

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣	تقرير مراقب الحسابات
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الدخل المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٩ - ٢٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة الدورية

راجعنا القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل الاخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة الدورية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا بالالتزام بمتطلبات السلوك المهني و تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة الدورية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، وفي جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية

القاهرة في : ٨ أغسطس ٢٠٢١

شركتنا
شركين مراد نور الدين
من.ج.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول الغير متداولة
٥٥٠,٦٢٤,٠٩٤	٥٣٦,٦٢٢,١٩٥	(١١)	أصول ثابتة
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٨,٦٣٩	(١٢)	مشروع تحت تنفيذ
١١,١٢٤,٩٩٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٩٩٣,٤٧٢	(١-١٣)	استثمارات في شركات تابعة
١,٦٨٤,٦٧٥,٥٣٦	-	(١-١٣)	لمستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(٢-١٣)	استثمارات أخرى
١٧٣,٣٠٤,١٧٤	١٢٠,٥١٥,٠٥٥	(١-٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١٣,٥٣٣,٥٨٦,٠٢٠	١١,٧٨٢,٥٦٩,٤٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٧٨,٥٥٢,٢٣٠	١,٩١٦,٧٤٤,١٥٧	(١٥)	مخزون
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	٨٥١,٢٥٩,١٠٩	(١٦)	صلاء و أوراق قبض
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	١,٢٣٠,٤٣٧,٤٩٨	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢٨٨,٣٣٥,١٤٢	(١٨)	موردون - دفعت مقدمة
٤٨٩,٠٤٧,٦٦٤	٤٩٦,٥٨٧,٩٤٧	(١٩)	لتقديرة وما في حكمها
١,٩٥٣,٢٤٥,٩٤٩	٤,٧٨٣,٣٦٣,٨٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩	١٦,٥٦٥,٩٣٣,٣١٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمذخور
-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	(٢-٢٠)	أسهم خزينة
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٢٨,٨٨٢,٧١٤	(٤-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٦٤١,٥٦١,٩٤٤		أرباح مؤجلة
٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١	٦,٢٣١,٧٦٩,١١١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
٨٦٢,١٥١,٦٤٥	٧٧٧,١٧٢,٠٠٤	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٣١١,٥١٣,٥٠٢	٢٥٩,٣٢٩,٠١٥	(٢٣)	أوراق دفع
٣٦٥,٩٦٤,٣٩١	٣٢٨,٢٥٧,٧٤٣	(١٤)	لتزامات تأجير تمويلي
٧٤,٨٥٤,٨٢٨	٧٢,٠١٥,٠٠٣	(١-٢٨)	لتزامات ضريبية مؤجلة
١,٦١٤,٥١٤,٣٧٦	١,٤٣٦,٧٧٣,٧٦٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٥٤٣,٤٢٤	١,٢٦٥,٣٦٥	(١٩)	بنوك - سحب طبي للمكشوف
٤,١٠٣,٦٢١,٦٥٧	٣,٨٢٧,٢٧٤,٤٤٨	(٢٢)	بنوك تسهيلات إنشائية
٩٣,٣٥٤,٢٠٩	١٣٦,٤٩٠,٣٥٩	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة للسداد خلال عام
٦٤,٥٦٦,٣١٦	٦٨,٧٨٨,٣٠٦	(١٤)	لتزامات تأجير تمويلي مستحقة للسداد خلال عام
٢,٣٨٧,٩٧٥,١٩٦	٤,٢٥٦,٠٢١,٤٦٤	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٣,١٢٩,٦٥٦	٧٨,٥٠٧,٦٣٦		صلاء - دفعت مقدمة
١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	٤٣١,٢٥٨,١٠٨	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٧,٧٨٤,٧٥٢	٨٧,٧٨٤,٧٥٢	(١-٢٥)	مخصصات
٧,٧٨٦,٤٠٣,٠٥٢	٨,٨٩٧,٣٩٠,٤٣٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩,٤٠٠,٩١٧,٤٢٨	١٠,٣٣٤,١٦٤,٢٠٣		إجمالي الالتزامات
١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩	١٦,٥٦٥,٩٣٣,٣١٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"
التاريخ: ٨ أغسطس ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / معدود فخر الدين حسين الروبي



عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يوليه		عن فترة سنة اشهر المنتهية في ٣٠ يوليه		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٣٥١,١٥٣,١٨٤	٢,٣١٤,٤٨٥,٧٥١	٢,٣٤٦,٣٠٢,٩٢٠	٤,٧٨٦,٣٦١,٣١٤	(٣)	البيعت (بمساوي)
(١,٤٥٠,٥٥٠,٠١٤)	(٢,٣٥٥,٠٧٨,٧٧٦)	(٢,٣١٦,١٧١,٧٧١)	(٤,٢١٤,٢٤٤,٤٠٩)	(٤)	يضم: تكلفة البيعت
١٠١,١٠٣,١٧٥	٢٩٩,٤٠٧,٠٧٥	١٣٠,١٣٢,١٤٩	٤٧٢,١١٦,٩٠٥		معدل الربح
١٢,١٠٠,٠٢٧	١٤,٣٥١,٧٥٥	٢٤,٨٠١,٨١٤	٣٠,٢٧١,٠٢٤	(٥)	ضرائب / (يضم): أيرادات تشغيل أخرى
(٥,١٣٤,٥٢١)	(٤,٧٧٠,١١٢)	(١٢,٤٠٣,٩٨٧)	(١١,٤٥٣,٥١١)	(٦)	مصروفات بيعية وتشغيلية
(١٠,١,٥٧٩,٥٢٤)	(٧٧,٣٣٢,١١٦)	(٢٢٥,٥٨٦,١٩١)	(١٤٣,١١٢,٥٥٧)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٩١٢,٥٠٠)	(٦٨٤,٤٩٩)	(٢,٠٨٠,٤٢١)	(١,٥١٢,٤٨٢)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(٣,١٠٣,٣٩٤)	٢٩٩,٨٦١,٠٥٢	(٨٤,٩٢٦,٤٥٤)	٤٤٦,٣٠٩,٣١٩		صافي ربح (خسارة) التشغيل
٢,٨١١,١٤٤	٣,٦٥٠,١٥٤	٥,٧٩٥,٨١٦	٦,٦٧٠,٥٤٧		ضرائب / (يضم): فوائد دائنة
(١,٧٦,٢٢١,٤١٦)	(١,٤٥,٥٨٢,٥٩٠)	(٣٨٢,١٦١,٤٥٨)	(٢٤٩,٣٦٩,٦٤٧)		فوائد ومصروفات تمويلية
(٣٤,٨٤٩,٠٣٥)	٦١٢,٠٢٢	(٣,٤٤,١٤١)	٦,٥٧٤,٤٦٤		فروق ترجمة الأرصدة وعمليات وعمليات الأجنبيات
(١٩٦,٣١٧,١٨٧)	(١٢١,٤٢٠,٤٤٤)	(٣٨١,٣٥٦,٢٤٣)	(٢٤٠,١٢٤,١٣١)		صافي التكاليف التمويلية
(١٩٦,٢٢٠,٥٨١)	١٠٨,٤٤٥,٦٣٩	(٤٦٦,٢١٢,٨٣٧)	٢٠١,١٨٤,٧٣٨		صافي ربح (خسارة) للفترة قبل ضريبة الدخل
(٧٤١,٦٤١)	(٢٦,٣٩٢,١٢٠)	(١,٢٥٢,٤١٢)	(٤٩,٤٤٩,٢٨٤)	(١-٢٨)	يضم: للمدوية للوجبة
(٢٠٠,٥٦١,٧٢٢)	٨٢,٠٨١,٧١٩	(٤٦٧,٥٤٥,٣٢٠)	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤		صافي ربح (خسارة) للفترة
(٠,٣٧)	٠,١٥	(٠,٨٦)	٠,٢٩	(٩)	التصحيح لأسس والمخلص للسهم في صافي ربح (خسارة) للفترة (بجنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي ربح / (خسارة) الفترة (بتصم):
(٢٠٠,٦٦١,٧٢٢)	٨٢,٠٥١,٧١٩	(٤٦٧,٥٤٥,٣٣٠)	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤		بنود الدخل الشامل الأخر
(١,٠٥٢,٦٦٩)	(٩٣٧,٤٧٨)	(٢,١٣٦,٧٥٧)	(١,٨٩٥,٥٠٦)	(٤-١١)	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح الرطبة خلال الفترة)
<u>(٢٠١,٧١٤,٣٩١)</u>	<u>٨١,١١٤,٢٤١</u>	<u>(٤٦٩,٦٨٢,٠٨٧)</u>	<u>١٥٤,٣٣٩,٩٤٨</u>		إجمالي الدخل الشامل الأخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد حر (شركة مساهمة مصرية)
 القوائم المالية المستقلة للورثة عن فترة الفترة الممتدة من 30 يونيو 2021

