

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 |

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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 مسؤوليتنا 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 النصف الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة 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 الحالية 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.

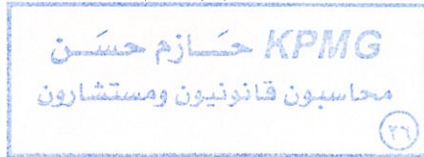


سامي عبد الحفيظ أحمد

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٣٧٧)



شرين مراد نور الدين

Moore Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح رقم | الأصول |
|----------------|----------------|--------------|--|
| مُعدلة | جنيه مصري | | الأصول الغير متداولة |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | أصول ثابتة |
| ٥٧٥ ٤١٨ ٠٣١ | ٥٥٨ ٥٩٣ ٦٣٧ | (١-١١) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣ ١٢٠ ٢٠٢ | ٤٤٦ ٤٣٨ | (١٢) | إستثمارات في شركات تابعة |
| ٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤ | ١١ ١٢٤ ١٩٣ ٤٧٢ | (١-١٣) | المحتجز تحت حساب شراء إستثمارات في شركات تابعة |
| ٦ ١٢٥ ٣١٧ ٤٥٥ | - | (١-١٣) | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦ | ١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦ | (١-١٣) | إستثمارات أخرى |
| ٨٠ ١٠٠ | ٨٠ ١٠٠ | (٢-١٣) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨ | ٦٤ ٤٦٦ ٤٠٨ | (١-٢٩) | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٣ ٤٥٣ ٩١٧ ٠٥٦ | ١٣ ٤٣٢ ٤٥٥ ٥٩١ | | |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨ | ٨٩٤ ١٥٤ ٠٨٩ | (١٥) | مخزون |
| ١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣ | ١٩٢ ٣٠٧ ٤٦٣ | (١٦) | عملاء وأوراق قبض |
| ٤٩٥ ١١٦ ٩٦٤ | ٢٣٢ ٤٧٩ ٨٥٠ | (١٧) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤ | ١٤٥ ٩٣٣ ١٥٠ | (١٨) | موردون - دفعات مقدمة |
| ٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢ | ٣٣٠ ٠٠٧ ٣٨٧ | (١٩) | النقدية وما في حكمها |
| ١ ٨٤٣ ٢٣٩ ٧٥١ | ١ ٧٩٤ ٨٨١ ٩٣٩ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١٥ ٢٩٧ ١٥٦ ٨٠٧ | ١٥ ٢٢٧ ٣٣٧ ٥٣٠ | | اجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| 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 | ٣٢ ٧٤٨ ٢٦٠ | (٤-١١) | نتائج تعديل تكلفة الأصول |
| ١ ٠٤٣ ٩٩٤ ٣١٩ | ٥٧٧ ٥٨٥ ٧٤٦ | | أرباح مرحلة |
| ٦ ٦٤٩ ٥٨٤ ٦٧٣ | ٦ ١٨٢ ٠٣٩ ٣٤٣ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات |
| | | | الإلتزامات الغير متداولة |
| ٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧ | ٢٧٧ ١١٦ ٠٧١ | (٢٨) | قروض طويلة الأجل |
| ٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧ | ٣٣٧ ١٦٤ ٨٨٤ | (١٤) | التزامات تأجير تمويلي |
| ٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢ | ٩٢ ٤٩٣ ٢٥١ | (١-٢٩) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٩٣٢ ١٨٩ ٧٦٦ | ٧٠٦ ٧٧٤ ٢٠٦ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٢ ٢٨٤ ٠٢٢ | ٣ ١٣٢ ٤١٩ | (١٩) | بنوك - سحب علي المكشوف |
| ٤ ٣٢٧ ٠٧٧ ٥٨٧ | ٣ ٩٤٣ ٩٣٧ ١٥٤ | (٢٢) | بنوك تسهيلات إئتمانية |
| ٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | (٢٨) | أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام |
| ٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩ | ٤٨ ٦٧٥ ٠٠٨ | (١٤) | التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام |
| ١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١ | ٢ ٧٨٦ ٤٠٧ ٩٩٦ | (٢٣) | موردون وأوراق دفع |
| ٤١ ٤٣١ ٦٧٨ | ٩٠ ٨٠٤ ٠٣٨ | | عملاء - دفعات مقدمة |
| ١٨٩ ٢٥٧ ٨٦٥ | ٢٩ ٢١١ ٢٦٧ | (٢٥) | مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل |
| ١ ٠٤٣ ٧٤٥ ٢٢٦ | ٩٠٦ ٣٥٦ ٠٩٩ | (٢٤) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | (١-٢٦) | مخصصات |
| ٧ ٧١٥ ٣٨٢ ٣٦٨ | ٨ ٣٣٨ ٥٢٣ ٩٨١ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٨ ٦٤٧ ٥٧٢ ١٣٤ | ٩ ٠٤٥ ٢٩٨ ١٨٧ | | إجمالي الإلتزامات |
| ١٥ ٢٩٧ ١٥٦ ٨٠٧ | ١٥ ٢٢٧ ٣٣٧ ٥٣٠ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

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

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

ezzsteel
حديد عز

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

شركة حديد عز ش.م.م.
EZZ STEEL CO. S.A.E.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

القطاع المالي
FINANCIAL DIVISION

F3

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم | |
|--|-----------------|--|-----------------|--------------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| حذبه مصري | حذبه مصري | حذبه مصري | حذبه مصري | | |
| ٢ ١٧٢ ٨٣٦ ٠٢٨ | ١ ٣٥١ ٩٥٣ ١٨٩ | ٤ ١٧٥ ٦٤٩ ٧٣٨ | ٣ ٣٤٦ ٣٠٣ ٩٢٠ | (٣) | المبيعات (بالصافي) (بخصم): |
| (٢ ١٣٠ ٠٢١ ٢٩٧) | (١ ٢٥٠ ٨٥٠ ٠١٤) | (٤ ١٣٢ ٤٥٦ ١٢١) | (٣ ٢١٦ ١٧١ ٧٩١) | (٤) | تكلفة المبيعات |
| ٤٢ ٨١٤ ٧٤١ | ١٠١ ١٠٣ ١٧٥ | ٤٣ ١٩٣ ٦١٧ | ١٣٠ ١٣٢ ١٢٩ | | مجمل الربح |
| | | | | | بضائف / (بخصم): |
| ٣ ٨٢١ ٤٦٠ | ١٢ ٩٠٠ ٠٢٧ | ٦ ٧٤٨ ١٢١ | ٢٤ ٨٠١ ٨٩٤ | (٥) | إيرادات تشغيل أخرى |
| (١٠ ٩٤٥ ٩٨٩) | (٥ ٦٣٤ ٥٣٢) | (٢١ ٩٧٤ ٣٤٢) | (١٢ ٢٠٣ ٩٨٧) | (٦) | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (١٠٠ ٧٤٤ ٦٩٥) | (١٠٩ ٩٧٩ ٥٦٤) | (١٨٣ ٩٧٤ ٠٠٨) | (٢٢٥ ٥٨٦ ١٩١) | (٧) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٢ ٥٠٤ ٥٦٨) | (١ ٩٩٢ ٥٠٠) | (٩ ٩٨٦ ١٧٩) | (٢ ٠٨٠ ٤٢٩) | (٨) | مصروفات تشغيل أخرى |
| (٦٧ ٥٥٩ ٠٥١) | (٣ ٦٠٣ ٣٩٤) | (١٦٥ ٩٩٢ ٧٩١) | (٨٤ ٩٣٦ ٥٨٤) | | صافي خسارة النشاط |
| | | | | | بضائف / (بخصم): |
| ٤ ٣٧٢ ٠١٣ | ٢ ٨١١ ١٤٤ | ٢١ ٤٣٢ ١٩١ | ٥ ٧٩٥ ٨٩٦ | (٩) | فوائد دائنة |
| (٢٨٠ ٠٣٤ ٩٠٧) | (١٧٦ ٢٢٩ ٢٩٦) | (٥٧٢ ٥٣٣ ٤١٢) | (٣٨٣ ١٦١ ٩٥٨) | (٩) | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ٢٣ ٩٤٤ ٣٥٧ | (٢٢ ٨٩٩ ٠٣٥) | ٥٦ ٤٢٦ ٧٨٤ | (٣ ٩٩٠ ١٩١) | (٩) | فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| (٢٥١ ٧١٨ ٥٣٧) | (١٩٦ ٣١٧ ١٨٧) | (٤٩٤ ٦٧٤ ٤٣٧) | (٣٨١ ٣٥٦ ٢٥٣) | | صافي التكاليف التمويلية |
| ١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠ | - | ١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠ | - | | توزيعات أرباح من شركة تابعة |
| (١٧٣ ٣٧٤ ٤٢٨) | (١٩٩ ٩٢٠ ٥٨١) | (٥١٤ ٧٦٤ ٠٦٨) | (٤٦٦ ٢٩٢ ٨٣٧) | | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب |
| | | | | | بخصم: |
| (٧ ٢٩٥ ١٥٨) | - | (٧ ٢٩٥ ١٥٨) | - | | ضريبة الدخل (ضريبة توزيعات أرباح) |
| (٢٥ ٤٢٣ ٢٠٨) | (٧٤١ ١٤١) | (٥٤ ٢٢٦ ٤٠٠) | (١ ٢٥٢ ٤٩٣) | (١-٢٩) | الضريبة المؤجلة |
| (٣٢ ٧١٨ ٣٦٦) | (٧٤١ ١٤١) | (٦١ ٥٢١ ٥٥٨) | (١ ٢٥٢ ٤٩٣) | | إجمالي ضريبة الدخل |
| (٢٠٦ ٠٩٢ ٧٩٤) | (٢٠٠ ٦٦١ ٧٢٢) | (٥٧٦ ٢٨٥ ٦٢٦) | (٤٦٧ ٥٤٥ ٣٣٠) | | صافي خسارة الفترة |
| (٠,٣٨) | (٠,٣٧) | (١,٠٦) | (٠,٨٦) | (١٠) | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم) |

