

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
وتقرير الفحص المحدود عليها

Moore Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

٥ شارع الأهرام - روكسى

مصر الجديدة - القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) القرية الذكية

كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى - الجيزة

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>البيان</u>                                      |
|-------------------|--|
| ٢ : ١             | تقرير الفحص المحدود                                |
| 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                    |
| ٣٢ : ٦            | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية |

Moore Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية  
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية 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". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## Moore Egypt

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

### فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا أعلاه، وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، حيث 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 هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة الدورية 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 المالية المستقلة الدورية الحاليه لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة الدورية قد تم تحديدها بناءً علي أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

  
حاتم عبد المنعم منتصر  
KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٢٢٥)  
KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
٢٦

  
شرين مراد نور الدين  
Moore Egypt  
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية  
رقم (٨٨)

القاهرة في ٩ أغسطس ٢٠٢٠

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

| ٢٠١٩/١٢/٣١<br>جنبه مصري | ٢٠٢٠/٣/٣١<br>جنبه مصري | إيضاح<br>رقم | الأصول   |
|-------------------------|------------------------|--------------|--|
| ٥٧٥ ٤١٨ ٠٣١             | ٥٦٦ ٠٥٠ ٥٣٥            | (١١-١)       | <b>الأصول الغير متداولة</b>                    |
| ٣ ١٢٠ ٢٠٢               | ٤٤٥ ٩٦٨                | (١٢)         | أصول ثابتة                                     |
| ٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤           | ٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤          | (١-١٣)       | مشروعات تحت التنفيذ                            |
| ٦ ١٢٥ ٣١٧ ٤٥٥           | ٦ ١٢٥ ٣١٧ ٤٥٥          | (١-١٣)       | إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة                |
| ١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦           | ١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦          | (١-١٣)       | المحتجز تحت حساب شراء إستثمارات في شركات تابعة |
| ٨٠ ١٠٠                  | ٨٠ ١٠٠                 | (٢-١٣)       | المستحق من أطراف ذات علاقة                     |
| ٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨              | ٦٥ ٤٦٤ ٢٩٣             | (١-٢٨)       | إستثمارات أخرى                                 |
| ١٣ ٤٥٣ ٩١٧ ٠٥٦          | ١٣ ٤٤٠ ٩٠٩ ٠٥١         |              | أصول ضريبية مؤجلة                              |
|                         |                        |              | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>             |
|                         |                        |              | <b>الأصول المتداولة</b>                        |
| ٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨             | ٣٧٢ ٤٥٧ ٥٢٣            | (١٥)         | مخزون  |
| ١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣             | ٢٩٥ ٩٨٩ ٥٤١            | (١٦)         | عملاء وأوراق قبض                               |
| ١ ٨٤٦ ٩٢٧ ٧٧١           | ١ ٧٤٤ ٨٧١ ٠٣٦          | (١٧)         | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                       |
| ١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤             | ١٤٩ ٥٠٥ ٩٧٩            | (١٨)         | موردون - دفعات مقدمة                           |
| ٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢             | ٣٢٩ ٠٤٦ ٩٠٧            | (١٩)         | النقدية وما في حكمها                           |
| ٣ ١٩٥ ٠٥٠ ٥٥٨           | ٢ ٨٩١ ٨٧٠ ٩٨٦          |              | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                 |
| ١٦ ٦٤٨ ٩٦٧ ٦١٤          | ١٦ ٣٣٢ ٧٨٠ ٠٣٧         |              | <b>اجمالي الأصول</b>                           |
|                         |                        |              | <b>حقوق الملكية</b>                            |
| ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥           | ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥          | (٢-٢٠)       | رأس المال المصدر والمدفوع                      |
| ٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢           | ٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢          | (٢١)         | إحتياطيات                                      |
| ٣٤ ٨٨٥ ٠١٧              | ٣٣ ٨٠٠ ٩٢٩             | (٤-١١)       | ناتج تعديل تكلفة الأصول                        |
| ٢ ٧٤٢ ٩٩٤ ٣١٩           | ٢ ٤٧٧ ١٩٤ ٧٩٩          |              | أرباح مرحلة                                    |
| ٨ ٣٤٩ ٥٨٤ ٦٧٣           | ٨ ٠٨٢ ٧٠١ ٠٦٥          |              | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                     |
|                         |                        |              | <b>الإلتزامات</b>                              |
|                         |                        |              | <b>الإلتزامات الغير متداولة</b>                |
| ٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧             | ٣٧٦ ٦٦٠ ٧١٤            | (٢٧)         | قروض طويلة الأجل                               |
| ٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧             | ٣٥٠ ٢٣٧ ٧٦٣            | (١٤)         | التزامات تأجير تمويلي                          |
| ٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢              | ٩٢ ٧٤٩ ٩٩٩             | (١-٢٨)       | إلتزامات ضريبية مؤجلة                          |
| ٩٣٢ ١٨٩ ٧٦٦             | ٨١٩ ٦٤٨ ٤٧٦            |              | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>         |
|                         |                        |              | <b>الإلتزامات المتداولة</b>                    |
| ٢ ٢٨٤ ٠٢٢               | ٤ ٧٤٣ ٢٧٢              | (١٩)         | بنوك - سحب علي المكشوف                         |
| ٤ ٣٢٧ ٠٧٧ ٥٨٧           | ٤ ٠٦٠ ١١٣ ٤٣٠          | (٢٢)         | بنوك تسهيلات إئتمانية                          |
| ٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠             | ٤٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠            | (٢٧)         | أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام  |
| ٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩              | ٤٦ ٢٣٧ ٦٩٨             | (١٤)         | التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام   |
| ١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١           | ١ ٩٤٨ ٨٣٤ ٣٠٩          | (٢٣)         | موردون وأوراق دفع                              |
| ٤١ ٤٣١ ٦٧٨              | ٣٤ ٩٣٤ ٠٧٤             |              | عملاء - دفعات مقدمة                            |
| ١٨٩ ٢٥٧ ٨٦٥             | ١٨٩ ٢٥٧ ٨٦٥            |              | مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل                    |
| ٦٩٥ ٥٥٦ ٠٣٣             | ٧١٦ ٣٠٩ ٨٤٨            | (٢٤)         | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                       |
| ٥ ٠٠٠ ٠٠٠               | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠              | (١-٢٥)       | مخصصات   |
| ٧ ٣٦٧ ١٩٣ ١٧٥           | ٧ ٤٣٠ ٤٣٠ ٤٩٦          |              | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>             |
| ٨ ٢٩٩ ٣٨٢ ٩٤١           | ٨ ٢٥٠ ٠٧٨ ٩٧٢          |              | <b>إجمالي الإلتزامات</b>                       |
| ١٦ ٦٤٨ ٩٦٧ ٦١٤          | ١٦ ٣٣٢ ٧٨٠ ٠٣٧         |              | <b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>         |

عضو مجلس الإدارة المنتدب المشارك  
الأستاذ / حسن أحمد نوح



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وشأونها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩         | ٢٠٢٠         | إيضاح  |  |
|--------------|--------------|--------|--|
| مُعدلة       |              | رقم    |  |
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |        |  |
| ٢٠٠٢٨١٣٧٠٠   | ١٩٩٤٣٥٠٧٣١   | (٣)    | المبيعات (بالصافي)   |
| (٢٠٠٢٤٣٤٨٢٤) | (١٩٦٥٣٢١٧٧٧) | (٤)    | بخصم:<br>تكلفة المبيعات                                      |
| ٣٧٨٨٧٦       | ٢٩٠٢٨٩٥٤     |        | مجمل الربح   |
|              |              |        | بضاف / (بخصم):   |
| ٢٩٢٦٦٦١      | ١١٩٠١٨٦٧     | (٥)    | إيرادات تشغيل أخرى   |
| (١١٠٢٨٣٥٣)   | (٦٥٦٩٤٥٥)    | (٦)    | مصروفات بيعية وتسويقية                                       |
| (٨٣٢٢٩٣١٣)   | (١١٥٦٠٦٦٢٧)  | (٧)    | مصروفات إدارية وعمومية                                       |
| (٧٤٨١٦١١)    | (٨٧٩٢٩)      | (٨)    | مصروفات تشغيل أخرى   |
| (٩٨٤٣٣٧٤٠)   | (٨١٣٣٣١٩٠)   |        | صافي خسارة النشاط  |
|              |              |        | بضاف / (بخصم):   |
| ١٧٠٦٠١٧٨     | ٢٩٨٤٧٥٢      | (٩)    | فوائد دائنة  |
| (٢٩٢٤٩٨٥٠٥)  | (٢٠٦٩٣٢٦٦٢)  | (٩)    | فوائد ومصروفات تمويلية                                       |
| ٣٢٤٨٢٤٢٧     | ١٨٩٠٨٨٤٤     | (٩)    | فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية              |
| (٢٤٢٩٥٥٩٠٠)  | (١٨٥٠٣٩٠٦٦)  |        | صافي التكاليف التمويلية                                      |
| (٣٤١٣٨٩٦٤٠)  | (٢٦٦٣٧٢٢٥٦)  |        | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب                                |
|              |              |        | بخصم:  |
| (٢٨٨٠٣١٩٢)   | (٥١١٣٥٢)     | (٢٨-١) | الضريبة المؤجلة  |
| (٢٨٨٠٣١٩٢)   | (٥١١٣٥٢)     |        | إجمالي ضريبة الدخل   |
| (٣٧٠١٩٢٨٣٢)  | (٢٦٦٨٨٣٦٠٨)  |        | صافي خسارة الفترة  |
| (٠,٦٨)       | (٠,٤٩)       | (١٠)   | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩                   | ٢٠٢٠                   | إيضاح  |  |
|------------------------|------------------------|--------|--|
| معدلة                  |                        | رقم    |  |
| جنيه مصري              | جنيه مصري              |        |  |
| ( ٣٧٠ ١٩٢ ٨٣٢ )        | ( ٢٦٦ ٨٨٣ ٦٠٨ )        |        | صافي خسارة الفترة<br>(بخصم):   |
| ( ١ ٢٤١ ٢١٣ )          | ( ١ ٠٨٤ ٠٨٨ )          | (٤-١١) | بنود الدخل الشامل الآخر<br>الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول<br>(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) |
| <u>( ٣٧١ ٤٣٤ ٠٤٥ )</u> | <u>( ٢٦٧ ٩٦٧ ٦٩٦ )</u> |        | إجمالي الدخل الشامل  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

