

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٠ - ٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي
شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة حديد عز " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

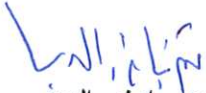
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في ٢ مارس ٢٠٢٢



شربين مراد نور الدين

س.م.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول الغير متداولة
٥٥٠,٦٢٤,٠٩٩	٥٢١,٤٧١,٠٣٠	(١١)	أصول ثابتة
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٩,٦٣٩	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١١,١٢٤,٤٩٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢	(١٣-١)	إستثمارات في شركات تابعة
١,٦٨٤,٦٧٥,٥٣٦	-		المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(١٣-٢)	إستثمارات أخرى
١٧٣,٣٠٤,١٧٤	٦٦,٣٨٠,٦٦٤	(٢٨-١)	أصول ضريبية مؤجلة
١٣,٥٣٣,٥٨٦,٠٢٠	١١,٧١٣,٢٨٤,٩٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٧٨,٥٥٢,٢٣٠	٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧	(١٥)	المخزون
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	(١٦)	عملاء و أوراق قبض
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	٤٣٩,١١١,٧٠١	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
٤٨٩,٠٤٧,٩٦٤	٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١,٩٥٣,٢٤٥,٩٤٩	٢,٩٠١,٣٩٩,٠٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩	١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧		اجمالي الأصول
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢٠-٢)	حقوق الملكية والإلتزامات
--	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(٢٠-٣)	حقوق الملكية
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٢٧,٠٧٥,٣١٢	(٢١-٤)	أسهم خزينة
٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠		إحتياطيات
٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١	٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥		نتائج تعديل تكلفة الأصول
٨٦٢,١٥١,٦٤٥	٦٦٣,١٤٣,٤٦٨	(٢٧)	أرباح مرحلة
٣١١,٥١٣,٥٠٢	١٩٧,٢٩٤,٨١٠	(٢٣)	إجمالي حقوق الملكية
٣٦٥,٩٩٤,٣٩١	٢٩١,٢١٠,٨٦١	(١٤)	الإلتزامات
٧٤,٨٥٤,٨٣٨	٧١,٤١٢,١٦٥	(٢٨-١)	الإلتزامات الغير متداولة
١,٦١٤,٥١٤,٣٧٦	١,٢٢٣,٠٦١,٣٠٤		قروض طويلة الأجل
٢,٥٤٣,٤٢٤	٢,٦٥٥,٤١٩	(١٩)	أوراق دفع
٤,١٠٣,٦٣١,٦٥٧	٣,٩١٥,٩٥٢,٤٠٩	(٢٢)	التزامات تأجير تمويلي
٩٣,٣٥٤,٢٠٩	٢٠١,١٤٣,٦٨٧	(٢٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٤,٥٦٦,٣١٦	٧٣,٣٢١,٢٣٠	(١٤)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢,٣٨٧,٩٧٥,١٩٦	١,٩٠٠,٧٧٧,٦٤٧	(٢٣)	الإلتزامات المتداولة
٢٣,١٣٩,٦٥٦	٧٥,٦٢٠,٨٠٥	(٢٣)	بنوك - سحب علي المكشوف
١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	(٢٤)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٨٧,٧٨٤,٧٥٢	١٠٢,٢٣٦,٤٤٢	(٢٥-١)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٧,٧٨٦,٤٠٣,٠٥٢	٧,٠٢٧,٩٣٦,٣٦٨		التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٩,٤٠٠,٩١٧,٤٢٨	٨,٢٥٠,٩٩٧,٦٧٢		موردون وأوراق دفع
١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩	١٤,٦١٤,٦٨٣,٩٩٧		عملاء - دفعات مقدمة
			داننون وأرصدة داننة أخرى
			مخصصات
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

- التاريخ: ٢ مارس ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

محمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / حسن أحمد نوح

قائمة الدخل المستقلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦,٨٣٤,٧٢١,٩٢٨	١٣,١٦٩,٦٥٦,٠٨٨	(٣)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم:
(٦,٣٨١,٤٧٠,٤٨٦)	(١١,٩٧٢,٠٣٣,٩٨٠)	(٤)	تكلفة المبيعات
٤٥٣,٢٥١,٤٤٢	١,١٩٧,٦٢٢,١٠٨		مجمل الربح
			يضاف / يخصم:
٥٤,٢٩٩,٨١٧	٦٥,١٩٧,٢٥٢	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٦,١٥٤,٨٨٩)	(٤٢,١٢١,٤٠٣)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٠٥,٨٧٢,٧٣٦)	(٢٩٩,٦٤٨,٥٥٥)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩١,٦٣١,٠٦١)	(٤٥,٨١٦,٤٧٣)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(٢٦,١٠٧,٤٢٧)	٨٧٥,٢٣٢,٩٢٩		صافي أرباح (خسائر) النشاط
			يضاف / يخصم:
١٢,٣٧١,٨٦٠	١٣,٢٠٥,٢٩٤		فوائد دائنة
(٦٨٧,٦٩٤,٤٢٣)	(٤٩٨,٠١١,٥٨٠)		فوائد ومصروفات تمويلية
١٢,٥٣٦,١٦٨	١,٢٠٦,٨٦٢		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٦٦٢,٧٨٦,٣٩٥)	(٤٨٣,٥٩٩,٤٢٤)		صافي التكاليف التمويلية
(٦٨٨,٨٩٣,٨٢٢)	٣٩١,٦٣٣,٥٠٥		صافي أرباح (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
			يخصم:
١٢٥,٢٢٣,٢٩٠	(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(٥٦٣,٦٧٠,١٣٢)	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨		صافي أرباح (خسائر) العام
(١,٠٤)	٠,٥٣	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح (خسائر) العام (جنيه/سهم)

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
(٥٦٣,٦٧٠,١٣٢)	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨		صافي أرباح / (خسائر) العام (يخصم):
			بنود الدخل الشامل
(٤,١٠٦,٧٩٧)	(٣,٧٠٢,٩٠٨)	(٤-١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
<u>(٥٦٧,٧٧٦,٩٢٩)</u>	<u>٢٨٤,٤٤٩,٧٦٠</u>		إجمالي الدخل الشامل

