥٦	٥٢ ٢٣٩ ٤٣٧ ٩٦٩		مجموع الأصول المتداولة
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(١٨-١)،(٩-٣)	إجمالي الأصول
٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	(١٨-٢)	حقوق الملكية
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١١ ٦٣٢ ٤٤٦ ٤٦٧	١١ ٦٣١ ٦٥٠ ٩٠٩		إحتياطيات
١ ٤٢٠ ٩٧٩ ٢٥٠	١ ١٧٢ ٣٤٧ ٧٢٤		أسهم الخزينة
١٥ ٦٥٢ ٣٩٢ ٧٩٩	١٥ ٤٢٣ ٥٩٢ ٤٧٣		أرباح محتجزة
٥١٦ ٥٧٠ ٨٦٢	٥٢٠ ٣٢٣ ١٤٣		مجمع فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
١٦ ١٦٨ ٩٦٣ ٦٦١	١٥ ٩٤٣ ٩١٥ ٦١٦		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٢٥١ ٠٣٥ ٨١٠	١ ٨٣٦ ٨٠٠ ٨٢١	(٢٠)،(١١-٣)	حقوق غير مسيطرة
٦٣١ ٢٦٩ ٦٦٢	٦٨١ ٣٢٥ ٣١١	(١٣)،(١٦-٣)	إجمالي حقوق الملكية
١٦٩ ٣١٩ ١٤٨	١٧٧ ٦٢١ ٨٦٩	(٢٣)،(١٢-٣)	الالتزامات
٨٤٨ ٢٦٨ ٧٢٠	٨١٧ ٤٤٩ ٢٦٠		التزامات غير المتداولة
١ ٨٩٩ ٨٩٣ ٣٤٠	٣ ٥١٣ ١٩٧ ٢٦١		قروض طويلة الاجل
٧ ٢٨٤ ٠٥٣ ٤٣٩	٧ ٠٣٧ ٥٥٥ ٥٤٩	(٢١)،(١١-٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٣٨ ٣٢٠ ٩٤١	١ ٤٧٩ ٨٠٦ ٥٦٣	(٢٠)،(١١-٣)	مخصصات
١٨ ١٥٩ ٤٩٢ ٤٤١	٢٢ ٣٩٣ ٠١٨ ١٩٦	(٢٢)،(٤-٣)	التزامات أخرى
٣٥٦ ٢٠٩ ٢٢٤	٤٦١ ٥٤٨ ٣٠٩	(٢٩)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١ ١٦١ ٤٧٦ ٣١٠	١ ٤١٠ ٣٩٦ ٤٧٥	(٢٣)،(١٢-٣)	بنوك تسهيلات إئتمانية وسحب على المكشوف
٢٨ ٠٩٩ ٥٥٢ ٣٥٥	٣٢ ٧٨٢ ٣٢٥ ٠٩٢		قروض قصيرة الاجل ومستحقة خلال عام
٢٩ ٩٩٩ ٤٤٥ ٦٩٥	٣٦ ٢٩٥ ٥٢٢ ٣٥٣		موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦ ١٦٨ ٤٠٩ ٣٥٦	٥٢ ٢٣٩ ٤٣٧ ٩٦٩		مستحق لأطراف ذوى علاقة
			مخصصات
			مجموع الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
أ. صادق أحمد السويدي

العضو المنتدب
م. أحمد أحمد صادق السويدي

رئيس القطاعات المالية للمجموعة

أ. شريف محمد محمد الزيني

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح رقم	
من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٠ ٢١٤ ٩٣٩ ٣٧٠	١٢ ٩٩٢ ٨٦٦ ٢٢٠	٣٠ ٣١٥ ٦٦٢ ٥٧٥	٣٤ ٥٤٦ ٤٩٥ ٠٧٣	(٥)،(١٣-٣)	الإيرادات
(٨ ٤٣٦ ٩٨٨ ٥٨٥)	(١١ ٢٥٦ ٧١٣ ٩٤٩)	(٢٥ ١٣٣ ٢٩٥ ٩٨٦)	(٢٩ ٢٤٩ ٢٣١ ٥٣٣)	(٥)،(١٤-٣)	التكاليف
١ ٧٧٧ ٩٥٠ ٧٨٥	١ ٧٣٦ ١٥٢ ٢٧١	٥ ١٨٢ ٣٦٦ ٥٨٩	٥ ٢٩٧ ٢٦٣ ٥٤٠		مجمول ربح النشاط
١١٢ ١١٧ ٠٧٥	٣١١ ٠٨٩ ٢٢٠	٢٤١ ٩٢٤ ٣١٤	٣٦٦ ٤٣٨ ٨٠٤	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٨١ ٤٤٩ ٥٤٩)	(١٥٦ ١٨٨ ٥٠١)	(٥٤٠ ٤٠٤ ٣٦١)	(٥١٥ ٦٧٢ ٩٢١)	(١٤-٣)	مصرفات بيع وتوزيع
(٣٢٨ ٨٨٦ ٨٧٠)	(٥١٠ ٥٢٣ ٧٣٧)	(١٠٠٣ ٣٨٠ ٢٨٠)	(١ ٤٣٢ ٨٤٣ ٠٢٦)	(١٤-٣)	مصرفات صومية وإدارية
(١٨٨ ٥٧٧ ٨٢٨)	(٣١٩ ٣١٥ ٨٠٤)	(٤٦٦ ٤٣٧ ٩٥٤)	(٤٧٠ ٥٤٥ ٩٤٤)	(٢٥)	مصرفات تشغيل أخرى
١ ١٩١ ١٥٣ ٦١٣	١ ٠٦١ ٢١٣ ٤٤٩	٣ ٤١٤ ٠٦٨ ٣٠٨	٣ ٢٤٣ ٦٤٠ ٤٥٣		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٤٥ ٢٤٩ ٣١٤	٥٦ ٣١٥ ١٩٢	٨١٨ ٢٠١ ٨٥٥	٣٩٩ ٧٧٢ ٨٧٩		إيرادات تمويلية
(٨٧ ٥٩٨ ٢٦٤)	(١٠٦ ٥٨٢ ٣٠٢)	(٢٦٠ ٤٤٢ ٧٢٩)	(٣٣٠ ٧١١ ١٥٨)		مصرفات تمويلية
١٥٧ ٦٥١ ٠٥٠	(٥٠ ٢٦٧ ١١٠)	٥٥٧ ٧٥٩ ١٢٦	٦٩ ٠٦١ ٧٢١	(٢٦)	صافى إيرادات التمويل
١٢٠ ٦٢٤ ٣١٨	١٠٢ ٦٥٩ ٥٩١	٤٣٩ ٣٩٩ ٩١٠	٢٩٥ ٦١١ ٤٠٦		إيرادات من إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
-	(٤ ٦٣٦ ٦٦٥)	(٥ ٣٢٦ ٣٦٩)	(٤ ٩٣٠ ٠١٦)	(٥)	(خسارة) من بيع شركات تابعة
١ ٤٦٩ ٤٢٨ ٩٨١	١ ١٠٨ ٩٦٩ ٢٦٥	٤ ٤٠٥ ٩٠٠ ٩٧٥	٣ ٦٠٣ ٣٨٣ ٥٦٤		صافى ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٧٢ ٩٥٢ ٨٥٧)	(٢٣٤ ٩٤٤ ٦٦٧)	(٧١٨ ٥٧٦ ٦٢٥)	(٧٩٥ ٣٠٤ ٥٥٠)	(١٦-٣)	ضريبة الدخل الحالية
(٣٣ ٥٧٠ ٥٤٩)	(٤٢ ٤٢٨ ٥٤٩)	(١٠٩ ٤٢٥ ٣٧١)	(٢٢ ٩٤١ ٩٠٤)	(١٦-٣)	ضريبة الدخل المؤجلة (مصرف)
١ ١٦٢ ٩٠٥ ٥٧٥	٨٣١ ٥٩٦ ٠٤٩	٣ ٥٧٧ ٨٩٨ ٩٧٩	٢ ٧٨٥ ١٣٧ ١١٠		صافى ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
					يتم توزيعه كالتالى :
١ ١٢٩ ٣٧٥ ٧٥٢	٨٢٨ ٩٥٢ ٤٧٢	٣ ٥٠٣ ٥٠٨ ٩٠٨	٢ ٧١٧ ٢٢٣ ٤١٣		نصيب مساهمي الشركة الأم
٣٣ ٥٢٩ ٨٢٣	٢ ٦٤٣ ٥٧٧	٧٤ ٣٩٠ ٠٧١	٦٧ ٩١٣ ٦٩٧		الحقوق غير المسيطرة
١ ١٦٢ ٩٠٥ ٥٧٥	٨٣١ ٥٩٦ ٠٤٩	٣ ٥٧٧ ٨٩٨ ٩٧٩	٢ ٧٨٥ ١٣٧ ١١٠		
٠,٥٢	٠,٣٨	١,٦١	١,٢٤	(٣٢)،(١٧-٣)	النصيب الاساسى السهم في ربح الفترة (جنيه/سهم)