| الإجمالي    | نتائج تعديل الأصول | أرباح / (خسائر) مرحلة | إحتياطيات  | رأس المال المدفوع |
|-------------|--------------------|-----------------------|------------|-------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري          | جنيه مصري             | جنيه مصري  | جنيه مصري         |
| ٥٨١٣٢٣١٣٩١  | ٣٩٥٥٠١٨٦           | ٢٥١٩٧٥٣٦٨             | ٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥        |
| (٣٧٠١٩٢٨٣٢) | —                  | (٣٧٠١٩٢٨٣٢)           | —          | —                 |
| (١٢٤١٢١٣)   | (١٢٤١٢١٣)          | —                     | —          | —                 |
| (٣٧١٤٣٤٠٤٥) | (١٢٤١٢١٣)          | (٣٧٠١٩٢٨٣٢)           | —          | —                 |
| ١٢٤١٢١٣     | —                  | ١٢٤١٢١٣               | —          | —                 |
| ٥٤٩٣٠٣٨٥٥٩  | ٣٨٣٠٩٤٧٣           | (١١٦٩٧٦٢٥١)           | ٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥        |
| ٨٣٤٩٥٨٤٦٧٣  | ٣٤٨٨٥٠١٧           | ٢٧٤٢٩٩٤٣١٩            | ٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥        |
| (٢٦٦٨٨٣٦٠٨) | —                  | (٢٦٦٨٨٣٦٠٨)           | —          | —                 |
| (١٠٨٤٠٨٨)   | (١٠٨٤٠٨٨)          | —                     | —          | —                 |
| (٢٦٧٩١٧٦٩٦) | (١٠٨٤٠٨٨)          | (٢٦٦٨٨٣٦٠٨)           | —          | —                 |
| ١٠٨٤٠٨٨     | —                  | ١٠٨٤٠٨٨               | —          | —                 |
| —           | —                  | —                     | —          | —                 |
| ٨٠٨٢٧٠١٠٦٥  | ٣٣٨٠٠٩٢٩           | ٢٤٧٧١٩٤٧٩٩            | ٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢ | ٢٧١٦٣٢٥١٣٥        |

الرصيد في ٢٠١٩/١/١ - معدل  
الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة - معدل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحور للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل - معدل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحور للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ - معدل

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحور للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحور للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الوردية وتقرأ معها.



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩<br>معدلة<br>جنيه مصري | ٢٠٢٠<br>جنيه مصري      | إيضاح<br>رقم |   |
|----------------------------|------------------------|--------------|---|
| ( ٣٤١ ٣٨٩ ٦٤٠ )            | ( ٢٦٦ ٣٧٢ ٢٥٦ )        |              | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>                        |
|                            |                        |              | صافي خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل                               |
|                            |                        |              | <u>تسويات:</u>  |
| ١٢ ٣٦٤ ٣٤٦                 | ١٢ ٦٠١ ٦٤٥             | (١-١١)       | إهلاك أصول ثابتة  |
| ٢٩٢ ٤٩٨ ٥٠٥                | ٢٠٦ ٩٣٢ ٦٦٢            | (٩)          | فوائد ومصروفات تمويلية  |
| ( ٣٧ ٨٩٨ ٠٤٩ )             | ( ١٨ ٦٦١ ٩٧٧ )         |              | أرباح ترجمة عملات أجنبية  |
| <u>( ٧٤ ٤٢٤ ٨٣٨ )</u>      | <u>( ٦٥ ٤٩٩ ٩٢٦ )</u>  |              |   |
|                            |                        |              | <u>التغير في:</u>   |
| ٧٤٢ ٩٢١ ٧٨١                | ٤١٧ ٧٨٠ ١٦٥            |              | المخزون   |
| ١٩٢ ٦٣٥ ٧٦٩                | ( ١١٢ ٥١٦ ٩٤٨ )        |              | العملاء وأوراق القبض  |
| ( ٣٠ ٠٨٨ ٨٨٨ )             | ( ٣٠ ٦٣٥ ٣٧٥ )         |              | موردون دفعات مقدمة  |
| ١٤٢ ٥٣٣ ٧٣٥                | ١٠٢ ٠٥٦ ٧٣٥            |              | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى                                |
| ( ٣٢٤ ٤١٢ ١٤٠ )            | ٢١٢ ٦٥٣ ٨٨٢            |              | موردون وأوراق دفع   |
| ( ٣٧٠ ٤١٠ ٠٧١ )            | ( ٦ ٤٩٧ ٦٠٤ )          |              | عملاء دفعات مقدمة   |
| ٥ ٦٩٥ ٥٣٢                  | ( ٢٤ ٠٥٦ ١٦٢ )         |              | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى                                |
| <u>٢٨٤ ٤٥٠ ٨٨٠</u>         | <u>٤٩٣ ٢٨٤ ٧٦٧</u>     |              | النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                                |
| ( ٢٩١ ٤٥٣ ٦٦٠ )            | ( ١٥٩ ٢٥٠ ٨٦٩ )        |              | فوائد تمويلية مدفوعة  |
| ( ١٤ ٥٩٠ ٣١٦ )             | -                      |              | ضريبة دخل مدفوعة (ضريبة توزيعات الأرباح)                        |
| <u>( ٢١ ٥٩٣ ٠٩٦ )</u>      | <u>٣٣٤ ٠٣٣ ٨٩٨</u>     |              | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل   |
|                            |                        |              | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>                      |
| ( ١٦ ٧٥٠ ٦٩٠ )             | ( ٢ ٩٧٦ ٣٧٤ )          |              | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ                   |
| ( ١٩٤ ١٩٧ )                | -                      |              | مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة                          |
| ٢٩١ ٨٠٦ ٣٢٠                | -                      |              | متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة                   |
| <u>٢٧٤ ٨٦١ ٤٣٣</u>         | <u>( ٢ ٩٧٦ ٣٧٤ )</u>   |              | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار |
|                            |                        |              | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>                        |
| ( ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ )             | -                      |              | مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل                                  |
| ( ٧ ٠٠٣ ٠٩١ )              | ( ١٠ ١٨٣ ٧٥٥ )         |              | المدفوع عن عقود تأجير تمويلي                                    |
| ( ١٢٤ ٣١٣ ٧٥٩ )            | ( ٢٤٩ ٨٢٨ ٠١٤ )        |              | مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية                                |
| <u>( ٢٠٦ ٣١٦ ٨٥٠ )</u>     | <u>( ٢٦٠ ٠١١ ٧٦٩ )</u> |              | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الناتجة من أنشطة التمويل     |
|                            |                        |              | التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                      |
| ٤٦ ٩٥١ ٤٨٧                 | ٧١ ٠٤٥ ٧٥٥             |              | النقدية وما في حكمها في أول الفترة                              |
| ٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤                | ٢٥٢ ٥٢٧ ٢٥٣            | (١٩)         | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة                              |
| <u>٢٧٤ ٢٤٧ ٥٩١</u>         | <u>٣٢٣ ٥٧٣ ٠٠٨</u>     | (١٩)         |   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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 التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجارى للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى 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 فى 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 الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٠.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار 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 ٣٥-٢).