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

الإجمالي جنية مصري	مرحلة جنية مصري	نتائج تعديل الأصول جنية مصري	احتياطيات جنية مصري	أسهم خزينة جنية مصري	رأس المال المدفوع جنية مصري
٦,٦٤٩,٥٨٤,٦٧٣	١,٠٤٢,٩٩٤,٣١٩	٣٤,٨٨٥,٠١٧	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
(٥٢٣,٦٧٠,١٣٢)	(٥٢٣,٦٧٠,١٣٢)	-	-	-	-
(٤,١٠٦,٧٩٧)	-	(٤,١٠٦,٧٩٧)	-	-	-
(٥٦٧,٧٧٦,٩٢٩)	(٥٦٣,٦٧٠,١٣٢)	(٤,١٠٦,٧٩٧)	-	-	-
٤,١٠٦,٧٩٧	٤,١٠٦,٧٩٧	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٢٨٨,١٥٢,٦٦٨	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨	-	-	-	-
(٣,٧٠٢,٩٠٨)	-	(٣,٧٠٢,٩٠٨)	-	-	-
٢٨٤,٤٤٩,٧٦٠	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨	(٣,٧٠٢,٩٠٨)	-	-	-
٣,٧٠٢,٩٠٨	٣,٧٠٢,٩٠٨	-	-	-	-
(١,٠٣٨,٠٨٨٤)	-	-	-	(١,٠٣٨,٠٨٨٤)	-
(١,٠٣٨,٠٨٨٤)	-	-	-	(١,٠٣٨,٠٨٨٤)	-
٦,٣٦٣,٦٨٦,٣٢٥	٧٧٥,٢٨٦,٥٦٠	٢٧,٧٥٠,٣١٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١,٠٣٨,٠٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(٦٨٨,٨٩٣,٨٢٢)	٣٩١,٦٣٣,٥٠٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافى أرباح / خسائر (عام قبل ضريبة الدخل)
٤٧,٨٧٤,٦٤٣	٤٩,٢٥٢,٢٥١	(١١)	تسويات: إهلاك أصول ثابتة
٦٨٧,٦٩٤,٤٢٣	٤٩٨,٠١١,٥٨٠		فوائد ومصرفيات تمويلية
٢,٢٨٦,٦٦٦	١٠,٤٣٧,٨٩٥		الاضمحلال في قيمة الأصول
٨٢,٧٨٤,٧٥٢	٢٩,٣٢٨,٠٣٨		مخصصات مكونة
(٩,٩٣٧,٢٢٤)	(٨٠٧,٨٣٧)		خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة
-	(٧٧٦,٢٥٩)		أرباح رأسمالية
١٢١,٨٠٩,٤٣٨	٩٧٧,٠٧٩,١٧٣		صافى الربح قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
			التغيير في:
١١,٦٨٥,٤٥٨	(١٢٨,٠٩٧,٤٤٦)		المخزون
(٢٠٠,٦٠٥,٩٦٥)	(٤٧٧,٩٠٤,١٠٩)		العملاء وأوراق القبض
(٤٥,١١٧,٥٨٨)	(١٠٢,٣٧٣,٧١٠)		موردون دفعات مقدمة
٤٥,٢٤٤,٤٤٧	١,٥٢٨,٥٥٢,٣٠٢		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥٨,٦١٦,٧٠٢	(٦٠١,٤٣٤,٣١٨)		موردون وأوراق دفع
(٦٨,٣٣١,٧٧٨)	٥٢,٤٨١,١٤٩		عملاء دفعات مقدمة
٣٨٥,٣٨٥,٥٨١	(٢٥٨,٤٠٤,٠١٦)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٢٠٨,٦٨٦,٢٩٥	٩٨٩,٨٩٩,٠٢٥		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥١٥,٦٦٣,٣٧٠)	(٥٠٤,٩٥٦,١٧٣)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٣٩,٢١١,٢٦٧)	-		ضريبة دخل مدفوعة
٦٥٣,٨١١,٦٥٨	٤٨٤,٩٤٢,٨٥٢		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣,١٣٢,٩٥٢)	(٢٠,١٠٨,٦١١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	٧٨٤,٦٨٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٢٣,٤٣٢,٩٥٢)	(٣٠,١٥٤,٨٠٦)		صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٩٣,٠٤٠,١٢٨)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٣٩,١٦١,٣١٧)	(٦٦,٠٢٨,٦١٦)		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٣٥٧,٢٤٠,١٠٢)	(١٨٦,٨٧١,٤١١)		مدفوعات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٣٩٦,٤٠١,٤١٩)	(٣٤٥,٩٤٠,١٥٥)		صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٣٣,٩٧٧,٢٨٧	١٠٨,٨٤٧,٨٩١		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٥٢,٥٢٧,٢٥٣	٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول العام
٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية عند اعداد قائمة التدفقات النقدية وتتمثل هذه المعاملات فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	(١٤,٨٦٧,٣٤٨)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة
-	١٤,٨٦٧,٣٤٨	المستخدم من المخصصات
-	-	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجارى للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات 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 فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