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

شركة السويدي اليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ١٦٢ ٩٠٥ ٥٧٥	٨٣١ ٥٩٦ ٠٤٩	٣ ٥٧٧ ٨٩٨ ٩٧٩	٢ ٧٨٥ ١٣٧ ١١٠	صافى ربح الفترة بعد الضريبة
(٧ ٣٨٢ ٢٠٣)	(٥١ ٧٢٨ ٨٣٢)	(١٥١ ١٥١ ٢١٣)	(٢٦٣ ٧٠٩ ٥٤٦)	بنود الدخل الشامل
١ ١٥٥ ٥٢٣ ٣٧٢	٧٧٩ ٨٦٧ ٢١٧	٣ ٤٢٦ ٧٤٧ ٧٦٦	٢ ٥٢١ ٤٢٧ ٥٦٤	فروق ترجمه الكيانات الأجنبية
				أجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلى :
١ ١٢٣ ٤٨٧ ٧٩٧	٧٨٠ ٨٠٢ ٩٢٧	٣ ٣٨٦ ٩١٣ ٣٨٤	٢ ٤٦٨ ٥٩١ ٨٨٧	نصيب مساهمى الشركة القابضة
٣٢ ٠٣٥ ٥٧٥	(٩٣٥ ٧١٠)	٣٩ ٨٣٤ ٣٨٢	٥٢ ٨٣٥ ٦٧٧	الحقوق غير المسيطرة
١ ١٥٥ ٥٢٣ ٣٧٢	٧٧٩ ٨٦٧ ٢١٧	٣ ٤٢٦ ٧٤٧ ٧٦٦	٢ ٥٢١ ٤٢٧ ٥٦٤	

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

شركة السويدوي البترول
(شركة مساهمة محدودة)

كافة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

رأس المال المصدر	المحيطي فائزين	أسهم الخزينة	الأرباح الصيانة	لرصيد عدلة تلتحق عن	الحقوق غير وسيطة	إجمالي حقوق الملكية
والملطوع	جنيته مصرى	جنيته مصرى	جنيته مصرى	جنيته مصرى	جنيته مصرى	جنيته مصرى
٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	٢٩٨ ٩٣٤.٠٨٥	(١ ٤٢٢ ١٦٠.)	٩ ٤٢٩ ١٣٠.٩٠٥	١ ٦٠١ ٦٠٠. ٩٤٩	١٢ ٥٤٤ ٣٣٦ ٨٤١	٣١ ٩٠٣.٦٢
-	-	-	(١٠.٠٣٨ ٩١٠.)	-	٨٥ ٣١٨ ٣١٧	١١ ١٨٧ ١٣١ ٨٦٩
-	-	-	٣ ٥٠٣ ٥٠٨ ٩٠٨	-	٧٤ ٣٩٠. ٠٧١	٣ ٥١٧ ٨٩٨ ٩٧٩
-	-	-	-	(١١٦ ٥٩٥ ٥٢٤)	(٣٤ ٥٥٥ ١٨٩)	(١٥١ ١٥١ ٢١٢)
-	-	-	٣ ٥٠٣ ٥٠٨ ٩٠٨	(١١٦ ٥٩٥ ٥٢٤)	٣٩ ٨٣٤ ٣٨٢	٣ ٤١٦ ٧٤٧ ٧٦٦
-	-	-	-	-	-	-
-	١١٧ ٢٧٥ ١٥٧	-	(١١٧ ٢٧٥ ١٥٧)	-	-	-
-	-	-	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ٢٧٢)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ٢٧٢)	-	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ٢٧٢)
-	-	-	(١٣ ٩٠٦ ٧٩٣)	(١٣ ٩٠٦ ٧٩٣)	-	(١٣ ٩٠٦ ٧٩٣)
-	١١٧ ٢٧٥ ١٥٧	-	(١ ٨٧٧ ٣٨٨ ٢٢٢)	(١ ٧٦٠. ١١٣. ٠٦٥)	-	(١ ٧٦٠. ١١٣. ٠٦٥)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٧ ٦٠١ ٩١٣)	(١٧ ٦٠١ ٩١٣)	(٤٥ ٧٦٦ ٥٢١)	(١١٣ ٣٦٨ ٥١٤)
-	-	-	(١٤٨ ٦٤٦ ٣٩٠)	(١٤٨ ٦٤٦ ٣٩٠)	(٣٨ ٦١٢ ١٢١)	(١٨٦ ٨٥٣ ٥٢١)
-	-	-	(٣٥١ ٦١١ ١٧٨)	(٣٥١ ٦١١ ١٧٨)	(١٧ ٨٨٢ ٨٨٨)	(٣٦٩. ٠٤٥ ٥٦٦)
-	-	-	(٥١٧ ٤٥٤ ٩٩٦)	(٥١٧ ٤٥٤ ٩٩٦)	(١٥١ ٨٦١ ٦١٠)	(٦٦٩ ٣٦٦ ٦٠١)
-	-	-	-	-	-	-
٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	(١ ٤٢٢ ١٦٠.)	١٠ ٤٢٩ ٣٣٠. ٧٥٢	١ ٤٨٥. ١٠٥ ٤٢٥	١١٦ ٥٩٦. ٠٧٤	١٥ ١٢٩ ٨٩٩ ٢٢٣
٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	٤١٦ ٢٠٩ ٢٤٢	(١ ٤٢٢ ١٦٠.)	١١ ٦٣٢ ٤٤٦ ٤١٧	١ ٤٢٠. ٩٧٩ ٢٥٠	٥١٦ ٥٧٠. ٨٨٢	١٦ ١٦٨ ٩٦٣ ٦٦١
-	-	-	(١٨٦ ٢٣٠. ٥٤٣)	(١٨٦ ٢٣٠. ٥٤٣)	٤٥ ٨٢٢ ٣٦١	(١٠. ٤٠٨ ١٨٦)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٢ ٧١٧ ٢٢٣ ٤١٣	-	١٧ ٩١٢ ٦٩٧	٢ ٧٨٥ ١٣٧ ١١٠
-	-	-	-	(٢٤٨ ٦٢١ ٥٢٦)	(١٥٠. ٧٨٠. ٠٠٠)	(٢٢٣ ٧٠٩ ٥٤٦)
-	-	-	٢ ٧١٧ ٢٢٣ ٤١٣	(٢٤٨ ٦٢١ ٥٢٦)	٥٢ ٨٢٥ ١٧٧	٢ ٥٢١ ١٢٧ ٥٦٤
-	-	-	-	-	-	-
-	٢٠. ٦٢٦ ٧٥٨	-	(٢٠. ٦٢٦ ٧٥٨)	-	-	-
-	-	-	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ٢٧٥)	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ٢٧٥)	-	(١ ٧٤٦ ٢٠١ ٢٧٥)
-	-	-	(٥٦ ٦٠٩ ٨٠٨)	(٥٦ ٦٠٩ ٨٠٨)	-	(٥٦ ٦٠٩ ٨٠٨)
-	-	-	(١ ٨٢٣ ٤٤٢ ٨٤٦)	(١ ٨٠٢ ٨١٦. ٨٨٢)	-	(١ ٨٠٢ ٨١٦. ٨٨٢)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣١٨ ٣٥٧ ٦٢٠)	(٣١٨ ٣٥٧ ٦٢٠)	(٧٨ ٢٨٢ ٣٦٩)	(٣٦٩ ٧٤٠. ٩٩٩)
-	-	-	(٣٨٩ ٩٨٧ ٦٥٧)	(٣٨٩ ٩٨٧ ٦٥٧)	(١٦ ٥٢٢ ٣٦٨)	(٤٠٦ ٥١٠. ٣٤٥)
-	-	-	(٧٠٨ ٢٤٥ ٥٨٧)	(٧٠٨ ٢٤٥ ٥٨٧)	(٩٤ ٩٠٥ ٧٥٧)	(٨٠٢ ٢٥٦ ٢٤٤)
-	-	-	-	-	-	-
٤٣٦ ٨٢٦. ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	(١ ٤٢٢ ١٦٠.)	١٦ ٦٢٦ ٦٥٠. ٩٠٩	١ ١٧٢ ٢١٧ ٧٢٤	٥٢. ٣١٢ ١١٣	١٥ ٩٢٣ ٩١٥ ٦٦٦