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي 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 والإيضاحات 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)

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |               |                           |
|---|---------------|---------------------------|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠          |                           |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري     |                           |
| ٢ ٠٠٢ ٨١٣ ٧٠٠                             | ١ ٩٩٤ ٣٥٠ ٧٣١ | مبيعات محلية - حديد تسليح |
| ٢ ٠٠٢ ٨١٣ ٧٠٠                             | ١ ٩٩٤ ٣٥٠ ٧٣١ |                           |

٤- تكلفة المبيعات

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |               |  |
|---|---------------|--|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠          | إيضاح رقم                                |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري     |  |
| ١ ٢٤٣ ٠٩٣ ٦٨٠                             | ١ ٤٢٥ ٧٧٥ ٥٢٦ | خامات                                    |
| ٨٦ ٤٥٨ ٤٨٦                                | ٨٩ ٤٩٩ ٨٧٣    | مرقبات وأجور                             |
| ٨ ٩٥١ ٢٨١                                 | ٩ ٥٧٢ ١٣٧     | (١-١١) إهلاك أصول ثابتة                  |
| ٣١٢ ٥٥٢ ٩٥٧                               | ٣٢٥ ٥٨٦ ٤١٧   | مصروفات صناعية غير مباشرة                |
| ١ ٦٥١ ٠٥٦ ٤٠٤                             | ١ ٨٥٠ ٤٣٣ ٩٥٣ | تكلفة التشغيل                            |
| ٣٥١ ٣٧٨ ٤٢٠                               | ١١٤ ٨٨٧ ٨٢٤   | التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام |
| ٢ ٠٠٢ ٤٣٤ ٨٢٤                             | ١ ٩٦٥ ٣٢١ ٧٧٧ |  |

٥- إيرادات تشغيل أخرى

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |            |                    |
|---|------------|--------------------|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠       |                    |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري  |                    |
| ٢ ٩١٤ ٢٦١                                 | ١ ٤٨٩ ٠٦٧  | إيرادات بيع مخلفات |
| -   | ١٠ ٤٠٨ ٨٠٠ | إيراد اجازات       |
| ١٢ ٤٠٠                                    | ٤ ٠٠٠      | إيرادات أخرى       |
| ٢ ٩٢٦ ٦٦١                                 | ١١ ٩٠١ ٨٦٧ |                    |

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |           |                         |
|---|-----------|-------------------------|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠      | إيضاح رقم               |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري |                         |
| ٥ ٣٣٨ ٦٦٤                                 | ١ ٧٧٢ ٧١٧ | مرقبات وأجور            |
| ٣ ١٣٤ ٢٧٧                                 | ١ ٥٧٥ ٠٤٢ | مصاريف دعائية وإعلان    |
| ٢٩ ٠٣٤                                    | ٣٧ ٠٥٥    | (١-١١) إهلاك أصول ثابتة |
| ٢٧٥ ٥٢٠                                   | ٤٩٦ ٦٧١   | إيجارات                 |
| ٢ ٢٥٠ ٨٥٨                                 | ٢ ٦٨٧ ٩٧٠ | مصروفات أخرى            |
| ١١ ٠٢٨ ٣٥٣                                | ٦ ٥٦٩ ٤٥٥ |                         |

## ٧- مصروفات إدارية وعمومية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |             | إيضاح<br>رقم |                   |
|---|-------------|--------------|-------------------|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠        |              |                   |
| مُعدلة                                    |             |              |                   |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري   |              |                   |
| ٥٧ ٣١٢ ٤٢٦                                | ٩٢ ٢٩٣ ٩٤٩  |              | مرتبات وأجور      |
| ١ ٢٣٢ ٣٨٣                                 | ٣١٣ ٦٢٥     |              | صيانة             |
| ٣ ٣٨٤ ٠٣١                                 | ٢ ٩٩٢ ٤٥٣   | (١-١١)       | إهلاك أصول ثابتة* |
| ٢ ٩٣٨ ٢٠٤                                 | ٣ ٤٠١ ٤٧٣   |              | إيجارات*          |
| ١٨ ٣٦٢ ٢٦٩                                | ١٦ ٦٠٥ ١٢٧  |              | مصروفات أخرى      |
| ٨٣ ٢٢٩ ٣١٣                                | ١١٥ ٦٠٦ ٦٢٧ |              |                   |

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣).

## ٨- مصروفات تشغيل أخرى

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |           |              |
|---|-----------|--------------|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠      |              |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري |              |
| ١ ٤٣٢ ٦٤٠                                 | ٨٧ ٩٢٩    | تبرعات       |
| ٦ ٠٤٨ ٩٧١                                 | -         | مصروفات أخرى |
| ٧ ٤٨١ ٦١١                                 | ٨٧ ٩٢٩    |              |

## ٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |               |   |
|---|---------------|---|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠          |   |
| مُعدلة                                    |               |   |
| جنيه مصري                                 | جنيه مصري     |   |
| ١٧ ٠٦٠ ١٧٨                                | ٢ ٩٨٤ ٧٥٢     | الإيرادات التمويلية                             |
| ١٧ ١٦٠ ١٧٨                                | ٢ ٩٨٤ ٧٥٢     | فوائد دائنة                                     |
| (٢٩٢ ٤٩٨ ٥٠٥)                             | (٢٠٦ ٩٣٢ ٦٦٢) | إيرادات تمويلية                                 |
| (٢٩٢ ٤٩٨ ٥٠٥)                             | (٢٠٦ ٩٣٢ ٦٦٢) | التكاليف التمويلية                              |
| ٣٢ ٤٨٢ ٤٢٧                                | ١٨ ٩٠٨ ٨٤٤    | فوائد ومصروفات تمويلية*                         |
| (٢٤٢ ٩٥٥ ٩٠٠)                             | (١٨٥ ٠٣٩ ٠٦٦) | التكاليف التمويلية                              |
|   |               | أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
|   |               | صافي التكاليف التمويلية                         |

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣).

## ١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: |               |  |
|---|---------------|--|
| ٢٠١٩                                      | ٢٠٢٠          |  |
| مُعدلة                                    |               |  |
| (٣٧٠ ١٩٢ ٨٣٢)                             | (٢٦٦ ٨٨٣ ٦٠٨) | صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)*                                 |
| ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧                               | ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧   | متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)                         |
| (٠,٦٨)                                    | (٠,٤٩)        | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم) |

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣).

شركة جنيد عن (شركة مساهمة مصرية)  
 طبع الإيضاحات السنوية للبيانات المالية المبسطة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١١- أصول ثابتة

طبع الإيضاحات السنوية للبيانات المالية المبسطة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