إصدار القوائم المالية المستقلة

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوائين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٢-٣٤).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقا 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 على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء 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 فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية. وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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 مؤخرًا 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)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٨٣٢,١٩٩,٥٦٤	١١,٣٢٦,٠٢١,٥٦٦	مبيعات محلية - حديد تسليح
٢,٥٢٢,٣٦٤	١,٨٤٣,٦٣٤,٥٢٢	مبيعات محلية - أخرى
٦,٨٣٤,٧٢١,٩٢٨	١٣,١٦٩,٦٥٦,٠٨٨	إجمالي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٧٥٢,٤٠٦,٠١٨	١٠,٣١٨,٥٨٤,٣٣٢	خامات
٣٥٨,٥٦٤,٣٣٣	٣٩٨,٤٠٧,٩٤١	مرتبات وأجور
٣٦,٧٠٠,٣٢٧	٣٨,٦٧١,٨٢٢	إهلاك أصول ثابتة (١١-١)
١,١٦٣,٠٧٧,٢٩٧	١,٢٣١,٣٩٩,٤٦٥	مصروفات صناعية غير مباشرة
٦,٣١٠,٧٤٧,٩٧٥	١١,٩٨٧,٠٦٣,٥٦٠	تكلفة التشغيل
٧٠,٧٢٢,٥١١	(١٥,٠٢٩,٥٨٠)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٦,٣٨١,٤٧٠,٤٨٦	١١,٩٧٢,٠٣٣,٩٨٠	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٦٥٨,٦١٧	٢٢,٧٨٥,٧٩٣	إيرادات بيع مخلفات
٤١,٦٣٥,٢٠٠	٤١,٦٣٥,٢٠٠	إيراد ايجارات
-	٧٧٦,٢٥٩	ارباح رأسمالية
٦,٠٠٠	-	إيرادات أخرى
٥٤,٢٩٩,٨١٧	٦٥,١٩٧,٢٥٢	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٣٠,٨٨٦	٥,٢٠٥,٨٢٢	مرتبات وأجور
١٦,٩٨٨,٥٤٠	٢٠,٩٣٧,٦٢٣	مصاريف دعابة وإعلان
١٥٢,٢٢٥	١٥٠,٨٨٤	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
١,٢٥٢,٢٥٣	٢,٧٣٣,٥٩٠	إيجارات
١٢,٨٣٠,٩٨٥	١٣,٠٩٣,٤٨٤	مصروفات أخرى
٣٦,١٥٤,٨٨٩	٤٢,١٢١,٤٠٣	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٨,٣١٤,٧٨٥	١٧٧,٣٨٢,٤٣٩	مرتبات وأجور
١,٩٥٠,٨٧٥	٢,٣٦٨,٩٦٨	صيانة
١١,٠٢٢,٠٩١	١٠,٤٢٩,٥٤٥	إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
١٢,٣٣٣,٩٥٤	١٢,٥٢٩,٥٣٦	إيجارات
١٢٢,٢٥١,٠٣١	٩٦,٩٣٨,٠٦٧	مصروفات أخرى
٤٠٥,٨٧٢,٧٣٦	٢٩٩,٦٤٨,٥٥٥	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢,٧٨٤,٧٥٢	٢٩,٣٢٨,٠٣٨	مخصصات
٢,٢٨٦,٦٦٦	١٠,٤٣٧,٨٩٥	الاضمحلال في قيمة الأصول
٦,٥٥٩,٦٤٣	٦,٠٥٠,٥٤٠	تبرعات
٩١,٦٣١,٠٦١	٤٥,٨١٦,٤٧٣	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح / (خسائر) العام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٦٣,٦٧٠,١٣٢)	٢٨٨,١٥٢,٦٦٨	صافي أرباح / (خسائر) العام (جنيه مصري)
٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)*
(١,٠٤)	٠,٥٣	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح / (خسائر) العام (جنيه / سهم)

* تم خصم عدد ٤٨١,٩١٠ سهم من متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي تمثل أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٠-٣).

١٠. مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقا لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل ومساواة الإشتراكات الإذخارية والتأمينية المحددة بالكامل وفقا للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.

- هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩,٠٤٣,٤٧٥ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ١٩,٧٣٠,٧١٦ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٠).

١.١. الأصول الثابتة

الإجمالي	تأمينات علي	مبالغ مؤجلة	اثاث ومعدات	وسائل	أثاث ومعدات	نقل	أثاث ومعدات	أثاث ومعدات	أثاث ومعدات	أراضين
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤٩٤,٥٠٦,٧٣٣	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٦٨٥,٤٤٢	١,٠٣,٤٨٥,٦٧٧	٦,٠٨٣,٦١٣	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	٩٢,٠٠٤,٤٨٨
٧,٠١٠,٧٦١١	-	٨,٠٠٨,٠٦٦	٢,٠٣٥,٩٧٥	-	١,٦٦٥,٨٢٦	١,٦٦٥,٨٢٦	١,٦٦٥,٨٢٦	١,٦٦٥,٨٢٦	١,٦٦٥,٨٢٦	-
(١,١٨٩,٠٠١٤)	-	(٣,٠٥٨٧)	(١,١٧٠,٠٣٠)	(١,١٧٠,٠٣٠)	(١,١٧٠,٠٣٠)	(١,١٧٠,٠٣٠)	(١,١٧٠,٠٣٠)	(١,١٧٠,٠٣٠)	(١,١٧٠,٠٣٠)	-
٢,٥٠٢,٧٤٤,٣٣٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٨,٤٨٦,٢٤٨	١,٠٥,٤٩١,٠٦٥	٤,٣٣٢,٦١١	١,٩٥٠,١٠٠,٥٨٦	١,٩٥٠,١٠٠,٥٨٦	١,٩٥٠,١٠٠,٥٨٦	١,٩٥٠,١٠٠,٥٨٦	١,٩٥٠,١٠٠,٥٨٦	٩٢,٠٠٤,٤٨٨
١,٩٤٣,٨٨٢,٦٦٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٢٨٢,١٢١	٧٢,٧٤٣,٣٦٥	٥,٨٦٧,٦٠٥	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	-
٤٩,٢٥٢,٢٥١	-	٦١٢,٧٣٥	٨,٤٢٥,١٣٨	٩٨,٨٤٥	٢٩,٢٢٠,٦٩٧	٢٩,٢٢٠,٦٩٧	٢٩,٢٢٠,٦٩٧	٢٩,٢٢٠,٦٩٧	٢٩,٢٢٠,٦٩٧	-
(١,١٨٨,١,٥٨٥)	-	(٢٢,١١٠)	(٢٢,١١٠)	(١,١٧٠,٠٣٠)	(١,٠٠٩,٣٦٥)	(١,٠٠٩,٣٦٥)	(١,٠٠٩,٣٦٥)	(١,٠٠٩,٣٦٥)	(١,٠٠٩,٣٦٥)	-
١,٨٨١,٢٥٣,٠٠٠	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٨٩٤,٨٥٦	٨٢,١٢٦,٢٤٣	٤,٢٠٦,٤٢٠	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	١,٧٥٢,٦٢٤,٣١٦	-
٥٢١,٤٧١,٠٣٠	-	١,٥٩١,٣٩٢	٢٣,٣٤٤,٧٧٢	١١٧,١٨١	١,٩٧,٤٧٧,٧٧٠	١,٩٧,٤٧٧,٧٧٠	١,٩٧,٤٧٧,٧٧٠	١,٩٧,٤٧٧,٧٧٠	١,٩٧,٤٧٧,٧٧٠	-
١,٦٧٨,٤٢٣,٦٤٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	٥,٣٢٤,٢٠٢	٥,٠٥١,٧٥٧	٢,٩٩٩,٧٧٥	١,٦٠٢,١٩٩,٤٤٤	١,٦٠٢,١٩٩,٤٤٤	١,٦٠٢,١٩٩,٤٤٤	١,٦٠٢,١٩٩,٤٤٤	١,٦٠٢,١٩٩,٤٤٤	-

