

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البان</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 سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتحصر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة 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 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 عن 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.

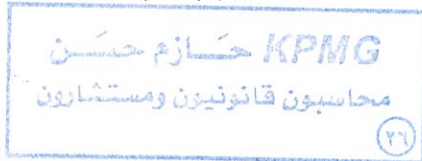


سامي عبد الحفيظ أحمد

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 ٧ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
معدلة	جنيه مصري		<u>الأصول الغير متداولة</u>
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول ثابتة
٥٧٥ ٤١٨ ٠٣١	٥٥٥ ٨٥٩ ٧٢٢	(١١-١)	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ١٢٠ ٢٠٢	٤٠٨ ٦٣٩	(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة
٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤	١١ ١٢٤ ٤٩٣ ٤٧٢	(١١-١٣)	المحتجز تحت حساب شراء إستثمارات في شركات تابعة
٦ ١٢٥ ٣١٧ ٤٥٥	-	(١١-١٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	(١١-١٣)	إستثمارات أخرى
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(٢-١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨	٤٤ ٨٣٩ ٣٩٩	(١-٢٩)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣ ٤٥٣ ٩١٧ ٠٥٦	١٣ ٤١٠ ٣٥٦ ٨٦٨		
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨	٦٣٢ ١٠٩ ٧٠٣	(١٥)	مخزون
١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣	٢٤٧ ٠٩٣ ٣٦٨	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٤٩٥ ١١٦ ٩٦٤	٢٣٧ ٠٣٢ ٨٩١	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤	١٤٦ ٦٧١ ٩٩٥	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢	٣٨٠ ٩٢٨ ٠١٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١ ٨٤٣ ٢٣٩ ٧٥١	١ ٦٤٣ ٨٣٥ ٩٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٥ ٢٩٧ ١٥٦ ٨٠٧	١٥ ٠٥٤ ١٩٢ ٨٣٧		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
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	٣١ ٧٥٠ ٨٨٩	(٤-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
١ ٠٤٢ ٩٩٤ ٣١٩	٤١١ ٩٧٧ ٤٧٦		أرباح مرحلة
٦ ٦٤٩ ٥٨٤ ٦٧٣	٦ ٠١٥ ٤٣٣ ٧٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧	٤٠٥ ٧٩٦ ٩٨٤	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧	٣٢٣ ٤٣٧ ٠٦٠	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢	٩٢ ٧٥٢ ٩٨٤	(١-٢٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٣٢ ١٨٩ ٧٦٦	٨٢١ ٩٨٧ ٠٢٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢ ٢٨٤ ٠٢٢	٣ ١٧١ ٢٤١	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤٠٣٢٧ ٠٧٧ ٥٨٧	٣ ٨٤٠ ٥٤٨ ٦٩٢	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١٢ ١٩٧ ٨٨٠	(٢٨)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	٥٠ ٩٩٤ ٧٦٢	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١	٢ ٩٤٣ ٧٩٣ ٨٥٣	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٤١ ٤٣١ ٦٧٨	٣٥ ٩٥٧ ٦٩٥		عملاء - دفعات مقدمة
١٨٩ ٢٥٧ ٨٦٥	٤ ٢١١ ٢٦٧	(٢٥)	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
١ ٠٤٣ ٧٤٥ ٢٢٦	٨٢٠ ٨٩٦ ٧١٧	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٦)	مخصصات
٧ ٧١٥ ٣٨٢ ٣٦٨	٨ ٢١٦ ٧٧٢ ١٠٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨ ٦٤٧ ٥٧٢ ١٣٤	٩ ٠٣٨ ٧٥٩ ١٣٥		إجمالي الإلتزامات
١٥ ٢٩٧ ١٥٦ ٨٠٧	١٥ ٠٥٤ ١٩٢ ٨٣٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

يتميز من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

القطاع المالي
FINANCIAL DIVISION

F1

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٣٤٣ ١٦٣ ١٠٧	١ ٣٥٦ ٩٩٥ ٨٣٣	٥ ٥١٨ ٨١٢ ٨٤٥	٤ ٧٠٣ ٢٩٩ ٧٥٣	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(١ ٣٠١ ٠٠٣ ٤٤٤)	(١ ٢٩٩ ٠٠٣ ٣٠٣)	(٥ ٤٣٣ ٤٥٩ ٥٦٥)	(٤ ٥١٥ ١٧٥ ٠٩٤)	(٤)	(بخصم): تكلفة المبيعات
٤٢ ١٥٩ ٦٦٣	٥٧ ٩٩٢ ٥٣٠	٨٥ ٣٥٣ ٢٨٠	١٨٨ ١٢٤ ٦٥٩		مجمل الربح
٤ ٥٥٦ ٣٢٢	١٤ ٨٧٦ ٢٧٠	١١ ٣٠٤ ٤٤٣	٣٩ ٦٧٨ ١٦٤	(٥)	يضاف / (بخصم): إيرادات تشغيل أخرى
(٢٠ ٧١٢ ٦٢٣)	(١٢ ٩١٦ ٧٨٤)	(٤٢ ٦٨٦ ٩٦٥)	(٢٥ ١٢٠ ٧٧١)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨٢ ٥٨٨ ٢٣٢)	(٧٤ ٤٢٤ ٠٠٥)	(٢٦٦ ٥٦١ ٢٤٠)	(٣٠٠ ٠١٠ ١٩٦)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢٧ ٦٩٨)	(٢ ٧٤٥ ٢٩٩)	(١٠ ٣١٣ ٨٧٧)	(٤ ٨٢٥ ٧٢٨)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(٥٦ ٩١١ ٥٦٨)	(١٧ ٢١٧ ٢٨٨)	(٢٢٢ ٩٠٤ ٣٥٩)	(١٠٢ ١٥٣ ٨٧٢)		صافي خسارة النشاط
٤ ٢٣١ ٢٩٨	٢ ٧٧٧ ٥٤٨	٢٥ ٦٦٣ ٤٨٩	٨ ٥٧٣ ٤٤٤	(٩)	يضاف / (بخصم): فوائد دائنة
(٢٤٠ ١١٢ ٥٢٣)	(١٤٨ ٠٢٠ ٨٨٧)	(٨١٢ ٦٤٥ ٩٣٥)	(٥٣١ ١٨٢ ٨٤٥)	(٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
٢٢ ٦٤٠ ٨٦٠	١٥ ٧٤١ ٧٢٨	٧٩ ٠٦٧ ٦٤٤	١١ ٧٥١ ٥٣٧	(٩)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٢١٣ ٢٤٠ ٣٦٥)	(١٢٩ ٥٠١ ٦١١)	(٧٠٧ ٩١٤ ٨٠٢)	(٥١٠ ٨٥٧ ٨٦٤)		صافي التكاليف التمويلية
-	-	١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	-		توزيعات أرباح من شركة تابعة
(٢٧٠ ١٥١ ٩٣٣)	(١٤٦ ٧١٨ ٨٩٩)	(٧٨٤ ٩١٦ ٠٠١)	(٦١٣ ٠١١ ٧٣٦)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
-	-	(٧ ٢٩٥ ١٥٨)	-		بخصم:
(١ ٥٢٨ ٠٩٨)	(١٩ ٨٨٦ ٧٤٢)	(٥٥ ٧٥٤ ٤٩٨)	(٢١ ١٣٩ ٢٣٥)	(١-٢٩)	ضريبة الدخل (ضريبة توزيعات أرباح)
(١ ٥٢٨ ٠٩٨)	(١٩ ٨٨٦ ٧٤٢)	(٦٣ ٠٤٩ ٦٥٦)	(٢١ ١٣٩ ٢٣٥)		الضريبة المؤجلة
(٢٧١ ٦٨٠ ٠٣١)	(١٦٦ ٦٠٥ ٦٤١)	(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	(٦٣٤ ١٥٠ ٩٧١)		إجمالي ضريبة الدخل
(٠,٥٠)	(٠,٣١)	(١,٥٦)	(١,١٧)	(١٠)	صافي خسارة الفترة 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 وتقرأ معها.

