

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

Moore Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون
٥ شارع الأهرام - روكسى
مصر الجديدة - القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون
مبنى (١٠٥) شارع (٢) القرية النكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى - الجيزة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</u>
٢ : ١	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٣ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقبي الحسابات
الى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقبي الحسابات

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

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

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

Moore Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الرأي

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

فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا أعلاه، وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، حيث تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح المذكور أعلاه فإن إدارة الشركة تقوم حالياً بإداره خطر هذا التأثير على القوائم الماليه المستقلة الحاليه لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المستقلة قد تم تحديدها بناءً علي أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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



حاتم عبد المنعم مننص

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٢٢٥)



شربين مراد نور الدين

Moore Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

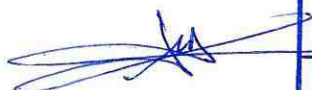
القاهرة في ١٦ يونيو ٢٠٢٠

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
معدلة	جنية مصري		
جنية مصري	جنية مصري		
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
٥٨٦ ٩٨٠ ١٥٣	٥٧٥ ٤١٨ ٠٣١	(١٢-١)	أصول ثابتة
٥ ٨٩٥ ٦٨٢	٣ ١٢٠ ٢٠٢	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤	(١٤-١)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	٦ ١٢٥ ٣١٧ ٤٥٥	(١٤-١)	المحتجز تحت حساب شراء إستثمارات في شركات تابعة
-	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	(١٤-١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(١٤-٢)	إستثمارات أخرى
١٣٨ ٥٤٣ ٨٦٦	٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨	(٢٩-١)	أصول ضريبية مؤجلة
٩ ٦٤٥ ٥٩٤ ٧٦٦	١٣ ٤٥٣ ٩١٧ ٠٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٧٠ ٧٤٧ ٢١٤	٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨	(١٦)	مخزون
١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨	١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣	١ ٨٤٦ ٩٢٧ ٧٧١	(١٨)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٥٩ ١٧٣ ٠٩٦	١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤	(١٩)	موردون - دفعات مقدمة
٧٢١ ٩٩٠ ٦٨١	٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢	(٢٠)	التفدية وما في حكمها
٤ ٦٧٨ ٩٥٧ ٩٧٢	٣ ١٩٥ ٠٥٠ ٥٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٤ ٣٢٤ ٥٥٢ ٧٣٨	١٦ ٦٤٨ ٩٦٧ ٦١٤		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢١-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	(٢٢)	إحتياطيات
٣٩ ٥٥٠ ٦٨٦	٣٤ ٨٨٥ ٠١٧	(١٢-٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٢٥١ ٩٧٥ ٣٦٨	٢ ٧٤٢ ٩٩٤ ٣١٩		أرباح مرحلة
٥ ٨٦٣ ٢٣١ ٣٩١	٨ ٣٤٩ ٥٨٤ ٦٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
٧٩٩ ٣٨٣ ٩٢٨	٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
١٦ ٥٣٣ ٤٥٨	-		أوراق دفع
٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦	٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧	(١٥)	التزامات تأجير تمويلي
٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦	٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢	(٢٩-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٣٠٨ ٣٤١ ٣٢٨	٩٣٢ ١٨٩ ٧٦٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٦٤٧ ٧٧٨	٢ ٢٨٤ ٠٢٢	(٢٠)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤ ٥٨٠ ٩٩٥ ٢٦٣	٤ ٣٢٧ ٠٧٧ ٥٨٧	(٢٣)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٨)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠	٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	(١٥)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
١ ٢٦٤ ٠٢١ ٧٥٥	١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
٥٨١ ٦١٥ ١٣٩	٤١ ٤٣١ ٦٧٨		عملاء - دفعات مقدمة
-	١٨٩ ٢٥٧ ٨٦٥		مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤	٦٩٥ ٥٥٦ ٠٣٣	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٦-١)	مخصصات
٧ ١٥٢ ٩٨٠ ٠١٩	٧ ٣٦٧ ١٩٣ ١٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨ ٤٦١ ٣٢١ ٣٤٧	٨ ٢٩٩ ٣٨٢ ٩٤١		إجمالي الإلتزامات
١٤ ٣٢٤ ٥٥٢ ٧٣٨	١٦ ٦٤٨ ٩٦٧ ٦١٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

عضو مجلس الإدارة المنتدب المشارك
الأستاذ / حسن أحمد نوح





تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ معدلة	٢٠١٩	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٧ ٨٥٤ ٤٤٥ ١٨٠	٧ ٢٩٠ ٩٩٤ ٨٠٢	(٣)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم:
(٧ ٥٧٥ ٩٣٠ ٨٣٧)	(٧ ١٩٦ ١٣٨ ٣١٧)	(٤)	تكلفة المبيعات
<u>٢٧٨ ٥١٤ ٣٤٣</u>	<u>٩٤ ٨٥٦ ٤٨٥</u>		مجمل الربح
			يضاف / (يخصم):
٢٩ ٠٦٨ ٢٤٩	٥٥ ٥٠٣ ٢٥٩	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٨ ٦٥٣ ٨١٥)	(٦٥ ٥٨٢ ٧٤١)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٦٨ ٠٧٠ ٤٣١)	(٣٨٧ ٨٩٧ ٩٥٧)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٥ ٥٢٥ ٦٧٩)	(١١ ١٥٨ ٨١٢)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
<u>(١٥٤ ٦٦٧ ٣٣٣)</u>	<u>(٣١٤ ٢٧٩ ٧٦٦)</u>		صافي خسارة النشاط
			يضاف / (يخصم):
٩٣ ١٢٣ ٣٤٧	٢٩ ٣٩٥ ٠٤٤	(٩)	فوائد دائنة
(١ ٠٩٢ ١٦٤ ٥٩٨)	(١ ٠٥٩ ٢٢٦ ١٠٧)	(٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
(١٠ ٠٨٧ ١٦٣)	٩١ ١٨٣ ٨٠٠	(٩)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(١ ٠٠٩ ١٢٨ ٤١٤)</u>	<u>(٩٣٨ ٦٤٧ ٢٦٣)</u>		صافي التكاليف التمويلية
-	٣ ٨٦٩ ٤٨٣ ٦٦٨	(١٠)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
١ ٣١٣ ١٢٨ ٤٤٠	١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠		توزيعات أرباح من شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية
<u>١٤٩ ٣٣٢ ٦٩٣</u>	<u>٢ ٧٦٢ ٤٥٩ ٧٩٩</u>		صافي ربح العام قبل الضرائب
			يخصم:
(٦٥ ٦٥٦ ٤٢٢)	(١٩٦ ٥٥٣ ٠٢٣)		ضريبة الدخل
(٢٠ ٣٧٨ ٠٩٩)	(٧٩ ٥٥٣ ٤٩٤)	(١-٢٩)	الضريبة المؤجلة
<u>(٨٦ ٠٣٤ ٥٢١)</u>	<u>(٢٧٦ ١٠٦ ٥١٧)</u>	(٣-٢٩)	إجمالي ضريبة الدخل
<u>٦٣ ٢٩٨ ١٧٢</u>	<u>٢ ٤٨٦ ٣٥٣ ٢٨٢</u>		صافي ربح العام
<u>٠,١٢</u>	<u>٤,٥٨</u>	(١١)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
معدلة	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣ ٢٩٨ ١٧٢	٢ ٤٨٦ ٣٥٣ ٢٨٢	صافي ربح العام (بخصم):
		بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٢ ٣٤٦ ٧٩٦)	(٤ ٦٦٥ ٦٦٩)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
<u>٤٠ ٩٥١ ٣٧٦</u>	<u>٢ ٤٨١ ٦٨٧ ٦١٣</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح / (خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المفوع	إيضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
	٥٨١٣٧١٤١٧٢	٦١٨٩٧٤٨٢	(٩٣٤٨٥١٦٣٨)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
	(١٣٧٨٠٩٥٣)	-	(١٣٧٨٠٩٥٣)	-	-	(٣٤)
	٥٧٩٩٩٣٣٢١٩	٦١٨٩٧٤٨٢	(٩٤٨٦٣٢٥٩١)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
	٦٣٢٩٨١٧٢	-	٦٣٢٩٨١٧٢	-	-	
	(٢٢٣٤٦٧٩٦)	(٢٢٣٤٦٧٩٦)	-	-	-	
	٤٠٩٥١٣٧٦	(٢٢٣٤٦٧٩٦)	٦٣٢٩٨١٧٢	-	-	
	٢٢٣٤٦٧٩٦	-	٢٢٣٤٦٧٩٦	-	-	
	-	-	١١٤٩٦٢٩٩١	(١١٤٩٦٢٩٩١)	-	(٢٢)
	-	-	١١٤٩٦٢٩٩١	(١١٤٩٦٢٩٩١)	-	
	٥٨٦٣٢٣١٣٩١	٣٩٥٥٠١٨٦	٢٥١٩٧٥٣٦٨	٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
	٥٨٦٣٢٣١٣٩١	٣٩٥٥٠١٨٦	٢٥١٩٧٥٣٦٨	٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
	٢٤٨٦٣٥٣٢٨٢	-	٢٤٨٦٣٥٣٢٨٢	-	-	
	(٤٦٦٥٦٦٩)	(٤٦٦٥٦٦٩)	-	-	-	
	٢٤٨٦٣٥٣٢٨٢	(٤٦٦٥٦٦٩)	٢٤٨٦٣٥٣٢٨٢	-	-	
	٤٦٦٥٦٦٩	-	٤٦٦٥٦٦٩	-	-	
	-	-	-	-	-	
	٨٣٤٩٥٨٤٦٧٣	٣٤٨٥٠١٧	٢٧٤٢٩٩٤٣١٩	٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	