الإجمالي	تأمينات علي	مبالغ مؤجلة	اثاث ومعدات	وسائل	أثاث ومعدات	نقل	أثاث ومعدات	أثاث ومعدات	أثاث ومعدات	أراضين
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤٩٤,٥٠٦,٧٣٣	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٦٨٥,٤٤٢	١,٠١,٤١٦,٨٩٨	٥,٩٦٢,٤٤٣	١,٩٤٣,٥٨١,٧٧٣	١,٩٤٣,٥٨١,٧٧٣	١,٩٤٣,٥٨١,٧٧٣	١,٩٤٣,٥٨١,٧٧٣	١,٩٤٣,٥٨١,٧٧٣	٩٢,٠٠٤,٤٨٨
٣,٠٠٠,٧١١	-	٤,٠٢,٦٨٠	٢,٠٦٨,٧٧٩	١,٢١,٢٠٠	١,٨٣٩,٤٣٥	١,٨٣٩,٤٣٥	١,٨٣٩,٤٣٥	١,٨٣٩,٤٣٥	١,٨٣٩,٤٣٥	-
(٦,٩٣٤,٣٤٣)	-	-	-	-	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	-
٢,٤٩٤,٥٠٦,٧٣٣	٢,٢٨٦,٧٤٩	٧,٦٨٥,٤٤٢	١,٠٣,٤٨٥,٦٧٧	٦,٠٨٣,٦١٣	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	١,٩٤٣,٥٤٢,٧٤٥	٩٢,٠٠٤,٤٨٨
١,٩٢٠,٩٤٢,٣٣٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	٥,٦٧٣,١٤٨	٦٤,٧٧٣,٤٧٤	٥,٧٢٢,٢٩٩	١,٧١٣,٠٤٢,٣٩٣	١,٧١٣,٠٤٢,٣٩٣	١,٧١٣,٠٤٢,٣٩٣	١,٧١٣,٠٤٢,٣٩٣	١,٧١٣,٠٤٢,٣٩٣	-
٤٧,٨٧٤,٦٤٣	-	٦,٠٨,٩٧٣	٨,٩٦٩,٨٩١	١٤٥,٣٠٦	٢٧,٣٩٤,٩٦٤	٢٧,٣٩٤,٩٦٤	٢٧,٣٩٤,٩٦٤	٢٧,٣٩٤,٩٦٤	٢٧,٣٩٤,٩٦٤	-
(١,٩٣٤,٣٤٣)	-	-	-	-	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	(٦,٥٣٤,٣٤٣)	-
١,٩٤٣,٨٨٢,٦٦٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	٦,٢٨٢,١٢١	٧٢,٧٤٣,٣٦٥	٥,٨٦٧,٦٠٥	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	-
٥٥٠,٧٤١,٠٩٩	-	١,٤٠٣,٣٢١	٢٩,٧٤٢,٣١٢	٢١٦,٠٣٨	٢١,٠٠٠,٣٩,٧٢٩	٢١,٠٠٠,٣٩,٧٢٩	٢١,٠٠٠,٣٩,٧٢٩	٢١,٠٠٠,٣٩,٧٢٩	٢١,٠٠٠,٣٩,٧٢٩	-
١,٦٦٠,٥١١,٢٧٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	٤,٥٣٧,٧٥٣	٤,٤٤٢,٤٥٥	٥,٤٣٨,١٠٥	١,٦٠٠,٦٩٧,٠٤٠	١,٦٠٠,٦٩٧,٠٤٠	١,٦٠٠,٦٩٧,٠٤٠	١,٦٠٠,٦٩٧,٠٤٠	١,٦٠٠,٦٩٧,٠٤٠	-

١.١. الإهلاك العام المحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي

الإيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
(٤)	٣٨,٦٧١,٨٢٢	٣٦,٧٠٠,٣٢٧
(٦)	١٥,٠٨٨٤	١٥٢,٢٢٥
(٧)	١,٠٤٢٩,٥٤٥	١١,٠٢٢,٠٩١
	٤٩,٢٥٢,٢٥١	٤٧,٨٧٤,٦٤٣

١١. الأصول الثابتة (تابع)

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الإجمالي	مباني**	أراضي*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
			يخصم:
١٦,٩١٦,٦٦٧	١٦,٩١٦,٦٦٧	--	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١
٣,٦٢٥,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	--	إهلاك العام
٢٠,٥٤١,٦٦٧	٢٠,٥٤١,٦٦٧	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٤,٤٥٨,٣٣٣	١٢٤,٤٥٨,٣٣٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول المستأجرة تمويلاً

* 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 إنتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٤).