| الإجمالي   | تصنيفات على مبادئ متروكة | عدد وأوقات | الثابت ومعدات مكتبية | وسائل نقل والتقاليد | ألات ومعدات | مباني*     | أراضي*    | الإيضاح رقم                            |
|------------|--------------------------|------------|----------------------|---------------------|-------------|------------|-----------|--|
| جنيه مصري  | جنيه مصري                | جنيه مصري  | جنيه مصري            | جنيه مصري           | جنيه مصري   | جنيه مصري  | جنيه مصري | رقم                                    |
| ٢٣٠٦١٢٨١٨٩ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٧٠٥٩١٧٦    | ٩٥١٨٨٧٢٠             | ٥٩٥٩٢٤٢             | ١٩١٦٦٤٥١٧   | ١٨٦٨٤٤٩٦   | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ١٤٥٠٠٠٠٠٠  | -                        | -          | -                    | -                   | -           | ١٤٥٠٠٠٠٠٠٠ | -         | أثر تطبيق مقرر (٤٩) عند التأسيس        |
| ٢٤٥١٢٨١٨٩  | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٧٠٥٩١٧٦    | ٩٥١٨٨٧٢٠             | ٥٩٥٩٢٤٢             | ١٩١٦٦٤٥١٧   | ١٨٦٨٤٤٩٦   | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ٨٠١٨٤٦١٥   | -                        | ٥٠١٨٨      | ٣٠١٧٧٩٢              | -                   | ١٨٤٥٢١٣     | ٣١٠٤٧٧٢    | -         | الإيضاحات خلال الفترة                  |
| (١٢٠٠٠٠٠)  | -                        | -          | (١٢٠٠٠٠٠)            | -                   | -           | -          | -         | الإيضاحات خلال الفترة                  |
| ٢٤٥١٢٨١٨٩  | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٧٠٥٩١٧٦    | ٩٥١٨٨٧٢٠             | ٥٩٥٩٢٤٢             | ١٩١٦٦٤٥١٧   | ١٨٦٨٤٤٩٦   | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ٢٤٧٨٣٦٠٣٦٥ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٧٢٨٢٧٩٢    | ١٠١٤١٢٨٩٨            | ٥٩٦٢٤٤٣             | ١٩٣٢٠٨٦٧٧٣  | ٣٣٧٢٧٨٢٥٢  | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ٣٢٣٤١٤٩    | -                        | ٩١٤٣٠      | ٣٣٧٢٩٧               | -                   | ٢٣٨١٢٣٧     | ٤٣٣٧٩٥     | -         | الإيضاحات خلال الفترة                  |
| ٢٤٨١٥٩٤٥١٤ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٧٣٧٤١٨٢    | ١٠١٧٤٤٥٩٥            | ٥٩٦٢٤٤٣             | ١٩٣٤٤٦٨٠١٠  | ٣٣٧٧١٢٠٤٢  | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ١٨٥٤٤٨١٨٦٩ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٥٠٩٥٧٨٤    | ٥٤٣١٠٧٠٤             | ٥٥٤٩٠٣٩             | ١٦٩٥٨٣٩٤٤   | ٩١٣٦٠١٦٩   | -         | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ٩٦٦٦٦٧     | -                        | -          | -                    | -                   | -           | ٩٦٦٦٦٧     | -         | أثر تطبيق مقرر (٤٩) عند التأسيس        |
| ١٨٦٤١٤٨٥٣٦ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٥٠٩٥٧٨٤    | ٥٤٣١٠٧٠٤             | ٥٥٤٩٠٣٩             | ١٦٩٥٨٣٩٤٤   | ١٠١٠٢٦٨٣٦  | -         | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ١٢٣٦٤٣٤٦   | -                        | ١٤٠٨١٩     | ٢٧٧٠٤٥٤              | ٤٤٥٩٦               | ٦٨٥٠٥٩      | ٢٥٣٤٦٨     | -         | الإيضاحات خلال الفترة                  |
| (١٢٠٠٠٠٠)  | -                        | -          | (١٢٠٠٠٠٠)            | -                   | -           | -          | -         | مجموع إهلاك الإيضاحات                  |
| ١٨٦٦٣٩٢٨٨٢ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٥٢٣٢١٠٣    | ٥٧٠١١١٥٨             | ٥٥٩٢٦٢٥             | ١٧٠٢٧١٤٩٨٣  | ١٠٣٥٠٢٥٤   | -         | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ١٩٠٢٩٤٢٣٣٤ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٥١٧٢١٤٨    | ٦٤٧٧٢٤٧٤             | ٥٧٢٢٩٩              | ١٧١٣٠٤٢٣٩٣  | ١١١٤٤٤٢٧١  | -         | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ١٢٦٠١٦٤٥   | -                        | ١٤٥٧٨٣     | ٢٤٦٤٧٣               | ٤٢٨٤٣               | ٧٢٧٦٥٨٠     | ٢٦١٧٠٩     | -         | إهلاك الفترة                           |
| ١٩١٥٥٤٢٩٧٩ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٥٨١٨٩٣٦    | ١٧٢٢٨٢٠٤             | ٥٧١٥١٤٢             | ١٧٢٠٣١٨٩٧٣  | ١١٤١١٥٩٨٠  | -         | ١١/١ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ في ١١/١ كما سبق عرضه  |
| ٥٨٢٦٣٤٢٧٢  | -                        | ١٨٧٢٧٦١    | ٤١٠٧٢٨٥٤             | ٣١٥٧٠٨              | ٢١٥٨٢٥٤٢٧   | ٢٣٦٤٤٩٠١٤  | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | صافي القيمة المتبقية:                  |
| ٥٧٥٤٦٨٠٢١  | -                        | ١٦٩٦١٤     | ٣١٦٤٢٤٢              | ٢٤٠١٤٤              | ٢١٩٠٤٤٣٨٠   | ٢٢٥٨٣٣٩٨١  | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | في ٢٠١٩/٢٠٢٠ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ عمل           |
| ٥٦١٠٥٠٥٣٥  | -                        | ١٥٥٥٢٥١    | ٢٤٥٠٦٣٩١             | ١٩٧٢٠١              | ٢١٤١٤٤٠٣٧   | ٢٢٢٥٩٢٠١٧  | ٩٢٠٤٦٤٨٨  | في ٢٠١٩/٢٠٢٠ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ عمل           |
| ١٦٥٠٤٣٠١٥٩ | ٢٢٨٦٧٤٩                  | ٤٤٦٤٩١٨    | ٢٨٤٥٢٢٦٩             | ٥١١٧٥٥٥             | ١٥٩٧٠٣٦٥٢٢  | ٣١٢٢٥٤٦    | -         | في ٢٠٢٠/٢٠٢١ نفسياً في ٢٠٢٠/٢٠٢١ العمل |

- تم تعديل بعض أرقام القوائم وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣).  
 - إهلاك الفترة المشمل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

| عن فترة التأسيس المتبقية في ٣١ مارس: | ٢٠١٩     | ٢٠٢٠     | الإيضاح رقم |
|--------------------------------------|----------|----------|-------------|
| جنيه مصري                            | ٨٩٥١٢٨١  | ٩٥٧٢١٢٧  | (٤)         |
| جنيه مصري                            | ٣٩٠٣٤    | ٣٧٠٥٥    | (١)         |
| جنيه مصري                            | ٣٣٨٤٠٣١  | ٢٩٩٢٤٥٢  | (٧)         |
| جنيه مصري                            | ١٢٣٦٤٣٤٦ | ١٢٦٠١٦٤٥ |             |

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

| التكلفة في  | مجمع الاهلاك في | الصافي في   | الصافي في   |
|-------------|-----------------|-------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٣/٣١   | ٢٠٢٠/٣/٣١       | ٢٠١٩/١٢/٣١  | ٢٠٢٠/٣/٣١   |
| حنيه مصري   | حنيه مصري       | حنيه مصري   | حنيه مصري   |
| ٧٠.٠٠٠.٠٠٠  | -               | ٧٠.٠٠٠.٠٠٠  | ٧٠.٠٠٠.٠٠٠  |
| ١٤٥.٠٠٠.٠٠٠ | ١٤.١٩٧.٩١٧      | ١٣٠.٨٠٢.٠٨٣ | ١٣١.٧٠٨.٣٣٣ |
| ٢١٥.٠٠٠.٠٠٠ | ١٤.١٩٧.٩١٧      | ٢٠٠.٨٠٢.٠٨٣ | ٢٠١.٧٠٨.٣٣٣ |

\* أراضي

\*\* مباني

\* 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 (١٤)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او 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 (١٤).

٣-١١ 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 ٣٥-٢):

| ٢٠١٩/١٢/٣١      | ٢٠٢٠/٣/٣١       | التكلفة آخر الفترة / العام      |
|-----------------|-----------------|---------------------------------|
| حنيه مصري       | حنيه مصري       | مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام |
| ١.٧٩٨.٩٢٢.٩٧١   | ١.٨٠٢.١٥٧.١٢٠   | الصافي في نهاية الفترة / العام  |
| (١.٢٦٨.٥٢٣.٨٨٤) | (١.٢٧٩.٧٢٦.٧٠٦) |                                 |
| ٥٣٠.٣٩٩.٠٨٧     | ٥٢٢.٤٣٠.٤١٤     |                                 |

٤-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة بالإيضاح (٣٥-٢):

| حنيه 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 ٢٠١٩                              |
| (٦١.١٩٣.٨٢٩) | صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩               |
| ٣٤.٨٨٥.٠١٧   | الجزء المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
| (١.٠٨٤.٠٨٨)  | صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٠                 |
| ٣٣.٨٠٠.٩٢٩   |  |

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | دفعات مقدمة لشراء آلات |
|------------|-----------|------------------------|
| حنيه مصري  | حنيه مصري |                        |
| ٣.١٢٠.٢٠٢  | ٤٤٥.٩٦٨   |                        |
| ٣.١٢٠.٢٠٢  | ٤٤٥.٩٦٨   |                        |

## ١٣- الإستثمارات

## ١٣-١ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

| تكلفة الإستثمارات في |               | عدد الأسهم | العملة       | نسبة المساهمة<br>% |  |
|----------------------|---------------|------------|--------------|--------------------|--|
| ٢٠١٩/١٢/٣١           | ٢٠٢٠/٣/٣١     |            |              |                    |  |
| جنيه مصري            | جنيه مصري     |            |              |                    |  |
| ٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦        | ٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦ | ٧ ٢٩٥ ١٥٨  | جنيه مصري    | ٥٤,٥٩              | - شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية |
| ٩ ٩٤٢                | ٩ ٩٤٢         | ٩٨٨        | جنيه مصري    | ٠,٠٠١              | - شركة مصانع العز للدرفلة              |
| ٨٥ ٥٩٦               | ٨٥ ٥٩٦        | ١ ٠٠٠      | دولار أمريكي | ٠,٠٠١              | - شركة العز لصناعة الصلب المسطح        |
| ٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤        | 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 ١٠,٠٩ 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 ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١ 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 إستثمارات 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 أرباح من ذلك بلغت ٣ ٨٩٤ ٥٧٨ ٩٩٣ جنيه مصري.