الرصيد في ٢٠١٨/١/١ كما سبق عرضه

تسويات ناتجة عن تطبيق معدل المحاسبية المصري رقم ٤٩*

الرصيد في ٢٠١٨/١/١ - معدل

للدخل الشامل

صافي ربح العام - معدل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)

إجمالي الدخل الشامل - معدل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)

للمعاملات مع المساهمين

المستخدم من الإحتياطيات لتغطية الخسائر المرحلة

إجمالي المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - معدل

الرصيد في ٢٠١٩/١/١ - معدل

الدخل الشامل

صافي ربح العام

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)

إجمالي المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ معدلة جنيه مصري	٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٤٩ ٣٣٢ ٦٩٣	٢ ٧٦٢ ٤٥٩ ٧٩٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى ربح العام قبل ضرائب الدخل
			تسويات:
١٠٠ ٦٨٦ ٦٥٣	٤٨ ٦٤٧ ٣٠٣	(١٢-١)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٠٩٢ ١٦٤ ٥٩٨	١ ٠٥٩ ٢٢٦ ١٠٧	(٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
(١ ٣١٣ ١٢٨ ٤٤٠)	(١ ٤٥٠ ٩٠٣ ١٦٠)		توزيعات أرباح من شركات تابعة
١٠ ٧١٧ ٩٤٨	(٩٠ ٨٥٤ ٨٥٨)		(أرباح) خسائر ترجمة عملات أجنبية
-	(٣ ٨٩٤ ٥٧٨ ٩٩٣)	(١٤-١)	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
٢٧ ٠٥٦	-		خسائر رأسمالية
٣٩ ٨٠٠ ٥٠٨	(٢٦١ ٠٠٣ ٨٠٢)		
			التغير في:
(٦٠٧ ٥٧٢ ٥٧٦)	٦٨٠ ٥٠٩ ٥٢٦		المخزون
٦١٥ ٤١٨ ٤٦٤	١٧٣ ٧١٤ ٩٨٥		العملاء وأوراق القبض
(١٥ ٣٠٥ ٥٥٢)	(٥٩ ٦٩٧ ٥٠٨)		موردون دفعات مقدمة
(١٣٢ ٤٤٢ ٢٠٠)	(٥٤ ٢٨٤ ٣٧٢)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧٤ ٥٦٣ ٠٨٧	٤٦٤ ٩٤٥ ١١٢		موردون وأوراق دفع
(٥٩٠ ٩٧٤ ٥٢٥)	(٥٤٠ ١٨٣ ٤٦١)		عملاء دفعات مقدمة
٢٥ ٣٣٣ ٢٦٨	٣١٩ ٩٨٠ ٩٦٢		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٩١ ١٧٩ ٥٢٦)	٧٢٣ ٩٨١ ٤٤٢		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٤١ ٣٩٨ ٩٦٧)	(١٠٦٧ ٦٨٦ ٤٣١)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٥١ ٠٦٦ ١٠٦)	(٢١ ٨٨٥ ٤٧٤)		ضريبة دخل مدفوعة (ضريبة توزيعات الأرباح من شركات تابعة)
(١ ٤٨٣ ٦٤٤ ٥٩٩)	(٣٦٥ ٥٩٠ ٤٦٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢٦ ٧٢٥ ٤٨٥)	(٣٤ ٣٠٩ ٧٠١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٩٤ ١٩٧)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
١ ٠٢١ ٣٢٢ ١٢٠	٤٣٧ ٧٠٩ ٤٨٠		متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
٨٩٤ ٥٩٦ ٦٣٥	٤٠٣ ٢٠٥ ٥٨٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
٢٩٢ ٩٢٠ ٠٠٩	-		صافي متحصلات من عقود تأجير تمويلي
(٤ ٠٢١ ٠٩١)	(٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
٥٥٠ ٩٠٣ ٧٩٨	٣٢٠ ٤٥٩ ٢٩٠		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٥٣٩ ٨٠٢ ٧١٦	(١٢ ٣٨٣ ٩٧٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٤٩ ٢٤٥ ٢٤٨)	٢٥ ٢٣١ ١٤٩		النقدية وما في حكمها في أول العام
٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في آخر العام
٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤	٢٥٢ ٥٢٧ ٢٥٣	(٢٠)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

- أسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية"، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٥٥٪، وبتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ تم بيع الأسهم التي تمثل نسبة المساهمة الغير مباشرة للمساهم الرئيسي بالشركة الأم، لتقتصر نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة على النسبة المباشرة فقط وهي ٣٨,٤٠٪ مع استمرار اعتبار الشركة كشركة تابعة للشركة الأم.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢-١ إصدار القوائم المالية المستقلة

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٠.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٦-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافترضاات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل الفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والايضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ المركز المالي 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 بصوره 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 المركز المالي للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٧٢٦ ٥٤٣ ٧٧٥	٧ ١٥٠ ٠٩١ ٢٤٧	مبيعات محلية - حديد تسليح
١٢٧ ٩٠١ ٤٠٥	١٤٠ ٩٠٣ ٥٥٥	مبيعات محلية - أخرى
<u>٧ ٨٥٤ ٤٤٥ ١٨٠</u>	<u>٧ ٢٩٠ ٩٩٤ ٨٠٢</u>	