٣-١١ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد استبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٢-٣٤):

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨١٥,٠٦٩,٣٣٩	١,٨٢٣,٧٦٥,٤٨٣	التكلفة آخر العام
(١,٣٠٤,١٦٥,٠٩١)	(١,٣٣٧,٢٣٦,٣٥٩)	مجمع الإهلاك آخر العام
٥١٠,٩٠٤,٢٤٨	٤٨٦,٥٢٩,١٢٤	الصافي في نهاية العام

٤-١١ فيما يلي الحركة خلال العام على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة بالإيضاح (٢-٣٤)

جنيه مصري	
١٢٣,٩٧٢,٧٠٤	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦,٠٧٨,٨٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٦٥,٣٠٠,٦٢٦)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠,٧٧٨,٢٢٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٧٠٢,٩٠٨)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧,٠٧٥,٣١٢	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٩,٦٣٩	دفعات مقدمة لشراء الآلات
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٩,٦٣٩	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

١٣. الإستثمارات

١٣-١ استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الاستثمارات في		عدد الأسهم	نسبة المساهمة		شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		المباشرة	وغير المباشرة	
جنيه مصري	جنيه مصري		%	%	
١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٩,٩٤٢	٩,٩٤٢	٩٨٨	٦١,٦٤	٠,٠٠١	- شركة مصانع العز للترفلة
٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦	١,٠٠٠	٦٠,٦٤	٠,٠٠١	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح
٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٤,٦٨	٣٠	- شركة العز للصناعات الطبية
١١,١٢٤,٤٩٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢				إجمالي استثمارات في شركات تابعة

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركتي مصانع العز للترفلة والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١ جنيه مصري 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.

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٢٠٤ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ٣٠٨ جنيه مصري 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%.

١٣-٢ استثمارات أخرى

تكلفة الاستثمارات		عدد الأسهم	العملة	شركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	٨٠١	جنيه مصري	
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠			إجمالي استثمارات أخرى

١٤. التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		مستحق خلال عام بضائف
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٥٦٦,٣١٦	٧٣,٣٢١,٢٣٠	٥٠,٧٨٠,٥١٦	٤٢,٠٢٥,٦٠٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	
٣٦٥,٤٩٤,٣٩١	٢٩١,٢١٠,٨٦١	١,٠٧,٩٠٩,٨٤٣	٦٥,٨١٤,٢٣٨	٤٧٣,٩٠٤,٢٣٤	٣٥٧,٠٩٥,٠٩٩	التزامات طويلة الأجل
٤٣١,٠٦٠,٧٠٧	٣٦٤,٥٣٢,٠٩١	١٥٨,٦٩٠,٣٥٩	١,٠٧,٩٠٩,٨٤٢	٥٨٩,٢٥١,٠٦٦	٤٧٢,٤٤١,٩٣٣	إجمالي التزامات تأجير تمويلي

١٤- التزامات التأجير التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس 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 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، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقيين 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 كوربليس 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 الإستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم إستئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الإستئجار 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 الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناء 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 قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود.

١٥. مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢,٩١٦,٣٢١	٤٣٥,١٢٨,٨٣٥	خامات ومستلزمات إنتاج
٧,٩٠٠,٣٣٦	١٧,٩٥١,٨٦٩	إنتاج غير تام
٦٧,٦٤٣,٣٦٢	٧٢,٦٢١,٤٠٩	إنتاج تام
٢١٤,٤٣٦,٠٤٩	٢٢٣,٢٨٤,٢٩٢	قطع غيار
٢٧٥,٦٥٦,١٦٢	١٥٧,٦٦٣,٢٧٢	بضاعة بالطريق
٧٧٨,٥٥٢,٢٣٠	٩٠٦,٦٤٩,٦٧٧	إجمالي المخزون

١٦. عملاء واوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤٢,٠٩٧,٠٠٢	٤٦٢,٨٠٤,٢٠٥		عملاء
٥,٠٥٩,٦٤٣	٥,٣٦٠,٤٠٠	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
-	٢٥٦,٨٩٦,١٤٩		اوراق قبض
٢٤٧,١٥٦,٦٤٥	٧٢٥,٠٦٠,٧٥٤		
			يخصم:
(٢٣,٣٥٤,٨٩٧)	(٣٣,٧٩٢,٧٩٢)	(٢-٢٥)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	٦٩١,٢٦٧,٩٦٢		إجمالي العملاء واوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٨٤٠,٧١٨	١١٧,٧٦٢,٠٩٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٦٢,٣٧٠,٠٦٧	٨٢,٢٧٣,٠٥٧	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٨,٠٧١,٦٠٢	٧,١١١,١١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١١٢,٨٢٩,٤١٢	١٣٢,٥٩٧,٤٨٩	تأمينات لدى الغير
١٣٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	(١-٣٠) تأمينات خطابات ضمان
٤,٤٩١,٤٠٥	٧,٢١١,٥٢٣	تأمينات اعتمادات مستندية
٢٠,٢٢٢,٦٩٢	٢٤,٣٦٥,٧٧٠	(٢-٢٦) مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٤,٨٤٢,٤٥٦	٥٠,٦٩٩,٨٩٩	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٧,٧٣٠,٢٢٥	١٩,٦١٣,٥١٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٠,٥٤٣,٥٧٧	٤٤١,٧٩٩,٤٦٣	
(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٢-٢٥) الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	٤٣٩,١١١,٧٠١	إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

بخصم:

١٨. موردون - دفعات مقدمة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٣,٦٧١,٣٤٨	٢٠٣,١٠٤,٩٩١	موردون - دفعات مقدمة (محليين)
١١,٠٣٥,٠٣٥	٦٣,٩٧٥,١٠٢	موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
١٦٤,٧٠٦,٣٨٣	٢٦٧,٠٨٠,٠٩٣	
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	(٢-٢٥) الإضمحلال في قيمة الموردون - دفعات مقدمة
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	إجمالي موردون - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٣,٣٢٨,٨٤٨	٥٢٥,٣٣٤,٩١٣	بنوك - حسابات جارية
١,٣٧٧,٠٠٠	٥٧,٨٧٥,١٣٤	شيكات تحت التحصيل
١٤,٣٤٢,١١٦	١٤,٧٩٧,٨٠٣	نقدية بالصندوق
٤٨٩,٠٤٧,٩٦٤	٥٩٨,٠٠٧,٨٥٠	النقدية وما في حكمها
(٢,٥٤٣,٤٢٤)	(٢,٦٥٥,٤١٩)	بنوك سحب على المكشوف
٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٥٩٥,٣٥٢,٤٣١	إجمالي النقدية وما في حكمها

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 ٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيها مصريا) موزع علي ٥٤٣,٢٦٥,٧٢٠ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مدددة بالكامل.