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٧١ ٦٨٠ ٠٣١)	(١٦٦ ٦٠٥ ٦٤١)	(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	(٦٣٤ ١٥٠ ٩٧١)	صافي خسارة الفترة يخصم:
(١ ١٢٩ ٨٩٣)	(٩٩٧ ٣٧١)	(٣ ٥٦٣ ٥١٩)	(٣ ١٣٤ ١٢٨)	بنود الدخل الشامل الآخر الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (٤-١١)
(٢٧٢ ٨٠٩ ٩٢٤)	(١٦٧ ٦٠٣ ٠١٢)	(٨٥١ ٥٢٩ ١٧٦)	(٦٣٧ ٢٨٥ ٠٩٩)	(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) 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 التعريفات في حقوق الملكية المستقلة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح / (خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ١٢٣ ٢٣١ ٣٩١	٣٩ ٥٥٠ ٦٨٦	(١ ٤٤٨ ٠٢٤ ٦٣٩)	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	—	(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	—	—
(٣ ٥٦٣ ٥١٩)	(٣ ٥٦٣ ٥١٩)	—	—	—
(٨٥١ ٥٢٩ ١٧٦)	(٣ ٥٦٣ ٥١٩)	(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	—	—
٣ ٥٦٣ ٥١٩	—	٣ ٥٦٣ ٥١٩	—	—
٣ ٣١٥ ٢٦٥ ٧٣٤	٣٥ ٩٨٧ ١٦٧	(٢ ٢٩٢ ٤٢٦ ٧٧٠)	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
٦ ٦٤٩ ٥٨٤ ٦٧٣	٣٤ ٨٨٥ ٠١٧	١ ٠٤٢ ٩٩٤ ٣١٩	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥
(٦٣٤ ١٥٠ ٩٧١)	—	(٦٣٤ ١٥٠ ٩٧١)	—	—
(٣ ١٣٤ ١٢٨)	(٣ ١٣٤ ١٢٨)	—	—	—
(٢٣٧ ٢٨٥ ٠٩٩)	(٣ ١٣٤ ١٢٨)	(٦٣٤ ١٥٠ ٩٧١)	—	—
٣ ١٣٤ ١٢٨	—	٣ ١٣٤ ١٢٨	—	—
٦ ٠١٥ ٤٣٣ ٧٠٢	٣١ ٧٥٠ ٨٨٩	٤١١ ٩٧٧ ٤٧٦	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥

الرصيد في ٢٠١٩/١/١ - محملة

الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة

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

إجمالي الدخل الشامل

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

إجمالي المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - محملة

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١ - محملة

الدخل الشامل

صافي خسائر الفترة

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

إجمالي الدخل الشامل

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

إجمالي المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
معدلة		رقم	
حنية مصرية	حنية مصرية		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧٨٤ ٩١٦ ٠٠١)	(٦١٣ ٠١١ ٧٣٦)		صافي خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل
			تسويات:
٣٦ ٤٧٦ ١٨٧	٣٦ ١٣٢ ١٦٠	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٨١٢ ٦٤٥ ٩٣٥	٥٣١ ١٨٢ ٨٤٥	(٩)	فوائد ومصرفيات تمويلية
-	٤٦٢ ٣٨٦	(٨)	الإضمحلال في قيمة الأصول
(١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠)	-		توزيعات أرباح من شركات تابعة
(٨٨ ٢١٥ ٢٠٩)	١٠ ٣٠٥ ٤٦٩		أرباح ترجمة عملات أجنبية
(١٦٩ ٩١٢ ٢٤٨)	(٣٤ ٩٢٨ ٨٧٦)		
			التغير في:
٧٢٨ ٧٦٣ ٩٠٥	١٥٨ ١٢٧ ٩٨٥		المخزون
١١٣ ٢٨٩ ٧١٤	(٢٢٣ ٨٣٣ ٦٢٢)		العملاء وأوراق القبض
(٥٢ ١٩٨ ٤٠٦)	(٢٧ ٨٠١ ٣٩١)		موردون دفعات مقدمة
(٤١ ١٩٣ ٦٣٩)	١٠٧ ٨٢٧ ٦٨٨		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٢٣ ٠٣٣ ٠٤٣	١ ٢٠٧ ٧٣٤ ٦٧٣		موردون وأوراق دفع
(٤٤٧ ٦٣٦ ٦٤٠)	(٥٥ ٥١٣ ٧٣٩)		عملاء دفعات مقدمة
١١٠ ٨٩٤ ٩١٤	١٩ ١٧٨ ٣٢٤		الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٦٥ ٠٤٠ ٦٤٣	١ ١٥٠ ٧٩١ ٠٤٢		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨٢٥ ٠٢٥ ٦٩٥)	(٤٤٣ ٧٤٦ ٧٩٠)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٢١ ٨٨٥ ٤٧٤)	(٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٥)	ضريبة دخل مدفوعة
(٤٨١ ٨٧٠ ٥٢٦)	٦٧٢ ٠٤٤ ٢٥٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٩ ٦٥٥ ٨٤٤)	(١٦ ٥٣٦ ٥٢٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٩٤ ١٩٧)	(٣٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٤٣٧ ٧٠٩ ٤٨٠	-		متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
٤٠٧ ٨٥٩ ٤٣٩	(١٦ ٨٣٦ ٥٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٢٣ ٢٦١ ٣٦٠)	(٣٢ ٢٢٧ ٣٩٤)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
٤٥٢ ٢٤٤ ٥٥٩	(٤٩٨ ٤٨١ ٤٤٥)		(مدفوعات) / متحصلات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠٣ ٩٨٣ ١٩٩	(٥٣٠ ٧٠٨ ٨٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢٩ ٩٧٢ ١١٢	١٢٤ ٤٩٨ ٨٩١		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤	٢٥٢ ٥٢٧ ٢٥٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٣٥٧ ٢٦٨ ٢١٦	٣٧٧ ٠٢٦ ١٤٤	(١٩)	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" - الشركة الأم-، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٣٨,٨٣% في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، ونظراً لامتلاك المساهم الرئيسي بالشركة الأم (المهندس/أحمد عبدالعزيز عز) نسبة ٢٧,٣٠% من أسهم رأس مال الشركة الا انه ووفقاً 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 ٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٦-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه 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 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 جوهرية-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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٧٠٣ ٢٩٩ ٧٥٣	٥ ٤٠٢ ١٦٤ ٢٦٠	١ ٣٥٦ ٩٩٥ ٨٣٣	١ ٣٤٣ ١٥٧ ٢٧٧
-	١١٦ ٦٤٨ ٥٨٥	-	٥ ٨٣٠
٤ ٧٠٣ ٢٩٩ ٧٥٣	٥ ٥١٨ ٨١٢ ٨٤٥	١ ٣٥٦ ٩٩٥ ٨٣٣	١ ٣٤٣ ١٦٣ ١٠٧