كافة التغير في حقوق الملكية المستقلة

الإجمالي	(مستقل) / ارباح	تأجيل الأصول	التغيرات	اسم خزينة	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٢٤,٥٨٤,١٧٣	١,٠٤٢,٩٩٤,٣١٩	٢٤,٨٨٥,٠١٧	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
(٤٣٧,٥٤٥,٣٣٠)	(٤٣٧,٥٤٥,٣٣٠)	-	-	-	-
(٢,١٢٦,٧٥٧)	-	(٢,١٢٦,٧٥٧)	-	-	-
(٤٩٩,٢٨٧,٠٨٧)	(٤٣٧,٥٤٥,٣٣٠)	(٢,١٢٦,٧٥٧)	-	-	-
٢,١٢٦,٧٥٧	٢,١٢٦,٧٥٧	-	-	-	-

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
 الدخل الشامل
 مطلق خلال الفترة
 الجزء المحقق من بيع تعديل تكلفة الأصول (المحول للارباح المرحلة خلال الفترة)
 اجنبي الدخل الشامل
 الجزء المحقق من بيع تعديل تكلفة الأصول (المحول للارباح المرحلة خلال الفترة)

٢,١٨٧,٠٣٩,٣٤٣	٥٧٧,٥٨٥,٧٤٩	٢٩,٧٤٨,٢٦٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
٢,١٨٥,٩١٤,٥٤١	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٢٠,٧٧٨,٢٢٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
١٥٦,١٢٥,٤٥٤	١٥٦,١٢٥,٤٥٤	-	-	-	-
(١,٨٩٥,٥٠٦)	-	(١,٨٩٥,٥٠٦)	-	-	-
١٤٤,٢٢٩,٩٤٨	١٥٦,١٢٥,٤٥٤	(١,٨٩٥,٥٠٦)	-	-	-
١,٨٩٥,٥٠٦	١,٨٩٥,٥٠٦	-	-	-	-

حسابي ربع الفترة
 الجزء المحقق من بيع تعديل تكلفة الأصول (المحول للارباح المرحلة خلال الفترة)
 اجنبي الدخل الشامل
 الجزء المحقق من بيع تعديل تكلفة الأصول (المحول للارباح المرحلة خلال الفترة)

(١,٠٢٨,٠٨٨٤)	-	-	-	(١,٠٢٨,٠٨٨٤)	-
(١,٠٢٨,٠٨٨٤)	-	-	-	(١,٠٢٨,٠٨٨٤)	-
٢,٢٢١,٧٢٩,١١١	٢٤١,٥١١,٩٤٤	٢٨,٨٨٢,٧١٤	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١,٠٢٨,٠٨٨٤)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥

المعاملات مع المساهمين
 بقاء اسم خزينة
 اجنبي المعاملات مع المساهمين
 الرصيد في ٢٠٢٠ يونيو ٢٠٢١

تحقيق الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة للورثة وفقاً لمعيار