٤- تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		خامات
٦ ٤١٤ ٢٣٨ ٠٢٧	٥ ١٥٣ ٢٥٩ ١٥٦		مرتبات وأجور
٣٤٢ ٩١٦ ٢٦٦	٣٦٣ ٢٢٧ ٨٢١		إهلاك أصول ثابتة
٨٧ ٠٨٦ ٨٣٧	٣٥ ٦٧٨ ٨٢٠	(١-١٢)	مصروفات صناعية غير مباشرة
<u>١ ١٧٥ ١٩٨ ٤٥٢</u>	<u>١ ٢٤٩ ٠٩٤ ٤٨١</u>		تكلفة التشغيل
٨ ٠١٩ ٤٣٩ ٥٨٢	٦ ٨٠١ ٢٦٠ ٢٧٨		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
(٤٤٣ ٥٠٨ ٧٤٥)	٣٩٤ ٨٧٨ ٠٣٩		
<u>٧ ٥٧٥ ٩٣٠ ٨٣٧</u>	<u>٧ ١٩٦ ١٣٨ ٣١٧</u>		

٥- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		إيرادات بيع مخلفات
١٠ ٧٦٧ ٥٣٨	١١ ٨١٢ ٢٦٩		إيراد ايجارات
-	٤١ ٦٣٥ ٢٠٠		إيرادات أخرى
١٨ ٣٠٠ ٧١١	٢ ٠٥٥ ٧٩٠		
<u>٢٩ ٠٦٨ ٢٤٩</u>	<u>٥٥ ٥٠٣ ٢٥٩</u>		

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مرتبات وأجور
٢٢ ٤٠١ ١٦٨	٢٤ ٣٦٨ ٦٢٩		مصاريف دعائية وإعلان
٨ ٠١٠ ٧٥٢	٢٧ ٥٤٧ ٣٦٥		إهلاك أصول ثابتة
١١٠ ٦٣٦	١٢٩ ٤٨٣	(١-١٢)	إيجارات
٩١٠ ٩٣٠	١ ٨٢٨ ٩٤٥		مصروفات أخرى
<u>٧ ٢٢٠ ٣٢٩</u>	<u>١١ ٧٠٨ ٣١٩</u>		
<u>٣٨ ٦٥٣ ٨١٥</u>	<u>٦٥ ٥٨٢ ٧٤١</u>		

٧- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح رقم	
<u>معدلة جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مرتبات وأجور
٢٣٥ ٥١٩ ٠٩٦	٢٢٢ ٨٣٥ ١٢٦		صيانة
١٣ ٥٨٩ ٣٧٣	٣ ٥٨٩ ٦٢١		إهلاك أصول ثابتة*
١٣ ٤٨٩ ١٨٠	١٢ ٨٣٩ ٠٠٠	(١-١٢)	إيجارات*
١٠ ٥٨٣ ٣٢٤	١٢ ٣٦٦ ٢٠٦		مصروفات أخرى
٩٤ ٨٨٩ ٤٥٨	١٣٦ ٢٦٨ ٠٠٤		
<u>٣٦٨ ٠٧٠ ٤٣١</u>	<u>٣٨٧ ٨٩٧ ٩٥٧</u>		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

٨- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥ ٤٩٨ ٦٢٣	٥ ١٠٩ ٨٤١	تبرعات
٢٧ ٠٥٦	-	خسائر رأسمالية
-	٦ ٠٤٨ ٩٧١	أخرى
<u>٥٥ ٥٢٥ ٦٧٩</u>	<u>١١ ١٥٨ ٨١٢</u>	

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	جنيه مصري	الإيرادات التمويلية
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٩٣ ١٢٣ ٣٤٧	٢٩ ٣٩٥ ٠٤٤	إيرادات تمويلية
<u>٩٣ ١٢٣ ٣٤٧</u>	<u>٢٩ ٣٩٥ ٠٤٤</u>	التكاليف التمويلية
(١ ٠٩٢ ١٦٤ ٥٩٨)	(١ ٠٥٩ ٢٢٦ ١٠٧)	فوائد ومصروفات تمويلية*
<u>(١ ٠٩٢ ١٦٤ ٥٩٨)</u>	<u>(١ ٠٥٩ ٢٢٦ ١٠٧)</u>	التكاليف التمويلية
(١٠ ٠٨٧ ١٦٣)	٩١ ١٨٣ ٨٠٠	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(١ ٠٠٩ ١٢٨ ٤١٤)</u>	<u>(٩٣٨ ٦٤٧ ٢٦٣)</u>	صافي التكاليف التمويلية

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

١٠- أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٩	إيضاح رقم	قيمة البيع
جنيه مصري	(١-١٤)	يخصم:
٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١	(١-١٤)	القيمة الدفترية للأسهم المباعة
<u>٣ ٩١٥ ٤١٣ ٩٩٨</u>	(١-١٤)	ربح البيع
٣ ٨٩٤ ٥٧٨ ٩٩٣		يخصم:
٢٣ ٤٠٥ ٦٢٤		ضريبة دمغة
١ ٦٨٩ ٧٠١		عمولات البيع
<u>٣ ٨٦٩ ٤٨٣ ٦٦٨</u>		صافي ربح البيع

١١- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح العام

معدلة	٢٠١٩	٢٠١٨	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	صافي ربح العام (جنيه مصري)*
٦٣ ٢٩٨ ١٧٢	٢ ٤٨٦ ٣٥٣ ٢٨٢	٦٣ ٢٩٨ ١٧٢	متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح العام (جنيه / سهم)
<u>٠,١٢</u>	<u>٤,٥٨</u>	<u>٠,١٢</u>	

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

١٢- أصول ثابتة

١٢-١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال العام الحالي والعام المقارن