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم |
|--|----------------------|--|----------------------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٢٠٦.٠٩٢.٧٩٤) | (٢٠٠.٦٦١.٧٢٢) | (٥٧٦.٢٨٥.٦٢٦) | (٤٦٧.٥٤٥.٣٣٠) | صافي خسارة الفترة |
| | | | | بخصم: |
| (١.١٩٢.٤١٣) | (١.٠٥٢.٦٦٩) | (٢.٤٣٣.٦٢٦) | (٢.١٣٦.٧٥٧) | بنود الدخل الشامل الآخر |
| | | | | الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول |
| | | | | (٤-١١) |
| | | | | (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) |
| <u>(٢٠٧.٢٨٥.٢٠٧)</u> | <u>(٢٠١.٧١٤.٣٩١)</u> | <u>(٥٧٨.٧١٩.٢٥٢)</u> | <u>(٤٦٩.٦٨٢.٠٨٧)</u> | إجمالي الدخل الشامل |

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التعديلات في حقوق الملكية المستقلة
عن فترة السنة ايشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| الإجمالي | نتائج تعديل الأصول | أرباح / (خسائر) مرحلة | إحتياطيات | رأس المال المدفوع |
|-----------------|--------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤ ١٦٣ ٢٣١ ٣٩١ | ٣٩ ٥٥٠ ٦٨٦ | (١ ٤٤٨ ٠٢٤ ٦٣٧) | ٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢ | ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥ |
| (٥٧٦ ٢٨٥ ٦٢٦) | — | (٥٧٦ ٢٨٥ ٦٢٦) | — | — |
| (٢ ٤٣٣ ٦٢٦) | (٢ ٤٣٣ ٦٢٦) | — | — | — |
| (٥٧٨ ٧١٩ ٢٥٢) | (٢ ٤٣٣ ٦٢٦) | (٥٧٦ ٢٨٥ ٦٢٦) | — | — |
| ٢ ٤٣٣ ٦٢٦ | — | ٢ ٤٣٣ ٦٢٦ | — | — |
| — | — | — | — | — |
| ٣ ٥٨٦ ٩٤٥ ٧٦٥ | ٣٧ ١١٧ ٠٦٠ | (٢ ٠٢١ ٨٧٦ ٦٣٢) | ٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢ | ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥ |
| ١ ٢٤٩ ٥٨٤ ٦٧٣ | ٣٤ ٨٨٥ ٠١٧ | ١ ٠٤٢ ٩٩٤ ٣١٩ | ٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢ | ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥ |
| (٤٦٧ ٥٤٥ ٣٣٠) | — | (٤٦٧ ٥٤٥ ٣٣٠) | — | — |
| (٢ ١٣٦ ٧٥٧) | (٢ ١٣٦ ٧٥٧) | — | — | — |
| (٤٦٩ ٦٨٢ ٠٨٧) | (٢ ١٣٦ ٧٥٧) | (٤٦٧ ٥٤٥ ٣٣٠) | — | — |
| ٢ ١٣٦ ٧٥٧ | — | ٢ ١٣٦ ٧٥٧ | — | — |
| — | — | — | — | — |
| ٦ ١٨٢ ٠٣٩ ٣٤٣ | ٣٢ ٧٤٨ ٢٦٠ | ٥٧٧ ٥٨٥ ٧٤٦ | ٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢ | ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥ |

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
إجمالي المعاملات مع المساهمين

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكاليف الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

صافي خسارة الفترة
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكاليف الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ١/١/٢٠٢٠ - معالجة
الإدخل الشامل

إجمالي المعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ - معالجة

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكاليف الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)

صافي خسارة الفترة
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكاليف الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ١/١/٢٠١٩ - معالجة

الإدخل الشامل

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

| ٢٠١٩ معدلة | ٢٠٢٠ | إيضاح رقم | |
|------------------------|------------------------|--------------|---|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| (٥١٤ ٧٦٤ ٠٦٨) | (٤٦٦ ٢٩٢ ٨٣٧) | | صافي خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل |
| | | | <u>تسويات:</u> |
| ٢٤ ٧٧٢ ٥٦٥ | ٢٤ ٩٠٤ ٩٠٥ | (١-١١) | إهلاك أصول ثابتة |
| ٥٧٢ ٥٣٣ ٤١٢ | ٣٨٣ ١٦١ ٩٥٨ | (٩) | فوائد ومصرفيات تمويلية |
| - | ٢٥٢ ٥٩٩ | (٨) | الإضمحلال في قيمة العملاء |
| (١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠) | - | | توزيعات أرباح من شركات تابعة |
| (٦٥ ٣٣٩ ٩١٨) | (٣ ٨٣١ ٥٠٩) | | أرباح ترجمة عملات أجنبية |
| <u>(١٢٨ ٧٠١ ١٦٩)</u> | <u>(٦١ ٨٠٤ ٨٨٤)</u> | | |
| | | | <u>التغير في:</u> |
| ٥٨٠ ٥٦٨ ٣٩٢ | (١٠٣ ٩١٦ ٤٠١) | | المخزون |
| ٣٣٠ ٥٤٩ ٥٠١ | (١٦٩ ٠٤٧ ٧١٧) | | العملاء وأوراق القبض |
| (٩٥ ٥٨٠ ٤٣٤) | (٢٧ ٠٦٢ ٥٤٦) | | موردون دفعات مقدمة |
| ٣ ٩٠٧ ١٢٨ | ١١٢ ٥٩٠ ٥١٦ | | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢١٨ ١٠٢ ٩٧٣ | ١ ٠٤٩ ٩٢٠ ١٨٣ | | موردون وأوراق دفع |
| (٣٦٥ ٣٦٤ ٠٣٩) | (٦٦٧ ٣٩٦) | | عملاء دفعات مقدمة |
| ٣٨ ٢١٠ ٨٢٢ | ٧٥ ٥٣٩ ١٣٠ | | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| <u>٥٨١ ٦٩٣ ١٧٤</u> | <u>٨٧٥ ٥٥٠ ٨٨٥</u> | | النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٥٧١ ٩٥٣ ٩٥٣) | (٣٨٢ ٥٨٢ ٥٠٠) | | فوائد تمويلية مدفوعة |
| (٢١ ٨٨٥ ٤٧٤) | (١٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | | ضريبة دخل مدفوعة |
| <u>(١٢ ١٤٦ ٢٥٣)</u> | <u>٤٨٢ ٩٦٨ ٣٨٥</u> | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| | | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> |
| (٢٤ ٢٩٦ ١٩٥) | (٨ ٠٠٤ ٦٠١) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (١٩٤ ١٩٧) | - | | مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة |
| ٤٣٧ ٧٠٩ ٤٨٠ | - | | متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة |
| <u>٤١٣ ٢١٩ ٠٨٨</u> | <u>(٨ ٠٠٤ ٦٠١)</u> | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار |
| | | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> |
| (١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | - | | مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل |
| (١٤ ٢٢٧ ٩٩٠) | (٢٠ ٨١٩ ٣٢٤) | | المدفوع عن عقود تأجير تمويلي |
| (١٣٦ ٧٨٦ ٤٨٣) | (٣٨٦ ٥٢٧ ٣٧٢) | | (مدفوعات) من بنوك تسهيلات ائتمانية |
| <u>(٣٠١ ٠١٤ ٤٧٣)</u> | <u>(٤٠٧ ٣٤٦ ٦٩٦)</u> | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| | | | التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ١٠٠ ٠٥٨ ٣٦٢ | ٦٧ ٦١٧ ٠٨٨ | | |
| ٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤ | ٢٥٢ ٥٢٧ ٢٥٣ | (١٩) | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| <u>٣٢٧ ٣٥٤ ٤٦٦</u> | <u>٣٢٠ ١٤٤ ٣٤١</u> | (١٩) | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة |

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحفريات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" - الشركة الأم-، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٣٨,٨٣٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، ونظراً لامتلاك المساهم الرئيسي بالشركة الأم (المهندس/أحمد عبدالعزيز عز) نسبة ٢٧,٣٠٪ من أسهم رأس مال الشركة الا انه وفقاً لتقديرات إدارة الشركة الأم فإن سيطرتها على شركة حديد عز لا زالت قائمة وسيتم الاستمرار في 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 ٣٠ سبتمبر 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 وفي 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 ادارته 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 "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٦-٢).