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(٤٦٦,٢٩٢,٨٣٧)	٢٠٦,١٨٤,٧٣٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح (خسارة) لفترة قبل ضريبة لدخل
			تسويات:
٢٤,٩٠٤,٩٠٥	٢٤,٥٤٩,٨٢٢	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٨٣,١٦١,٩٥٨	٢٤٩,٣٦٩,٦٤٧		قوائد ومصروفات تمويلية
٢٥٢,٥٩٩	-		الاضمحلال في قيمة الاصول
(٣,٨٣١,٥٠٩)	(١,١١٤,٧٠٨)		ارباح ترجمة صلات اجنبية
-	(٧٨٤,٦٨٩)		ارباح رأسمالية
(٦١,٨٠٤,٨٨٤)	٤٧٨,٢٠٤,٨١٠		
			التغير في:
(١٠٣,٩١٦,٤٠١)	(١,١٣٨,١٩١,٩٢٧)		المخزون
(١٦٩,٠٤٧,٧١٧)	(٦٣٧,٤٥٧,٣٦١)		العلاء وأوراق القبض
(٢٧,٠٦٢,٥٤٦)	(١٢٤,٣٤٦,٩٥٠)		موردون دفعات مقدمة
١١٢,٥٩٠,٥١٦	(٥١,٢٠٢,٦٨٢)		لمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٤٩,٩٢٠,١٨٣	١,٨١٥,٨٦١,٧٨١		موردون وأوراق دفع
(٦٦٧,٣٩٦)	٥٥,٣٦٧,٩٨٠		صلاء دفعات مقدمة
٧٥,٥٣٩,١٣٠	٢٢٠,٩٥٩,٢٩٠		لدائنون والأرصدة لدائنة الأخرى
٨٧٥,٥٥٠,٨٨٥	٦٢٩,١٩٤,٩٤١		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٨٢,٥٨٢,٥٠٠)	(٢٥٨,٢٧١,٤١٤)		قوائد تمويلية مدفوعة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		ضريبة دخل مدفوعة
٤٨٢,٩٦٨,٣٨٥	٣٧٠,٩٢٣,٥٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٠٠٤,٦٠١)	(١٠,٥٤٧,٩١٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت تنفيذ
-	٧٨٤,٦٨٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
-	(٤٥٠,٠٠٠)		مدفوعات لزيادة استثمارات في شركات تابعة
(٨,٠٠٤,٦٠١)	(٢٠,٥٩٤,١١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٤٢,٧٥٤,٢٠٦)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٢٠,٨١٩,٣٢٤)	(٣٣,٥١٤,٦٥٨)		لمدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٣٨٦,٥٢٧,٣٧٢)	(٢٦٥,٢٤٢,٥٠٧)		مدفوعات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٤٠٧,٣٤٦,٦٩٦)	(٣٤١,٥١١,٣٧١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٦٧,٦١٧,٠٨٨	٨,٨١٨,٠٤٢		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٥٢,٥٢٧,٢٥٣	٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٢٠,١٤٤,٣٤١	٤٩٥,٣٢٢,٥٨٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

- تأسست 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 الإبدائي 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 إلى 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.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١.

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 إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "الآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٢-٣٤).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات واقتراضات 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 بناء عليها تحديد القيم التقديرية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (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 مقترنة. 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 بأسلوب التفتحات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التفتحات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التفتحات 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 السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٧٨٦,٣٦١,٣٩٤	٣,٣٤٦,٣٠٣,٩٢٠	٢,٦٩٤,٤٨٥,٧٥١	١,٣٥١,٩٥٣,١٨٩
٤,٧٨٦,٣٦١,٣٩٤	٣,٣٤٦,٣٠٣,٩٢٠	٢,٦٩٤,٤٨٥,٧٥١	١,٣٥١,٩٥٣,١٨٩
مبيعات محلية - حديد تسليح			
إجمالي المبيعات			