الإجمالي	تخصيات على مباتي مؤجرة	عدد وأوقات	الثاث ومعدات	وسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباتي*	أراضي*	إيضاح رقم	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	رقم
٢ ١٨٦ ٧٠٨ ١٨٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٥٥٠ ٨٨٦	٧٣ ٣٠٤ ٣٠٦	٥ ٧٩٣ ٧٥٥	١ ٨٣٣ ١٢٨ ٩٦٥	١٧٤ ٥٩٧ ٠٣٨	٩٢ ٠٤٢ ٤٨٨		
١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—	—	—	—	—	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—	(٣٤)	
٢ ٣٢١ ٧٠٨ ١٨٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٥٥٠ ٨٨٦	٧٣ ٣٠٤ ٣٠٦	٥ ٧٩٣ ٧٥٥	١ ٨٣٣ ١٢٨ ٩٦٥	٣١٩ ٥٩٧ ٠٣٨	٩٢ ٠٤٢ ٤٨٨		
١٢٩ ٥٩١ ٣٢٦	—	١ ٥٠٨ ٢٩٠	٢١ ٨٨٢ ٩١٤	١٩٣ ٢٢٠	٩٣ ٧٠٩ ٤٤٤	١٢ ٢١٧ ٤٥٨	—		
(١٠ ١٧٠ ٨٢٤)	—	—	—	(٢٧ ٣٢٢)	(١٠ ١٤٣ ١٩٢)	—	—		
٢ ٤٥١ ١٢٨ ٦٨٩	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٧ ٠٥٩ ١٧٦	٩٥ ١٨٧ ٢٢٠	٥ ٩٥٩ ٣٤٣	١ ٩١٦ ٦٥٥ ٢١٧	٣٢١ ٨٩٤ ٤٩٦	٩٢ ٠٤٢ ٤٨٨		
٢ ٤٥١ ١٢٨ ٦٨٩	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٧ ٠٥٩ ١٧٦	٩٥ ١٨٧ ٢٢٠	٥ ٩٥٩ ٣٤٣	١ ٩١٦ ٦٥٥ ٢١٧	٣٢١ ٨٩٤ ٤٩٦	٩٢ ٠٤٢ ٤٨٨		
٢٧ ٨٥ ١٨١	—	٢٢٣ ٥٨٦	٦ ٤٤٩ ٦٧٨	٣ ١٠٠	٢٥ ١٢٥ ٠٦١	٥ ٣٨٣ ٧٥٦	—		
(٩ ٨٥٣ ٥٠٥)	—	—	(١٢٠ ٠٠٠)	—	(٩ ٧٣٣ ٥٠٥)	—	—		
٢ ٤٧٨ ٣١٠ ٣٦٥	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٧ ٢٨٢ ٧٦٢	١٠١ ٤١٦ ٨٩٨	٥ ٩٦٢ ٤٤٣	١ ٩٣٢ ٨٦٦ ٧٧٣	٣٢٧ ٢٧٨ ٧٥٢	٩٢ ٠٤٢ ٤٨٨		
١ ٧٦٧ ٥١٣ ٩٨٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٦٠٢ ٢٤٤	٤٣ ٦١٣ ٢٦٦	٥ ١٦١ ٧٧٦	١ ٢٢٦ ٠٣٢ ٧٢٣	٨٥ ٨٦٦ ٢٢٦	—		
٦ ٠٤١ ٦٦٧	—	—	—	—	—	٦ ٠٤١ ٦٦٧	—	(٣٤)	
١ ٧٧٣ ٦٠٥ ٦٥١	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٦٠٢ ٢٤٤	٤٣ ٦١٣ ٢٦٦	٥ ١٦١ ٧٧٦	١ ٢٢٦ ٠٣٢ ٧٢٣	٩١ ٩٠٧ ٨٩٣	—		
١٠٠ ١٨٦ ٦٥٣	—	٤٩٣ ٠٤٠	١٠ ٧٤٧ ٤٣٨	٢٨٧ ٨٣٩	٧٩ ٩٣٩ ٣٩٣	٩ ١١٨ ٩٤٣	—		
(١٠ ١٤٣ ٧٦٨)	—	—	—	(٥٧٦)	(١٠ ١٤٣ ١٩٢)	—	—		
١ ٨٦٤ ١٤٨ ٥٣٦	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٩٥٥ ٧٨٤	٥٤ ٣٦٠ ٧٠٤	٥ ٥٤٩ ٠٣٩	١ ٦٥٥ ٨٢٩ ٩٢٤	١٠١ ٠٢٦ ٨٣٦	—		
١ ٨٦٤ ١٤٨ ٥٣٦	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٩٥٥ ٧٨٤	٥٤ ٣٦٠ ٧٠٤	٥ ٥٤٩ ٠٣٩	١ ٦٥٥ ٨٢٩ ٩٢٤	١٠١ ٠٢٦ ٨٣٦	—		
٤٨ ١٤٧ ٣٠٣	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٩٥٥ ٧٨٤	٥٤ ٣٦٠ ٧٠٤	٥ ٥٤٩ ٠٣٩	١ ٦٩٥ ٨٢٩ ٩٢٤	١٠١ ٠٢٦ ٨٣٦	—		
(٩ ٨٥٣ ٥٠٥)	—	—	(١٢٠ ٠٠٠)	—	(٩ ٧٣٣ ٥٠٥)	—	—		
١ ٩٠٢ ٩٤٢ ٣٣٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٦٧٣ ١٤٨	٦٤ ٧٧٣ ٤٧٤	٥ ٧٢٢ ٢٩٩	١ ٧١٣ ٠٤٢ ٣٩٣	١١١ ٤٤٤ ٧٧١	—		
٥٨٦ ٩٨٠ ١٥٣	—	١ ٩٦٣ ٨٩٢	٤٠ ٨٢٦ ٥١٦	٤١٠ ٣٠٤	٢٢ ٨٦٥ ٢٩٣	٢٣٠ ٨٦٧ ٦٠	٩٢ ٠٤٢ ٤٨٨		
٥٧٥ ٤٦٨ ٠٣١	—	١ ٦٠٩ ٦٦٤	٣٦ ٦٤٣ ٤٢٤	٤٤٠ ١٤٤	٢١٩ ٤٤٤ ٣٨٠	٢٢٥ ٨٣٣ ٩٨١	٩٢ ٠٤٢ ٤٨٨		
١ ٦٤٥ ٨٨٢ ٤٠٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٤٠٩ ٦٦٥	٣٦ ٦١٣ ٨٠١	٥ ١١٢ ٢١٧	١ ٥٩٤ ٣٥٠ ٤٤٩	٣ ٠٦١ ٠٢٢	—		

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

- إهلاك العام المحمل بإقامة الدخل موزع كما يلي:

صافي القيمة التفرقة:	إيضاح رقم
في ٢٠١٨/١٢/٣١ - ٢٠١٨/١٢/٣١	(٤)
في ٢٠١٩/١/٣١ - ٢٠١٨/١٢/٣١	(٦)
في ٢٠١٩/١/٣١ - ٢٠١٩/١/٣١	(٧)
مكافأة المبيعات	
مصرفات بيع وتسويق	
مصرفات إدارية وصومية	

٢-١٢ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١	الصافي في ٢٠١٩/١٢/٣١	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	-
١٤٥.٠٠٠.٠٠٠	١٣.٢٩١.٦٦٧	١٣١.٧٠٨.٣٣٣	١٣٥.٣٣٣.٣٣٣
٢١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٣.٢٩١.٦٦٧	٢٠١.٧٠٨.٣٣٣	١٣٥.٣٣٣.٣٣٣

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه لصالح شركة إتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٥).

٣-١٢ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة

على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٦-٢):

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	التكلفة آخر العام
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك آخر العام
١.٧٩٨.٩٢٢.٩٧١	١.٧٧١.٦٩١.٢٩٥	الصافي في نهاية العام
(١.٢٦٨.٥٢٣.٨٨٤)	(١.٢٣٥.٧٥٠.٣٠٤)	
٥٣٠.٣٩٩.٠٨٧	٥٣٥.٩٤٠.٩٩١	

٤-١٢ فيما يلي الحركة خلال العام على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة بالإيضاح (٣٦-٢):

جنيه مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
١٢٣.٩٧٢.٧٠٤	ضريبة الدخل
(٢٧.٨٩٣.٨٥٨)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٩٦.٠٧٨.٨٤٦	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥٦.٥٢٨.١٦٠)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩.٥٥٠.٦٨٦	الجزء المحقق خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤.٦٦٥.٦٦٩)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤.٨٨٥.٠١٧	

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	دفعات مقدمة لشراء آلات
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة تحت حساب شراء عدد وأدوات
٣.١٢٠.٢٠٢	٤.٥١٤.٢٥٧	
-	١.٣٨١.٤٢٥	
٣.١٢٠.٢٠٢	٥.٨٩٥.٦٨٢	

١٤- الإستثمارات

١-١٤ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

تكلفة الاستثمارات في		عدد الأسهم	العملة	نسبة المساهمة %	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١				
جنيه مصري	جنيه مصري				
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	جنيه مصري	٥٤,٥٩	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٩ ٩٤٢	٩٨٨	جنيه مصري	٠,٠٠١	- شركة مصانع العز للدرفلة
٣٠٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٨٥ ٥٩٦	١ ٠٠٠	دولار أمريكي	٠,٠٠١	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤				

- بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ وافق مجلس شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية (شركة تابعة) على الاستحواذ على ٤٢ مليون سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة ٥٦ % والمكتملة لنسبة ١٠٠ %، وذلك بعد استبعاد الحصة الحالية لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية بنسبة ٤٤ % وعدد حتى ٨٩,٨ مليون سهم بنسبة ١٠٠ % من أسهم وشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) على أساس القيمة العادلة للأسهم.

حيث اعتمد مجلس إدارة الشركة المذكورة دراسة المستشار المالي المستقل للقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم والقيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ١٠,٠٠٩ دولار والقيمة العادلة لسهم شركة مصانع العز للدرفلة البالغة ٢٣,٠٧ جنيه للسهم.

كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وايضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن الاستحواذ.

- بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية على المعاملات المذكورة أعلاه.

- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة حديد عز على استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية على كل الأسهم المملوكة لشركة حديد عز في كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة وذلك في إطار عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه.