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 والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

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

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

٣- المبيعات (بالصافي)

| عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | |
|--|---------------|--|---------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري |
| ٣ ٣٤٦ ٣٠٣ ٩٢٠ | ٤ ٠٥٩ ٠٠٦ ٩٨٣ | ١ ٣٥١ ٩٥٣ ١٨٩ | ٢ ٠٥٦ ١٩٣ ٢٨٣ |
| - | ١١٦ ٦٤٢ ٧٥٥ | - | ١١٦ ٦٤٢ ٧٥٥ |
| ٣ ٣٤٦ ٣٠٣ ٩٢٠ | ٤ ١٧٥ ٦٤٩ ٧٣٨ | ١ ٣٥١ ٩٥٣ ١٨٩ | ٢ ١٧٢ ٨٣٦ ٠٣٨ |

مبيعات محلية - حديد تسليح
مبيعات محلية - أخرى

٤- تكلفة المبيعات

| عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم |
|--|---------------|--|---------------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | |
| حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري | |
| ٢ ٧٠٦ ٧٠١ ٢٧٧ | ٢ ٨٤١ ٢٧٤ ٧٥٠ | ١ ٢٨٠ ٩٢٥ ٧٥١ | ١ ٠٩٨ ١٨١ ٠٧٠ | خامات |
| ١٨٢ ١٥٠ ٩٦١ | ١٨١ ٥٧٥ ٥٨٧ | ٩٢ ٦٥١ ٠٨٧ | ٩٥ ١١٧ ١٠١ | مرتبات وأجور |
| ١٩ ٠٠٩ ٣٧٤ | ١٨ ٠١٤ ٠٨٢ | ٩ ٤٣٧ ٢٣٧ | ٩ ٠٦٢ ٨٠٢ | (١-١١) إهلاك أصول ثابتة |
| ٦٣٠ ٣٣٧ ٧٩٣ | ٦٣٤ ١٦٤ ٣٤٤ | ٣٠٤ ٧٥١ ٣٧٧ | ٣٢١ ٦١١ ٢٨٦ | مصروفات صناعية غير مباشرة |
| ٣ ٥٣٨ ١٩٩ ٤٠٥ | ٣ ٦٧٥ ٠٢٨ ٧٦٣ | ١ ٦٨٧ ٧٦٥ ٤٥٢ | ٢ ٠٢٣ ٩٧٢ ٣٥٩ | تكلفة التشغيل |
| (٣٢٢ ٠٢٧ ٦١٤) | ٤٥٧ ٤٢٧ ٣٥٨ | (٤٣٦ ٩١٥ ٤٣٨) | ١٠٦ ٠٤٨ ٩٢٨ | التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام |
| ٣ ٢١٦ ١٧١ ٧٩١ | ٤ ١٣٢ ٤٥٦ ١٢١ | ١ ٢٥٠ ٨٥٠ ٠١٤ | ٢ ١٣٠ ٠٢١ ٢٩٧ | |

٥- إيرادات تشغيل أخرى

| عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | |
|--|-----------|--|-----------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
| حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري |
| ٣ ٩٧٨ ٢٩٤ | ٤ ٧٠٤ ٣٣١ | ٢ ٤٨٩ ٢٢٧ | ١ ٧٩٠ ٠٦٩ |
| ٢٠ ٨١٧ ٦٠٠ | - | ١٠ ٤٠٨ ٨٠٠ | - |
| ٦ ٠٠٠ | ٢ ٠٤٣ ٧٩٠ | ٢ ٠٠٠ | ٢ ٠٣١ ٣٩١ |
| ٢٤ ٨٠١ ٨٩٤ | ٦ ٧٤٨ ١٢١ | ١٢ ٩٠٠ ٠٢٧ | ٣ ٨٢١ ٤٦٠ |

إيرادات بيع مخلفات
إيراد اجازات
إيرادات أخرى

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

| عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم |
|--|------------|--|------------|-------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | |
| حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري | |
| ٣ ٠٢٩ ٦٢٠ | ١١ ٧٧٨ ٠٩٣ | ١ ٢٥٦ ٩٠٣ | ٦ ٤٣٩ ٤٢٩ | مرتبات وأجور |
| ٢ ٨٨٥ ٧٤٨ | ٣ ٧٦٧ ٥٩٦ | ١ ٣١٠ ٧٠٦ | ٦٣٣ ٣١٩ | مصاريف دعائية وإعلان |
| ٧٤ ٨٥٨ | ٥٩ ٧٦٥ | ٣٧ ٨٠٣ | ٣٠ ٧٣١ | (١-١١) إهلاك أصول ثابتة |
| ٨٧٤ ٧١٥ | ٨٢٥ ٢٠٧ | ٣٧٨ ٠٤٤ | ٥٤٩ ٦٨٧ | إيجارات |
| ٥ ٣٣٩ ٠٤٦ | ٥ ٥٤٣ ٦٨١ | ٢ ٦٥١ ٠٧٦ | ٣ ٢٩٢ ٨٢٣ | مصروفات أخرى |
| ١٢ ٢٠٣ ٩٨٧ | ٢١ ٩٧٤ ٣٤٢ | ٥ ٦٣٤ ٥٣٢ | ١٠ ٩٤٥ ٩٨٩ | |

٧- مصروفات إدارية وعمومية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم | |
|--|--------------------|--|--------------------|--------------|------------------|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٦٢ ١٦٦ ٣١٣ | ٨٦ ١٣٧ ٥٧٧ | ١١٩ ٤٧٨ ٧٣٩ | ١٧٨ ٤٣١ ٥٢٦ | | مرتبآت وأجور |
| ١ ٠٠٧ ٣٧٥ | ٤٣٢ ٢٢٧ | ٢ ٢٣٩ ٧٥٧ | ٧٤٥ ٨٥٢ | | صيانة |
| ٣ ٣١٤ ٦٨٦ | ٢ ٨٢٨ ٢٢٠ | ٦ ٦٩٨ ٧١٨ | ٥ ٨٢٠ ٦٧٣ | (١-١١) | إهلاك أصول ثابتة |
| ٢ ٩٢٨ ٠٩٣ | ٣ ٤٠٧ ٣٥١ | ٥ ٨٦٦ ٢٩٧ | ٦ ٨٠٨ ٨٢٤ | | إيجارات |
| ٣١ ٣٢٨ ٢٢٨ | ١٧ ١٧٤ ١٨٩ | ٤٩ ٦٩٠ ٤٩٧ | ٣٣ ٧٧٩ ٣١٦ | | مصروفات أخرى |
| <u>١٠٠ ٧٤٤ ٦٩٥</u> | <u>١٠٩ ٩٧٩ ٥٦٤</u> | <u>١٨٣ ٩٧٤ ٠٠٨</u> | <u>٢٢٥ ٥٨٦ ١٩١</u> | | |

٨- مصروفات تشغيل أخرى

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | إيضاح رقم | |
|--|------------------|--|------------------|--------------|---------------------------|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٢ ٥٠٤ ٥٦٨ | ١ ٧٣٩ ٩٠١ | ٣ ٩٣٧ ٢٠٨ | ١ ٨٢٧ ٨٣٠ | | تبرعات |
| - | ٢٥٢ ٥٩٩ | - | ٢٥٢ ٥٩٩ | (٢-٢٦) | الإضمحلال في قيمة العملاء |
| - | - | ٦ ٠٤٨ ٩٧١ | - | | مصروفات أخرى |
| <u>٢ ٥٠٤ ٥٦٨</u> | <u>١ ٩٩٢ ٥٠٠</u> | <u>٩ ٩٨٦ ١٧٩</u> | <u>٢ ٠٨٠ ٤٢٩</u> | | |