٤. تكلفة المبيعات

عن فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٥٥,٠١٠,٣٥٥	٢,٧٠٦,٧٠١,٢٧٧	١,٨٩٧,٧٣٩,٠٦٣	١,٢٨٠,٩٢٥,٧٥١	خامات
١٩٩,٣٣٤,٥٧٩	١٨٢,١٥٠,٩٦١	١٠٧,٧٨٩,٨٤٣	٩٢,٦٥١,٠٨٧	مركبات وأجور
١٩,٢١١,٥٠٦	١٩,٠٠٩,٣٧٤	٩,٧٧١,٤٠١	٩,٤٣٧,٢٣٧	إهلاك أصول ثابتة (١١-١)
٥٩٨,٧٢٤,٩٣٧	٦٣٠,٣٢٧,٧٩٣	٢٩٨,٨١٦,٨٢٩	٣٠٤,٧٥١,٤٧٧	مصروفات صناعية غير مباشرة
٤,٥٧٢,٢٨١,٣٧٧	٣,٥٢٨,١٩٩,٤٠٥	٢,٣١٤,١١٧,١٣٦	١,٦٨٧,٧٦٥,٤٥٢	تكلفة التشغيل
(٣٥٨,٠٣٦,٩٦٨)	(٣٢٢,٠٢٧,٦١٤)	٨٠,٩٦١,٥٤٠	(٤٣٦,٩١٥,٤٣٨)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٤,٢١٤,٢٤٤,٤٠٩	٣,٢١٦,١٧١,٧٩١	٢,٣٩٥,٠٧٨,٦٧٦	١,٢٥٠,٨٥٠,٠١٤	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٦٦٨,٧٤٥	٣,٩٧٨,٢٩٤	٣,٠٥٨,٢٦٦	٢,٤٨٩,٢٢٧	إيرادات بيع مخلفات
٢٠,٨١٧,٦٠٠	٢٠,٨١٧,٦٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيرادات اجارات
٧٨٤,٦٨٩	--	٧٨٤,٦٨٩	--	ارباح رأسمالية
--	٦,٠٠٠	--	٢,٠٠٠	إيرادات أخرى
٣٠,٢٧١,٠٣٤	٢٤,٨٠١,٨٩٤	١٤,٢٥١,٧٥٥	١٢,٩٠٠,٠٢٧	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٢٥٦,٩٠٢	١,٣٣٤,٨٦٨	٢,٠٢٩,٦٢٠	٢,٧٩١,٥٢٢		مزايا وأجور
١,٣١٠,٧٠٦	٥٠٩,١٥٢	٢,٨٨٥,٧٤٨	٦,٣٩٧,٤٥١		مصاريف دعوية وإعلان
٣٧,٨٠٢	٤٦,١١٩	٤٤,٨٥٨	٨٢,٠٨٦	(١٠١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٧٨,٠٤٤	٤٥١,٣٦٧	٨٧٤,٧٦٥	١,٠٥٨,٣٣١		إيجارات
٢,٦٥١,٠٧٦	٢,٤٣٢,١٤٥	٥,٢٣٩,٠٤٦	٦,١٢٤,٢٢١		مصروفات أخرى
٥,٦٣٤,٥٣٢	٥,٧٧٠,١١٢	١٢,٢٠٢,٩٨٧	١٦,٤٥٣,٦١١		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٦,١٣٧,٥٧٧	٤٥,٦٢٧,٧٤٨	١٧٨,٤٣١,٥٢٦	٨٦,٤١٨,٩٧٨		مزايا وأجور
٤٣٢,٢٢٧	٥٠٨,٨٩١	٧٤٥,٨٥٢	٩٤٧,٨٥٣		صيانة
٢,٨٢٨,٢٢٠	٢,٦٢٩,٦٧٣	٥,٨٢٠,٦٧٣	٥,٢٥٦,٢٣٠	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٣,٤٠٧,٣٥١	٢,٦٨٠,٩٤٧	٦,٨٠٨,٨٢٤	٥,٨٣١,٩٨٧		إيجارات
١٧,١٧٤,١٨٩	٢٥,٨٨٥,٩٠٧	٣٣,٧٧٩,٣١٢	٤٤,٦٥٧,٥٠٩		مصروفات أخرى
١٠٩,٩٧٩,٥٦٤	٧٧,٣٣٣,١٦٦	٢٢٥,٥٨٦,١٩١	١٤٣,١١٢,٥٥٧		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٧٣٩,٩٠١	٦٨٩,٤٩٩	١,٨٢٧,٨٣٠	١,٥١٢,٤٨٢		تبرعات
٢٥٢,٥٩٩	--	٢٥٢,٥٩٩	--		الإضمحلال في قيمة العملاء
١,٩٩٢,٥٠٠	٦٨٩,٤٩٩	٢,٠٨٠,٤٢٩	١,٥١٢,٤٨٢		إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. التنصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢٠٠,٦٦١,٧٢٢)	٨٢,٠٥١,٧١٩	(٤٦٧,٥٤٥,٣٢٠)	١٥٦,٢٣٥,٤٥٤		صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري)
٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	٥٤٢,٣٥٤,٥٤٦		متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
(٠,٣٧)	٠,١٥	(٠,٨٦)	٠,٢٩		التنصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه / سهم)

* تم خصم عدد ٤٨١, ٩١٠ سهم من متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وهي تمثل أسهم الخزينة في ٣٠ يونيه ٢٠٢١ كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣-٢٠).

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 وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وصداد الاشتراكات الإبحارية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.

- هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢١ مبلغ ٦٨٣, ٣٦٨, ٩ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٨٧١, ٨٤٨, ٤ جنيه مصري خلال الفترة المعاملة من العام ٢٠٢٠).

٢٠١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ أصول مستأجرة بياناتها كالتالي:		
الإجمالي	مباني**	أراضي*
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١		
بخصم:		
١٦,٩١٦,٦٦٧	١٦,٩١٦,٦٦٧	--
مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١		
١,٨١٢,٥٠٠	١,٨١٢,٥٠٠	--
إهلاك الفترة		
١٨,٧٢٩,١٦٧	١٨,٧٢٩,١٦٧	--
مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		
١٩٦,٢٧٠,٨٣٣	١٢٦,٢٧٠,٨٣٣	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 إتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

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

٣-١١ فيما يلي تكلفة ومجموع 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	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨١٥,٠٦٩,٣٣٩	١,٨٢٤,٣٣٥,٧٧٤	لتكلفة آخر لفترة
(١,٣٠٤,١٦٥,٠٩١)	(١,٣٢٤,٩٨٧,٦١٦)	مجموع الإهلاك آخر لفترة
٥١٠,٩٠٤,٢٤٨	٤٩٩,٣٤٨,١٥٨	الصافي في نهاية الفترة

٤-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة 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 تزيخ تحريز سعر لسرف
(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)	ضريبة الدخل
٩٦,٠٧٨,٨٤٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٦٥,٣٠٠,٦٢٦)	لجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠,٧٧٨,٢٢٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٨٩٥,٥٠٦)	الجزء لمحقق خلال فترة لسنة أشهر لمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٨,٨٨٢,٧١٤	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٨,٦٣٩	دفعات مقدّمة لشراء آلات
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٨,٦٣٩	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

١٣. الإستثمارات

١٠١٣ استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمارات في		نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠				
جنيه مصري	جنيه مصري				
١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١١,١٢٤,٠٩٧,٩٣٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٦٣	٦٤,٠٦٣	- شركة لعز لدخيلة للصلب - الإسكندرية
٩,٩٤٢	٩,٩٤٢	٩٨٨	٦٠,٦٤	٠,٠٠١	- شركة مصانع لعز للترقية
٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦	١,٠٠٠	٦٠,٦٤	٠,٠٠١	- شركة لعز لصناعة لصلب المسطح
٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٤,٦٨	٣٠	- شركة لعز للصناعات لطبية
١١,١٢٤,٤٩٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢				إجمالي إستثمارات في شركات تابعة

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركتى مصانع العز للترقية والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٢ ٩٩١ جنيه مصري لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتم إنزاج قيمة هذه الأسهم ضمن الأصول الغير متداولة تحت بند المسدد تحت حساب شراء إستثمارات في شركات تابعة وذلك لحين الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.
- 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 باستخدام جزء من رصيد بند المسدد تحت حساب شراء إستثمارات في شركات تابعة لتصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣%.

٢٠١٣ استثمارات أخرى

تكلفة الإستثمارات		عدد الأسهم	العلة
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	٨٠١	جنيه مصري (شركة زميلة)
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠		إجمالي إستثمارات أخرى

١٤. التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		تحويلات الأمانة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٥٦٦,٣١٦	٦٨,٧٨٨,٣٠٩	٥٠,٧٨٠,٥١٦	٤٦,٥٥٨,٥٢٦	١١٥,٣٤٦,٨٢٢	١١٥,٣٤٦,٨٢٢	متفق خلال عام
٣٦٥,٩٩٤,٣٩١	٣٢٨,٢٥٧,٧٤٣	١٠٧,٩٠٩,٨٤٣	٨٥,٧٩٦,٩٧١	٤٧٣,٩٠٤,٢٣٤	٤٦٤,٠٥٤,٧١٤	بضاي
٤٣٠,٥٦٠,٧٠٧	٣٩٧,٠٤٦,٠٤٩	١٥٨,٦٩٠,٣٥٩	١٣٢,٣٥٥,٤٩٧	٥٨٩,٢٥١,٠٦٦	٥٢٩,٤٠١,٥٤٦	التزامات طويلة الأجل
						إجمالي التزامات تأجير تمويلي

١٤. التزامات التأجير التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقتين بمنى 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 الطابقتين المذكورين ضمن بند المياني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمنى 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، ويعطى 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 الإقرار بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإقرار 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 بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة إلى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات موجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب القوائد الموجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود.