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٩٩١ ٩٩٢ ٨٠٩ ٧ جنيه مصري محتسبة على أساس أسعار الأسهم المذكورة أعلاه- لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم إدراج قيمة هذه الأسهم ضمن الأصول الغير متداولة تحت بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة وذلك لحين الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك تنفيذاً لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه، وقد حققت الشركة أرباحاً من ذلك بلغت ٩٩٣ ٥٧٨ ٣ ٨٩٤ جنيه مصري - إيضاح رقم (١٠).

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٢٠٤ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٤٥٥ ٣١٧ ١٢٥ ٦ جنيه مصري محتسبة على أساس سعر السهم المذكور أعلاه باستخدام جزء من رصيد بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٣,١٤ %، وتم إدراج باقي الرصيد بمبلغ ٥٣٦ ٦٧٥ ١ ٦٨٤ جنيه مصري ببند المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن الأصول غير المتداولة، وقد تم استبعاد قيمة تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

- فيما يلي بيان بنسب المساهمة المباشرة والغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة، المساهمة الغير مباشرة من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) في:

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
مصانع العز للدرفلة	٩٨,٩١ % (مباشر)	٥٤,٥٨ % (مباشر وغير مباشر)	
شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)	٧١,٠٧ % (مباشر وغير مباشر)	٥٤,٥٩ % (مباشر وغير مباشر)	

٢-١٤ استثمارات أخرى

تكلفة الاستثمارات		عدد	العملة	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	الأسهم		
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠١	جنيه مصري	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٨٠١٠٠	٨٠١٠٠			
٨٠١٠٠	٨٠١٠٠			

١٥- التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠	٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	٨٧ ٧٤٨ ٤٣٨	٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦	١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	التزامات تستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠	٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	٨٧ ٧٤٨ ٤٣٨	٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦	١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	
٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	٥٣ ٨٠٥ ١٦٤	٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦	٧٠ ٦٧٤ ٣٦٨	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	مستحق من سنة إلى سنتين
١٩٨ ٩٨٦ ٨٩٨	٢٢٢ ٣٩٤ ٨٧٧	١٧٤ ٤٥١ ٦٩٨	١٣١ ٦٧٩ ١٤٥	٣٧٣ ٤٣٨ ٥٩٦	٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢	مستحق من ٣ إلى ٥ سنوات
١٦٣ ٧٩٢ ٥٨٩	٨٦ ٥٧٩ ٤٤٦	٤٢ ٣٥٠ ٨٨٩	١٤ ٤٤٩ ٠٧٥	٢٠٦ ١٤٣ ٤٧٨	١٠١ ٠٢٨ ٥٢١	مستحق من أكثر من ٥ سنوات
٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦	٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧	٢٩٧ ٠٩٢ ٩٤٣	٢١٦ ٨٠٢ ٥٨٨	٧٠٣ ٧٥٢ ١٥٩	٥٧٩ ٥٨٢ ٠٧٥	التزامات طويلة الأجل
٤٣٩ ٥٠٢ ٤٧٦	٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦	٣٨٤ ٨٤١ ٣٨١	٢٩٧ ٠٩٢ ٩٤٤	٨٢٤ ٣٤٣ ٨٥٧	٧٠٣ ٧٥٢ ١٦٠	اجمالي

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٤).

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤. خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير، وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٤).

- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيان	رقم العقد	بدء سريان	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التزامات التأجير التمويلي في
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٢٨ ٤٩٣ ٢٢٤	ربع سنوية	١٦٩ ٧٢٧ ٠٦٠	٣٥٨ ٧٦٦ ١٦٤
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١ ١٨٨	٣٢	٦ ٤٥١ ٦٤٨	١٤ ٦٤٩ ٥٤٠
شركة اتش دي للتأجير التمويلي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٤٩٩ ٢٤٩	٢٨	٧٧ ١٦٢ ٧٩٣	٣٣٠ ٣٣٦ ٤٥٦
				٩٥٧ ٠٩٣ ٦٦١		٢٥٣ ٣٤١ ٥٠١	٧٠٣ ٧٥٢ ١٦٠

- قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة لصالح شركات التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى سبتمبر ٢٠٢٦.

١٦- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٤ ٣٦٣ ٠٣٢	٢٦٠ ٠١٦ ٧٠٥	خامات ومستلزمات إنتاج
١٣ ٨١٠ ٩٤٤	٧ ٦٢١ ٥٤٥	إنتاج غير تام
٥٢٧ ٣٣٣ ٣٠٤	١٣٨ ٦٤٤ ٦٦٤	إنتاج تام
١٧٩ ١٣٣ ٣٨٨	١٨٩ ٥٥٢ ٨٧٩	قطع غيار
٦٦٦ ١٠٦ ٥٤٦	١٩٣ ٦٩٤ ٦٩٤	بضاعة بالطريق
-	٧٠٧ ٢٠١	بضاعة أمانة
<u>١ ٤٧٠ ٧٤٧ ٢١٤</u>	<u>٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨</u>	

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
١١٧ ٨٠١ ٨٢٠	٢٠٢ ٥٨٦ ٣٢٧		عملاء - أطراف نوى علاقة
١ ٥٥٢ ٣٦٢ ٥٧٣	٣ ٩٢٤ ٦٠١	(١-٢٧)	
<u>١ ٦٧٠ ١٦٤ ٣٩٣</u>	<u>٢٠٦ ٥١٠ ٩٢٨</u>		
			بخصم:
		(٢-٢٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥		
<u>١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨</u>	<u>١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣</u>		

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>معدلة</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١١٦ ٦١٥ ٨١٦	١٥٠ ٠٤٦ ٥٩٨		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٠٨ ٦٨٩ ٣١٨	١٤٧ ٢٦٧ ٥٥٧		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٧ ٤٦٦ ٥٥٨	٧ ٦٩١ ٠٥٨		مصرفات مدفوعة مقدماً*
٦٨ ٧٠٧ ٨٩٨	١٠٩ ١٠٢ ٥٨٧		تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	(١-٣١)	تأمينات خطابات ضمان
٧٠ ٣٩٦ ٩٦١	٢ ٥١٩ ٩٢٧		تأمينات إتمادات مستندية
٤ ٠٦٢ ٧٨٠	-		إيرادات مستحقة
٧١ ٩٠٣ ٥٦٧	١ ٣٧٢ ٠٠١ ٣١١	(٢-٢٧)	مستحق من أطراف نوى علاقة
٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	-		توزيعات أرباح مستحقة من شركات تابعة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٠ ٦٠٢ ٢٢٣	٢٤ ٠٣٨ ٩٣٥		أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٨٠ ٦٣٨ ٥٨١</u>	<u>١ ٨٤٧ ٦٤٥ ٤٢٩</u>		
			بخصم:
		(٢-٢٦)	الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨		
<u>٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣</u>	<u>١ ٨٤٦ ٩٢٧ ٧٧١</u>		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

١٩- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٥٣ ٣٨٢ ٠٧٠	١١٤ ٥٣٥ ٨٦٩		موردون - دفعات مقدمة (محلين)
٦ ٥٠٩ ٢١٧	٥ ٠٥٢ ٩٢٦		موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
<u>٥٩ ٨٩١ ٢٨٧</u>	<u>١١٩ ٥٨٨ ٧٩٥</u>		
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢٦-٢)	بخصم: الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٥٩ ١٧٣ ٠٩٦</u>	<u>١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤</u>		