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | |
|--|----------------------|--|----------------------|------------------------------|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | فوائد دائنة |
| ٤ ٣٧٢ ٠١٣ | ٢ ٨١١ ١٤٤ | ٢١ ٤٣٢ ١٩١ | ٥ ٧٩٥ ٨٩٦ | فوائد ومصروفات تمويلية |
| (٢٨٠ ٠٣٤ ٩٠٧) | (١٧٦ ٢٢٩ ٢٩٦) | (٥٧٢ ٥٣٣ ٤١٢) | (٣٨٣ ١٦١ ٩٥٨) | (خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة |
| ٢٣ ٩٤٤ ٣٥٧ | (٢٢ ٨٩٩ ٠٣٥) | ٥٦ ٤٢٦ ٧٨٤ | (٣ ٩٩٠ ١٩١) | والمعاملات بالعملات الأجنبية |
| <u>(٢٥١ ٧١٨ ٥٣٧)</u> | <u>(١٩٦ ٣١٧ ١٨٧)</u> | <u>(٤٩٤ ٦٧٤ ٤٣٧)</u> | <u>(٣٨١ ٣٥٦ ٢٥٣)</u> | صافي التكاليف التمويلية |

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو: | | |
|--|---------------|--|---------------|--|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| (٢٠٦ ٠٩٢ ٧٩٤) | (٢٠٠ ٦٦١ ٧١٩) | (٥٧٦ ٢٨٥ ٦٢٦) | (٤٦٧ ٥٤٥ ٣٣٠) | صافي خسارة الفترة (جنيه مصري) |
| ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ | متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم) |
| <u>(٠,٣٨)</u> | <u>(٠,٣٧)</u> | <u>(١,٠٦)</u> | <u>(٠,٨٦)</u> | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم) |

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المتممة للقرارات المالية المستقلة الدورية عن فترة السنته الأخير المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١١- أصول ثابتة
فما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة

| الإجمالي | تصنيفات على مبالغ مؤجلة | عدد أدوات | أثاث ومعدات مكتبية | وسائل نقل وانتقال | أبواب ومعدات | مباني | أرضية |
|---------------|-------------------------|-----------|--------------------|-------------------|---------------|--------------|------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢ ٤٥١ ١٧٨ ٦٨٩ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٧ ٠٥٩ ١٧٦ | ٩٥ ١٨٧ ٢٢٠ | ٥ ٩٥٩ ٢٤٣ | ١ ٩١٦ ٢٢٥ ٢١٧ | ٣٣١ ٨٩٤ ٤٩٦ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ |
| ١٥ ٩٩١ ٧٣٤ | — | ١٩٤ ٩٠٦ | ٤ ٠٤٤ ٢٤٦ | — | ٧ ٥٨١ ٧٥١ | ٤ ١٧٠ ٨٣١ | — |
| (١٢٠ ٠٠٠) | — | — | (١٢٠ ٠٠٠) | — | — | — | — |
| ٢ ٤٢٧ ٠٠٠ ٤٢٣ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٧ ٢٥٤ ٠٨٢ | ٩٩ ١١١ ٤٢٦ | ٥ ٩٥٩ ٢٤٣ | ١ ٩٢٤ ٢٧٦ ٩٦٨ | ٣٣١ ٦٥٥ ٣٧٧ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ |
| ٢ ٤٧٨ ٣٦٠ ٣٦٥ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٧ ٢٨٢ ٧٦٢ | ١٠١ ٤١٦ ٨٩٨ | ٥ ٩٢٢ ٤٤٣ | ١ ٩٣٢ ٨٦٧ ٧٧٣ | ٣٣٧ ٢٧٨ ٢٥٢ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ |
| ٨٠٨ ٠١١ | — | ٢٩٢ ٥٩٠ | ٥٨٦ ٢١٣ | ١١٥ ٠٠٠ | ٦ ٣٣٧ ٨٠٤ | ٨٤٨ ٩٠٤ | — |
| ٢ ٤٨٦ ٤٤٠ ٨٧٦ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٧ ٥٧٥ ٢٥٢ | ١٠٢ ٠٠٣ ١١٦ | ٦ ٠٧٧ ٤٤٣ | ١ ٩٣٨ ٣٢٤ ٥٧٧ | ٣٣٨ ١٢٧ ١٥٢ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ |
| ١ ٨٦٤ ١٤٨ ٥٣٦ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٥ ٩٥٩ ٢٨٤ | ٥٤ ٣٦٠ ٧٠٤ | ١ ٢٦٥ ٣٩٩ | ١ ٢٦٥ ٨٢٩ ٩٢٤ | ١ ٠١ ٠٢٦ ٨٣٦ | — |
| ٢٤ ٧٧٢ ٥٦٥ | — | ٢٨٤ ٢١١ | ٥ ٤٩٥ ٢٥٧ | ٨٧ ٥٢٢ | ١٣ ٧٧٧ ٢٥٥ | ٥ ١٢٨ ٢١٠ | — |
| (١٢٠ ٠٠٠) | — | — | (١٢٠ ٠٠٠) | — | — | — | — |
| ١ ٨٨٨ ٨٠١ ١٠١ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٥ ٢٧٩ ٤٩٥ | ٥٩ ٢٣٩ ٠٦١ | ٥ ٢٢٦ ٥٧١ | ١ ٧٠٩ ٦٠٧ ١٧٩ | ١ ٠٦ ١٥٥ ٠٤٦ | — |
| ١ ٩٠٢ ٩٤٢ ٣٣٤ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٥ ٦٧٣ ١٤٨ | ٦٤ ٧٧٣ ٤٧٤ | ٥ ٧٢٢ ٢٩٩ | ١ ٧١٣ ٤٤٢ ٣٩٣ | ١١١ ٤٤٤ ٧٧١ | — |
| ٢٤ ٩٠٤ ٩٠٥ | — | ٢٩٥ ٧٤٤ | ٤ ٧٦٧ ٠٦٦ | ٨٥ ٨٧٢ | ١٤ ٤١٠ ٣١٦ | ٥ ٣٤٥ ٩٠٧ | — |
| ١ ٩٢٧ ٨٤٧ ٣٣٩ | ٢ ٧٨٦ ٧٤٩ | ٥ ٩٦٨ ٨٩٢ | ٦٩ ٥٤٠ ٥٤٠ | ٥ ٨٠٨ ١٧١ | ١ ٧٢٧ ٤٥٢ ٧٠٩ | ١١٦ ٧٩٠ ١٧٨ | — |
| ٥٧٨ ١٩٩ ٣٣٢ | — | ١ ٨٧٤ ٥٨٧ | ٣٩ ٢٧٥ ٤٠٥ | ٣٢٢ ٧٧٢ | ٢١٤ ٦٦٩ ٧٨٩ | ٢٢٩ ٩١٠ ٧٨١ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ |
| ٥٧٥ ٤١٨ ٠٣١ | — | ١ ٢٠٩ ٦١٤ | ٣٦ ٦٤٣ ٤٢٤ | ٢٤٠ ١٤٤ | ٢١٩ ٠٤٤ ٣٨٠ | ٢٢٥ ٨٣٢ ٩٨١ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ |
| ٥٥٨ ٥٩٢ ١٢٧ | — | ١ ٦٠٢ ٤٢٠ | ٣٢ ٤٦٢ ٥٧١ | ٢٦٩ ٢٧٢ | ٢١٠ ٨٧١ ٨٦٨ | ٢٢١ ٣٢٦ ٩٧٨ | ٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨ |
| ١ ٦٥٩ ١٤١ ٠٢٦ | ٢ ٢٨٦ ٧٤٩ | ٤ ٤٧٧ ٥٢٧ | ٤٢ ٤٢٢ ٤٢٦ | ٥ ٤١٩ ١٨٣ | ١ ٦٠١ ٢٨٨ ٠٠٥ | ٢ ١٢٧ ١٧٦ | — |

صافي القيمة الدفترية:
في ٢٠١٩/٢/٣٠
في ٢٠١٩/١٢/٣١
في ٢٠٢٠/٢/٣٠
المبداً تقريباً في ٢٠٢٠/١/٣٠

إهلاك الفترة المحمل بإقامة الدخل موزع كما يلي:
إيضاح رقم

| عن فترة السنته الأخير المنتهية في ٣٠ يونيو: | ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|---|------------|------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٨ ٠١٤ ٠٨٢ | ١٩ ٠٠٩ ٣٧٤ | ١٩ ٠٠٩ ٣٧٤ |
| ٥٩ ٧٦٥ | ٧٤ ٨٥٨ | ٧٤ ٨٥٨ |
| ٦ ٦٩٨ ٧١٨ | ٥ ٨٢٠ ٦٧٣ | ٥ ٨٢٠ ٦٧٣ |
| ٢٤ ٧٧٢ ٥٢٥ | ٢٤ ٩٠٤ ٩١٥ | ٢٤ ٩٠٤ ٩١٥ |