مبيعات محلية - حديد تسليح

مبيعات محلية - أخرى

٤- تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٥٠٧ ٠٣١ ٧٣٨	٣ ٨٧٨ ١٠٥ ٦١٤	٨٠٠ ٣٣٠ ٤٦١	١ ٠٣٦ ٨٣٠ ٨٦٤	خامات
٢٧٤ ٨١٣ ٢٦١	٢٧٥ ٣٣٧ ١٣٤	٩٢ ٦٦٢ ٣٠٠	٩٣ ٧٦١ ٥٤٧	مرتبات وأجور
٢٧ ٥٧٤ ٤٣٠	٢٦ ٥٨٠ ٦٩٢	٨ ٥٦٥ ٠٥٦	٨ ٥٦٦ ٦١٠	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
٨٨١ ٥٨١ ٦٤٢	٩٢٧ ٤٩٢ ٠٢٨	٢٥١ ٢٤٣ ٨٤٩	٢٩٣ ٣٢٧ ٦٨٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
٤ ٦٩١ ٠٠١ ٠٧١	٥ ١٠٧ ٥١٥ ٤٦٨	١ ١٥٢ ٨٠١ ٦٦٦	١ ٤٣٢ ٤٨٦ ٧٠٥	تكلفة التشغيل
(١٧٥ ٨٢٥ ٩٧٧)	٣٢٥ ٩٤٤ ٠٩٧	١٤٦ ٢٠١ ٦٣٧	(١٣١ ٤٨٣ ٢٦١)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٤ ٥١٥ ١٧٥ ٠٩٤	٥ ٤٣٣ ٤٥٩ ٥٦٥	١ ٢٩٩ ٠٠٣ ٣٠٣	١ ٣٠١ ٠٠٣ ٤٤٤	

٥- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ٤٤٥ ٧٦٤	٩ ٢٥٦ ٦٥٣	٤ ٤٦٧ ٤٧٠	٤ ٥٥٢ ٣٢٢
٣١ ٢٢٦ ٤٠٠	-	١٠ ٤٠٨ ٨٠٠	-
٦ ٠٠٠	٢ ٠٤٧ ٧٩٠	-	٤ ٠٠٠
٣٩ ٦٧٨ ١٦٤	١١ ٣٠٤ ٤٤٣	١٤ ٨٧٦ ٢٧٠	٤ ٥٥٦ ٣٢٢

إيرادات بيع مخلفات

إيراد ايجارات

إيرادات أخرى

٦- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٣٩٧ ٥٤٧	١٨ ٣٧٠ ٦٠١	١ ٣٦٧ ٩٢٧	٦ ٥٩٢ ٥٠٨	مرتبات وأجور
٩ ٥١٤ ٦٠٩	١٤ ٥٧٦ ٧٥٩	٦ ٦٢٨ ٨٦١	١٠ ٨٠٩ ١٦٣	مصاريف دعائية وإعلان
١١٣ ٢٥٠	٩٢ ٦١٤	٣٨ ٣٩٢	٣٢ ٨٤٩	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
١ ٢٧٨ ٤٢٩	١ ٣١٦ ١٥٥	٤٠٣ ٧١٤	٤٩٠ ٩٤٨	إيجارات
٩ ٨١٦ ٩٣٦	٨ ٣٣٠ ٨٣٦	٤ ٤٧٧ ٨٩٠	٢ ٧٨٧ ١٥٥	مصروفات أخرى
٢٥ ١٢٠ ٧٧١	٤٢ ٦٨٦ ٩٦٥	١٢ ٩١٦ ٧٨٤	٢٠ ٧١٢ ٦٢٣	

٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٦١ ٣٤١ ٠٧١	٤٤ ٣٨٣ ٧٥٨	١٨٠ ٨١٩ ٨١٠	٢٢٢ ٨١٥ ٢٨٤		مرتبات وأجور
٤٤٨ ٢٣١	٦١٩ ٩٨٤	٢ ٦٨٧ ٩٨٨	١ ٣٦٥ ٨٣٦		صيانة
٣ ١٠٤ ١٦٣	٢ ٦٢٣ ٨٠٧	٩ ٨٠٢ ٨٨١	٨ ٤٤٤ ٤٨٠	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٩٠٠ ٤١٤	٤ ١٤٧ ١٥٣	٨ ٧٦٦ ٧١١	١٠ ٩٥٥ ٩٧٧		إيجارات
١٤ ٧٩٣ ٣٥٣	٢٢ ٦٤٩ ٣٠٣	٦٤ ٤٨٣ ٨٥٠	٥٦ ٤٢٨ ٦١٩		مصروفات أخرى
٨٢ ٥٨٧ ٢٣٢	٧٤ ٤٢٤ ٠٠٥	٢٦٦ ٥٦١ ٢٤٠	٣٠٠ ٠١٠ ١٩٦		

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢٧ ٦٩٨	٢ ٥٣٥ ٥١٢	٤ ٢٦٤ ٩٠٦	٤ ٣٦٣ ٣٤٢		تبرعات
-	٢٠٩ ٧٨٧	-	٤٦٢ ٣٨٦	(٢-٢٦)	الإضمحلال في قيمة الأصول
-	-	٦ ٠٤٨ ٩٧١	-		مصروفات أخرى
٣٢٧ ٦٩٨	٢ ٧٤٥ ٢٩٩	١٠ ٣١٣ ٨٧٧	٤ ٨٢٥ ٧٢٨		

٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٢٣١ ٢٩٨	٢ ٧٧٧ ٥٤٨	٢٥ ٦٦٣ ٤٨٩	٨ ٥٧٣ ٤٤٤	فوائد دائنة
(٢٤٠ ١١٢ ٥٢٣)	(١٤٨ ٠٢٠ ٨٨٧)	(٨١٢ ٦٤٥ ٩٣٥)	(٥٣١ ١٨٢ ٨٤٥)	فوائد ومصروفات تمويلية
٢٢ ٦٤٠ ٨٦٠	١٥ ٧٤١ ٧٢٨	٧٩ ٠٦٧ ٦٤٤	١١ ٧٥١ ٥٣٧	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٢١٣ ٢٤٠ ٣٦٥)	(١٢٩ ٥٠١ ٦١١)	(٧٠٧ ٩١٤ ٨٠٢)	(٥١٠ ٨٥٧ ٨٦٤)	صافي التكاليف التمويلية