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٧١٣ ٢٦١ ٩٣٨	٢٥١ ٦٨٥ ٧٩٨		بنوك - حسابات جارية
٢ ٦٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠		شيكات تحت التحصيل
٦ ١٢٨ ٧٤٣	٣ ٧٥٦ ١٠٤		نقدية بالصندوق
<u>٧٢١ ٩٩٠ ٦٨١</u>	<u>٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢</u>		النقدية وما في حكمها
٢ ٦٤٧ ٧٧٨	٢ ٢٨٤ ٠٢٢		بخصم: بنوك سحب على المكشوف
٤٩٢ ٠٤٦ ٧٩٩	٧٣٠ ٦٢٧	(٢٣)	حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية
<u>٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤</u>	<u>٢٥٢ ٥٢٧ ٢٥٣</u>		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١- رأس المال

٢١-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢١-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٢٢- إحتياطيات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١ ٤٩٧ ٢١٧ ٦٣٤	١ ٤٩٧ ٢١٧ ٦٣٤	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
<u>٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢</u>	<u>٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢</u>	

* الإحتياطي القانوني: يحتجب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

- ** الإحتياطات الأخرى:** علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.
- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على إستخدام مبلغ ٦٣٨ ٨٥١ ٩٣٤ جنيه مصري من رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على إستخدام مبلغ ٣٥٣ ١١١ ١٨٠ جنيه مصري من رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٢٣- بنوك - تسهيلات ائتمانية

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٨٧ ٠٧٧ ٣٢٧ ٤ جنيه مصري (مبلغ ٢٦٣ ٩٩٥ ٥٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٠٦ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٦٢٧ ٧٣٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٠)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال العام ١٩٪ سنوياً للجنيه المصري ٥,٤٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	موردون
جنيه مصري	جنيه مصري		موردون - أطراف ذات علاقة
١ ٢٢٢ ١٤٦ ١٧٦	١ ١١٤ ٣٠١ ٣٨٨	(٢٧-٤)	أوراق دفع
-	٤٧٤ ٠١٦ ١٧١		
٤٨ ١٢٨ ٦٩١	١٥٤ ٥٣٥ ٥٩٨		
١ ٢٧٠ ٢٧٤ ٨٦٧	١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧		فوائد مؤجلة
(٦ ٢٥٣ ١١٢)	(٥ ١٤٦ ٨٩٦)		
١ ٢٦٤ ٠٢١ ٧٥٥	١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١		

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
مُعدلة	جنيه مصري		مصروفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري		فوائد مستحقة
١١٦ ٥٩١ ٦٠٩	٢٢٨ ٩٥٤ ٧٩٩		مستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٤ ٢٥٤ ٣٦٦	٤٧ ٠٢٥ ٦١٤	(٢٧-٥)	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٢١٥ ٩٤٧ ٤٤٩	٢٠٥ ٦٦٥ ٦٩٦		دائنو توزيعات - مساهمين
٢١ ٢٦١ ٥٩٣	٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣		دائنو شراء أصول ثابتة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠		أرصدة دائنة أخرى
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥		
٨٩ ٥٧٠	٨٩ ٥٧٠		
٦ ١٥١ ٥٣٢	٧ ٨٤٤ ٩٢٦		
٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤	٦٩٥ ٥٥٦ ٠٣٣		

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

٢٦- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية**٢٦-١ المخصصات**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	مخصص مطالبات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

تم تكوين مخصص للمطالبات لمقابلة الالتزامات التي قد تترتب على قيام الشركة بالتعامل مع الغير.

٢-٢٦ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	(١٧)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٨)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٩)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١		
<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>	<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>		

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء معاملات مع الشركة الأم وبعض الشركات التابعة والزميلة، وتتمثل هذه المعاملات في عمليات شراء بعض مستلزمات الإنتاج وبيع بعض المنتجات وإيجارات، هذا وتتمثل أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها فيما يلي:

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ مدین / (دائن) جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ مدین / (دائن) جنيه مصري	حجم التعامل خلال العام جنيه مصري	البيان
١ ٥٤٩ ٠٠١ ٣٤٩	-	٢ ٠٧١ ٢٨٣	١-٢٧ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) * - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٣ ٣٦١ ٢٢٤	٣ ٩٢٤ ٦٠١		
<u>١ ٥٥٢ ٣٦٢ ٥٧٣</u>	<u>٣ ٩٢٤ ٦٠١</u>		
٥٣ ٥٢٧ ٣٢٧	١ ٣٥١ ٨١٠ ٨٠٧	-	٢-٢٧ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم) * - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة) مشتريات إيجارات
٤٤ ٦٦٥	٧ ٦٣٧	-	
١٨ ٣٣١ ٥٧٥	٢٠ ١٨٢ ٨٦٧	٣٦٥ ٧٦٥	مبيعات خردة (شركة تابعة)
-	-	١ ٦٨١ ٨٢٠	مشتريات خامات
-	-	٧٠ ٦٧٨	مصرفوات مسددة بالنيابة
-	-	١٨٥ ٠٦٧ ٣٧٨	إيراد ايجار المقر الاداري
-	-	٨٠ ٣٦٦ ٤٤٠	
-	-	٢٠ ٨١٧ ٦٠٠	
<u>٧١ ٩٠٣ ٥٦٧</u>	<u>١ ٣٧٢ ٠٠١ ٣١١</u>		
٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	-	١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	٣-٢٧ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة) توزيعات أرباح
<u>٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤</u>	<u>-</u>		
-	(٤٧٤ ٠١٦ ١٧١)	١٤٠ ٨٩٧ ٧٢٥	٤-٢٧ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين وأوراق دفع - مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) * مبيعات خامات مبيعات أخرى
-	-	٥ ٨٣٠	مشتريات حديد مختزل
-	-	١ ٤٩٨ ٢٥٩ ٢٦٧	مشتريات حديد تسليح
-	-	٧ ٣٤٦ ٤٠٦	مشتريات خردة
-	-	١٠ ٩١٢ ٩٧٣	مشتريات أخرى
-	-	٤٩ ١٠٦	مصرفوات مسددة بالنيابة
-	-	٧٨ ٧٢٤ ٠٥١	إيراد ايجار المقر الاداري
-	-	٢٠ ٨١٧ ٦٠٠	
<u>-</u>	<u>(٤٧٤ ٠١٦ ١٧١)</u>		
(٢١ ٢٦١ ٥٩٣)	(٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣)	١٢ ٣٤٤ ٦٥٢	٥-٢٧ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة) مشتريات
<u>(٢١ ٢٦١ ٥٩٣)</u>	<u>(٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣)</u>		

* بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة مصانع العز الدرفلة (شركة تابعة) على سداد الدائنية المستحقة على شركة مصانع العز للدرفلة لصالح شركة حديد عز من خلال استخدام كامل المديونية المستحقة لشركة مصانع العز للدرفلة لدى شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم) لتصبح الدائنية لشركة حديد عز طرف الشركة الأم، وذلك في ضوء استمرار المعاملات بين الشركة الأم والشركتين التابعتين. وقد كانت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩ قد فوضت مجلس إدارة شركة حديد عز في تسوية الأرصدة بين الشركات التابعة. وقد تم تسوية مبلغ ٤٨٠ ٩٣٨ ٢٨٩ ١ جنيه مصري خلال العام وقد تم استبعاد أثر تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

- أرقام المبيعات والمشتريات الظاهرة بالإيضاح أعلاه لا تتضمن ضرائب القيمة المضافة.

٢٨- قرض طويل الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي القرض
١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	بخصم
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القرض طويل الأجل
		بخصم
٥ ٦١٦ ٠٧٢	٣ ٧٩٤ ٦٤٣	صافي تكلفة الحصول على القرض
٧٩٩ ٣٨٣ ٩٢٨	٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧	صافي رصيد القرض طويلة الأجل

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

- بلغت عمولة ترتيب وضممان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص العام من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مخصوماً من رصيد القرض.

- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٥٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٩- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٩ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	أصول	٢٠١٩/١٢/٣١	أصول	
(التزامات) معدلة	أصول معدلة	(التزامات) معدلة	أصول معدلة	الأصول الثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح فروق عملة غير محققة
(٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦)	-	(٧٢ ٧٦٢ ٥٧٦)	-	التزامات تأجير تمويلي
-	-	(٢٠ ٤٤٢ ٣٤٦)	-	خسائر فروق عملة غير محققة
-	٤٣ ٢٥٠ ٤٨٥	-	٢٦ ١٨٣ ٥٣١	
-	٩٥ ٢٩٣ ٣٨١	-	٤٠ ٢٤٧ ٠٣٧	
(٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦)	١٣٨ ٥٤٣ ٨٦٦	(٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢)	٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨	صافي الضريبة المؤجلة
	٥٢ ٧٧٩ ١٤٠	(٢٦ ٧٧٤ ٣٥٤)		بخصم:
	٧٣ ١٥٧ ٢٣٩		٥٢ ٧٧٩ ١٤٠	الأصول الضريبية المؤجلة السابق تحميلها
	(٢٠ ٣٧٨ ٠٩٩)		(٧٩ ٥٥٣ ٤٩٤)	الضريبة المؤجلة عن العام

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

٢-٢٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٨٣ ٦٢٥	٥ ١٨٣ ٦٢٥	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٦١ ٤٧٣	١٦١ ٤٧٣	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٥٩٣	١٦١ ٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٣٢٩ ٠٠٣ ٤٨٥	-	خسائر ضريبية
٣٣٤ ٥١٠ ١٧٦	٥ ٥٠٦ ٦٩١	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجه مناسبه للتأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

٣-٢٩ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة		
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
١٤٩ ٣٣٢ ٦٩٣	٢ ٧٦٢ ٤٥٩ ٧٩٩	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون (٢٢,٥%)
(٣٣ ٥٩٩ ٨٥٦)	(٦٢١ ٥٥٣ ٤٥٥)	بضاف / (بخصم)
(٦٥ ٦٥٦ ٤٢٢)	(٧ ٢٩٥ ١٥٨)	الضريبة على توزيعات الأرباح من الشركات التابعة
(٢٩ ٥٤٥ ٣٩٠)	٢٩ ٥٤٥ ٣٩٠	أثر إيرادات الاستثمارات المعفاة
(١٥ ٠٣١ ٧١١)	(٥ ٨٠٦ ٧٧٩)	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
٥٧ ٧٩٨ ٨٥٨	٣٢٩ ٠٠٣ ٤٨٥	أثر الخسائر الضريبية
(٨٦ ٠٣٤ ٥٢١)	(٢٧٦ ١٠٦ ٥١٧)	ضريبة الدخل

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤).

٣٠- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تتمثل فيما يلي:

الجزء الغير منفذ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	الجزء الغير منفذ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	المدفوع حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	إجمالي الإرتباطات الرأسمالية في ٢٠١٩/١٢/٣١	الات ومعدات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥ ٥٤٣ ٨٤٦	-	٥ ٥٤٣ ٨٤٦	
-	٥ ٥٤٣ ٨٤٦	-	٥ ٥٤٣ ٨٤٦	

٣١- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات التعاقدية

١-٣١ تتمثل الإلتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، كذلك تتمثل الإرتباطات التعاقدية في قيمة الإعتمادات المستندية القائمة في تاريخ المركز المالي وبيانها كالتالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
إجمالي القيمة	إجمالي القيمة	خطابات ضمان
الغطاء النقدي	الغطاء النقدي	جنيه مصري
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	
-	١ ٥٣٣ ٣٣٦	إعتمادات مستندية لشراء خامات
-	٧٤٤ ٣٧١	دولار
		يورو
		١ ٠٦٧ ٠٤٩
		٢٨٣ ٣١٠

٢-٣١ كذلك تتضمن الإلتزامات المحتملة قيمة كفالات وضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٥ ٦٦٩ ١٨٥ ٨٥٢	شركة مصانع العز للدرافة
- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
- كفالة تضامنية غير قابلة للرجوع فيها وغير مشروطة وذلك في حدود نسبة ٥٠% من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ٨٦٠ مليون جنيه مصري وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.	٤٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٢- الموقف الضريبي**١-٣٢ ضريبة الدخل**

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٢-٣٢ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣-٣٢ ضريبة المرائب والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٤-٣٢ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.

٥-٣٢ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٨.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**١-٣٣ الأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٣٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٤٧ ٨٢٩ ٨٣٥ ٥ جنيه مصري (١٢٠ ٣٣٩ ٥١٠ ٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ١٠٧ ٢٢٦ ٢٢٦ ١٠٥٩ جنيه مصري

خلال العام الحالي (٥٩٨ ١٦٤ ١٠٩٢ جنية مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٢٧ ٧٣٠ جنية مصري (٧٩٩ ٠٤٦ ٤٩٢ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الحسابات الجارية المحتجزة ٤٤ ٣٩٥ ٢٩ جنية مصري خلال العام الحالي (٣٤٧ ١٢٣ ٩٣ جنية مصري خلال العام السابق). ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

٣-٣٣ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	
معدلة			
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨	١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣	(١٧)	العملاء
٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣	١ ٨٤٦ ٩٢٧ ٧٧١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٩ ١٧٣ ٠٩٦	١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤	(١٩)	موردون - دفعات مقدمة
٧١٥ ٨٦١ ٩٣٨	٢٥١ ٧٨٥ ٧٩٨		النقدية وما في حكمها
<u>٣ ٢٠٢ ٠٨٢ ٠١٥</u>	<u>٢ ٤٠١ ٠٥٦ ٧٦٦</u>		

٤-٣٣ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ - ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٧٠٣ ٧٥٢ ١٦٠	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢	١٠١ ٠٢٨ ٥٢١
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥ ١٣٢ ٠٧٧ ٥٨٧	٤ ٦٥٢ ٠٧٧ ٥٨٧	٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
موردون وأوراق دفع	١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧	١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨٨٤ ٨١٣ ٨٩٨	٨٨٤ ٨١٣ ٨٩٨	-	-	-
	<u>٨ ٤٦٣ ٤٩٦ ٨٠٢</u>	<u>٧ ٤٠٣ ٩١٤ ٧٢٧</u>	<u>٦٠٤ ٤٧٩ ٥٣٢</u>	<u>٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢</u>	<u>١٠١ ٠٢٨ ٥٢١</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٨٢٤ ٣٤٣ ٨٥٧	١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	٣٧٣ ٤٣٨ ٥٩٦	٢٠٦ ١٤٣ ٤٧٨
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥ ٦٨٥ ٩٩٥ ٢٦٣	٤ ٨٨٠ ٩٩٥ ٢٦٣	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	١ ٢٩١ ٩٥٥ ٢٢١	١ ٢٧٠ ٢٧٤ ٨٦٧	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤	٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤	-	-	-
	<u>٨ ١٨٨ ١٥١ ١٦٥</u>	<u>٦ ٦٥٧ ٧١٨ ٦٥٢</u>	<u>٤٤٥ ٨٥٠ ٤٣٩</u>	<u>٨٧٨ ٤٣٨ ٥٩٦</u>	<u>٢٠٦ ١٤٣ ٤٧٨</u>

٥-٣٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣ ٧٥٩ ٠٢٦ جنية مصري ومبلغ ١ ١٦٦ ٧٤٣ ٠٨٨ جنية مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العمرز) / فائض	العملات الأجنبية
(٧١ ٣٨٩ ٦١٩)	الدولار الأمريكي
(٦٤١ ٩٣٦)	اليورو
١٢ ٦٦١	فرنك سويسري
(١٣٨ ٢١٨)	جنيه إسترليني
٣ ٣٤٩	درهم إماراتي
٤٥٠	دينار جزائري