مكافآت اللياقات
مسرورات بيع وتسويق
مسرورات إدارية وصومية

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

| التكلفة في | مجمع الاهلاك في | الصافي في | الصافي في |
|-------------|-----------------|-------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري | حنيه مصري |
| ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ | - | ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| أراضى * | | | |
| ١٤٥.٠٠٠.٠٠٠ | ١٥١.٠٤١.٦٦٧ | ١٢٩.٨٩٥.٨٣٣ | ١٣١.٧٠٨.٣٣٣ |
| مبانى ** | | | |
| ٢١٥.٠٠٠.٠٠٠ | ١٥١.٠٤١.٦٦٧ | ١٩٩.٨٩٥.٨٣٣ | ٢٠١.٧٠٨.٣٣٣ |

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى 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 ٣٦-٢):

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | التكلفة آخر الفترة / العام |
|-----------------|-----------------|---------------------------------|
| حنيه مصري | حنيه مصري | مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام |
| ١.٧٩٨.٩٢٢.٩٧١ | ١.٨٠٧.٠٠٣.٤٨٢ | الصافي في نهاية الفترة / العام |
| (١.٢٦٨.٥٢٣.٨٨٤) | (١.٢٩٠.٦٧١.٦٨٣) | |
| ٥٣٠.٣٩٩.٠٨٧ | ٥١٦.٣٣١.٧٩٩ | |

٤-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة

المذكورة بالإيضاح (٣٦-٢):

| 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| (٢.١٣٦.٧٥٧) | صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| ٣٢.٧٤٨.٢٦٠ | |

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | دفعات مقدمة لشراء آلات |
|------------|-----------|------------------------|
| حنيه مصري | حنيه مصري | |
| ٣.١٢٠.٢٠٢ | ٤٤٦.٤٣٨ | |
| ٣.١٢٠.٢٠٢ | ٤٤٦.٤٣٨ | |

١٣- الإستثمارات

١٣-١ إستثمارات في شركات تابعة

| تكلفة الإستثمارات في | | عدد الأسهم | العملة | نسبة المساهمة % | |
|----------------------|----------------|------------|--------------|-----------------|--|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | | | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | | | |
| ٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦ | ١١ ١٢٤ ٠٩٧ ٩٣٤ | ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ | جنيه مصري | ٦٤,٠٦٣ | - 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 | ١١ ١٢٤ ١٩٣ ٤٧٢ | | | | |

- 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 ٨,٨ 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 ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ 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 ٥ ٢٠٤ ٨٤٢ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ٣٠٨ 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 ٦٤,٠٦٣ %، وتم ادراج باقي الرصيد بمبلغ ١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦ 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 | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|--------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| (مباشر وغير مباشر) | نسبة المساهمة % ٥٤,٥٨ | (مباشر وغير مباشر) % ٦٤,٠٦ | مصانع العز للدرفلة |
| (مباشر وغير مباشر) | % ٥٤,٥٩ | (مباشر وغير مباشر) % ٦٤,٠٦ (ش.م.م) | شركة العز لصناعة الصلب المسطح |

١٣- استثمارات أخرى

| تكلفة الاستثمارات | | عدد | العملة | الأسم |
|-------------------|-----------|-----|-----------|-------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | جنيه مصري | |
| ٨٠.١٠٠ | ٨٠.١٠٠ | ٨٠١ | | |
| ٨٠.١٠٠ | ٨٠.١٠٠ | | | |

- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)

١٤- التزامات التأجير التمويلي

| القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي | | فوائد | | المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---|-------------|--------------------------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩ | ٤٨ ٦٧٥ ٠٠٨ | ٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦ | ٧٥ ٧٠١ ٣٧٥ | ١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥ | ١٢٤ ٣٧٦ ٣٨٣ | مستحق خلال عام |
| ٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩ | ٤٨ ٦٧٥ ٠٠٨ | ٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦ | ٧٥ ٧٠١ ٣٧٥ | ١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥ | ١٢٤ ٣٧٦ ٣٨٣ | التزامات تستحق خلال عام |
| ٥٣ ٨٠٥ ١٦٤ | ٥٩ ٣٤٧ ١١٠ | ٧٠ ٦٧٤ ٣٦٨ | ٦٥ ١٣٢ ٤٢٢ | ١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢ | ١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢ | مستحق من سنة الى سنتان |
| ٢٢٢ ٣٩٤ ٨٧٧ | ٢٢٤ ٢١٤ ٢٤٢ | ١٣١ ٦٧٩ ١٤٥ | ١٠٩ ٠٣٠ ٢٥٢ | ٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢ | ٣٣٣ ٢٤٤ ٤٩٤ | مستحق من ٣ الى ٥ سنوات |
| ٨٦ ٥٧٩ ٤٤٦ | ٥٣ ٦٠٣ ٥٣٢ | ١٤ ٤٤٩ ٠٧٥ | ٦ ٠١٤ ٧٥١ | ١٠١ ٠٢٨ ٥٢١ | ٥٩ ٦١٨ ٢٨٣ | مستحق من أكثر من ٥ سنوات |
| ٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧ | ٣٣٧ ١٦٤ ٨٨٤ | ٢١٦ ٨٠٢ ٥٨٨ | ١٨٠ ١٧٧ ٤٢٥ | ٥٧٩ ٥٨٢ ٠٧٥ | ٥١٧ ٣٤٢ ٣٠٩ | التزامات طويلة الأجل |
| ٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦ | ٣٨٥ ٨٣٩ ٨٩٢ | ٢٩٧ ٠٩٢ ٩٤٤ | ٢٥٥ ٨٧٨ ٨٠٠ | ٧٠٣ ٧٥٢ ١٦٠ | ٦٤١ ٧١٨ ٦٩٢ | اجمالي |

- 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 لتلك 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، وهذا 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، وهذا 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 |
|------------------------------|-------------|-----------|-----------|-------------------------|------------------------------|------------|------------------|
| شركة كوريليس | ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨ | ٢٠١٦ | ٨ سنوات | ٥٢٨ ٤٩٣ ٢٢٤ | طريقة سداد الأقساط ربع سنوية | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٣٢٥ ٧٢٥ ٦٨٨ |
| شركة كوريليس | ٤٦٧٥ | ٢٠١٦ | ٨ سنوات | ٢١ ١٠١ ١٨٨ | طريقة سداد الأقساط ربع سنوية | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ١٣ ١٨٤ ٥٨٦ |
| شركة اتش دي للتأجير التمويلي | ١ | ٢٠١٨ | ٧ سنوات | ٤٠٧ ٤٩٩ ٢٤٩ | طريقة سداد الأقساط ربع سنوية | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٣٠٢ ٨٠٨ ٤١٨ |
| | | | | ٩٥٧ ٠٩٣ ٦٦١ | | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | ٦٤١ ٧١٨ ٦٩٢ |

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

١٥- المخزون

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٢٦٠ ٧٢٣ ٩٠٦ | ٢٢٢ ٩٣٣ ٨٥٢ | خامات ومستلزمات إنتاج |
| ٧ ٦٢١ ٥٤٥ | ٥٢ ١٦٧ ٠٢٧ | إنتاج غير تام |
| ١٣٨ ٦٤٤ ٦٦٤ | ٤١٦ ١٢٦ ٧٩٦ | إنتاج تام |
| ١٨٩ ٥٥٢ ٨٧٩ | ٢٠٢ ٨١٧ ٣٧٧ | قطع غيار |
| ١٩٣ ٦٩٤ ٦٩٤ | ١٠٩ ٠٣٧ | بضاعة بالطريق |
| <u>٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨</u> | <u>٨٩٤ ١٥٤ ٠٨٩</u> | |

١٦- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--------------------|--------------------|-----------|---------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ٢٠٢ ٥٨٦ ٣٢٧ | ٢١١ ٥٠٤ ٣٠١ | | عملاء |
| ٣ ٩٢٤ ٦٠١ | ٤ ٠٩٤ ٠٩٦ | (١-٢٧) | عملاء - أطراف ذوي علاقة |
| <u>٢٠٦ ٥١٠ ٩٢٨</u> | <u>٢١٥ ٥٩٨ ٣٩٧</u> | | |
| ٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥ | ٢٣ ٢٩٠ ٩٣٤ | (٢-٢٦) | بخصم: |
| <u>١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣</u> | <u>١٩٢ ٣٠٧ ٤٦٣</u> | | الإضمحلال في قيمة العملاء |