وفيما يلي بيان بمساهمي الشركة ونسب المساهمة في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة		
%	%		
٣٨,٤٠٣	-	-	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية"
٢٧,٢٩٨	٦٥,٧٠١	٣٥٦,٩٢٣,١٣٩	المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩,٤٦٢,٧١٤	شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦,٨٦٩,١٧٤	آخرون
١٠٠	١٠٠	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	

* قامت بعض الشركات التابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ ببيع أسهمها في شركة حديد عز و التي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٩,٢٧% للمهندس / أحمد عبد العزيز عز وبذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة علي نسبة ٣٨,٤٠٣% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلا من كونها ٦٥,٢٥% حتى ابريل ٢٠٢٠.

* في اطار إعادة الهيكلة قامت شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مجموعة عز القابضة) بتاريخ ٢٠٢١/٦/٧ ببيع أسهمها والتي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٣٨,٤٠٣% للمهندس / أحمد عبد العزيز عز.

٢٠-٣ أسهم خزينة

بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة تمثل ١% من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد أسهم الخزينة المشتراه ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ١٠ ٣٨٠ ٨٨٤ جنيه مصري.

٢١. احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	إجمالي احتياطات

* 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.

** الإحتياطات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣,٩١٥,٩٥٢,٤٠٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٤,١٠٣,٦٣١,٦٥٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٠٢٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال العام ٨,٣ ٪ سنويا للجنيه المصري ٤,٨ ٪ سنويا للدولار الأمريكي.

٢٣. موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		إيضاح
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٩,٠١١,٥٣٦	٢٦٧,٩٣٩,٣٩٠	-	٢٦٧,٩٣٩,٣٩٠
١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠	١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨	-	١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨ (٣-٢٦)
٥٠٦,٥٢٢,٩٩٢	٣٩٥,٧٧٢,٥٦٥	٢٢٥,٣٣٣,٨٦٥	١٧٠,٤٣٨,٧٠٠
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	- (٤-٢٦)
٢,٧٥٣,٧٢٤,٣٧٨	٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣	٢٢٥,٣٣٣,٨٦٥	١,٩١٩,١٢٩,٦٧٨
(٥٤,٢٣٥,٦٨٠)	(٤٦,٣٩١,٠٨٦)	(٢٨,٠٣٩,٠٥٥)	(١٨,٣٥٢,٠٣١)
٢,٦٩٩,٤٨٨,٦٩٨	٢,٠٩٨,٠٧٢,٤٥٧	١٩٧,٢٩٤,٨١٠	١,٩٠٠,٧٧٧,٦٤٧
			فوائد مؤجلة
			إجمالي موردون و أوراق دفع

٢٤. دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢٤٥,٨٩٢,٥٧٨	٣٨,٧٧١,١٣٤	مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
٦٢,٥٧٥,٩٩٧	٩٣,٧٠١,٥٥٣	مصروفات مستحقة
١٢,٧٠٥,٦٨٢	٣,٩٣٩,٦٦٠	فوائد مستحقة
٦٨٢,٥٢٣,١٠٣	٦٠٣,٠٧٠,٦٠١ (٥-٢٦)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	دانون توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥	دانون توزيعات - مساهمين
١٨,١٤٩,٧٧٧	١٥,١٨٥,٠٧٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	إجمالي دانون و أرصدة دائنة أخرى

٢٥. المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٢,٢٣٦,٤٤٢	(١٤,٨٧٦,٣٤٨)	٢٩,٣٢٨,٠٣٨	٨٧,٧٨٤,٧٥٢
١٠٢,٢٣٦,٤٤٢	(١٤,٨٧٦,٣٤٨)	٢٩,٣٢٨,٠٣٨	٨٧,٧٨٤,٧٥٢
			مخصص مطالبات
			إجمالي مخصصات

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

٢-٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	المكون خلال العام	٢٠٢١/١/١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٣٣,٧٩٢,٧٩٢	١٠,٤٣٧,٨٩٥	٢٣,٣٥٤,٨٩٧ (١٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢,٦٨٧,٧٦٢	-	٢,٦٨٧,٧٦٢ (١٧)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨,١٩١	-	٧١٨,١٩١ (١٨)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
٣٧,١٩٨,٧٤٥	١٠,٤٣٧,٨٩٥	٢٦,٧٦٠,٨٥٠	إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تقوم الشركة بإجراء معاملات مع 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:

البيان	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام	٢٠٢١/١٢/٣١ مدين / (دائن)	٢٠٢٠/١٢/٣١ مدين / (دائن)
١-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	-	جنيه مصري	٥,٣٦٠,٤٠٠	٥,٠٥٩,٦٤٣
٢-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	-	جنيه مصري	٩٠,٣٦٣	٤٨,٨٧٥
إيجارات	٩٢٨,٧٠٠	٢٤,١٧٥,٠٢٢	٢٠,١٨٣,٨١٧	
مشتريات	٩٩,٠١١			
مبيعات	٩٠٥,١٦١,٣٧١			
مشتريات	١٥٠,٠٦٤,٠٥٨			
إيجار	٢٠,٨١٧,٦٠٠			
شركة العز للصناعات الضيعة (شركة تابعة)	-	جنيه مصري	١٠٠,٣٨٥	-
٣-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين - مصانع العز للترنلة (شركة تابعة)	-	جنيه مصري	٢٤,٣٦٥,٧٧٠	٢٠,٢٣٢,٦٩٢
مبيعات	٢١,٩٧٨,٧٠٨	(١,٤٨٠,٧٥١,٥٨٨)	(١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠)	
مشتريات	١,١٩٧,٩٩٨,٩٩٢			
إيجار	٢٠,٨١٧,٦٠٠			
٤-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند أوراق دفع - العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	-	جنيه مصري	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار - العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	-	جنيه مصري	(٧١,٢٩٣,٩٩٥)	(١١٢,٤٥٩,٩٠٥)
مبيعات	١,٠٣٥,٩٦٠,٦٥٠	(٥٣١,٧٧٦,٦٠٦)	(٥٧٠,٠٦٣,١٩٨)	
مشتريات	٣,٢٥٨,٤١٧,٤٥١			
٦٨٢,٥٢٣,١٠٣	(٦٠٣,٠٧٠,٦٠١)			