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٢٧١ ٦٨٠ ٠٣١)	(١٦٦ ٦٠٥ ٦٤١)	(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	(٦٣٤ ١٥٠ ٩٧١)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٥٠)	(٠,٣١)	(١,٥٦)	(١,١٧)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه / سهم)

شركة حديد حفر (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإفصاحات التعممة للفترة المسماة الدورية عن فترة التعممة السنوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

الإجمالي	تخصيمات على مبانى مؤجرة	عدد وأدوات	إثاث ومعدات	وسائل نقل وإتصال	ألات ومعدات	مبانى	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٤٥١ ١٧٨ ٧٨٩	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٧ ٠٥٩ ١٧٦	٩٥ ١٨٧ ٢٢٠	٥ ٩٥٩ ٢٤٢	١ ٩١٦ ٦٩٥ ٢١٧	٣٢١ ٨٤٤ ٤٩٦	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٢١ ٩١١ ٥٢٩	-	١٩٤ ٩٠٦	٥ ٧١١ ١٧٦	-	١٠ ٦٣٢ ٠٩١	٥ ٢٧٢ ٢٥٦	-
(١٢٠.٠٠٠)	-	-	(١٢٠.٠٠٠)	-	-	-	-
٢ ٤٧٢ ٩٢٠ ٢١٨	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٧ ٢٥٤ ٠٨٢	١٠٠ ٧٧٨ ٣٩٦	٥ ٩٥٩ ٢٤٢	١ ٩٢٧ ٣٢٧ ٣٠٨	٣٢٧ ٢٦٧ ٥٥٢	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٢ ٤٧٨ ٣١٠ ٣٦٥	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٧ ٢٨٢ ٧٦٢	١٠١ ٤١٢ ٨٩٨	٥ ٩٦٢ ٤٤٢	١ ٩٣٢ ٠٨٦ ٧٧٢	٣٢٧ ٢٧٨ ٢٥٢	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
١٦ ٥٧٢ ٨٥١	-	٢٩٩ ١٨٠	٧٨٨ ١٢٢	١٢١ ٢٠٠	١٢ ٧٨٩ ١٢٧	١ ٤٢٦ ٢٢١	-
٢ ٤٩٤ ٩٢٤ ٢١٦	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٧ ٢٨١ ٩٤٢	١٠٢ ٢٠٥ ٠٢١	٦ ٠٨٢ ٦٤٢	١ ٩٤٥ ٨٧٥ ٩٠٠	٣٢٨ ٧٥٤ ٤٧٢	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
١ ٨٢٤ ١٤٨ ٥٢٦	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٠٩٥ ٢٨٤	٥٤ ٣٦٠ ٧٠٤	٥ ٥٤٩ ٠٢٩	١ ٦٥٥ ٨٢٩ ٩٢٤	١٠١ ٠٢٦ ٨٣٦	-
٢٦ ٤٧٦ ١٨٧	-	٤٢٢ ١٧٠	٨ ٢٩ ٤٢٢	١٢ ٤٦٨	٢ ٠١٢٨ ٢٠٠	٧ ٧٥٤ ٨١٦	-
(١٢٠.٠٠٠)	-	-	(١٢٠.٠٠٠)	-	-	-	-
١ ٩٠٠ ٥٠٤ ٧٢٢	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٥٢٨ ٤٥٤	١٢ ٢٧٠ ١٢٧	٥ ٦٧٩ ٥٠٧	١ ٧١٥ ٩٥٨ ٢٢٤	١٠٨ ٧٨١ ٦٥٢	-
١ ٩٠٢ ٩٤٢ ٣٢٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٥ ٦٧٢ ١٤٨	٦٤ ٧٧٢ ٤٧٤	٥ ٧٢٢ ٢٩٩	١ ٧١٢ ٠٤٢ ٣٩٢	١١١ ٤٤٤ ٢٧١	-
٢٦ ١٢٢ ١٦٠	-	٤٥٠ ٢٨٥	٦ ٨٨٧ ٤٤٨	١١٥ ٥٥٥	٢ ٠ ١٢٢ ٢٢٢	٨ ٠٤٥ ٢٤٩	-
١ ٩٢٩ ٠٧٤ ٤٩٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٦ ١٢٢ ٤٢٢	٧١ ٦٦١ ٢٢٢	٥ ٨٢٧ ٨٥٤	١ ٧٢٢ ٦٧٥ ٦١٦	١١٩ ٤٨٩ ٦٢٠	-
٥٧٢ ٤١٥ ٤٩٥	-	١ ٧٢٥ ٦٢٨	٢٨ ٥٠٨ ٢٥٩	٧٢٨ ٨٢٦	٢١١ ٢٦٩ ٠٨٤	٢٢٨ ٤٨٦ ٢٠٠	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٥٧٥ ٤١٨ ٠٢١	-	١ ٦٠٩ ٦١٤	٢٦ ١٤٢ ٤٢٤	٤٤٠ ١٤٤	٢١٩ ٠٤٤ ٢٨٠	٢٢٥ ٨٢٢ ٩٨١	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
٥٥٥ ٨٥٩ ٧٢٢	-	١ ٥٥٨ ٥٠٩	٢٠ ٥٤٢ ٧٩٩	٢٤٥ ٧٨٩	٢١٢ ٢٠٠ ٢٨٤	٢١٩ ٢١٤ ٨٥٢	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨
١ ٦٦٢ ٧٥٨ ٢٠٥	٢ ٢٨٦ ٧٤٩	٤ ٥٠٧ ٠٢٤	٤٢ ٧٦٦ ٤١٨	٥ ٤٢٧ ٦٠٠	١ ٦٠٢ ٦٢٢ ٢٢٨	٢ ١٢٧ ١٧٦	-

صافي القيمة الدفترية:
 في ٢٠١٩/٩/٣٠
 في ٢٠١٩/١٢/٣١
 في ٢٠٢٠/٩/٣٠
 في ٢٠٢٠/٩/٣٠

عن فترة التعممة السنوية المنتهية في ٣٠ سبتمبر:
 ٢٠١٩
 ٢٠٢٠
 ٢٠١٩
 ٢٠٢٠
 ٢٦ ٥٧٤ ٤٢٠
 ١١٢ ٢٥٠
 ٨ ٤٤٤ ٤٨٠
 ٢٦ ٤٧٦ ١٨٧
 ٢٧ ٥٧٤ ٤٢٠
 ١١٢ ٢٥٠
 ٨ ٤٤٤ ٤٨٠
 ٢٦ ٤٧٦ ١٨٧
 ٢٧ ٥٧٤ ٤٢٠
 ١١٢ ٢٥٠
 ٨ ٤٤٤ ٤٨٠
 ٢٦ ٤٧٦ ١٨٧

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

التكلفة في	مجمع الاهلاك في	الصافي في	الصافي في
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠.٠٠٠
أراضى *	١٦.٠١٠.٤١٧	١٦٠.١٠.٤١٧	١٣١.٧٠٨.٣٣٣
مبانى **	١٦.٠١٠.٤١٧	١٦٠.١٠.٤١٧	١٢٨.٩٨٩.٥٨٣
٢١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٠١٠.٤١٧	١٩٨.٩٨٩.٥٨٣	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 أو الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (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	٢٠٢٠/٩/٣٠	التكلفة آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
١ ٧٩٨ ٩٢٢ ٩٧١	١ ٨١٥ ٤٩٦ ٨٢٢	الصافي في نهاية الفترة / العام
(١ ٢٦٨ ٥٢٣ ٨٨٤)	(١ ٣٠٠ ٦١٢ ٠٠٨)	
٥٣٠ ٣٩٩ ٠٨٧	٥١٤ ٨٨٤ ٨١٤	