معاملات مع ملكى الشركة الأم
الفرق توزيع الكويزات الأجنبي
إجمالي الدخل الشامل
ربح التوزيع
الربيد في ١ يناير ٢٠١٨ قبل التحويلات
تحويلات تالية عن حيز التاجر التوسعي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التحويلات
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التحويلات
إجمالي الدخل الشامل
ربح التوزيع
الربيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التحويلات
تحويلات تالية عن حيز التاجر التوسعي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التحويلات
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ بعد التحويلات

التغيرات في ملكية الشركات التابعة ومعاملات الحقوق غير المسيطرة
أثر لتبند شركات تابعة من الجمعية
توزيعات عاملين من الشركات التابعة
توزيعات عاملين من الشركات التابعة
توزيعات ربح الشركات التابعة لإجمالي الحقوق غير المسيطرة
إجمالي التغيرات في ملكية الشركات التابعة ومعاملات الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
أثر تسمية الأرباح المرحطة
إجمالي الدخل الشامل
ربح التوزيع
الفرق توزيع الكويزات الأجنبية
إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع ملكى الشركة الأم
الحول الاحتياطي الفائز
توزيعات المساهمين
توزيعات المساهمين
إجمالي التغيرات في ملكية الشركات التابعة ومعاملات الحقوق غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل
ربح التوزيع
الفرق توزيع الكويزات الأجنبية
إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع ملكى الشركة الأم
الحول الاحتياطي الفائز
توزيعات المساهمين
توزيعات المساهمين
إجمالي التغيرات في ملكية الشركات التابعة ومعاملات الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
أثر تسمية الأرباح المرحطة
إجمالي الدخل الشامل
ربح التوزيع
الفرق توزيع الكويزات الأجنبية
إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع ملكى الشركة الأم
الحول الاحتياطي الفائز
توزيعات المساهمين
توزيعات المساهمين
إجمالي التغيرات في ملكية الشركات التابعة ومعاملات الحقوق غير المسيطرة

تغير الإحداثيات المرفوعة باستحداث من رقم (٢) إلى رقم (٢٧) بزيادة إيجابيا من حد التوزيع لطايف الدورية الجمعية إيجابيا.

شركة السويدي إليكتريك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح رقم
من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	
٤ ٤٠٥ ٩٠٠ ٩٧٥	٣ ٦٠٣ ٣٨٣ ٥٦٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		<u>تسويات:</u>
٤٥٨ ٩٦٩ ٧٧١	٥١٦ ٢٩٧ ٦٧٠ (٦)	إهلاك أصول ثابتة
١٦ ٨٨٢ ٠١٧	١٢ ٠٩٤ ٣٣٩ (٢٥)	إستهلاكات
٢٧٤ ٤٩٤ ٣٥٦	٨٢ ٣١٩ ٤٥٣	المخصصات والانخفاض في قيمة العملاء (بالصافى)
(٥٥٧ ٧٥٩ ١٢٦)	(٦٩ ٠٦١ ٧٢١)	صافى تكلفة (ايراد) التمويل
(٤٣٩ ٣٩٩ ٩١٠)	(٢٩٥ ٦١١ ٤٠٦) (٩)	ايرادات استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٣ ٤٢٩ ٣٩٧)	(١١ ٨٨٢ ٣٤٣) (٢٤)	أرباح رأسمالية
٥ ٣٢٦ ٣٦٩	٤ ٩٣٠ ٠١٦	خسارة بيع شركات تابعة
٤ ١٦٠ ٩٨٥ ٠٥٥	٣ ٨٤٢ ٤٦٩ ٥٧٢	التغير في العملاء واوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٣٦١ ٤٤٢ ٣٧٩)	(٢ ٨٠٠ ٧٣٢ ٠٤٥)	التغير في المخزون
(٨٥٨ ٢٢٦ ٤٧٤)	(٥٩٢ ٦٩٨ ١٦٩)	التغير في أطراف ذوى علاقة
١٨ ٣٦١ ٨١٩	(٤٥ ٦٢٣ ٠٤٤)	التغير في الموردون واوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١١٢ ٥٦٩ ١٨٣	٢ ٢٤٧ ١١٣ ٦٢٠	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢ ٠٧٢ ٢٤٧ ٢٠٤	٢ ٦٥٠ ٥٢٩ ٩٣٤	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٢٥١ ٤١١ ٨٦٧)	(٥٣٠ ٧٠٩ ٦٦٣)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٢ ٤٠٤ ٦٦٨)	(١ ٠٦٩ ٥٦٦ ٣٧٣)	مدفوعات عن أصول غير ملموسة
(١ ٠٥٨)	٩ ٦٨٣	التغير في إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(١ ٠١٣ ٩٧٣ ٦٤٨)	المدفوع تحت حساب الاستثمارات
٥٠٦ ٢٦٨ ٢٨٦		توزيعات أرباح محصلة من استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٥٤ ٦٤٤ ٣٥٤	٣٩٨ ٦٠٧ ٩٧٩	التغير في استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١ ٩٨٥ ٦٢٦ ٤٦٨	٥١ ١٩٠ ٥٠٤	المحصل من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١ ٤٧٢ ١٧٢ ٧٠٩	المحصل (المدفوع) من أذون خزانة وصناديق الإستثمار
-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المحصل من إستثمار في شهادات إستثمار
١ ٢٦٢ ٧٢١ ٥١٥	(٦٧٢ ٢٦٨ ٨٠٩)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٨ ٢١٢ ١٣١)	١٥ ٨٣٨ ١٧٠	توزيعات أرباح للحقوق غير المسيطرة من شركات تابعة
(٢٨٧ ١٣٧ ٤٥٤)	١ ٦٨٠ ٧٥٢ ٧٤٣	(المدفوع) المحصل من قروض وتسهيلات ائتمانية
(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٢)	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٥)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢ ٠٧١ ٥٥٥ ٨٥٧)	(٤٩ ٦١٥ ٣٦٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٢٦٣ ٤١٢ ٨٦٢	١ ٩٢٨ ٦٤٥ ٧٦٣	صافي التغير في النقدية والبنوك
٤ ٨٤٠ ١٠٥ ٦٢٢	٦ ٣٤٧ ٧٤٥ ٣٨٣	النقدية والبنوك في اول الفترة
٦ ١٠٣ ٥١٨ ٤٨٤	٨ ٢٧٦ ٣٩١ ١٤٦	النقدية والبنوك في آخر الفترة

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٩.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفق مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا المشتقات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم تطبيق السياسات المحاسبية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية كما تم تطبيقها بثبات في الشركات التابعة.