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

٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	
٩٥٧,٤٧٩,٠٦٩	٨٦٤,٤٣٨,٩٤١	إجمالي القرض
٩٣,٣٥٤,٢٠٩	٢٠١,١٤٣,٦٨٧	يخصم
٨٦٤,١٢٤,٨٦٠	٦٦٣,٢٩٥,٢٥٤	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القرض طويل الأجل
(١,٩٧٣,٢١٥)	(١٥١,٧٨٦)	يخصم
٨٦٢,١٥١,٦٤٥	٦٦٣,١٤٣,٤٦٨	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 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 وقيده رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

٢٧. قرض طويل الأجل (تابع)

- 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 العام من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مخصوما من رصيد القرض.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقا لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافا اليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢% فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.
- بلغت قيمة الأقساط الممددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٨٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	(٧٢,٦١٨,٩٦٢)	-	(٧١,٢٣٠,٤٠٢)	الأصول الثابتة
-	(٢,٢٣٥,٨٧٦)	-	(١٨١,٧٦٣)	أرباح فروق عملة غير محققة
١٢٦,١٨٤,٦٣٧	-	٢٤,٢٢٩,٢٤١	-	خسائر ضريبية
٢٥,٤٥٤,٩٠٣	-	٢٠,٤٨٦,٧٨٩	-	التزامات تأجير تمويلي
٢١,٦٦٤,٦٣٤	-	٢١,٦٦٤,٦٣٤	-	خسائر فروق عملة غير محققة
١٧٣,٣٠٤,١٧٤	(٧٤,٨٥٤,٨٣٨)	٦٦,٣٨٠,٦٦٤	(٧١,٤١٢,١٦٥)	صافي الضريبة المؤجلة
٩٨,٤٤٩,٣٣٦		(٥,٠٣١,٥٠١)		يخصم:
(٢٦,٧٧٤,٣٥٤)		٩٨,٤٤٩,٣٣٦		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
١٢٥,٢٢٣,٦٩٠		(١٠٣,٤٨٠,٨٣٧)		الضريبة المؤجلة عن العام

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٥٤,٨٥٢	٧,٦٠٣,٣٧٨	الإضمحلال في قيمة العملاء
٦٠٤,٧٤٦	٦٠٤,٧٤٦	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٥,٧٠٦,٧١٩	٢٩,٠٠٣,١٩٩	المخصصات
١١,٧٢٧,٩١٠	٣٧,٣٧٢,٩١٦	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٩,٧٢٣	٨٦٧,٢٥٦	الات و معدات
٧٢٩,٧٢٣	٨٦٧,٢٥٦	إجمالي الارتباطات الرأسمالية

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

١-٣٠ 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 وبينها كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠

خطابات ضمان

٢-٣٠ كذلك تتضمن الالتزامات المحتملة قيمة كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

الشركة التابعة	قيمة الكفالة	موضوع الكفالة
جنيه مصري	جنيه مصري	
شركة مصانع العز للدرفلة	٥,٦٦٩,١٨٥,٨٥٢	- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.
	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	- 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.

٣-٣٠ بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق ضمانة تكافلية لصالح أحد الموردين الأجانب تضمن الشركة بموجبه كل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح في سداد الإلتزامات المستحقة عليهم للمورد المذكور علي فترة سداد تمتد حتي عام ٢٠٢٦، وذلك وفقاً لما يلي:

الشركة التابعة	الالتزام المستحق للمورد وفقاً لاتفاق الضمانه	الحد الأقصى للالتزام على الشركة وفقاً لاتفاق الضمانه
- مصانع العز للدرفلة	١٢,٢٢٥,٦٥٣ دولار أمريكي	٤,٢٢٥,٦٥٣ دولار أمريكي
- العز لصناعة الصلب المسطح	٥٠,٦٣٣,٨٩٠ يورو	١٦,٩٤٩,٣٩٩ يورو

٣١. الموقف الضريبي

١-٣١ 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 ٣١/١٢/٢٠٠٦.

- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠١٩ وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢٠.

٢-٣١ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٥ وتم سداد كافة فروق الفحص.

- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٦ تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وإنهاء جميع الخلافات وجاري التسوية خصماً من الرصيد الدائن للشركة بإقرارات القيمة المضافة.

- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣-٣١ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

- تم الفحص لعام ٢٠١٩ وجاري التسوية والسداد.

- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٠ تقوم الشركة بخضم وتوريد الضريبة، وبالنسبة لعام ٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص الضريبي

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٤-٣١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ جاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات .
- السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في الميعاد .