٤-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة بالإيضاح (٣٦-٢):

جنيه مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
١٢٣ ٩٧٢ ٧٠٤	ضريبة الدخل
(٢٧ ٨٩٣ ٨٥٨)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٩٦ ٠٧٨ ٨٤٦	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠
(٣ ١٣٤ ١٢٨)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٣١ ٧٥٠ ٨٨٩	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	دفعات مقدمة لشراء آلات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٢٠ ٢٠٢	٤٠٨ ٦٣٩	
٣ ١٢٠ ٢٠٢	٤٠٨ ٦٣٩	

١٣- الإستثمارات

١-١٣ إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمارات في		عدد الأسهم	العملة	نسبة المساهمة %	شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠				
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
-	٣٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٣٠	شركة العز للصناعات الطبية*
٤ ٩٩٨ ٨٧٥ ١٦٤	١١ ١٢٤ ٤٩٣ ٤٧٢				

* تتمثل قيمة الاستثمار في شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م) في سداد نسبة ١٠% من القيمة الاسمية للأسهم. وحيث أن شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية (شركة تابعة) نسبة مساهمتها في الشركة المذكورة ٣٠% فإن نسبة مساهمة الشركة المباشرة والغير مباشرة تصبح ٤٩,٢١% وسوف تتحكم الشركة في كافة السياسات التشغيلية والمالية لهذه الشركة ولذلك تم تبويب الاستثمار فيها كاستثمار في شركة تابعة.

تفاصيل إعادة هيكلة الشركات التابعة:

- 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 و شركة 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 استثمارات في شركات تابعة وذلك لحين الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك تنفيذاً لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه، وقد حققت الشركة 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 استثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣%، وتم إدراج 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 وغير مباشرة في الشركات التابعة للشركة، المساهمة الغير مباشرة من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) في:

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٩/٣٠	
نسبة المساهمة		نسبة المساهمة	
(مباشر وغير مباشر)	% ٥٤,٥٨	(مباشر وغير مباشر)	% ٦٤,٠٦
(مباشر وغير مباشر)	% ٥٤,٥٩	(مباشر وغير مباشر)	% ٦٤,٠٦

مصانع العز للدرفلة
شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)

١٣-٢ استثمارات أخرى

تكلفة الاستثمارات		عدد الأسهم		العملة	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠١	٨٠١	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠١٠٠	٨٠١٠٠				
٨٠١٠٠	٨٠١٠٠				

- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والتنظافة (شركة زميلة)

١٤- التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقلة عن عقود التأجير التمويلي	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	٥٠ ٩٩٤ ٧٦٢	٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦	٧٢ ٨٣٠ ٩٥٦	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	١٢٣ ٨٢٥ ٧١٨
٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	٥٠ ٩٩٤ ٧٦٢	٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦	٧٢ ٨٣٠ ٩٥٦	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	١٢٣ ٨٢٥ ٧١٨
٥٣ ٨٠٥ ١٦٤	٦٢ ٣٤٣ ٤٠٣	٧٠ ٦٧٤ ٣٦٨	٦٢ ١٣٦ ١٢٩	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢
٢٢٢ ٣٩٤ ٨٧٧	٢٢٥ ٤٣٢ ٠٠٢	١٣١ ٦٧٩ ١٤٥	٩٧ ٣٩٧ ٧٢٨	٣٥٤ ٠٧٤ ٠٢٢	٣٢٢ ٨٢٩ ٧٣٠
٨٦ ٥٧٩ ٤٤٦	٣٥ ٦٦١ ٦٥٥	١٤ ٤٤٩ ٠٧٥	٣ ٢٥١ ٥٠٩	١٠١ ٠٢٨ ٥٢١	٣٨ ٩١٣ ١٦٤
٣٦٢ ٧٧٩ ٤٨٧	٣٢٣ ٤٣٧ ٠٦٠	٢١٦ ٨٠٢ ٥٨٨	١٦٢ ٧٨٥ ٣٦٦	٥٧٩ ٥٨٢ ٠٧٥	٤٨٦ ٢٢٢ ٤٢٦
٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦	٣٧٤ ٤٣١ ٨٢٢	٢٩٧ ٠٩٢ ٩٤٤	٢٣٥ ٦١٦ ٣٢٢	٧٠٣ ٧٥٢ ١٦٠	٦١٠ ٠٤٨ ١٤٤

مستحق خلال عام
التزامات تستحق خلال عام
مستحق من سنة الى سنتان
مستحق من ٣ الى ٥ سنوات
مستحق من أكثر من ٥ سنوات
التزامات طويلة الأجل
اجمالي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين 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 الطابقيين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابته 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 للعقود 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 الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابته للشركة والاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة لصالح شركات التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى سبتمبر ٢٠٢٦.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحقات لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة الى تخفيض سعر الفائدة، حيث تم اصدار شيكات ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفوائد الجديدة.

- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

التزامات التأجير	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التمويل في	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ربع سنوية	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٨ ٥٥١ ٦٣٦	٤٥٣٧	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٢٨ ٤٩٣ ٢٢٤	٣٢	٢١٩ ٩٤١ ٥٨٨	٢٠٢٠/٩/٣٠	شركة كوريليس
١٢ ٤٥٢ ١٠٩	٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١ ١٨٨	٣٢	٨ ٦٤٩ ٠٧٩	٢٠٢٠/٩/٣٠	شركة كوريليس
٢٨٩ ٠٤٤ ٣٩٩	٤٦٧٥	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٤٩٩ ٢٤٩	٢٨	١١٨ ٤٥٤ ٨٥٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	شركة اتش دي للتأجير التمويلي
<u>٦١٠ ٠٤٨ ١٤٤</u>				<u>٩٥٧ ٠٩٣ ٦٦١</u>		<u>٣٤٧ ٠٤٥ ٥١٧</u>		

١٥- المخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٠ ٧٢٣ ٩٠٦	٩١ ٦٦٤ ٨٨٣	خامات ومستلزمات إنتاج
٧ ٦٢١ ٥٤٥	١٩ ٧٩٧ ٧٥٢	إنتاج غير تام
١٣٨ ٦٤٤ ٦٦٤	٣٠٢ ٢٩٤ ٤٣٤	إنتاج تام
١٨٩ ٥٥٢ ٨٧٩	٢٠٦ ٣٦١ ١٧٣	قطع غير
١٩٣ ٦٩٤ ٦٩٤	١١ ٩٩١ ٤٦١	بضاعة بالطريق
<u>٧٩٠ ٢٣٧ ٦٨٨</u>	<u>٦٣٢ ١٠٩ ٧٠٣</u>	