- 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 إستثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية

في ذلك التاريخ ٦٣,٠٦٤ %، وتم إدراج باقي الرصيد بمبلغ ٥٣٦ ٦٧٥ ٦٨٤ ١ جنيه مصري ببند المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن الأصول غير المتداولة.

- 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:

|                    | ٢٠١٩/١٢/٣١    | ٢٠٢٠/٣/٣١          |                               |
|--------------------|---------------|--------------------|-------------------------------|
|                    | نسبة المساهمة | نسبة المساهمة      |                               |
| (مباشر وغير مباشر) | ٥٤,٥٨ %       | (مباشر وغير مباشر) | ٥٤,٥٨ %                       |
| (مباشر وغير مباشر) | ٥٤,٥٩ %       | (مباشر وغير مباشر) | ٥٤,٥٩ % (ش.م.م)               |
|                    |               |                    | مصانع العز للدرفلة            |
|                    |               |                    | شركة العز لصناعة الصلب المسطح |



## ١٣- ٢- استثمارات أخرى

| تكلفة الاستثمارات |           | عدد    | العملة    |   |
|-------------------|-----------|--------|-----------|---|
| ٢٠١٩/١٢/٣١        | ٢٠٢٠/٣/٣١ | الأسهم |           |   |
| جنيه مصري         | جنيه مصري | ٨٠١    | جنيه مصري | - الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة) |
| ٨٠.١٠٠            | ٨٠.١٠٠    |        |           |   |
| ٨٠.١٠٠            | ٨٠.١٠٠    |        |           |   |

## ١٤- التزامات التأجير التمويلي

| القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي |             | قوائد       |             | المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي |             |                          |
|--|-------------|-------------|-------------|---|-------------|--------------------------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١                               | ٢٠٢٠/٣/٣١   | ٢٠١٩/١٢/٣١  | ٢٠٢٠/٣/٣١   | ٢٠١٩/١٢/٣١                                    | ٢٠٢٠/٣/٣١   |                          |
| جنيه مصري                                | جنيه مصري   | جنيه مصري   | جنيه مصري   | جنيه مصري                                     | جنيه مصري   | مستحق خلال عام           |
| ٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩                               | ٤٦ ٢٣٧ ٦٩٨  | ٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦  | ٧٨ ٠٣٥ ٥٣٦  | ١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥                                   | ١٢٤ ٢٧٣ ٢٣٤ | التزامات تستحق خلال عام  |
| ٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩                               | ٤٦ ٢٣٧ ٦٩٨  | ٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦  | ٧٨ ٠٣٥ ٥٣٦  | ١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥                                   | ١٢٤ ٢٧٣ ٢٣٤ | مستحق من سنة الى سنتان   |
| ٥٣ ٨٠٥ ١٦٤                               | ٥٦ ٤٩٦ ٢١٤  | ٧٠ ٦٧٤ ٣٦٨  | ٦٧ ٩٨٣ ٣١٨  | ١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢                                   | ١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢ | مستحق من ٣ الى ٥ سنوات   |
| ٢٢٢ ٣٩٤ ٨٧٧                              | ٢٢٣ ٢٢١ ٠٨٩ | ١٣١ ٦٧٩ ١٤٥ | ١٢٠ ٤٣٨ ١٦٩ | ٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢                                   | ٣٤٣ ٦٥٩ ٢٥٨ | مستحق من أكثر من ٥ سنوات |
| ٨٦ ٥٧٩ ٤٤٦                               | ٧٠ ٥٢٠ ٤٦٠  | ١٤ ٤٤٩ ٠٧٥  | ٩ ٨٠٢ ٩٤٢   | ١٠١ ٠٢٨ ٥٢١                                   | ٨٠ ٣٢٣ ٤٠٢  | التزامات طويلة الأجل     |
| ٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧                              | ٣٥٠ ٢٣٧ ٧٦٣ | ٢١٦ ٨٠٢ ٥٨٨ | ١٩٨ ٢٢٤ ٤٢٩ | ٥٧٩ ٥٨٢ ٠٧٥                                   | ٥٤٨ ٤٦٢ ١٩٢ | اجمالي                   |
| ٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦                              | ٣٩٦ ٤٧٥ ٤٦١ | ٢٩٧ ٠٩٢ ٩٤٤ | ٢٧٦ ٢٥٩ ٩٦٥ | ٧٠٣ ٧٥٢ ١٦٠                                   | ٦٧٢ ٧٣٥ ٤٢٦ |                          |

- 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.
- 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.
- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

| البيان                       | رقم العقد   | بدء العقد | مدة العقد | 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          | ٢٠٢٠/٣/٣١   | ٣٤٢ ٢٤٥ ٩٢٦                  |
| شركة كوريليس                 | ٤٦٧٥        | ٢٠١٦      | ٨ سنوات   | ٢١ ١٠١ ١٨٨              | ٣٢                 | ٢٠٢٠/٣/٣١   | ١٣ ٩١٧ ٠٦٣                   |
| شركة اتش دي للتأجير التمويلي | ١           | ٢٠١٨      | ٧ سنوات   | ٤٠٧ ٤٩٩ ٢٤٩             | ٢٨                 | ٢٠٢٠/٣/٣١   | ٣١٦ ٥٧٢ ٤٣٧                  |
|                              |             |           |           | ٩٥٧ ٠٩٣ ٦٦١             |                    | ٢٨٤ ٣٥٨ ٢٣٥ | ٦٧٢ ٧٣٥ ٤٢٦                  |

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

١٥- المخزون

| ٢٠١٩/١٢/٣١         | ٢٠٢٠/٣/٣١          |                       |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <u>حنيه مصري</u>   | <u>حنيه مصري</u>   |                       |
| ٢٦٠ ٧٢٣ ٩٠٦        | ١٤٣ ٥١٤ ٦٣٤        | خامات ومستلزمات إنتاج |
| ٧ ٦٢١ ٥٤٥          | ٤ ٨١٩ ٠٥٤          | إنتاج غير تام         |
| ١٣٨ ٦٤٤ ٦٦٤        | ٢٦ ٥٥٩ ٣٣١         | إنتاج تام             |
| ١٨٩ ٥٥٢ ٨٧٩        | ١٩٧ ٤٩٦ ٣٩٧        | قطع غيار              |
| ١٩٣ ٦٩٤ ٦٩٤        | ٦٨ ١٠٧             | بضاعة بالطريق         |
| <u>٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨</u> | <u>٣٧٢ ٤٥٧ ٥٢٣</u> |                       |

١٦- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠١٩/١٢/٣١         | ٢٠٢٠/٣/٣١          | إيضاح رقم |                                    |
|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|
| <u>حنيه مصري</u>   | <u>حنيه مصري</u>   |           | عملاء                              |
| ٢٠٢ ٥٨٦ ٣٢٧        | ٣١٤ ٩٩٥ ٣٥٤        |           | عملاء - أطراف ذوى علاقة            |
| ٣ ٩٢٤ ٦٠١          | ٤ ٠٣٢ ٥٢٢          | (١-٢٦)    |                                    |
| ٢٠٦ ٥١٠ ٩٢٨        | ٣١٩ ٠٢٧ ٨٧٦        |           |                                    |
| <u>٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥</u>  | <u>٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥</u>  | (٢-٢٥)    | بخصم:<br>الإضمحلال في قيمة العملاء |
| <u>١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣</u> | <u>٢٩٥ ٩٨٩ ٥٤١</u> |           |                                    |

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٩/١٢/٣١           | ٢٠٢٠/٣/٣١            | إيضاح رقم |  |
|----------------------|----------------------|-----------|--|
| <u>حنيه مصري</u>     | <u>حنيه مصري</u>     |           | مصلحة الضرائب - خصم من المنبع                          |
| ١٥٠ ٠٤٦ ٥٩٨          | ١٥٨ ٤٩٩ ٦٨٢          |           | مصلحة الضرائب - القيمة المضافة                         |
| ١٤٧ ٢٦٧ ٥٥٧          | ٢٤ ٠٤٣ ١٩١           |           | مصرفات مدفوعة مقدماً*                                  |
| ٧ ٦٩١ ٠٥٨            | ٤ ٥٨٦ ٩٨٣            |           | تأمينات لدى الغير                                      |
| ١٠٩ ١٠٢ ٥٨٧          | ١٠٨ ٠٥٨ ٨٨٠          | (١-٣٠)    | تأمينات خطابات ضمان                                    |
| ١٣٥ ٠٠٠              | ١٣٥ ٠٠٠              |           | تأمينات إتمادات مستندية                                |
| ٢ ٥١٩ ٩٢٧            | ٣ ٥٠١ ٢٨٢            | (٢-٢٦)    | مستحق من أطراف ذوى علاقة                               |
| ١ ٣٧٢ ٠٠١ ٣١١        | ١ ٣٧٥ ٤٥٩ ٨٥١        |           | المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح        |
| ٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦           | ٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦           |           | أرصدة مدينة أخرى                                       |
| ٢٤ ٠٣٨ ٩٣٥           | ٣٦ ٤٦١ ٣٦٩           |           |  |
| <u>١ ٨٤٧ ٦٤٥ ٤٢٩</u> | <u>١ ٧٤٥ ٥٨٨ ٦٩٤</u> |           |  |
| <u>٧١٧ ٦٥٨</u>       | <u>٧١٧ ٦٥٨</u>       | (٢-٢٥)    | بخصم:<br>الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| <u>١ ٨٤٦ ٩٢٧ ٧٧١</u> | <u>١ ٧٤٤ ٨٧١ ٠٣٦</u> |           |  |