٣-١ تجميع الأعمال

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

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

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

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

الشركات التابعة

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

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

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

اقتناء شركات تحت سيطرة مساهمي المجموعة

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

٣-٢ العملات الأجنبية**ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية**

تدرج المعاملات الأجنبية بعملية التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها لعملية التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق عملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى عملة التعامل - الجنية 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 فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس الأولي

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

ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح والخسائر.

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 أن يتم استبعاد صافي التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها. ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة عند إنفاقها.

المشروعات تحت التنفيذ

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

الإهلاك

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

الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات	من ٨ إلى ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	من ٤ إلى ١٧ سنوات
وسائل نقل وانتقال	من ٥ إلى ٨ سنة

يتم إهلاك التجهيزات في مباني مستأجرة على ٣ سنوات أو على فترة الإيجار أيهما أقل.

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

التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة من عقود التأجير التمويلي بالإضافة إلى مصاريف صيانة وإصلاح الأصول المستأجرة تمويلياً بقائمة الدخل، وفي حالة شراء الأصول المستأجرة في نهاية العقد باستخدام حق شراء المال المستأجر فيتم إثبات هذه الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدّر له وفقاً للسياسات والمعدلات المتبعة للأصول الثابتة.

٤-٣ الأدوات المالية

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

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات في صناديق الاستثمار

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

الاستثمارات في أدون الخزنة

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

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٥ الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعرّف 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.

أصول الامتياز ذات المدة المحدودة

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

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

(أ) أن الطرف الذي يمنح ترتيب الخدمة (المانح) هو منشأة عامة، بما في ذلك هيئة حكومية، أو منشأة من القطاع الخاص آلت إليها المسؤولية عن تلك الخدمة.

(ب) أن المشغل مسؤول جزئياً على الأقل عن إدارة البنية التحتية والخدمات ذات الصلة ولا يتصرف - فقط - على أنه مجرد وكيل ينوب عن المانح.

(ت) أن العقد يحدد الأسعار الأولية التي يقوم المشغل بتحصيلها وينظم تعديلات الأسعار على مدى فترة ترتيب الخدمة.

(ث) أن المشغل ملزم بتسليم البنية التحتية إلى المانح في نهاية فترة الترتيب بالحالة المحددة لها في مقابل عوض قليل أو بدون عوض إضافي، بغض النظر عن الطرف الذي مولها - بشكل أولى.

يتم إثبات وقياس مقابل الترتيب كما يلي:-

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

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

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

الإستهلاك

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

٦-٣ مخزون

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

٧-٣ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

٨-٣ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة 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.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصددين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة 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 أدلة 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 الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كماتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المستقبلية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٩-٣ رأس المال

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

إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٠-٣ توزيعات الأرباح

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

١١-٣ التسهيلات البنكية والقروض وفوائدها

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

هذا ويتم رسملة الفوائد و العملات الناتجة عن التسهيلات و القروض التي يتم استخدامها في تمويل شراء الأصول الثابتة المهيأة للرسملة وتحملها على تكلفة تلك الأصول، وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعملات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للاستخدام، كما يتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له، ويتم الانتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الانتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض ويكون من الممكن استخدام ذلك الجزء بشكل منفصل، فيتم التوقف في هذه الحالة عن الرسملة 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.

١٢-٣ مخصصات

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

١٣-٣ تحقق الإيرادات

إيرادات البيع

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

إيرادات المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام بالنسبة لكل عقد مقولة، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقولة. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تتعلق مباشرة بأعمال المقولة.

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

الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

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 المقنتية والمقتناء بالقيمة العادلة

خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر

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

إيرادات الاستثمارات

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

٣-١٤ المصروفات

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

٣-١٥ مزايا العاملين

مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية

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

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

المدفوعات المبنية على أسهم

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

٣-١٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:
الاعتراف الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي لا تمثل تجميع الأعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا في حدود ما يمكن التحاسب مع مصلحة الضرائب بالصافي.

١٧-٣ ربحية السهم

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

١٨-٣ عقود التأجير

عقود الايجار التشغيلي

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

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

في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:

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

٤- التقديرات والافتراضات

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

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥ - القطاعات التشغيلية

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

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

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

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٧ ٤٣٨ ١٦٠	٩٤٤ ٣٥٣ ٣٥١	مباني وإنشاءات
٣٦٨ ٠٠٨ ٦٥٠	٤١٤ ٤٤٦ ٨٣١	الات ومعدات
١٦ ١٠٩ ٢٢٣	٢ ٥٩٤ ٨٧٠	حاسب الي
٢٣٢ ٠٩٣ ٢٩٧	٢٥ ٧٧٤ ٩٤٧	اخرى
<u>١ ٣٩٣ ٦٤٩ ٣٣٠</u>	<u>١ ٣٨٧ ١٦٩ ٩٩٩</u>	

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك) - شركة مساهمة مصرية (وتبلغ المساهمة نسبة ١٠%)
١٠٦ ٠٩٥	٩٦ ٤١٢	اخرى
<u>٢٠ ١٠٦ ٠٩٥</u>	<u>٢٠ ٠٩٦ ٤١٢</u>	

٩- الاستثمارات

٩-١ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
مليون جنيه مصري	مليون جنيه مصري	
٤ ٣٨٣	٣ ٤٥٠	الأصول
٣ ٠٦٥	٢ ٢٣٦	الالتزامات
٦١٦	٢٩٦	الأرباح

* ويتضمن الايضاح رقم (٢٩) الشركات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٩-٢ المدفوع تحت حساب استثمارات

يتمثل المدفوع تحت حساب استثمارات المدرج بمبلغ ١ ٠٥٠ ٣٨٦ ٨٩٤ جنيه مصري بقائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ المعادل لمبلغ ٥٥,٨٨ مليون يورو تقريبا في قيمة المدفوع بغرض الاستحواذ على عدد أربع شركات متخصصة في انتاج الطاقة بدولة اليونان وفيما يلي بيانها:

اسم الشركة	جنيه مصري	نسبة المساهمة غير المباشرة
Kalisti Energiaki (SA)	٢٠٢ ٥٨٢ ٢٣٥	% ٩٩,٨٤
Aioliki Aderes (SA)	٦٤٩ ٠٥٩ ٥٧٣	% ٩٩,٨٤
Aioliki Kyliandrias (SA)	١٣٣ ٧٦٢ ٦١٧	% ٩٩,٨٤
Hudroelectiki Achaias (SA)	٦٤ ٩٨٢ ٤٦٩	% ٩٩,٨٤
	<u>١ ٠٥٠ ٣٨٦ ٨٩٤</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٠ - استثمار في شهادات استثمار

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠	-	شهادات استثمار قناة السويس
٢٠	-	

١١ - عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٣٠ . ٧٠ ٤٣٥	١ ٥٢٥ ٧٣٣ ١٧٦	عملاء (مقاولات) طويلة الأجل
٢ ٤٣٠ . ٧٠ ٤٣٥	١ ٥٢٥ ٧٣٣ ١٧٦	

١٢ - الأصول غير الملموسة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٢٠٤ ٧٨٩	١٢ ٢٠٤ ٧٨٩	شهرة
-	١ ٠٧٠ . ٣٧ ٠٢٨	أصول الامتياز ذات المدة المحدودة
١٧٧ ٣٣٨ ٦٦٠	١٦٤ ٧٧٣ ٦٦٦	أصول غير ملموسة
١٨٩ ٥٤٣ ٤٤٩	١ ٢٤٧ . ١٥ ٤٨٣	

نتج رصيد الشهرة عن مجموعة إستحواذات تبلغ الشهرة المحسوبة لها في تاريخ الاستحواذ حوالي مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري، وقد بلغ استهلاك الأصول غير الملموسة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٢ ٠٩٤ ٣٣٩ جنيه مصري مقابل مبلغ ٢١ ٨٤٢ ٦٠٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٣ - الضريبة المؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٢ ٥٥٨ ٤١٤	٣٦١ ٢٧٠ ٨٤١	الضريبة التي ينشأ عنها أصل
(٦٣١ ٢٦٩ ٦٦٢)	(٦٨١ ٣٢٥ ٣١١)	الضريبة التي ينشأ عنها التزام