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٢ ٥٨٦ ٣٢٧	٢٦٥ ٨٨٨ ٤٨٠	(١-٢٧)	عملاء
٣ ٩٢٤ ٦٠١	٤ ٤٩٥ ٨٢٢		عملاء - أطراف ذوى علاقة
<u>٢٠٦ ٥١٠ ٩٢٨</u>	<u>٢٧٠ ٣٨٤ ٣٠٢</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٢٩٠ ٩٣٤	(٢-٢٦)	بخصم:
<u>١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣</u>	<u>٢٤٧ ٠٩٣ ٣٦٨</u>		الإضمحلال فى قيمة العملاء

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥٠ ٠٤٦ ٥٩٨	٢٠ ٢٤٠ ١٢٩		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع*
١٤٧ ٢٦٧ ٥٥٧	-		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٧ ٦٩١ ٠٥٨	٩ ٥٨٠ ٧٠٣		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٩ ١٠٢ ٥٨٧	١١٣ ٢٠٦ ٦٧٥	(١-٣١)	تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠		تأمينات خطابات ضمان
٢ ٥١٩ ٩٢٧	٣ ٧٧٢ ٣١٣	(٢-٢٧)	تأمينات إتمادات مستندية
٢٠ ١٩٠ ٥٠٤	٢٣ ١٩٩ ٧١١		مستحق من أطراف ذوى علاقة**
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٤ ٠٣٨ ٩٣٥	٣٢ ٩٨٣ ٣٤٩		أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٩٥ ٨٣٤ ٦٢٢</u>	<u>٢٣٧ ٩٦٠ ٣٣٦</u>		
٧١٧ ٦٥٨	٩٢٧ ٤٤٥	(٢-٢٦)	بخصم:
<u>٤٩٥ ١١٦ ٩٦٤</u>	<u>٢٣٧ ٠٣٢ ٨٩١</u>		الإضمحلال فى 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- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١١٤ ٥٣٥ ٨٦٩	١١٦ ٧٤٢ ٠٠٢		موردون - دفعات مقدمة (محلين)
٥ ٠٥٢ ٩٢٦	٣٠ ٦٤٨ ١٨٤		موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
<u>١١٩ ٥٨٨ ٧٩٥</u>	<u>١٤٧ ٣٩٠ ١٨٦</u>		
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٦)	<u>يخصم:</u> الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤</u>	<u>١٤٦ ٦٧١ ٩٩٥</u>		

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٥١ ٦٨٥ ٧٩٨	٣٣٣ ١٥٣ ٦٢٥		بنوك - حسابات جارية
١٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠		شيكات تحت التحصيل
٣ ٧٥٦ ١٠٤	٤٦ ٧٧٤ ٣٨٧		نقدية بالصندوق
<u>٢٥٥ ٥٤١ ٩٠٢</u>	<u>٣٨٠ ٩٢٨ ٠١٢</u>		النقدية وما في حكمها
٢ ٢٨٤ ٠٢٢	٣ ١٧١ ٢٤١		<u>يخصم:</u> 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>٣٧٧ ٠٢٦ ١٤٤</u>		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢-٢٠ 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	٢٠٢٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١ ٤٩٧ ٢١٧ ٦٣٤	١ ٤٩٧ ٢١٧ ٦٣٤	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
<u>٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢</u>	<u>٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢</u>	

* الإحتياطي القانوني: يجب 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 سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٩٢ ٥٤٨ ٨٤٠ 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 ٤,٣٠٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٦٢٧ ٦٢٠ ٧٣٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٢,١٥٪ سنوياً للجنيه المصري ٥,٢٪ سنوياً للدولار الأمريكي.
- استقادت 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 سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٢٠ ٠٢٢ ٤٩٦ ٢ جنيه مصري.

٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ١١٤ ٣٠١ ٣٨٨	١ ٨٦٩ ٢٠٩ ٤٥٨	
٤٧٤ ٠١٦ ١٧١	١ ٠٤٤ ٥٨٩ ٢٣٢	(٣-٢٧)
١٥٤ ٥٣٥ ٥٩٨	٢٩ ٩٩٥ ١٦٣	
١ ٧٤٢ ٨٥٣ ١٥٧	٢ ٩٤٣ ٧٩٣ ٨٥٣	
(٥ ١٤٦ ٨٩٦)	-	
١ ٧٣٧ ٧٠٦ ٢٦١	٢ ٩٤٣ ٧٩٣ ٨٥٣	

موردون *

موردون - أطراف ذات علاقة

أوراق دفع

فوائد مؤجلة

- * يتضمن بند الموردين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٥١,٧٧ مليون جنيه مصري تتمثل في مديونية مستحقة للشركة المصرية لنقل الكهرباء، بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بالاتفاق مع الشركة المذكورة على إعادة جدولة سداد المديونية حتى مستحقات شهر يوليو ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٢٦,٥٦ مليون جنيه مصري على أن يتم السداد على ٤٤ قسط شهري باجمالي قيمة ٤٨١,١١ مليون جنيه مصري تبدأ من ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ وتنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٤ بمعدل فائدة ٨,٧٥٪ سنوياً.

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>معدلة</u>	<u>جنيه مصري</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢٨ ٩٥٤ ٧٩٩	٢٨٨ ١٥٥ ٤٩٩	
-	٢٣ ٣٨٢ ٠٠٧	
٤٧ ٠٢٥ ٦١٤	٦٢ ٥٨٧ ٩٦٧	
٢٠٥ ٦٦٥ ٦٩٦	١٧٦ ٣١٢ ٢٤٤	
٥٥٢ ٦٠٣ ٩١٦	٢٤٧ ٠٦٢ ٨٠٩	(٤-٢٧)
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥	
٨٩ ٥٧٠	٨٩ ٥٧٠	
٧ ٨٤٤ ٩٢٦	٢١ ٧٤٥ ٩١٦	
١ ٠٤٣ ٧٤٥ ٢٢٦	٨٢٠ ٨٩٦ ٧١٧	

مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل

مصلحة الضرائب - القيمة المضافة

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة *

مستحق لأطراف ذوي علاقة **

دائنو توزيعات - مجلس الإدارة

دائنو توزيعات - مساهمين

دائنو شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة أخرى

- * تم خلال الفترة تم تحويل قيمة الفوائد المحتسبة على القرض المشترك بمبلغ ٤٣٦ ٤٢٣ ١١٥ جنيه مصري الى رصيد القرض طويل الاجل وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٢٨).
- ** تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالايضاح رقم (٣٥).

٢٥- مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل

المبلغ بالجنيه المصري	ايضاح رقم	
١٨٩ ٢٥٧ ٨٦٥		الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
١٥٠ ٠٤٦ ٥٩٨	(١٧)	يخصم:
٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠		ماتم تسويته مع حساب مصلحة الضرائب الخصم من المنبع
٤ ٢١١ ٢٦٧		ماتم سداده خلال الفترة

* قامت الشركة بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على سداد ٢٥% من قيمة الضريبة الواجبة السداد عند تقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠١٩ وسداد المتبقي على دفعات.