١٨- موردون - دفعات مقدمة

| ٢٠١٩/١٢/٣١         | ٢٠٢٠/٣/٣١          | إيضاح رقم |   |
|--------------------|--------------------|-----------|---|
| <u>حنيه مصري</u>   | <u>حنيه مصري</u>   |           | موردون - دفعات مقدمة (محليين)                     |
| ١١٤ ٥٣٥ ٨٦٩        | ١٠٠ ٤١٣ ٩٩١        |           | موردون - دفعات مقدمة (استيراد)                    |
| ٥ ٠٥٢ ٩٢٦          | ٤٩ ٨١٠ ١٧٩         |           |   |
| ١١٩ ٥٨٨ ٧٩٥        | ١٥٠ ٢٢٤ ١٧٠        |           |   |
| <u>٧١٨ ١٩١</u>     | <u>٧١٨ ١٩١</u>     | (٢-٢٥)    | بخصم:<br>الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة |
| <u>١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤</u> | <u>١٤٩ ٥٠٥ ٩٧٩</u> |           |   |

| ١٩- النقدية وما في حكمها |                    |       |  |
|--------------------------|--------------------|-------|--|
| ٢٠١٩/١٢/٣١               | ٢٠٢٠/٣/٣١          | إيضاح |  |
| جنيه مصري                | جنيه مصري          | رقم   |  |
| ٢٥١ ٦٨٥ ٧٩٨              | ٢٩٨ ٧٤٣ ٣٢٨        |       | بنوك - حسابات جارية                          |
| ١٠٠ ٠٠٠                  | ١٠٠ ٠٠٠            |       | شيكات تحت التحصيل                            |
| ٣ ٧٥٦ ١٠٤                | ٣٠ ٢٠٣ ٥٧٩         |       | نقدية بالصندوق                               |
| <u>٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢</u>       | <u>٣٢٩ ٠٤٦ ٩٠٧</u> |       | النقدية وما في حكمها                         |
|                          |                    |       | <b>بخصم:</b>                                 |
| ٢ ٢٨٤ ٠٢٢                | ٤ ٧٤٣ ٢٧٢          |       | بنوك سحب على المكشوف                         |
| ٧٣٠ ٦٢٧                  | ٧٣٠ ٦٢٧            | (٢٢)  | حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات |
|                          |                    |       | إئتمانية بالعملة الأجنبية                    |
| <u>٢٥٢ ٥٢٧ ٢٥٣</u>       | <u>٣٢٣ ٥٧٣ ٠٠٨</u> |       | النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية |

#### ٢٠- رأس المال

##### ٢-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

##### ٢-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١٣٥ ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢٠٢٠ 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.

#### ٢١- إحتياطيات

| ٢٠١٩/١٢/٣١           | ٢٠٢٠/٣/٣١            |                                |
|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            |                                |
| 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: يجنب ٥٠٪ 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.

\*\* الإحتياطيات 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.

#### ٢٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٤٣٠ ٤٣٠ ١١٣ ٠٦٠ ٤٠٠ جنيه مصري (مبلغ ٥٨٧ ٠٧٧ ٣٢٧ ٠٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) 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 ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال العام ١٦,١٪ سنوياً للجنيه المصري ٥,٣٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣- موردين وأوراق دفع

| ٢٠١٩/١٢/٣١           | ٢٠٢٠/٣/٣١            | إيضاح<br>رقم |                          |
|----------------------|----------------------|--------------|--------------------------|
| <u>حنيه مصري</u>     | <u>حنيه مصري</u>     |              |                          |
| ١ ١١٤ ٣٠١ ٣٨٨        | ١ ٣٣٠ ٤٠٧ ٣٢٤        |              | موردون                   |
| ٤٧٤ ٠١٦ ١٧١          | ٥٦٨ ١١٢ ٥٧٨          | (٣-٢٦)       | موردون - أطراف ذات علاقة |
| ١٥٤ ٥٣٥ ٥٩٨          | ٥٣ ٣٩٨ ٠٥٣           |              | أوراق دفع                |
| <u>١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧</u> | <u>١ ٩٥١ ٩١٧ ٩٥٥</u> |              |                          |
| (٥ ١٤٦ ٨٩٦)          | (٣ ٠٨٣ ٦٤٦)          |              | فوائد مؤجلة              |
| <u>١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١</u> | <u>١ ٩٤٨ ٨٣٤ ٣٠٩</u> |              |                          |

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٩/١٢/٣١         | ٢٠٢٠/٣/٣١          | إيضاح<br>رقم |                                   |
|--------------------|--------------------|--------------|-----------------------------------|
| <u>حنيه مصري</u>   | <u>حنيه مصري</u>   |              |                                   |
| ٢٢٨ ٩٥٤ ٧٩٩        | ٢٦٤ ٤٧٠ ٤٠٧        |              | مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل |
| ٤٧ ٠٢٥ ٦١٤         | ٥٩ ٠١٨ ١٥٦         |              | مصرفات مستحقة                     |
| ٢٠٥ ٦٦٥ ٦٩٦        | ٢٥٢ ٨٩٢ ١٣٢        |              | فوائد مستحقة                      |
| ٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣        | ١٢٤ ٩٧٤ ٤٩٨        | (٤-٢٦)       | مستحق لأطراف ذوي علاقة            |
| ٩٠٠ ٠٠٠            | ٩٠٠ ٠٠٠            |              | دائنو توزيعات - مجلس الإدارة      |
| ٦٦٠ ٧٠٥            | ٦٦٠ ٧٠٥            |              | دائنو توزيعات - مساهمين           |
| ٨٩ ٥٧٠             | ٣٤٧ ٣٤٥            |              | دائنو شراء أصول ثابتة             |
| ٧ ٨٤٤ ٩٢٦          | ١٣ ٠٤٦ ٦٠٥         |              | أرصدة دائنة أخرى                  |
| <u>٦٩٥ ٥٥٦ ٠٣٣</u> | <u>٧١٦ ٣٠٩ ٨٤٨</u> |              |                                   |

٢٥- الإخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ الإخصصات

| ٢٠١٩/١٢/٣١       | ٢٠٢٠/٣/٣١        |              |
|------------------|------------------|--------------|
| <u>حنيه مصري</u> | <u>حنيه مصري</u> |              |
| ٥ ٠٠٠ ٠٠٠        | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠        | مخصص مطالبات |
| <u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u> | <u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u> |              |

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

٢-٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

| ٢٠١٩/١٢/٣١        | ٢٠٢٠/٣/٣١         | إيضاح<br>رقم |  |
|-------------------|-------------------|--------------|--|
| <u>حنيه مصري</u>  | <u>حنيه مصري</u>  |              |  |
| ٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥        | ٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥        | (١٦)         | الإضمحلال في قيمة العملاء                |
| ٧١٧ ٦٥٨           | ٧١٧ ٦٥٨           | (١٧)         | الإضمحلال في قيمة المدينين               |
| ٧١٨ ١٩١           | ٧١٨ ١٩١           | (١٨)         | الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة |
| <u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u> | <u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u> |              |  |