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٨ ٠٢٥	٣٨٦ ٣٥٩ ٥٢٧	عملاء ومدنيون
٢٩٩ ٤٢٨ ٩٧٨	٣١٧ ٣٣٩ ٢٠٧	مخصصات
٦٩٧ ٤٥٣ ٩٧٨	٧٠٣ ٦٩٨ ٧٣٤	

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

١٤ - مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٣٨.٥١١٦٠	٥٢٠٩.٩٥٠٣٦	مواد خام ومهمات
١٢٣٠.٩٩٢٩٩٧	١٢١٠.١٤٤٩٨١	إنتاج تحت التشغيل
٢٩٤٥.٨٦٠.٨٠٢	٢٤٦٩.٩١٦.٦٣	إنتاج تام
١٤١٩.١٨٣.٥٢٠	١.٠٣٧.٦٣٠.٥٦٩	بضاعة بالطريق
٩٣٣٤.٠٨٨.٤٧٩	٩٩٢٦.٧٨٦.٦٤٩	

ت تم إدراج بعض بنود المخزون بقيمتها البيعية ويبلغ الفرق بين القيمة الدفترية لتلك البنود وقيمتها البيعية حوالي مبلغ ٩٢٤ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (حوالي مبلغ ٩٤٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٥ - عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٦٥.٩٩٩.٣٦٠	٦٩٨٧.٣٨٤.٩٠١	عملاء
٣٨٤٦.٧٢٦.٤١٦	٤٦٤٦.٢٧١.٤٢٥	مستحق من عملاء مقاولات
١٣٠٥.٨٣٥.٧٤٨	١٥٣٩.٦٤٦.٦٣٨	أوراق قبض
٦٣٩٤.٤٧٧.٩٩٩	٨٢٩٦.٣٠٠.١٤١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى*
١٧٧١٣.٣٩.٥٢٣	٢١٤٦٩.٦٠٣.١١١	

يظهر بند عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى بالصافي وذلك بعد خصم الانخفاض في قيمة تلك الأرصدة والبالغ قدره في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ حوالي مبلغ ١,٦٢٢ مليار جنيه مصري (حوالي مبلغ ١,٧٨٥ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

* يتضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى موردين دفعات مقدمة بمبلغ ٢,٥٣٠ مليار جنيه مصري، إيرادات مستحقة بمبلغ ٨٥٥ مليون جنيه مصري، وتأمينات محتجزة بمبلغ ١,٥٣٨ مليار جنيه مصري ومصروفات مدفوعة مقدماً بمبلغ ٦٧٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

١٦ - استثمارات في صناديق الاستثمار/أذون خزانة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٨٦.٣٢٥.٠٨٧	٨٧٥.٥٥٠.٠٠٠	القيمة الاسمية لأذون خزانة (يخصم)
(٦٨.٦٥٥.٢٢١)	(٢٩.٥٥٢.٨٤٣)	عوائد استثمار في أذون خزانة لم تستحق بعد
٢٣١٧.٦٦٩.٨٦٦	٨٤٥.٤٩٧.١٥٧	

١٧ - النقدية في البنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٤٢.٠١٩.٩٥٣	١٦٤٩.٧٢٨.٣١٦	بنوك. ودائع لأجل
٤٥٦٣.٠٨٧.٢٨٠	٦٥٦٠.٩٧٥.١٠٦	بنوك. حسابات جارية
٤٢.٦٣٨.١٥٠	٦٥.٦٨٧.٧٢٤	نقدية بالصندوق
٦٣٤٧.٧٤٥.٣٨٣	٨٢٧٦.٣٩١.١٤٦	

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

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ١٨٠.٠٠٠ ٢٣٤ ٢٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٤١٨ ٠٠٠ ٢٢٣ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ اعدام أسهم الخزينة والبالغ عددها ٥ مليون سهم ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ١٨٠.٠٠٠ ١٨٤ ٢٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٤١٨ ٠٠٠ ٢١٨ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم.

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

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

(*) الاحتياطي القانوني

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

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

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

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

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الالتزامات المتداولة
١ ١٣٨ ٣٢٠ ٩٤١	١ ٤٧٩ ٨٠٦ ٥٦٣	قروض قصيرة الأجل وأقساط مستحقة السداد خلال عام
١ ١٣٨ ٣٢٠ ٩٤١	١ ٤٧٩ ٨٠٦ ٥٦٣	
٢٥١ ٠٣٥ ٨١٠	١ ٨٣٦ ٨٠٠ ٨٢١	الالتزامات غير متداولة
٢٥١ ٠٣٥ ٨١٠	١ ٨٣٦ ٨٠٠ ٨٢١	قروض طويلة الأجل

متوسط سعر الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية بالجنيه المصري ١٥,٢٥ % متضمنا سعر اقراض البنك المركزي وبالنسبة للدولار الأمريكي فإن متوسط سعر الفائدة ٤,٥ % متضمنا الليورو وبالنسبة لليورو ٤,٥ %.

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

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف

تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية المدرجة بمبلغ ٧ ٠٣٧ ٥٥٥ ٥٤٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي الدوري المجمعة (مقابل ٧ ٢٨٤ ٠٥٣ ٤٣٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) في التسهيلات والسحب على المكشوف والمضمونة بسندات إننيه وكفالات تضامنية بفائدة البنك المركزي للخصم والإقراض + ١,٥ % على التسهيلات بالجنيه المصري و ٢ % فوق سعر الليورو وعمولة ٠,١ % شهريا على اعلى رصيد مدين على التسهيلات بالدولار الأمريكي و ١,٥ % فوق سعر الليورو على التسهيلات باليورو.

٢٢ - موردين وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين وأوراق دفع
٤ ٧٤٩ ٨٨٨ ٥٤٨	٤ ٢٩٥ ٠٣٠ ٤٢٧	عملاء دفعات مقدمة ومستحق لعملاء المقاولات
٩ ٤٩٢ ٧٣٢ ٤٩٥	١٣ ٢٢٥ ٥٤٩ ٧٩٨	أرصدة دائنة ومصرفات مستحقة *
٣ ٩١٦ ٨٧١ ٣٩٨	٤ ٨٧٢ ٤٣٧ ٩٧١	
١٨ ١٥٩ ٤٩٢ ٤٤١	٢٢ ٣٩٣ ٠١٨ ١٩٦	

* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى ضريبة دخل عن الفترة وضرائب أخرى مستحقة بمبلغ ٥١٤ مليون جنيه مصري، وتأمينات محتجزة بمبلغ ٢٩٨ مليون جنيه مصري، ومصاريف مستحقة بمبلغ ١,١١٧ مليار جنيه مصري.

٢٣ - مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
١ ١٧٤ ٣٢١ ٨٧٥	١ ٣٣٠ ٧٩٥ ٤٥٨	مكون خلال الفترة
٢٤٤ ٠٩٦ ٠٦٣	٢٤٣ ٩١٣ ٩٧٣	مستخدم خلال الفترة
(٢٥ ٩٦٤ ٥٢٥)	(١٠٣ ٧٤٥ ٣٦٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٣٣ ٢٧٩ ٥٠٨)	(٦ ٣٥٤ ٨٧٣)	تسويات وفروق ترجمة
٧١ ٦٢١ ٥٥٣	١٢٣ ٤٠٩ ١٤٩	
١ ٣٣٠ ٧٩٥ ٤٥٨	١ ٥٨٨ ٠١٨ ٣٤٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