٢٦- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٦ المخصصات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

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

٢-٢٦ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٠/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢٠/١/١	ايضاح رقم	
جنيه مصري		جنيه مصري	(١٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٣ ٢٩٠ ٩٣٤	٢٥٢ ٥٩٩	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٧)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٩٢٧ ٤٤٥	٢٠٩ ٧٨٧	٧١٧ ٦٥٨	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٧١٨ ١٩١	-	٧١٨ ١٩١		
٢٤ ٩٣٦ ٥٧٠	٤٦٢ ٣٨٦	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 ٢٠٢٠/٩/٣٠	حجم التعامل خلال الفترة	طبيعة التعامل	البيان
مدين / (دائن) معدلة جنيه مصري	مدين / (دائن) جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٩٢٤ ٦٠١	٤ ٤٩٥ ٨٢٢	٣٢٠ ٩٠٩	مبيعات حديد تسليح	١-٢٧ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٣ ٩٢٤ ٦٠١	٤ ٤٩٥ ٨٢٢			
٧ ٦٣٧	٤٠ ٤٥٠	-		٢-٢٧ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة) - العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة)
٢٠ ١٨٢ ٨٦٧	٢٣ ١٥٩ ٢٦١	١ ٣٢٢ ٦٧٥	ايجارات	
-	-	٣١ ٠٦٢	مبيعات خردة	
		٦٣ ٨٠١ ٢١٤	مشتريات خامات	
		٧٥ ٢٥١ ٣٥١	مصروفات مسددة بالنيابة	
		١٥ ٦١٣ ٢٠٠	ايراد ايجار المقر الاداري	
٢٠ ١٩٠ ٥٠٤	٢٣ ١٩٩ ٧١١			

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ مدین / (دائن) معدلة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠ مدین / (دائن) جنيه مصري	حجم التعامل خلال الفترة جنيه مصري	طبيعة التعامل	البيان
(٤٧٤ ٠١٦ ١٧١)	(١ ٠٤٤ ٥٨٩ ٢٣٢)	٩٧٣ ٦٤٠ ٩٢٧	مشتريات حديد مختزل	٢٧- ٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين وأوراق دفع - مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)
		٨ ٥٥٦ ٧٤٩	مشتريات حديد تسليح	
		٢٠ ٥٦٥ ٦٠٠	مصروفات مسددة بالنيابة	
		١٥ ٦١٣ ٢٠٠	إيراد ايجار المقر الاداري	
<u>(٤٧٤ ٠١٦ ١٧١)</u>	<u>(١ ٠٤٤ ٥٨٩ ٢٣٢)</u>			
(٣٤٨ ١٨٩ ١٩٣)	(١٣١ ٣٦٧ ٤٥٨)	٢١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة	٢٧- ٤ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة مجموعة العز القابضة للصناعة
			تسوية أرصدة عملاء	والإستثمار (الشركة الأم)*
			مع الشركة الأم**	
(٢٠٤ ٤١٤ ٧٢٣)	(١١٥ ٦٩٥ ٣٥١)	٧٥ ٢٢٣ ٨٨٥	مبيعات	- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)
		١٠٦ ٢٥٣ ٢٩٦	مشتريات خامات	
<u>(٥٥٢ ٦٠٣ ٩١٦)</u>	<u>(٢٤٧ ٠٦٢ ٨٠٩)</u>			

* 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 جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	إجمالي القرض
٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٢٠ ٤٢٣ ٤٣٦	
<u>٣٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥١٢ ١٩٧ ٨٨٠</u>	يخصم
٤٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٨ ٢٢٥ ٥٥٦	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القرض طويل الأجل
<u>٣ ٧٩٤ ٦٤٣</u>	<u>٢ ٤٢٨ ٥٧٢</u>	يخصم
<u>٤٧٦ ٢٠٥ ٣٥٧</u>	<u>٤٠٥ ٧٩٦ ٩٨٤</u>	صافي تكلفة الحصول على القرض
		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 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 وقيود 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 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 سبتمبر ٢٠٢٠ مخصصاً من رصيد القرض.

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

- استقادت 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 وملحقاته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٠ قام البنك الأهلي المصري بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٣٦ ٤٢٣ ١١٥ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٠/٩/١٥ - تاريخ انتهاء مبادرة البنك المركزي- على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ٧ أقساط ربع سنوية تنتهي في ٢ فبراير ٢٠٢٢.

٢٩- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٩-١ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٩/٣٠		
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٢ ٧٦٢ ٥٧٦)	-	(٧٢ ٣١٠ ٦٣٨)	-	الأصول الثابتة
(٢٠ ٤٤٢ ٣٤٦)	-	(٢٠ ٤٤٢ ٣٤٦)	-	أرباح فروق عملة غير محققة
-	٢٦ ١٨٣ ٥٣١	-	٢٣ ١٧٤ ٧٦٥	التزامات تأجير تمويلي
-	٤٠ ٢٤٧ ٠٣٧	-	٢١ ٦٦٤ ٦٣٤	خسائر فروق عملة غير محققة
(٩٣ ٢٠٤ ٩٢٢)	٦٦ ٤٣٠ ٥٦٨	(٩٢ ٧٥٢ ٩٨٤)	٤٤ ٨٣٩ ٣٩٩	
(٢٦ ٧٧٤ ٣٥٤)		(٤٧ ٩١٣ ٥٨٥)		صافي الضريبة المؤجلة
	٥٢ ٧٧٩ ١٤٠	(٢٦ ٧٧٤ ٣٥٠)		بخضم:
	(٧٩ ٥٥٣ ٤٩٤)	(٢١ ١٣٩ ٢٣٥)		(الالتزامات) الأصول الضريبية المؤجلة
				السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام

٢٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٨٣ ٦٢٥	٥ ٢٤٠ ٤٦٠	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٦١ ٤٧٣	٢٠٨ ٦٧٥	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٥٩٣	١٦١ ٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
-	١٥٥ ٠٩٣ ٣٣٠	خسائر ضريبية
٥ ٥٠٦ ٦٩١	١٦٠ ٧٠٤ ٠٥٨	

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- الارتباطات الرأسمالية

- الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تتمثل فيما يلي:

الجزء الغير منفذ حتى	الجزء الغير منفذ حتى	المدفوع حتى	إجمالي الارتباطات الرأسمالية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٥٤٣ ٨٤٦	٧٢٩ ٧٢٣	(٥ ٦٣٢ ٠٣٥)	٦ ٣٦١ ٧٥٨	الات ومعدات
٥ ٥٤٣ ٨٤٦	٧٢٩ ٧٢٣	(٥ ٦٣٢ ٠٣٥)	٦ ٣٦١ ٧٥٨	

٣١- الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

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

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٩/٣٠		خطابات ضمان جنيه مصري
الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	
اعتمادات مستندية لشراء خامات				
-	١ ٨٤٥ ٠٠٠	-	١ ٩٤٥ ٠٠٠	جنيه مصري
-	١ ٥٣٣ ٣٣٦	-	٥ ١٤١ ٣٤٢	دولار
-	٧٤٤ ٣٧١	-	٢٧٧ ٣١١	يورو

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 إعتقاد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة 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 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 بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- 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 ٢٠١٩/١٢/٣١.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٣ 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.