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٦-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

سعر الإقفال في		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٧,٨٨	١٦,٠٩	دولار أمريكي
٢٠,٥٠١٢	١٨,٠٨٣٦	يورو
١٨,١٩١١	١٦,٦٧٨٨	فرنك سويسري
٢٢,٨٨٨٢	٢١,٢٨٨٧	جنيه إسترليني
٤,٨٦٨٢	٤,٣٨٠٧	درهم إماراتي
٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥	دينار جزائري

٣٤- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال العام بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على عقود التأجير التمويلي حيث تم تعديل السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي تماشياً مع ذلك المعيار ووفقاً للقواعد الإنتقالية الواردة بذلك المعيار فقد تم تطبيق المعالجات الحسابية الواردة بالمعيار (٤٩) على عقود التأجير التمويلي بأثر رجعي مع الإعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي (٢٠١٨/١/١) وذلك كما يلي :

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المستقلة :

٢٠١٨/١٢/٣١	التعديل	٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
مُعدلة	مدين (دائن)	كما سبق عرضها	أصول ثابتة
مدين (دائن)	جنيه مصري	مدين (دائن)	أصول ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨٦ ٩٨٠ ١٥٣	٢٠٥ ٣٣٣ ٣٣٣	٣٨١ ٦٤٦ ٨٢٠	أرباح مرحلة *
١٣٨ ٥٤٣ ٨٦٦	٤٣ ٢٥٠ ٤٨٥	٩٥ ٢٩٣ ٣٨١	أرصدة دائنة طويلة الأجل
٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣	(٢٢ ٨٨٠ ٥١٣)	٨٠٢ ٨٠١ ٤٣٦	التزامات تأجير تمويلي
(٢٥١ ٩٧٥ ٣٦٨)	٧ ٧٤١ ٤٩٥	(٢٥٩ ٧١٦ ٨٦٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٢١٧ ٥١٥ ٧٠١	(٢١٧ ٥١٥ ٧٠١)	التزامات تأجير تمويلي تستحق خلال عام
(٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦)	(٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦)	(٤٦ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٩ ٥٦٤ ٧٢٦)	
(٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠)	(٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠)	-	
(٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤)	٣٤ ٧٤١ ٩٧٥	(٤٢٠ ٥٩٨ ٧٩٩)	

ثانياً : الأثر على قائمة الدخل المستقلة :
البيان

٢٠١٨	التعديل	٢٠١٨	
مُعدلة	مدین (دائن)	كما سبق عرضها	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٨.٠٧٠ ٤٣١	(٤٣ ٥٣٥ ٨٨١)	٤١١ ٦٠٦ ٣١٢	مصروفات إدارية وعمومية
١.٠٩٢ ١٦٤ ٥٩٨	٣٥ ٤٤٧ ٩٣٦	١.٠٥٦ ٧١٦ ٦٦٢	فوائد ومصروفات تمويلية
٢٠ ٣٧٨ ٠٩٩	٢.٠٤٨ ٤٨٧	١٨ ٣٢٩ ٦١٢	الضريبة المؤجلة
٠,١٢	٠,٠١	٠,١١	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح العام (جنيه/سهم)

ثالثاً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المستقلة :

٢٠١٨	التعديل	٢٠١٨	
مُعدلة	جنيه مصري	كما سبق عرضها	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٩ ٣٣٢ ٦٩٣	٨.٠٨٧ ٩٤٥	١٤١ ٢٤٤ ٧٤٨	صافي ربح العام قبل الضرائب
١٠٠ ٦٨٦ ٦٥٣	٣ ٦٢٥ ٠٠٠	٩٧.٠٦١ ٦٥٣	إهلاك أصول ثابتة
١.٠٩٢ ١٦٤ ٥٩٨	٣٥ ٤٤٧ ٩٣٦	١.٠٥٦ ٧١٦ ٦٦٢	فوائد ومصروفات تمويلية
-	(٥٠.٧٥٤ ٧٢٠)	٥٠.٧٥٤ ٧٢٠	مصروف التأجير التمويلي عن العام
-	٤٢٩ ٤١٧	(٤٢٩ ٤١٧)	الإيرادات المؤجلة المحملة عن العام
-	(٢٢٤ ٥٩٠ ٠٠٠)	٢٢٤ ٥٩٠ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١.٠٤١ ٣٩٨ ٩٦٧)	(٣٥ ١٤٧ ٠٦٧)	(١.٠٠٦ ٢٥١ ٩٠٠)	فوائد تمويلية مدفوعة
٢٩٢ ٩٢٠ ٠٠٩	١٩٤ ٨٢٢ ٩١٥	٩٨ ٠٩٧ ٠٩٤	صافي متحصلات من عقود تأجير تمويلي
(٤.٠٢١ ٠٩١)	٦٨ ٠٧٨ ٥٧٤	(٧٢ ٠٩٩ ٦٦٥)	المدفوع عن عقود تأجير تمويلي

* يتمثل التعديل على الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠١٨ بمبلغ ١٣ ٧٨٠ ٩٥٣ جنيه مصري وزيادة صافي ربح عام ٢٠١٨ بمبلغ ٦٠٣٩ ٤٥٨ جنيه مصري.

٣٥- أحداث لاحقة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المستقلة الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية الحالية أو قدرتها على الاستمرار، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة ، وذلك مع الأخذ في الاعتبار التعديلات التي تمت على بعض ارقام المقارنة بالقوائم المالية المستقلة (إيضاح رقم ٣٤) والمتعلقه بالسياسه المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي.

٣٦-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري. يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المستقلة.

٢-٣٦ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أذناه.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض احتساب الإهلاك:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مباني	
- مباني	٤٠
- مباني أخرى	٨
آلات ومعدات	
- آلات ومعدات	٢٠-٥
- الدرافيل	طبقاً للاستخدام الفعلي
وسائل نقل وانتقال	٥-٤
أثاث ومعدات مكاتب	
- أثاث ومعدات مكاتب	٨-٣
- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني	٨
عدد وأدوات	٥
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣٦ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٣٦-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتتبت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٣٦-٥ الإستثمارات**٣٦-٥-١ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة**

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٦-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٣٦-٥-٢ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الإستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة، وذلك لكل استثمار على حده.

٣٦-٦ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- **الخامات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- **قطع الغيار والمواد والمهمات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **الإنتاج غير التام:** على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- **الإنتاج التام:** على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٣٦-٧ العملاء وأوراق القبض والمديون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمديون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٣٦-٨ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٦-٩ الموردين وأوراق الدفع والدائنون

يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣٦-١٠ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

٣٦-١١ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

٣٦-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٦-١٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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 ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

٣٦-١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشتري وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو عدم القدرة علي تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٣٦-١٥ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تمويلياً ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لأقساط التزامات التأجير التمويلي غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة.

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

إذا قامت الشركة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على الشركة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا، وفي حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

عقود التأجير التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

٣٦-١٦ نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض في أرباح أو خسائر العام للسهم ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣٦-١٧ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق المساهمين والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

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 المركز المالي.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة 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 السنوات التالية.

١٨-٣٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

١٨-٣٦ ١- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددین.

النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

١٨-٣٦ ٢- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٦-١٨-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. ويتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣٦-١٨-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حدته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. ٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤. 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" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
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 ويُلغِيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإشياء" المعدل ٢٠١٥.	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.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.</p>
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٤).</p> <p>وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد" من العقود مع العملاء" من ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠، وذلك بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			<p>وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>
<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> <p>وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
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" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	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. وقد قامت الهيئة العامة لرعاية المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها فيما يخص موضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمع أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	لا يوجد تأثير	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.	تم تطبيقها بالقوائم المالية الحالية	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