يتضمن بند المخصصات جزء متداول بمبلغ ٤٧٥ ٣٦٩ ٤١٠ ١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي المجمعة (مقابل ٤٧٦ ٣١٠ ١٦١ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وجزء غير متداول مدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة بمبلغ ٨٦٩ ٦٢١ ١٧٧ جنيه مصري في الجزء غير المتداول (مقابل ١٤٨ ٣١٩ ١٦٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٤- إيرادات تشغيل أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٨٨٢ ٣٤٣	٩ ٥٣١ ٤٦٤	٣ ٤٢٩ ٣٩٧	٩٩١ ٦٧٩	أرباح رأسمالية
٢٦٤ ١٠٤ ٣٣٧	٢٦٤ ٠٣٠ ٦١٢	٧٣ ٢٨٣ ٢٠٩	٤ ٩٥١ ٣١٥	رد اضمحلال في أرصدة العملاء
٦ ٣٥٤ ٨٧٣	٥ ٥٠٢ ٥٩٠	٨٠ ٥٦٤ ٠١٠	٧٢ ٢٣٧ ٣٤٨	مخصصات انتفى الغرض منها
٨٤ ٠٩٧ ٢٥١	٣٢ ٠٢٤ ٥٥٤	٨٤ ٥٤٧ ٦٩٨	٣٣ ٩٣٦ ٧٣٣	أخرى
٣٦٦ ٤٣٨ ٨٠٤	٣١١ ٠٨٩ ٢٢٠	٢٤١ ٩٢٤ ٣١٤	١١٢ ١١٧ ٠٧٥	

٢٥- مصروفات تشغيل أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٣ ٩١٣ ٩٧٣	١١٣ ٨٦٢ ٣٩٠	٢٧٦ ٠٢٦ ٤٥٣	١٩١ ٠٥٣ ٨٦٣	مخصصات
٢١٢ ٦١٠ ٠٥٣	٢٠٠ ٦٣٣ ٨٦٨	١٧١ ٩٦٣ ١٤٥	(٨ ٨٠٦ ١٨٢)	اضمحلال عملاء وأرصدة مدينة
١٢ ٠٩٤ ٣٣٩	٣ ٨٢٤ ٣١٨	١٦ ٨٨٢ ٠١٧	٦ ٤٩١ ٧٨٤	استهلاكات
١ ٩٢٧ ٥٧٩	٩٩٥ ٢٢٨	١ ٥٦٦ ٣٣٩	(١٦١ ٦٣٧)	أخرى
٤٧٠ ٥٤٥ ٩٤٤	٣١٩ ٣١٥ ٨٠٤	٤٦٦ ٤٣٧ ٩٥٤	١٨٨ ٥٧٧ ٨٢٨	

٢٦- صافي ايراد التمويل

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٣ ٨٥٩ ٧٥٩	١١٣ ٧١٩ ٩٣٨	٦٣٣ ٢٧٨ ٣٦٣	١٦٣ ٤٤٦ ٩٦٩	إيرادات تمويلية
١٥٨ ٧٩٢ ٨٤٠	٣٨ ٣٥٧ ٧٦٧	٢٦١ ٧٢٨ ٨٥٧	٨٠ ٤٦٠ ٧٠٤	فوائد دائنة وعوائد دائنة
(١٧٢ ٨٧٩ ٧٢٠)	(٩٥ ٧٦٢ ٥١٣)	(٧٦ ٨٠٥ ٣٦٥)	١ ٣٤١ ٦٤١	التغير في القيمة الحالية
٣٩٩ ٧٧٢ ٨٧٩	٥٦ ٣١٥ ١٩٢	٨١٨ ٢٠١ ٨٥٥	٢٤٥ ٢٤٩ ٣١٤	أرباح فروق عملة
(٣٣٠ ٧١١ ١٥٨)	(١٠٦ ٥٨٢ ٣٠٢)	(٢٦٠ ٤٤٢ ٧٢٩)	(٨٧ ٥٩٨ ٢٦٤)	مصروفات تمويلية
(٣٣٠ ٧١١ ١٥٨)	(١٠٦ ٥٨٢ ٣٠٢)	(٢٦٠ ٤٤٢ ٧٢٩)	(٨٧ ٥٩٨ ٢٦٤)	فوائد ومصروفات تمويلية
٦٩ ٠٦١ ٧٢١	(٥٠ ٢٦٧ ١١٠)	٥٥٧ ٧٥٩ ١٢٦	١٥٧ ٦٥١ ٠٥٠	

٢٧ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٣٤ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ٣٣٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ومن المتوقع أن يتم سداد هذه الالتزامات خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

٢٨ - الالتزامات المحتملة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٩٨٤ ١٧٨ ٢٢٨	٢٠ ٨١٣ ٨٣٤ ٤٠٠	الجزء غير المغطى من خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

٢٩ - الأطراف ذوي العلاقة

وتتمثل المعاملات مع تلك الأطراف بصفة أساسية في بيع منتجات تامة الصنع، وقد بلغ إجمالي المبيعات للأطراف ذوي العلاقة والمتمثلة في شركات زميلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٢ ١٧٦ مليون جنيه مصري. وتتمثل أهم أرصدة الأطراف ذات العلاقة في الآتي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	مدرج ضمن الأصول المتداولة (مستحق من أطراف ذوي علاقة)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦ ٤٣٠ ٢٠٦	٦٢ ٨٨٨ ٨٧٥	السويدي للكابلات - قطر
-	٣٥ ٣٤٩ ٥١٧	السويدي للكابلات والكابلات
-	٩٩ ٨٨٦ ٨١٤	بيلينج تكنولوجي
١٥ ١٦٧	١٠ ٥٣٥ ٤٢٧	سينار للصناعات قطر - القابضة
٣٥ ٩٤٠ ٠٠٠	١٧ ٣٢٩ ٥١٠	شركة الرواد-سبي
٧ ٢٠٣ ٩٦٦	-	شركة تكنولوجيا للإنشاءات
١ ٥٢٤ ٢٣٢	-	اسكرا ماليزيا
٦٥ ٥٧٤ ٧٦٦	١ ٣٧٥ ٧٧٥	شركة ZESCO
٣٥ ٢٥٨ ٠١٠	٦٣ ٧٣٢ ١٩٨	شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية
٣٠ ٥٤٨ ٢١٦	١ ٥٣١ ٠٣١	الدوحة للكابلات - قطر
٣١ ٩٩٥ ٥٧٣	١٧ ٣٧١ ٤٣٤	السويدي للإنشاءات الجزائر
٤٤ ٤٠١ ٧٠٨	٢٥ ١٦١ ٤٢٨	شركة جلنكور
١ ٠٠٤ ٠٦٣	٤٠ ٣٤٩ ٤٦٥	السويدي للصناعات الكهربائية (إيجي لوكس)
-	٣٧ ٨٠٠	اسوان ٢١
٢١ ٥٣٨ ٨٢٦	١١١ ٦١٨ ٣٢٧	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٧ ٤٣٧ ٨٥٢	٧ ٢٧٨ ٢٦٣	شركة بيراميدز زونا فرنكا
٩ ٥٠٤ ٣٩٥	٨ ٣٠٣ ٦٨٨	ثرى دبلو - قطر
٥ ٩٧٦ ١٩١	-	ثرى دبلو - مصر
٤٨ ٣٥٣ ٢٤٩	٤٨ ٨٢٨ ٨٢٨	السويدي الكتريك للهندسة والتجارة -زامبيا
-	-	رواد مودرن إنجنيرنج للاستثمار العقاري - تحت التأسيس
-	٥ ٧١٨ ٤٠٣	شركه جاما الرواد
-	٤ ٠١٣ ٨٢١	ار ام اى موزمبيق
٢٩ ٤٢٤ ٣٨٩	٢٣ ٤٠٣ ٣٢١	جياذ للكابلات
-	٩ ٢٩٥ ٦٦٣	ايماس
-	٩ ١١٢ ١٧٠	كاليستى انريجيتيك (اليونان)
-	٦ ٧٠٣ ٠٩٠	اليولكى كاليندريس (اليونان)
٩٣٧ ٧١٨	٢٤ ٢٠٥ ٨٠٨	أخرى
٤٨٣ ٠٦٨ ٥٢٧	٦٣٤ ٠٣٠ ٦٥٦	