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--------------------|--------------------|-----------|---|
| <u>مُعدلة</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ١٥٠ ٠٤٦ ٥٩٨ | ٩ ٤٨١ ٩٤٢ | | مصلحة الضرائب - خصم من المنبع* |
| ١٤٧ ٢٦٧ ٥٥٧ | ١٩ ١٢٦ ٢٦٥ | | مصلحة الضرائب - القيمة المضافة |
| ٧ ٦٩١ ٠٥٨ | ٥ ٤٩٧ ٧٨٨ | | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ١٠٩ ١٠٢ ٥٨٧ | ١٠٧ ٥١٢ ٤٢٥ | | تأمينات لدى الغير |
| ١٣٥ ٠٠٠ | ١٣٥ ٠٠٠ | | تأمينات خطابات ضمان |
| ٢ ٥١٩ ٩٢٧ | ٦٧٢ ٨١٩ | (١-٣١) | تأمينات إتمادات مستندية |
| ٢٠ ١٩٠ ٥٠٤ | ٢٣ ٣١٨ ٠١٥ | (٢-٢٧) | مستحق من أطراف ذوي علاقة** |
| ٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦ | ٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦ | | المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح |
| <u>٢٤ ٠٣٨ ٩٣٥</u> | <u>٣٢ ٦١٠ ٧٩٨</u> | | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٩٥ ٨٣٤ ٦٢٢ | ٢٣٣ ١٩٧ ٥٠٨ | | |
| ٧١٧ ٦٥٨ | ٧١٧ ٦٥٨ | (٢-٢٦) | بخصم: |
| <u>٤٩٥ ١١٦ ٩٦٤</u> | <u>٢٣٢ ٤٧٩ ٨٥٠</u> | | الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |

* تم تسوية رصيد مصلحة الضرائب الخصم من المنبع في ٢٠١٩/١٢/٣١ والبالغ ١٥٠ ٠٤٦ ٥٩٨ جنيه مصري مع الضريبة المستحقة عن عام ٢٠١٩ عند تقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٩، وقد تم استبعاد تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

** تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥).

١٨- موردين - دفعات مقدمة

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--------------------|--------------------|-----------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | |
| ١١٤ ٥٣٥ ٨٦٩ | ١٢٢ ٧٤٩ ٤٣٠ | | موردين - دفعات مقدمة (محلين) |
| ٥ ٠٥٢ ٩٢٦ | ٢٣ ٩٠١ ٩١١ | | موردين - دفعات مقدمة (استيراد) |
| <u>١١٩ ٥٨٨ ٧٩٥</u> | <u>١٤٦ ٦٥١ ٣٤١</u> | | |
| ٧١٨ ١٩١ | ٧١٨ ١٩١ | (٢-٢٦) | بخصم: |
| <u>١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤</u> | <u>١٤٥ ٩٣٣ ١٥٠</u> | | الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة |

| ١٩- النقدية وما في حكمها | | | |
|--------------------------|--------------------|-------|--|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | رقم | |
| ٢٥١ ٦٨٥ ٧٩٨ | ٢٨٨ ٤٥٢ ٧٠٥ | | بنوك - حسابات جارية |
| ١٠٠ ٠٠٠ | ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ | | شيكات تحت التحصيل |
| ٣ ٧٥٦ ١٠٤ | ٣٩ ٣٠٤ ٦٨٢ | | نقدية بالصندوق |
| <u>٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢</u> | <u>٣٣٠ ٠٠٧ ٣٨٧</u> | | النقدية وما في حكمها |
| | | | يخصم: |
| ٢ ٢٨٤ ٠٢٢ | ٣ ١٣٢ ٤١٩ | | بنوك سحب على المكشوف |
| ٧٣٠ ٦٢٧ | ٦ ٧٣٠ ٦٢٧ | (٢٢) | حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات |
| | | | إئتمانية بالعملة الأجنبية |
| <u>٢٥٢ ٥٢٧ ٢٥٣</u> | <u>٣٢٠ ١٤٤ ٣٤١</u> | | النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية |

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢١- إحتياطيات

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| 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 ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

** الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عن 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٤ ٩٣٧ ٩٤٣ ٣ جنيه مصري (مبلغ ٥٨٧ ٠٧٧ ٣٢٧ ٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٣١٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٦ ٧٣٠ ٦٢٧ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٢.٢٥٪ سنوياً للجنيه المصري ٥,٣٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

- استفادت الشركة بمبادرة البنك المركزي التي تنص على تعديل سعر العائد ليصبح ٨٪ وذلك بالنسبة للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة بعد تاريخ المبادرة والتي بلغت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨٢٩ ٠٢٧ ٢٧١ جنيه مصري.

٢٣- موردون وأوراق دفع

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|----------------------|----------------------|--------------|--------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | | موردون |
| ١ ١١٤ ٣٠١ ٣٨٨ | ٢ ٠٢٠ ٤٣١ ٠٤٩ | | موردون - أطراف ذات علاقة |
| ٤٧٤ ٠١٦ ١٧١ | ٧٥٥ ٠٨٦ ٦١١ | (٣-٢٧) | أوراق دفع |
| ١٥٤ ٥٣٥ ٥٩٨ | ١١ ٧١١ ٩٠٨ | | |
| ١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧ | ٢ ٧٨٧ ٢٢٩ ٥٦٨ | | |
| (٥ ١٤٦ ٨٩٦) | (٨٢١ ٥٧٢) | | فوائد مؤجلة |
| <u>١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١</u> | <u>٢ ٧٨٦ ٤٠٧ ٩٩٦</u> | | |

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|----------------------|--------------------|--------------|-----------------------------------|
| <u>مُعدلة</u> | <u>جنيه مصري</u> | | مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل |
| ٢٢٨ ٩٥٤ ٧٩٩ | ٣٠٧ ٨٠٠ ٧٦٦ | | مصروفات مستحقة |
| ٤٧ ٠٢٥ ٦١٤ | ٥٨ ٤٦٨ ٦٩٣ | | فوائد مستحقة * |
| ٢٠٥ ٦٦٥ ٦٩٦ | ٣٨٠ ٦٨٨ ٧٢٦ | (٤-٢٧) | مستحق لأطراف ذوى علاقة ** |
| ٥٥٢ ٦٠٣ ٩١٦ | ١٤٠ ٣٢١ ٥٥٥ | | دائنو توزيعات - مجلس الإدارة |
| ٩٠٠ ٠٠٠ | ٩٠٠ ٠٠٠ | | دائنو توزيعات - مساهمين |
| ٦٦٠ ٧٠٥ | ٦٦٠ ٧٠٥ | | دائنو شراء أصول ثابتة |
| ٨٩ ٥٧٠ | ١٦٥ ٩٥٠ | | أرصدة دائنة أخرى |
| ٧ ٨٤٤ ٩٢٦ | ١٧ ٣٤٩ ٧٠٥ | | |
| <u>١ ٠٤٣ ٧٤٥ ٢٢٦</u> | <u>٩٠٦ ٣٥٦ ٠٩٩</u> | | |

* طبقاً لمبادرة البنك المركزي فقد قامت الشركة بتأجيل سداد فوائد البنوك وذلك لمدة ٦ شهور وذلك كما هو موضح بالايضاحات أرقام (٢٢) و(٢٨).
** تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالايضاح رقم (٣٥).

٢٥- مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل

| المبلغ | إيضاح رقم | |
|-----------------------|--------------|---|
| <u>بالجنيه المصري</u> | | الرصيد في ٢٠٢٠/١/١ |
| ١٨٩ ٢٥٧ ٨٦٥ | | بخصم: |
| ١٥٠ ٠٤٦ ٥٩٨ | (١٧) | ماتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب الخصم من المنبع |
| ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | | ماتم سداده خلال الفترة |
| <u>٢٩ ٢١١ ٢٦٧</u> | | |

* قامت الشركة بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على سداد ٢٥٪ من قيمة الضريبة الواجبة السداد عند تقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠١٩ وسداد المتبقي على دفعات تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

٢٦- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٦ المخصصات

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|------------------|------------------|--------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | مخصص مطالبات |
| ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | |
| <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.