٥-٣١ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٢ الأدوات المالية

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

٢-٣٢ خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥,٢٥٢,٨٣٣,٢٨٣ جنيه مصري (٤٩٨,٠١١,٥٨٠ جنيه مصري خلال العام الحالية (٦٨٧,٦٩٤,٤٢٣ جنيه مصري خلال العام السابق)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات المتعلقة بها مبلغ ١٣,٢٠٥,٢٩٤ جنيه مصري خلال العام الحالية (١٢,٣٧١,٨٦٠ جنيه مصري خلال العام السابق).
- وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

٣-٣٢ خطر الائتمان

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	٦٩١,٢٦٧,٩٦٢	(١٦)
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	٤٣٩,١١١,٧٠١	(١٧)
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢٦٦,٣٦١,٩٠٢	(١٨)
٤٧٤,٧٠٥,٨٤٨	٥٨٣,٢١٠,٠٤٧	(١٩)
١,١٦٠,٣٥١,٦٠٣	١,٩٧٩,٩٥١,٦١٢	إجمالي خطر الائتمان

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤-٣٢ خطر السيولة

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

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أوائل	من ٢٠١ - سنة	من ٥ - ٣ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات التأجير التمويلي	٤٧٢,٤٤١,٩٣٣	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٢٣٧,٧٩٤,٣٦٤	٣,٩٥٣,٩٠٣
قروض وتسييلات استثمارية	٤,٧٨٠,٣٩١,٣٥٠	٤,١١٧,٠٩٦,٠٩٦	٢٩٩,٣٢٠,٩٦٣	٣٦٣,٩٧٤,٢٩١	-
موردين وأوراق نفع	٢,١٤٤,٤٦٣,٥٤٣	١,٩١٩,١٢٩,٢٧٨	٢٢٥,٣٣٣,٨٦٥	-	-
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	٧٥٦,٢٢٨,٧٢٩	-	-	-
	٨,١٥٣,٥٢٥,٥٥٥	٦,٩٠٧,٨٠١,٣٣٧	٦٤٠,٠٠١,٦٦٠	٦٠١,٧٦٨,٦٥٥	٣,٩٥٣,٩٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات التأجير التمويلي	٥٨٩,٢٥١,٠٦٦	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٣٠٥,٩٢٦,٤١٤	٥٢,٦٣٠,٩٨٨
قروض وتسييلات استثمارية	٥,٠٦١,١١٠,٧٢٦	٤,١٩٦,٩٨٥,٨٦٥	٢٠١,٠٧٠,٦٠٥	٦٦٣,٠٥٤,٢٥٦	--
موردين وأوراق نفع	٢,٧٥٣,٧٢٤,٣٧٨	٢,٣٩٥,٨١٩,٧٩٠	١٣٦,٧٩٢,٠٣١	٢٢١,١١٢,٥٥٧	--
دائون وأرصدة دائنة أخرى	١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	--	--	--
	٩,٤٢٧,٤٩٤,٠١٢	٧,٧٣١,٥٦٠,٣٢٩	٤٥٣,٢٠٩,٤٦٨	١,١٩٠,٠٩٣,٢٢٧	٥٢,٦٣٠,٩٨٨

٥-٣٢ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣,٣٥٧,٤٨٠ جنيه مصري ومبلغ ٥٨٩,٦٢٢,٦٦٢ جنيه مصري على التوالي.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١) 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 بصافي أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	سعر الإقفال في		(عجز) / فائض
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
الدولار الأمريكي	١٥,٧٧	١٥,٧٤٠٠	(٣٦,٦٠٩,٣٩٩)
اليورو	١٩,٤١١٣	١٧,٨٧٩١	(٤٩١,٥٤٨)
فرنك سويسري	١٧,٩١٨٤	١٧,٢٢٨٥	١٢,٦٣١
جنيه إسترليني	١٨,٥٢٨٢	٢١,٢٧٤٢	(٦٩,٤٢٠)
درهم إماراتي	٤,٢٩٣٥	٤,٢٨٥٤	٣,٣٤٩
دينار جزائري	٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥	٤٥٠

٣٣. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت آثاره قائمة، 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 العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المستقلة الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناء على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الدورية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

١-٣٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الإقتناء مخصصا 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 دوريا لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقا وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقا للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.
- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجرة بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقا لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أدناه.
- خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملاحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة 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
آلات ومعدات	طبقا للاستخدام الفعلي
الدرافيل	٥-٤
وسائل نقل وانتقال	٨-٣
أثاث ومعدات مكاتب	٨
أثاث ومعدات مكاتب	٥
أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى	
عدد وأدوات	
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٣٤ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلل 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 لإحلل هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٤-٣٤ 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 مخصصا منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة (تابع)

٥-٣٤ الإستثمارات

١-٥-٣٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ١٠-٣٤) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على اضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٥-٣٤ 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 اضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة، وذلك لكل استثمار على حده.

٦-٣٤ المخزون

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

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

٧-٣٤ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٨-٣٤ 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 جزءا من إدارة الشركة للنقدية، يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقا للطريقة غير المباشرة.

٩-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٠-٣ الإضمحلال

أ. الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛

- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و

- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدوة الماليه) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءا على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .

- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة (تابع)

١٠-٣٤ الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوما.
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدلة المالية
الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنتهية وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)
يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحلله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال ائتمانيا"،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات الماليه.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

ب. الأصول غير الماليه

في تاريخ نهاية كل سنة ماليه، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمه الإستردادية للأصل.

إجراء اختبار إضمحلال القيمه لأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.
القيمه الإستردادية للأصل او للوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمه الإستخدامية للأصل هي القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمه الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحده توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمه الدفترية للأصل او للوحده المولده للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح او الخسائر. على اساس القيمه الدفترية لكل أصل في الوحده. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمه الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمه بالنسبة للأصل في السنوات السابقه.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة (تابع)

١١-٣٤ الافتراض بفائدة

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

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

١٢-٣٤ 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 بخضم 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.

١٣-٣٤ 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 توبيبه كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

١٤-٣٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").
- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

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.

١٥-٣٤ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

١٦-٣٤ 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 العام.

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة (تابع)

١٧-٣٤ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق المساهمين والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٨-٣٤ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الأجور والمرتبات، هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

١٩-٣٤ 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 لكلا 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 الإيضاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

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

١-١٩-٣٤ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزامات 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 بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٢-١٩-٣٤ خطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها 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 الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-١٩-٣٤ خطر السوق

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

خطر العملة

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

٣٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المستقلة (تابع)

١٩.٣٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقراض 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 بمحفظه الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية 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 وتستنعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٩-٣٤ 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 حددهته 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.

٣٥. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية. معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التوبيغ اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التوبيغ اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية ميدنيا بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبني باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الايضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية. لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الإضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.