مدرج ضمن الالتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)		
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٧٩٣ ٦٩٠	٣٢ ٨٢٣ ٠٧١	شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية
٥ ٤٦٠ ٨٨٥	٢ ٤٦٨ ٠٧٨	بيراميدز زونا فرانكا
١٧ ٩٣١ ١٦٣	٢ ٦٨١ ٠٨٥	شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية
١٢٩ ٢٧٨ ٦٩٨	-	بي في باور بلانت
٤٢ ١٤٠ ٢٨٥	-	العربية للصناعات الحديدية
٨ ٥٤٤ ٧٣٦	٢٤ ٨٦٢ ١٥٧	إيلامتي مولد - مصر
١١ ٩٦٠ ٨٩٨	١١ ٨١٦ ٤٧٤	شركة معالي القابضة
٣٢ ٣٣٣ ١٤٢	٣٥ ٦٤٩ ٤٢٠	السويدي للكابلات - قطر
٧ ٦٦٧ ٠٥٦	١٣ ٥٤٠ ٢٧٨	الدوحة للكابلات - قطر
٤٨ ٩٩٠ ٠٠٠	٥٣ ٩١٠ ٠٠٠	سينيار - القابضة
٣٢ ٩٦٥ ٢٨١	٣٨ ٦٦٤ ٩٨١	شركة انشاء الراجحي
٣ ١١٦ ٣٨٧	٦٧ ٦٩٠ ١٦٦	السويدي للأكوات والكابلات
٨ ٢٤٨ ٨٠١	٩ ٠٧٧ ٢١٧	السويدي الكترىك للهندسة والتجارة - زامبيا
١٥ ٢٨٣ ٨٨١	-	ايماس
١٦ ٣٨١ ٥٥٤	١٨ ٠٢٦ ٧٣١	حسن جيد
٢ ٨٥٣ ٥٥٨	٣ ٠٢٧ ١٢٠	رواد موزمبيق
٣ ٧٨٣ ٦٨٢	٣ ٩٣٠ ٥٠٨	الشركة الدولية للتطوير
٢٣ ٠٩٨ ٩٤٣	١٧ ٩٠٩ ٥٥٦	دائنو توزيعات مساهمين
٦ ٤٥٨ ٨٦٦		اليولكى كالبيندرىس (اليونان)
٧ ٢٥٦ ٨٠٣	٢٠ ١٣٢ ٣٨٢	أخرى
٤٦١ ٥٤٨ ٣٠٩	٣٥٦ ٢٠٩ ٢٢٤	

الشركات التابعة

فيما يلي بيان بأهم استثمارات المجموعة في شركات تابعة لشركة السويدى الكترىك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والتي تم إدراجها بالقوائم المالية:

نسبة المساهمة (%)	طبيعة المساهمة	تاريخ الاستحواذ/ التأسيس	بلد التأسيس	
٩٨,٥٠	مباشرة	٢٠٠٥/٦/٢١	مصر	الشركة المصرية للصناعات المتطورة (شركة مساهمة)
٩٩,٨٠	مباشرة	٢٠٠٥/٦/٢٣	مصر	الشركة المتحدة للمعادن (شركة مساهمة)
٩٩,٩٩	مباشرة	٢٠٠٥/١٢/٢٥	مصر	شركة إيجيبتك للكابلات (شركة مساهمة)
٩٩,٩٨	مباشرة	٢٠٠٥/١٢/٢٥	مصر	الشركة المتحدة للصناعات (شركة مساهمة)
٩٩,٩٦	مباشرة	٢٠٠٦/٤/١٩	مصر	شركة السويدى الكترىك انترناشيونال (الكابلات الخارجية سابقاً)
٩٩,٩٤	مباشرة	٢٠٠٦/١١/٢	مصر	الشركة المتحدة للأسلاك (شركة مساهمة)
٩٩,٩٨	مباشرة	٢٠٠٦/١٢/٢٤	مصر	الشركة المصرية لصناعة البلاستيك - ايجي بلاست
٩٩,٨٧	مباشرة	٢٠٠٧/٢/٢١	مصر	شركة السويدى للكابلات - مصر
٩٩,٨٧	مباشرة	٢٠١١/٤/٣٠	مصر	السويدي للمحولات
٩٩,٩٨	مباشرة	٢٠٠٧/١٠/٢١	مصر	شركة السويدى الكترىك لنقل وتوزيع الطاقة
٩٩,٨٨	مباشرة	٢٠٠٧/٩/٢٧	مصر	شركة السويدى باور

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩٧,٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/١/١٠	شركة السويدى سيدكو للخدمات البترولية
٩٩,١٢	غير مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٢/١٨	شركة اسكرا امكو لقياس الطاقة-مصر
٩٩,٧٠	غير مباشرة	سلوفينيا	٢٠٠٨/١/١	شركة اسكرا امكو سلوفينيا
٧٤,٨٣	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٨/٦/٣٠	الشركة المصرية لصناعات العازلات
٩٩,٨	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٨/١٢/٢١	شركة السويدى الكتريك للتجارة والتوزيع
٩٩,٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٨/١٧	شركة سياج السويدى للأبراج
٩٩,٩٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٧/١٠	شركة السويدى لتوليد الطاقة من الرياح
٩٩,٩٩	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/١٢/٣١	شركة مشروعات نظم القوي مصر
٥١	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة رواد الهندسة الحديثة
٩٩,٩٨	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة السويدى سيدكو للصناعات الكهربائية
٩٩,٩٩	مباشرة	مصر	٢٠١٨/١/١٤	شركة اس ام دي للتطوير والإدارة
٩٩,٩٩	مباشرة	مصر	٢٠١٨/٣/١١	شركة سوق مصر للمولات
الشركات التابعة لشركة السويدى الكتريك إنترناشيونال (الكابلات الخارجية سابقا)				
٩٩,٩١	غير مباشرة	الجزائر	٢٠٠٦/١٠/٣	شركة السويدى للكابلات - الجزائر (شركة مساهمة)
٦٠,٠٠	غير مباشرة	السعودية	٢٠٠٦/١٢/٢٤	شركة السويدى للكابلات المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)
٦٠,٠٠	غير مباشرة	زامبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى الكتريك زامبيا المحدودة
٩٥,٠٠	غير مباشرة	أثيوبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى للكابلات أثيوبيا
١٠٠	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٩/١٢/٣١	شركة البحر الأحمر للنحاس - مصر
٦٠,٠٠	غير مباشرة	السعودية	٢٠١٠/٣/٣١	الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية
٩٩,٩٧	غير مباشرة	الإمارات	٢٠١٠/٦/٣٠	ثري دبليو للشبكات - الإمارات
٩٩,٩٨	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠١٣/٥/٢٣	الشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن
٤٩	غير مباشرة	الإمارات	٢٠١٦/٩/٣٠	شركة السويدى للكابلات-دبي
٤٩	غير مباشرة	الكويت	٢٠١٠/١٠/٢٧	شركة السويدى اليكترونيك للمشروعات الهندسية-الكويت

الشركات المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

٣٠- الموقف الضريبي

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

الشركات التابعة في مصر التي ما زالت في فترة الإعفاء الضريبي

نهاية فترة الإعفاء الضريبي

٢٠١٩/١٢/٣١

شركة السويدى سيدكو للصناعات الكهربائية (إيتالسميا سابقاً)

٣١- المدفوعات المبنية على أسهم

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

السنة الأولى ٢٠%

السنة الثانية ٣٠%

السنة الثالثة ٥٠%

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

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

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

٣٢- نصيب السهم في الأرباح

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/٧/١	
الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الى ٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٧٨٥ ١٣٧ ١١١	٣ ٥٧٧ ٨٩٨ ٩٧٩	٨٣١ ٥٩٦ ٠٥٠	١ ١٦٢ ٩٠٥ ٥٧٥	نصيب مساهمي الشركة الأم في الأرباح المتاحة
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم رأس المال المصدر والمدفوع
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	أسهم الخزينة
٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	٢ ١٨٢ ٧٥٧ ٨٤٠	أسهم الخزينة (نظام الإثابة)
١,٢٤	١,٦١	٠,٣٨	٠,٥٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم في الأرباح