٢٦- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

| ٢٠٢٠/٦/٣٠ | المكون خلال الفترة | ٢٠٢٠/١/١ | إيضاح رقم |
|------------|-----------------------|------------|--------------|
| جنيه مصري | | جنيه مصري | |
| ٢٣ ٢٩٠ ٩٣٤ | ٢٥٢ ٥٩٩ | ٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥ | (١٦) |
| ٧١٧ ٦٥٨ | - | ٧١٧ ٦٥٨ | (١٧) |
| ٧١٨ ١٩١ | - | ٧١٨ ١٩١ | (١٨) |
| ٢٤ ٧٢٦ ٧٨٣ | ٢٥٢ ٥٩٩ | ٢٤ ٤٧٤ ١٨٤ | |

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

| الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ | الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ | حجم التعامل خلال الفترة | طبيعة التعامل | البيان |
|-------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------------|---|
| مدين / (دائن) معدلة | مدين / (دائن) | جنيه مصري | | |
| ٣ ٩٢٤ ٦٠١ | ٤ ٠٩٤ ٠٩٦ | - | مبيعات حديد تسليح | ٢٧-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) |
| ٣ ٩٢٤ ٦٠١ | ٤ ٠٩٤ ٠٩٦ | | | |
| ٧ ٦٣٧ | ٣٢ ٤٣٨ | - | | ٢٧-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) |
| ٢٠ ١٨٢ ٨٦٧ | ٢٣ ٢٨٥ ٥٧٧ | ٨٧٩ ٤٣٨ | إيجارات | - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة) |
| - | - | ٣١ ٠٦٢ | مبيعات خرده | - العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة) |
| | | ٥٩ ٢٦٥ ٩٩٦ | مشتريات خامات | |
| | | ٤٣ ٠٦٤ ٩٧٤ | مصروفات مسددة بالنيابة | |
| | | ١٠ ٤٠٨ ٨٠٠ | إيراد ايجار المقر الاداري | |
| ٢٠ ١٩٠ ٥٠٤ | ٢٣ ٣١٨ ٠١٥ | | | |
| (٤٧٤ ٠١٦ ١٧١) | (٧٥٥ ٠٨٦ ٦١١) | ٦٤٣ ٩٨٠ ٨٥٣ | مشتريات حديد مختزل | ٢٧-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين وأوراق دفع - مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة) |
| | | ٨ ٥٥٦ ٧٤٩ | مشتريات حديد تسليح | |
| | | ١٠ ٣٦٨ ٦٠٠ | مصروفات مسددة بالنيابة | |
| | | ١٠ ٤٠٨ ٨٠٠ | إيراد ايجار المقر الاداري | |
| (٤٧٤ ٠١٦ ١٧١) | (٧٥٥ ٠٨٦ ٦١١) | | | |
| (٣٤٨ ١٨٩ ١٩٣) | (١٣٤ ٥٦٥ ٠٣٠) | ٢١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة مجموعة العز القابضة للصناعة | ٢٧-٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة مجموعة العز القابضة للصناعة |
| (٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣) | (٥ ٧٥٦ ٥٢٥) | ٧٥ ٢٢٣ ٨٨٥ | مبيعات | والإستثمار (الشركة الأم) * مع الشركة الأم ** |
| | | ١٩ ٨٩٤ ٢٤٠ | مشتريات خامات | - العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة) |
| (٥٥٢ ٦٠٣ ٩١٦) | (١٤٠ ٣٢١ ٥٥٥) | | | |

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥).

** قد تم استبعاد أثر تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

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

٢٨- قرض طويل الأجل

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إجمالي القرض |
| ٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | بخصم |
| ٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | أقساط تستحق خلال عام |
| ٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | رصيد القرض طويل الأجل |
| | | بخصم |
| ٣ ٧٩٤ ٦٤٣ | ٢ ٨٨٣ ٩٢٩ | صافي تكلفة الحصول على القرض |
| ٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧ | ٢٧٧ ١١٦ ٠٧١ | صافي رصيد القرض طويل الأجل |

بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته 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 و ضمان 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 الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مخصوماً من رصيد القرض.

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

استفادت الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل الاستحقاقات الائتمانية لمدة ٦ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد وذلك طبقاً للكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ وملحقته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.

٢٩- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٩-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| (التزامات) | أصول | (التزامات) |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| (٧٢ ٧٦٢ ٥٧٦) | - | (٧٢ ٠٥٠ ٩٠٥) |
| (٢٠ ٤٤٢ ٣٤٦) | - | (٢٠ ٤٤٢ ٣٤٦) |
| - | ٢٦ ١٨٣ ٥٣١ | - |
| - | ٤٠ ٢٤٧ ٠٣٧ | - |
| (٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢) | ٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨ | (٩٢ ٤٩٣ ٢٥١) |
| (٢٦ ٧٧٤ ٣٥٤) | | (٢٨ ٠٢٦ ٨٤٣) |
| | ٥٢ ٧٧٩ ١٤٠ | (٢٦ ٧٧٤ ٣٥٠) |
| | (٧٩ ٥٥٣ ٤٩٤) | (١ ٢٥٢ ٤٩٣) |
| | | |
| | | صافي الضريبة المؤجلة |
| | | بخصم: |
| | | (الالتزامات) الأصول الضريبية المؤجلة |
| | | الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام |

٢-٢٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|------------|-------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥ ١٨٣ ٦٢٥ | ٥ ٢٤٠ ٤٦٠ | 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 |
| - | ١٠٣ ٦٥٧ ٤٢٨ | خسائر ضريبية |
| ٥ ٥٠٦ ٦٩١ | ١٠٩ ٢٢٠ ٩٥٤ | |

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.

٣٠- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تتمثل فيما يلي:

| الجزء الغير منفذ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ | الجزء الغير منفذ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ | المدفوع حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إجمالي الإرتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ | الات ومعدات |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|-------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥ ٥٤٣ ٨٤٦ | ٦ ٣٢٣ ٠٦٥ | - | ٦ ٣٢٣ ٠٦٥ | |
| ٥ ٥٤٣ ٨٤٦ | ٦ ٣٢٣ ٠٦٥ | - | ٦ ٣٢٣ ٠٦٥ | |

٣١- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات التعاقدية

٣١-١ 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 المستتيدة القائمة في تاريخ المركز المالي وبيانها كالتالي:

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
|---------------|---------------|------------------------------|
| الغطاء النقدي | إجمالي القيمة | الغطاء النقدي |
| ١٣٥ ٠٠٠ | ١٣٥ ٠٠٠ | ١٣٥ ٠٠٠ |
| | | خطابات ضمان |
| | | جنيه مصري |
| | | ١٣٥ ٠٠٠ |
| | | اعتمادات مستتيدة لشراء خامات |
| - | ١ ٨٤٥ ٠٠٠ | - |
| - | ١ ٥٣٣ ٣٣٦ | - |
| - | ٧٤٤ ٣٧١ | - |
| | | جنيه مصري |
| | | ١ ٩٤٥ ٠٠٠ |
| | | دولار |
| | | ٨٣٦ ٠٨٣ |
| | | يورو |
| | | ٤٣٥ ٤٠٦ |

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

| موضوع الكفالة | قيمة الكفالة | الشركة التابعة |
|---|---------------|-------------------------------|
| - تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. | ٥ ٦٦٩ ١٨٥ ٨٥٢ | شركة مصانع العز 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 الصلب المسطح |

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

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٩ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٢-٣٢ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

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

٣-٣٢ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤-٣٢ ضريبة الدمغة

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

٥-٣٢ الضريبة العقارية

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

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

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمديون 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.

٢-٣٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨٤٦ ٦٥٥ ٣٩٠ ٥ جنيه مصري (٧٤٧ ٨٢٩ ٨٣٥ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٩٥٨ ١٦١ ٣٨٣ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٤١٢ ٥٣٣ ٥٧٢ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٦٢٧ ٧٣٠ ٦ جنيه مصري (٦٢٧ ٧٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٨٩٦ ٧٩٥ ٥ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١٩١ ٤٣٢ ٢١ 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.

٣-٣٣ خطر الائتمان

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

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|--------------|-------------|-----------|---------------------------|
| معدلة | جنيه مصري | (١٦) | عملاء وأوراق قبض |
| جنيه مصري | جنيه مصري | (١٧) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى* |
| ١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣ | ١٩٢ ٣٠٧ ٤٦٣ | (١٨) | موردون - دفعات مقدمة |
| ٤٩٥ ١١٦ ٩٦٤ | ٢٣٢ ٤٧٩ ٨٥٠ | | النقدية وما في حكمها |
| ١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤ | ١٤٥ ٩٣٣ ١٥٠ | | |
| ٢٥١ ٧٨٥ ٧٩٨ | ٢٩٠ ٧٠٢ ٧٠٥ | | |
| ١٠٤٩ ٢٤٥ ٩٥٩ | ٨٦١ ٤٢٣ ١٦٨ | | |

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٥).