٢-٣٣ 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 سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٧١ ٠٢٠ ٣٧١ ٥ جنيه مصري (٧٤٧ ٧٤٩ ٨٢٩ ٨٣٥ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٨٤٥ ١٨٢ ٥٣١ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٩٣٥ ٦٤٥ ٨١٢ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٢٧ ٧٣٠ جنيه مصري (٦٢٧ ٧٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٤٤٤ ٥٧٣ ٨ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٤٨٩ ٦٦٣ ٢٥ 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 والقروض 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	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح
معدلة		رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣ ٤٧٢ ٥٩٣	٢٤٧ ٠٩٣ ٣٦٨	(١٦) عملاء وأوراق قبض
٤٩٥ ١١٦ ٩٦٤	٢٣٧ ٠٣٢ ٨٩١	(١٧) مدينون وأرصدة مدينة أخرى*
١١٨ ٨٧٠ ٦٠٤	١٤٦ ٦٧١ ٩٩٥	(١٨) موردون - دفعات مقدمة
٢٥١ ٧٨٥ ٧٩٨	٣٣٤ ١٥٣ ٦٢٥	النقدية وما في حكمها
١ ٠٤٩ ٢٤٥ ٩٥٩	٩٦٤ ٩٥١ ٨٧٩	

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

٤-٣٣ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات 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 سبتمبر ٢٠٢٠
٣٨ ٩١٣ ١٦٤	٣٢٢ ٨٢٩ ٧٣٠	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	١٢٣ ٨٢٥ ٧١٨	٦١٠ ٠٤٨ ١٤٤	إلتزامات التأجير التمويلي
-	-	٤٠٨ ٢٢٥ ٥٥٦	٤ ٣٥٢ ٧٤٦ ٥٧٢	٤ ٧٦٠ ٩٧٢ ١٢٨	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	-	-	٢ ٩٤٣ ٧٩٣ ٨٥٣	٢ ٩٤٣ ٧٩٣ ٨٥٣	موردون وأوراق دفع
-	-	-	٨٢٠ ٨٩٦ ٧١٧	٨٢٠ ٨٩٦ ٧١٧	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨ ٩١٣ ١٦٤	٣٢٢ ٨٢٩ ٧٣٠	٥٣٢ ٧٠٥ ٠٨٨	٨ ٢٤١ ٢٦٢ ٨٦٠	٩ ١٣٥ ٧١٠ ٨٤٢	

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ - ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - معدلة					
التزامات التأجير التصولي	٧٠٣٧٥٢١٦٠	١٢٤١٧٠٠٨٥	١٢٤٤٧٩٥٣٢	٣٥٤٠٧٤٠٢٢	١٠١٠٢٨٥٢١
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥١٣٢٠٧٧٥٨٧	٤٦٥٢٠٧٧٥٨٧	٤٨٠٠٠٠٠٠٠	-	-
موردون وأوراق دفع	١٧٤٢٨٥٣١٥٧	١٧٤٢٨٥٣١٥٧	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٢٣٣٠٠٣٠٩١	١٢٣٣٠٠٣٠٩١	-	-	-
	٨٨١١٦٨٥٩٩٥	٧٧٥٢١٠٣٩٢٠	٦٠٤٤٧٩٥٣٢	٣٥٤٠٧٤٠٢٢	١٠١٠٢٨٥٢١

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 ١١٥ ٤٣٨ ٦ جنيه مصري ومبلغ ٥٠٨ ٥٧٦ ٥٠٨ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العمرات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	(٣١ ١٥٨ ٨١٧)
اليورو	(٤٢٣ ٥٩٤)
فرنك سويسري	١٢ ٦٤٧
جنيه إسترليني	(١٠٧ ٨٥٠)
درهم إماراتي	٣ ٣٤٩
دينار جزائري	٤٥٠

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	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
دولار أمريكي	١٥,٨٠	١٦,٠٩	
يورو	١٨,٥٧٢٩	١٨,٠٨٣٦	
فرنك سويسري	١٧,١٩٠٧	١٦,٦٧٨٨	
جنيه إسترليني	٢٠,٣٣٩٣	٢١,٢٨٨٧	
درهم إماراتي	٤,٣٠١٨	٤,٣٨٠٧	
دينار جزائري	٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥	

٣٤- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف 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 عن 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 والفتره 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 جنية مصرية كمقابل للتصالح في تلك القضايا فيما تضمنته من تحقيق منافع وأرباح بغير حق، واستناداً الى الآراء القانونية ورأى المستشار القانوني المستقل للشركة وموافقه الجمعيه العامه للعاديه للشركه المنعقدته 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 جنية مصرية 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 اعلاه وتعديل ارقام المقارنه بالقوائم الماليه المستقله الدورية للشركة وفقاً لذلك كما يلي:

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المستقلة :

البيان

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

ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المستقلة :

البيان

التسعة أشهر المنتهية في	التعديل	التسعة أشهر المنتهية في	البيان
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مُعدلة	جنيه مصري	كما سبق عرضها	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤١ ١٩٣ ٦٣٩)	٦ ٨٥٥ ٠٠٠	(٤٨ ٠٤٨ ٦٣٩)	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١١٠ ٨٩٤ ٩١٤	(٦ ٨٥٥ ٠٠٠)	١١٧ ٧٤٩ ٩١٤	التغير في الدائنون و الأرصدة الدائنة أخرى

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 بالعملات الأجنبية

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

٢-٣٦ 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 المُستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده 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 الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه 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 المرحلة 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
مباني	
- مباني	٤٠
- مباني أخرى	٨
آلات ومعدات	
- آلات ومعدات	٢٠-٥
- الدرافيل	طبقاً للاستخدام الفعلي
وسائل نقل وانتقال	٥-٤
أثاث ومعدات مكاتب	
- أثاث ومعدات مكاتب	٨-٣
- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني	٨
عدد وأدوات	٥
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٣٦ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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 مخصوماً 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 مخصوماً 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 وتحميله على قائمة الدخل المستقلة.

٣٦-٥-٢ إستثمارات في شركات زميلة

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

٣٦-٦ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، 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.

٣٦-٧ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٣٦-٨ النقدية وما في حكمها

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

٣٦-٩ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٦-١٠ الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها، يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

٣٦-١١ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض 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 الإستردادية 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 إقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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

٣٦-١٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتحفيض 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 الإقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

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

٣٦-١٥ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٣٦-١٦ نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض في أرباح أو خسائر 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 إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق المساهمين والتي يتم إثباتها 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 قوي 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

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

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

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

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

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 والمديون الآخرون.

العملاء والمديون 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 بعملة 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. وتمثل 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 بمحفظه الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظه بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة

قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣٦-١٨-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات 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 الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار 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:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل 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 إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي 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 الأولي لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.	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. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ 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.
			تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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" 	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ 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.	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغتها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. <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>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
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.	قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي.	<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 وبلغته.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.</p>	<p>ويتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ 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.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>
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.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
وقد قامت الهيئة العامة للمراقبة 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.			
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للمراقبة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها فيما يخص موضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	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"