٢٦- 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<br>٢٠١٩/١٢/٣١<br>مدین / (دائن)<br>جنيه مصري | الرصيد في<br>٢٠٢٠/٣/٣١<br>مدین / (دائن)<br>جنيه مصري | حجم التعامل<br>خلال الفترة<br>جنيه مصري | البيان  |
|---|--|---|---|
| ٣ ٩٢٤ ٦٠١   | ٤ ٠٣٢ ٥٢٢  | -                                       | ١-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء<br>- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)<br>مبيعات حديد تسليح  |
| ٣ ٩٢٤ ٦٠١   | ٤ ٠٣٢ ٥٢٢  |   |   |
| ١ ٣٥١ ٨١٠ ٨٠٧   | ١ ٣٥٤ ٢٨٢ ٦٠٧  | -                                       | ٢-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدینون وأرصدة مدينة أخرى<br>- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم)<br>- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)<br>- العز للسيراميك والبورسلین الجوهرة (شركة زميلة)<br>- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)<br>مبيعات خرده<br>مشتريات خامات<br>مصروفات مسددة بالنيابة<br>ايراد ايجار المقر الاداري |
| ٧ ٦٣٧   | ٢٣ ١٢٦   | -                                       |   |
| ٢٠ ١٨٢ ٨٦٧  | ٢١ ١٥٤ ١١٨   | ٥٨٣ ٩٤٧                                 |   |
| -   | -  | ٣١ ٠٦٢                                  |   |
|   |  | ٢ ٦٥٦ ٧١٥                               |   |
|   |  | ١٤ ٤٧٦ ٣٧٤                              |   |
|   |  | ٥ ٢٠٤ ٤٠٠                               |   |
| ١ ٣٧٢ ٠٠١ ٣١١   | ١ ٣٧٥ ٤٥٩ ٨٥١  |   |   |
| (٤٧٤ ٠١٦ ١٧١)   | (٥٦٨ ١١٢ ٥٧٨)  | ٢٨٨ ٠٦٠ ٥٦١                             | ٣-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين وأوراق دفع<br>- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)<br>مشتريات حديد مختزل<br>مصروفات مسددة بالنيابة<br>ايراد ايجار المقر الاداري  |
| (٤٧٤ ٠١٦ ١٧١)   | (٥٦٨ ١١٢ ٥٧٨)  | ٣٧٩ ٥٠٠                                 |   |
|   |  | ٥ ٢٠٤ ٤٠٠                               |   |
| (٤٧٤ ٠١٦ ١٧١)   | (٥٦٨ ١١٢ ٥٧٨)  |   |   |
| (٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣)   | (١٢٤ ٩٧٤ ٤٩٨)  | ٦٧ ٤٥٤ ١٧٣                              | ٤-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى<br>- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)<br>مبيعات   |
| (٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣)   | (١٢٤ ٩٧٤ ٤٩٨)  |   |   |

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

#### ٢٧- قرض طويل الأجل

| ٢٠١٩/١٢/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠٢٠/٣/٣١<br>جنيه مصري | إجمالي القرض<br>بخصم<br>أقساط تستحق خلال عام<br>رصيد القرض طويل الأجل<br>بخصم<br>صافي تكلفة الحصول على القرض<br>صافي رصيد القرض طويلة الأجل |
|-------------------------|------------------------|---|
| ٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠             | ٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠            |   |
| ٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠             | ٤٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠            |   |
| ٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠             | ٣٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠            |   |
| ٣ ٧٩٤ ٦٤٣               | ٣ ٣٣٩ ٢٨٦              |   |
| ٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧             | ٣٧٦ ٦٦٠ ٧١٤            |   |

- 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 ونيابة عن البنوك في إبرام وقيده 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 وضمان 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 مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

## ٢٨- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

## ٢٨-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

| ٢٠١٩/١٢/٣١   |            | ٢٠٢٠/٣/٣١    |            |                                      |
|--------------|------------|--------------|------------|--------------------------------------|
| أصول         | التزامات   | أصول         | التزامات   |                                      |
| معدلة        | معدلة      | معدلة        | معدلة      |                                      |
| جنيه مصري    | جنيه مصري  | جنيه مصري    | جنيه مصري  |                                      |
| (٧٢ ٧٦٢ ٥٧٦) | -          | (٧٢ ٣٠٧ ٦٥٣) | -          | الأصول الثابتة                       |
| (٢٠ ٤٤٢ ٣٤٦) | -          | (٢٠ ٤٤٢ ٣٤٦) | -          | أرباح فروق عملة غير محققة            |
| -            | ٢٦ ١٨٣ ٥٣١ | -            | ٢٥ ٢١٧ ٢٥٦ | التزامات تأجير تمويلي                |
| -            | ٤٠ ٢٤٧ ٠٣٧ | -            | ٤٠ ٢٤٧ ٠٣٧ | خسائر فروق عملة غير محققة            |
| (٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢) | ٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨ | (٩٢ ٧٤٩ ٩٩٩) | ٦٥ ٤٦٤ ٢٩٣ | صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة     |
| (٢٦ ٧٧٤ ٣٥٤) |            | (٢٧ ٢٨٥ ٧٠٦) |            | بخصم:                                |
| ٥٢ ٧٧٩ ١٤٠   |            | (٢٦ ٧٧٤ ٣٥٤) |            | الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة |
| (٧٩ ٥٥٣ ٤٩٤) |            | (٥١١ ٣٥٢)    |            | السابق تحميلها                       |
|              |            |              |            | الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام    |

## ٢٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١  |  |
|------------|------------|--|
| 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     |
| -          | ٥٩ ١٩٢ ٢٠٢ | خسائر ضريبية                               |
| ٥ ٥٠٦ ٦٩١  | ٦٤ ٦٩٨ ٨٩٣ |  |

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

## ٢٩- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ تتمثل فيما يلي:

| الجزء الغير منفذ حتى | الجزء الغير منفذ حتى | المدفوع حتى | إجمالي الإرتباطات الرأسمالية في | الات ومعدات |
|----------------------|----------------------|-------------|---------------------------------|-------------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١           | ٢٠٢٠/٣/٣١            | ٢٠٢٠/٣/٣١   | ٢٠٢٠/٣/٣١                       |             |
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | جنيه مصري   | جنيه مصري                       |             |
| ٥ ٥٤٣ ٨٤٦            | ٥ ٥٤٣ ٨٤٦            | -           | ٥ ٥٤٣ ٨٤٦                       |             |
| ٥ ٥٤٣ ٨٤٦            | ٥ ٥٤٣ ٨٤٦            | -           | ٥ ٥٤٣ ٨٤٦                       |             |

## ٣٠- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات التعاقدية

٣٠-١ 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:

| ٢٠١٩/١٢/٣١    |               | ٢٠٢٠/٣/٣١     |               | خطابات ضمان<br>جنيه مصري                  |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| الغطاء النقدي | إجمالي القيمة | الغطاء النقدي | إجمالي القيمة |   |
| ١٣٥ ٠٠٠       | ١٣٥ ٠٠٠       | ١٣٥ ٠٠٠       | ١٣٥ ٠٠٠       |   |
| -             | ١ ٨٤٥ ٠٠٠     | -             | ١ ٩٤٥ ٠٠٠     | اعتمادات مستندية لشراء خامات<br>جنيه مصري |
| -             | ١ ٠٦٧ ٠٤٩     | -             | ٣ ٢١٥ ٩٧٨     | دولار                                     |
| -             | ٢٨٣ ٣١٠       | -             | ٤١٢ ٩٩٨       | يورو                                      |

٣٠-٢ 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<br>جنيه مصري | 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<br>للدرفلة       |
| - 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<br>الصلب المسطح |

## ٣١- الموقف الضريبي

## ٣١-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا 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 ٢٠١٩ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

## ٢-٣١ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

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

## ٣-٣١ ضريبة المرتبات والأجور

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

## ٤-٣١ ضريبة الدمغة

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

## ٥-٣١ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠١٩/١٢/٣١.

## ٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ١-٣٢ الأدوات المالية

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

## ٢-٣٢ 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 مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٨٥٦ ٨٤٨ ٥٣٧ ٥ جنيه مصري (٧٤٧ ٨٢٩ ٨٣٥ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٦٦٢ ٩٣٢ ٢٠٦ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٥٠٥ ٤٩٨ ٢٩٢ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٦٢٧ ٧٣٠ جنيه مصري (٦٢٧ ٧٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الحسابات الجارية المحتجزة ٧٥٢ ٩٨٤ ٢ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١٧٨ ١٧٠ ١٧٠ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

## ٣-٣٢ 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:-

| ٢٠١٩/١٢/٣١           | ٢٠٢٠/٣/٣١            | إيضاح |                          |
|----------------------|----------------------|-------|--------------------------|
| جنيه مصري            | جنيه مصري            | رقم   |                          |
| ١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣          | ٢٩٥ ٩٨٩ ٥٤١          | (١٦)  | العملاء                  |
| ١ ٨٤٦ ٩٢٧ ٧٧١        | ١ ٧٤٤ ٨٧١ ٠٣٦        | (١٧)  | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤          | ١٤٩ ٥٠٥ ٩٧٩          | (١٨)  | موردون - دفعات مقدمة     |
| ٢٥١ ٧٨٥ ٧٩٨          | ٢٩٨ ٨٤٣ ٣٢٨          |       | النقدية وما في حكمها     |
| <u>٢ ٤٠١ ٠٥٦ ٧٦٦</u> | <u>٢ ٤٨٩ ٢٠٩ ٨٨٤</u> |       |                          |