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

خطر الائتمان

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

(القيمة بالمليون جنيه)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٠ ١٤٣	٢٢ ٩٩٥	عملاء ومدينون
٤٨٣	٦٣٤	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦ ٣٤٧	٨ ٢٧٦	نقدية
٢٦ ٩٧٣	٣١ ٩٠٥	الإجمالي
		أعمار المدينون والحسابات المدينة

(القيمة بالمليون جنيه)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨ ٦٥١	٨ ١٨٤	أرصدة لم تستحق بعد
٢ ٦٠٨	٤ ٨٥٧	مستحق من ٣٠ يوم
٣ ٤٦٨	٣ ٨٠٦	رصيد من ٣١ يوم - ١٢٠ يوم
٢ ٩٨٠	٢ ٢١٧	رصيد من ١٢١ يوم - ١٨٠ يوم
١ ٤٩٠	١ ٥٣٣	مستحق أكثر من ١٨٠ يوم
٩٤٦	٢ ٣٩٨	أخرى
٢٠ ١٤٣	٢٢ ٩٩٥	

خطر السيولة

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

(القيمة بالآلاف جنيه)

أكثر من عام	أقل من عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١٧ ٤٤٩	٢٢ ٨٥٤ ٥٦٧	موردون ودائنون ومستحق لأطراف ذوي علاقة
١ ٨٣٦ ٨٠١	٨ ٥١٧ ٣٦٢	مستحق للبنوك
		خطر أسعار الصرف

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

(القيمة بالآلاف)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه إسترليني	دولار أمريكي	جنيه إسترليني
٨ ٩٤٧	٦٢٧ ٤٦٠	١٨ ٨١٤
١١٦ ٤٩٦	٦٢٧ ٤٦٠	١١٦ ٩٨٠
١ ٢١٩	٦٨٣ ٤٨٥	٢٨٩
١٠٨ ٤٦٥	٦٨٣ ٤٨٥	٩٢ ٠١٢
		٦٦٤ ٠٨٠
		الأصول المالية
		الالتزامات المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وفيما يلي أسعار العملات الأجنبية الهامة السائدة خلال الفترة:

متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقفال		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٧,٨٨	١٧,٤٦	١٧,٩٧	١٦,٣٣	دولار أمريكي
٢١,١١	١٩,٧٨	٢٠,٥٧	١٧,٨٢	يورو

تحليل الاستجابة

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

(القيمة بالآلاف جنيه)

قيمة أثر ١٠%

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
(١٠٠ ٥٦٥)	(٣٢ ٣٦١)	دولار أمريكي
١٥ ٧١٤	٤٤ ٤٩٣	يورو
(٨٤ ٨٥١)	١٢ ١٣٢	الإجمالي

خطر سعر الفائدة

فيما يلي موقف معدل الفائدة للأدوات المالية المحملة بفوائد:

(القيمة بالمليون جنيه)

صافي القيمة الدفترية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣ ٩٢٥	٢ ٤٩٥	معدلات فوائد ثابتة
(٢ ٧٢٥)	(٣ ٣١٧)	أصول مالية
١ ٢٠٠	(٨٢٢)	التزامات مالية
٤ ٥٤٥	٦ ٥٦١	معدلات فوائد متغيرة
(٥ ٩٤٩)	(٧ ٠٣٨)	أصول مالية
(١ ٤٠٤)	(٤٧٧)	التزامات مالية

وتتراوح معدلات الفائدة على الأدوات المالية ما يلي:

دولار	يورو	جنيه مصري	
١,٧٥	٢	١٢,٧٥	أصول مالية
٢ فوق سعر الليبور	٥	١٥,٧٥	التزامات مالية

٣٤- عقود الإيجار

عقود تأجير تمويلي

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

البيان	قيمة الإيجار	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الإيجار
البيان	القيمة التعاقدية	شهر	جنيه مصري	دولار أمريكي
عقد من ٢٠١٠/٣/٢٨ حتى ٢٠١٤/١٢/٢٨	٨ ٨٧٣ ٦٣٥	٥٧	١	٤٥٩ ٤٨٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ -

(٥) وقد قامت الشركة بشراء المبني من شركة اذكو ليس في نهاية العقد بقيمة ١ جنية كما هو محدد في عقد التأجير التمويلي، أصبح المبني ملكا للشركة السويدي اليكترونيك.

- وطبقا لأحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٩ : الخامس بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق :أولى هذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعميات التأجير التمويلي) وقد نتج عن ذلك التطبيق ما يلي :

البيان	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
اثبات تكلفة المباني والانشاءات	٤٨ ٧١٦ ٢٦٢	٤٨ ٧١٦ ٢٦٢
اثبات مجمع اهلاك المباني	٩ ٢٥٦ ٠٩٠	٨ ٥٢٥ ٣٤٦
أثر التعديل في الأرباح المرحلة	-	٢١ ١٤٧ ٩٦٠
اثبات التزامات ضريبية مؤجلة	٨ ٨٧٨ ٥٣٩	٩ ٠٥٦ ٩٥٦

٣٥- أرقام المقارنة

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

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

٢-٣٥ ان السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا وقد تم اتباع تلك السياسات على كافة الفترات المعروضة بالقوائم المالية الدورية مع الأخذ في الاعتبار الإصدارات الجديدة والتعديلات اللازمة على معايير المحاسبة المصرية بقرار من وزير الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ والمتعلقة بعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته والتي تم تسوية أثرها من بداية فترة المقارنة. هذا وقد تم تعديل ارقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية لسنة المقارنة بعد تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بعقود التأجير التمويلي سياسة محاسبية رقم (٢-١٨) لتتوافق مع الإصدار الجديد لمعايير المحاسبة المصرية.

ويتمثل أثر التعديل على قائمة المركز المالي فيما يلي:

قبل التعديل ٢٠١٨/١٢/٣١	أثر التعديل	بعد التعديل ٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٢٥٩ ٤٠٥ ٣٤٤	٤٠ ١٩٠ ٩١٦	٤ ٢٩٩ ٥٩٦ ٢٦٠
-	٩ ٠٤٢ ٩٥٦	٩ ٠٤٢ ٩٥٦
١١ ٦٣٢ ٤٤٦ ٤٦٧	٣١ ١٤٧ ٩٦٠	١١ ٦٣٢ ٤٤٦ ٤٦٧
الزيادة في صافي قيمة الأصول الثابتة		
الزيادة في التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن عقود ايجار		
الزيادة في الأرباح المحتجزة		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

ويتمثل الأثر على قائمة الدخل كما يلي: -

البيان	قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل
	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الزيادة في مصروف المصروفات العمومية - الاهلاك	(٣٢٨ ٦٤٣ ٢٨٩)	(٢٤٣ ٥٨١)	(٣٢٨ ٨٨٦ ٨٧٠)
النقص في مصروف الضريبة المؤجلة	(٣٣ ٦٢٥ ٣٥٥)	٥٤ ٨٠٦	(٣٣ ٥٧٠ ٥٤٩)

البيان	قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل
	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الزيادة في مصروف المصروفات العمومية - الاهلاك	(١ ٠٠٢ ٦٤٩ ٥٣٦)	(٧٣٠ ٧٤٤)	(١٠٠٣ ٣٨٠ ٢٨٠)
النقص في مصروف الضريبة المؤجلة	(١٠٩ ٥٨٩ ٧٨٨)	١٦٤ ٤١٧	(١٠٩ ٤٢٥ ٣٧١)

ويتمثل الأثر على قائمة التدفقات النقدية كما يلي: -

البيان	قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل
	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الاصول الثابتة	٤٥٨ ٩٦٩ ٧٧١	٧٣٠ ٧٤٤	٤٥٩ ٧٠٠ ٥١٥

٣٦- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معييار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥". ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كاصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كاصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقد الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٢٠١٨ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "جميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 		
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ.</p> <p>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب المسهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.