٤-٣٣ خطر السيولة

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

| أكثر من ٥ سنوات | من ٣ - ٥ سنوات | من ١ - ٢ سنة | سنة أو أقل | التدفقات النقدية المتوقعة | البيان |
|-----------------|----------------|--------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| ٥٩ ٦١٨ ٢٨٣ | ٣٣٣ ٢٤٤ ٤٩٤ | ١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢ | ١٢٤ ٣٧٦ ٣٨٣ | ٦٤١ ٧١٨ ٦٩٢ | إلتزامات التأجير التمويلي |
| - | - | ٢٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٤١٣ ٠٨٣ ٩٧٠ | ٤ ٦٩٣ ٠٨٣ ٩٧٠ | قروض وتسهيلات إئتمانية |
| - | - | - | ٢ ٧٥٩ ٣٦١ ٣٦٦ | ٢ ٧٥٩ ٣٦١ ٣٦٦ | موردون وأوراق دفع |
| - | - | - | ٩٣٥ ٥٦٧ ٣٦٦ | ٩٣٥ ٥٦٧ ٣٦٦ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٩ ٦١٨ ٢٨٣ | ٣٣٣ ٢٤٤ ٤٩٤ | ٤٠٤ ٤٧٩ ٥٣٢ | ٨ ٢٣٢ ٣٨٩ ٠٨٥ | ٩ ٠٢٩ ٧٣١ ٣٩٤ | |

| أكثر من ٥ سنوات | من ٣ - ٥ سنوات | من ١ - ٢ سنة | سنة أو أقل | التدفقات النقدية المتوقعة | البيان |
|-----------------|----------------|--------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - معدلة |
| ١٠١ ٠٢٨ ٥٢١ | ٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢ | ١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢ | ١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥ | ٧٠٣ ٧٥٢ ١٦٠ | إلتزامات التأجير التمويلي |
| - | - | ٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٦٥٢ ٠٧٧ ٥٨٧ | ٥ ١٣٢ ٠٧٧ ٥٨٧ | قروض وتسهيلات إئتمانية |
| - | - | - | ١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧ | ١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧ | موردون وأوراق دفع |
| - | - | - | ١ ٢٣٣ ٠٠٣ ٠٩١ | ١ ٢٣٣ ٠٠٣ ٠٩١ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٠١ ٠٢٨ ٥٢١ | ٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢ | ٦٠٤ ٤٧٩ ٥٣٢ | ٧ ٧٥٢ ١٠٣ ٩٢٠ | ٨ ٨١١ ٦٨٥ ٩٩٥ | |

٥-٣٣ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣ ٨٥٩ ٣٦٩ جنيه مصري ومبلغ ٤٠٥ ٧٩٢ ٨٥١ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

| العز (عز) / فائض | العملات الأجنبية |
|------------------|------------------|
| (٥١ ٧٩٨ ٧٦٩) | الدولار الأمريكي |
| (٤٢٩ ٨٩٠) | اليورو |
| ١٢ ٦٥٢ | فرنك سويسري |
| (١٣٨ ٣٥٥) | جنيه إسترليني |
| ٣ ٣٤٩ | درهم إماراتي |
| ٤٥٠ | دينار جزائري |

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

| سعر الإقفال في | | |
|----------------|-----------|---------------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٦/٣٠ | |
| ١٦,٠٩ | ١٦,١٧ | دولار أمريكي |
| ١٨,٠٨٣٦ | ١٨,١٩٤٥ | يورو |
| ١٦,٦٧٨٨ | ١٧,٠٢٨٨ | فرنك سويسري |
| ٢١,٢٨٨٧ | ١٩,٩١٦٦ | جنيه إسترليني |
| ٤,٣٨٠٧ | ٤,٤٠٢٥ | درهم إماراتي |
| ٠,١٥٢٥ | ٠,١٥٢٥ | دينار جزائري |

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 مزاوله 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 آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٥- أرقام المقارنة

بموجب إتفاق التسوية والتصالح المبرم بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٨ مع اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج تم التصالح وفقاً للقانون رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٥ في القضية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنايات العجوزة (المعروفة بقضية الدخيلة)، والقضية رقم ١٣٧٢ لسنة ٢٠١١ جنايات قصر النيل (المعروفة بقضية تراخيص الحديد) وما ارتبط بهما من قضايا أخرى تتعلق بغسل الأموال والكسب غير المشروع المحقق من القضيتين الأصليتين، وتم سداد مبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري كمقابل للتصالح في تلك القضايا فيما تضمنته من تحقيق منافع وأرباح بغير حق، واستناداً الى الأراء القانونية ورأى المستشار القانوني المستقل للشركة وموافقه الجمعيه العامه للعاديه للشركه المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٢٢ فقد تم تحميل الشركة باعتبارها المستفيدة من هذه المنافع والأرباح بمبلغ التصالح المُسدّد إلى اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات بالخارج والبالغ ١,٧ مليار جنيه مصري وتم تسوية المبلغ بأثر رجعي خصماً من الأرباح المرحلة مقابل اضافة نفس المبلغ الى الحساب الجاري للشركة الأم اعتباراً من تاريخ اتفاق التسويه والتصالح المذكور أعلاه وتعديل ارقام المقارنه بالقوائم الماليه المستقله الدورية للشركة وفقاً لذلك كما يلي:

أولاً: الأثر على قائمة المركز المالي المستقلة :

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | التعديل | ٢٠١٩/١٢/٣١ | البيان |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
| مُدعلة | مدین (دائن) | كما سبق عرضها | مدینون و أرصدة مدينة أخرى |
| مدین (دائن) | جنيه مصري | مدین (دائن) | الأرباح المرحلة |
| جنيه مصري | (١ ٣٥١ ٨١٠ ٨٠٧) | جنيه مصري | دائتون و أرصدة دائنة أخرى |
| ٤٩٥ ١١٦ ٩٦٤ | ١ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٨٤٦ ٩٢٧ ٧٧١ | |
| (١ ٠٤٢ ٩٩٤ ٣١٩) | (٣٤٨ ١٨٩ ١٩٣) | (٢ ٧٤٢ ٩٩٤ ٣١٩) | |
| (١ ٠٤٣ ٧٤٥ ٢٢٦) | | (٦٩٥ ٥٥٦ ٠٣٣) | |

ثانياً: الأثر على قائمة التدفقات النقدية المستقلة :

| الستة أشهر المنتهية في | التعديل | الستة أشهر المنتهية في | البيان |
|------------------------|-------------|------------------------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | جنيه مصري | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | التغير في المدینين والأرصدة المدينة الأخرى |
| مُدعلة | جنيه مصري | كما سبق عرضها | التغير في الدائتون و الأرصدة الدائنة أخرى |
| جنيه مصري | (٥ ٥٦٥ ٠٠٠) | جنيه مصري | |
| ٣ ٩٠٧ ١٢٨ | (٥ ٥٦٥ ٠٠٠) | (١ ٦٥٧ ٨٧٢) | |
| ٣٨ ٢١٠ ٨٢٢ | | ٤٣ ٧٧٥ ٨٢٢ | |

٣٦- 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.

١-٣٦ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٦ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده 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) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر 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 المرطه في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه 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 أخرى | ٨ |
| آلات ومعدات | ٢٠-٥ |
| الدرافيل | طبقاً للاستخدام الفعلي |
| وسائل نقل وانتقال | ٥-٤ |
| 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 الاعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣٦ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٣٦ 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 مخصصاً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

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

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

٢-٥-٣٦ 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.

٦-٣٦ 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 للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- **الخامات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً بصرف 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.

٧-٣٦ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٨-٣٦ 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.

٩-٣٦ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣٦ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية ويكون 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.

١١-٣٦ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الفروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض.

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

٣٦-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك 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.

٣٦-١٣ رأس المال**إعادة شراء أسهم رأس المال**

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

٣٦-١٤ الإيرادات**أ- إيرادات المبيعات**

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٣٦-١٥ عقود التأجير**عقود التأجير التمويلي**

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

إذا قامت الشركة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على الشركة تحديد ما اذا 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 وإخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

٣٦-١٦ نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

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

٣٦-١٧ 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 ببنود 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.

٣٦-١٨ إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 إلتزامها بتلك المستويات.

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

٣٦-١٨-١ 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 ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٦-١٨-٢ 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 والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣٦-١٨-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم 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 إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستنعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣٦-١٨-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ 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.

٣٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|--|---|---|---|
| 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. وبتاريخ ١٧/٩/٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | 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. 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. 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 الاولي لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" | معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|---|---|
| معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد مع العملاء" | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. 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. ٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وبتاريخ ١٧/٩/٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. |
| معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير" | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها | قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي. وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقي عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها. | 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" في نفس التوقيت. وبتاريخ ١٧/٩/٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع |

| المعايير الجديدة أو المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|--|---|--|
| | 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. | | لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. |
| معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين" | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. 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. |

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة 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: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" |