### ٤-٣٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات 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 مارس ٢٠٢٠              | جنيه مصري                 | جنيه مصري     | جنيه مصري    | جنيه مصري      | جنيه مصري       |
| إلتزامات التأجير التمويلي | ٦٧٢ ٧٣٥ ٤٢٦               | ١٢٤ ٢٧٣ ٢٣٤   | ١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢  | ٢٤٣ ٦٥٩ ٢٥٨    | ٨٠ ٣٢٣ ٤٠٢      |
| قروض وتسهيلات إئتمانية    | ٤ ٨٦٥ ١١٣ ٤٣٠             | ٤ ٤٨٥ ١١٣ ٤٣٠ | ٣٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠  | -              | -               |
| موردون وأوراق دفع         | ١ ٩٥١ ٩١٧ ٩٥٥             | ١ ٩٥١ ٩١٧ ٩٥٥ | -            | -              | -               |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى  | ٩٠٥ ٥٦٧ ٧١٣               | ٩٠٥ ٥٦٧ ٧١٣   | -            | -              | -               |
|                           | ٨ ٣٩٥ ٣٣٤ ٥٢٤             | ٧ ٤٦٦ ٨٧٢ ٣٣٢ | ٥٠٤ ٤٧٩ ٥٣٢  | ٢٤٣ ٦٥٩ ٢٥٨    | ٨٠ ٣٢٣ ٤٠٢      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩            | جنيه مصري                 | جنيه مصري     | جنيه مصري    | جنيه مصري      | جنيه 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   | -            | -              | -               |
|                           | ٨ ٤٦٣ ٤٩٦ ٨٠٢             | ٧ ٤٠٣ ٩١٤ ٧٢٧ | ٦٠٤ ٤٧٩ ٥٣٢  | ٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢    | ١٠١ ٠٢٨ ٥٢١     |

### ٥-٣٢ 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 ٤٤٩ ٨٣٦ ٢١ جنيه مصري ومبلغ ١٨٧ ٠٨٢ ٩٤٨ جنيه مصري على التوالي.

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

| العز) / فائض | العملات الأجنبية |
|--------------|------------------|
| (٥٧ ٥٤٠ ١٧١) | الدولار الأمريكي |
| (١ ٠٠١ ٤٣٤)  | اليورو           |
| ١٢ ٦٥٦       | فرنك سويسري      |
| (٥٧ ٢٥٢)     | جنيه إسترليني    |
| ٣ ٣٤٩        | درهم إماراتي     |
| ٤٥٠          | دينار جزائري     |

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥-١) 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 | ٢٠٢٠/٣/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ |               |
|----------------|-----------|------------|---------------|
|                | ١٥,٧٨     | ١٦,٠٩      | دولار أمريكي  |
|                | ١٧,٤٤٣٢   | ١٨,٠٨٣٦    | يورو          |
|                | ١٦,٤٧٠١   | ١٦,٦٧٨٨    | فرنك سويسري   |
|                | ١٩,٥٨٧٧   | ٢١,٢٨٨٧    | جنيه إسترليني |
|                | ٤,٢٩٦٢    | ٤,٣٨٠٧     | درهم إماراتي  |
|                | ٠,١٥٢٥    | ٠,١٥٢٥     | دينار جزائري  |

## ٣٣- أرقام المقارنة

- لم تتعد الجمعية العامة للشركة بعد لإعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩.
- قامت إدارة الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٩ 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، ولذلك تم تعديل بعض أرقام المقارنة بكل من قائمة الدخل المستقلة وقائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لتتوافق مع هذا التعديل:

## أولاً : الأثر على قائمة الدخل المستقلة :

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ |                        |                  | البيان                 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| معدلة                                 | التعديل<br>مدين (دائن) | كما سبق عرضها    |                        |
|                                       | <u>جنيه مصري</u>       | <u>جنيه مصري</u> |                        |
| ٨٣ ٢٢٩ ٣١٣                            | (٢٢ ١٠٣ ٢٣٥)           | ١٠٥ ٣٣٢ ٥٤٨      | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٢٩٢ ٤٩٨ ٥٠٥                           | ٢٢ ٤١٣ ٩٨٧             | ٢٧٠ ٠٨٤ ٥١٨      | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ٢٨ ٨٠٣ ١٩٢                            | ٥٥٨ ٥١٧                | ٢٨ ٢٤٤ ٦٧٥       | الضريبة المؤجلة        |

## ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المستقلة :

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ |                  |                  | البيان                                |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------------|
| معدلة                                 | التعديل          | كما سبق عرضها    |                                       |
|                                       | <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> |                                       |
| (٣٤١ ٣٨٩ ٦٤٠)                         | (٣١٠ ٧٥٢)        | (٣٤١ ٠٧٨ ٨٨٨)    | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب         |
| ١٢ ٣٦٤ ٣٤٦                            | ٩٠٦ ٢٥٠          | ١١ ٤٥٨ ٠٩٦       | إهلاك أصول ثابتة                      |
| ٢٩٢ ٤٩٨ ٥٠٥                           | ٢٢ ٤١٣ ٩٨٧       | ٢٧٠ ٠٨٤ ٥١٨      | فوائد ومصروفات تمويلية                |
| -                                     | (٣١ ٦٩٤ ٩٧٩)     | ٣١ ٦٩٤ ٩٧٩       | مصروف التأجير التمويلي خلال الفترة    |
| -                                     | ٥ ٥٢١ ٠٧١        | (٥ ٥٢١ ٠٧١)      | الإيرادات المؤجلة المحملة خلال الفترة |
| (٢٩١ ٤٥٣ ٦٦٠)                         | (٢٢ ٤١٣ ٩٨٧)     | (٢٦٩ ٠٣٩ ٦٧٣)    | فوائد تمويلية مدفوعة                  |
| (٧ ٠٠٣ ٠٩١)                           | ٢٥ ٥٧٨ ٤١٠       | (٣٢ ٥٨١ ٥٠١)     | المدفوع عن عقود تأجير تمويلي          |

## ٣٤- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الفترة 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 هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة خلال الفترة والفترات 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 الدورية الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الدورية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، 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 أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

## ٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة الدورية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية ، وذلك مع الأخذ في الاعتبار التعديلات التي تمت على بعض ارقام المقارنة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (إيضاح رقم ٣٣) والمتعلقه بالسياسه المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي.

## ١-٣٥ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

## ٢-٣٥ 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 وتحميله 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 المقدرة 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 والوارد أدناه.

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 او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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

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

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

**٣-٣٥ 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.

**٤-٣٥ 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 أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

**٥-٣٥ الإستثمارات****١-٥-٣٥ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة**

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣٥-١٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

**٢-٥-٣٥ 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.

**٦-٣٥ المخزون**

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام 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.

**٧-٣٥ 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.

**٨-٣٥ 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.

## ٣٥-٩ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

## ٣٥-١٠ 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 المقدره من استخدام الأصل. يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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.

## ٣٥-١١ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً 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.

**٣٥-١٢ 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 الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. 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 بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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

**٣٥-١٣ 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 مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

**٣٥-١٤ 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.

**٣٥-١٥ 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 استنزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

**٣٥-١٦ 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.

**٣٥-١٧ ضرائب الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة 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.

**٣٥-١٨ 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 بقياس 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 إنتماها بتلك المستويات.

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

**٣٥-١٨-١ 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 محددين.

**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 ملاءة إئتمانية عالية ومستقرة.

**٣٥-١٨-٢ 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.

### ٣-١٨-٣٥ 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 بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات 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. وتتمثل 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. وتتم إدارة الإستثمارات 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.

### ٤-١٨-٣٥ 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 حددته 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.



## 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 التي لها تأثير هام على القوائم المالية المستقلة:

| المعايير الجديدة<br>أو المعدلة                     | ملخص لأهم التعديلات  | التأثير المحتمل<br>على القوائم المالية  | تاريخ التطبيق   |
|--|--|---|---|
| معياري 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 اصدار 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.<br>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 التعاقدية للأصل المالي.<br>٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية 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 الأولي لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.<br>٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"<br>- 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.<br><br>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) |

| المعايير الجديدة<br>أو المعدلة                                 | ملخص لأهم التعديلات  | التأثير المحتمل<br>على القوائم المالية   | تاريخ التطبيق   |
|--|--|--|---|
| معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" | <p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>   | <p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>   | <p>يسري المعيار رقم (٤٨) 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>   |
| معيار محاسبة مصري جديد رقم (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 وبلغه.</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</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 (٣٣).</p> <p>وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقي 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</p> |

| تاريخ التطبيق   | التأثير المحتمل<br>على القوائم المالية  | ملخص لأهم التعديلات   | المعايير الجديدة<br>او المعدلة                         |
|---|---|---|--|
| (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 الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. |   | 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. |  |
| يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. 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.  | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.  | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين" |

| تاريخ التطبيق  | التأثير المحتمل<br>على القوائم المالية  | ملخص لأهم التعديلات  | المعايير الجديدة<br>أو المعدلة                                  |
|--|---|--|---|
| يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. 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. كما يتم تطبيق الفترات 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. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | 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:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى" | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" |