١٥. المخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢,٩١٦,٣٢١	١,٢٦٦,٥٠٨,٦٧٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٧,٩٠٠,٣٣٦	٨٥,٣٩٢,٩٤١	إنتاج غير تام
٦٧,٦٤٣,٣٦٢	٣٤٨,١٨٧,٧٢٥	إنتاج تام
٢١٤,٤٣٦,٠٤٩	٢١٦,٣٩٩,٨٥٠	قطع غير
٢٧٥,٦٥٦,١٦٢	٢٥٤,٩٦٩	بضاعة بطريق
٧٧٨,٥٥٢,٢٣٠	١,٩١٦,٧٤٤,١٥٧	إجمالي المخزون

١٦. علاء واوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢,٠٩٧,٠٠٢	٦٠٤,٦٠٠,٩٠٢	علاء
٥,٠٥٩,٦٤٣	٥,٢٧٠,٥٥٤ (١-٢٦)	علاء - أطراف ذوي علاقة
-	٢٦٤,٧٤٢,٥٥٠	أوراق قبض
٢٤٧,١٥٦,٦٤٥	٨٧٤,٦١٤,٠٠٦	
		<u>يخص:</u>
(٢٣,٣٥٤,٨٩٧)	(٢٣,٣٥٤,٨٩٧) (٢-٢٥)	الإضمحلل في قيمة العلاء
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	٨٥١,٢٥٩,١٠٩	إجمالي العلاء واوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٨٤٠,٧١٨	٦٢,٧٥٨,٤٩٤		مصلحة الضرائب - خصم من المنيع
٦٢,٣٧٠,٠٦٧	٥٦,٦٦٦,٦١٥		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٨,٠٧١,٦٠٢	٥,٥٤٧,٨٨٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
١١٢,٨٢٩,٤١٢	١١٢,٩٩٦,٠٦٣		تأمينات لدى الغير
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	(١-٣٠)	تأمينات خطابات ضمان
٤,٤٩١,٤٠٥	٢,٨٧٩,٨٧٥		تأمينات إتمادات مستندية
٢٠,٢٣٢,٦٩٢	٩٠٣,٢١٢,٠٠٨	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٣٤,٨٤٢,٤٥٦	٣٤,٨٤٢,٤٥٦		المسند مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٧,٧٣٠,٢٢٥	٥٤,٠٨٦,٨٦٩		أرصدة مدينة أخرى
٣٠٠,٥٤٣,٥٧٧	١,٢٣٣,١٢٥,٢٦٠		
(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٢-٢٥)	يخصم:
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	١,٢٣٠,٤٣٧,٤٩٨		الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

١٨. موردون - دفعات مقدمة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥٣,٦٧١,٣٤٨	١٧٨,٦٣٥,٨٣٥		موردون - دفعات مقدمة (محلين)
١١,٠٣٥,٠٣٥	١١٠,٤١٧,٤٩٨		موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
١٦٤,٧٠٦,٣٨٣	٢٨٩,٠٥٣,٣٣٣		
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	(٢-٢٥)	يخصم:
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢٨٨,٣٣٥,١٤٢		الإضمحلال في قيمة الموردون - دفعات مقدمة
			إجمالي موردون - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧٣,٣٢٨,٨٤٨	٤٦٠,٦٤٢,٧٢٧		بنوك - حسابات جارية
١,٣٧٧,٠٠٠	٤,٢٥٠,٠٠٠		شيكات تحت التحصيل
١٤,٣٤٢,١١٦	٣١,٦٩٥,٢٢٠		نقدية بالصندوق
٤٨٩,٠٤٧,٩٦٤	٤٩٦,٥٨٧,٩٤٧		النقدية وما في حكمها
(٢,٥٤٣,٤٢٤)	(١,٢٦٥,٣٦٥)		يخصم:
٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٤٩٥,٣٢٢,٥٨٢		بنوك سحب على المكشوف
			إجمالي النقدية وما في حكمها

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 ٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥ جنيه مصري (الثنان مليار وسبعمانمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع على ٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مستدة بالكامل.

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة		
%	%		
٣٨,٤٠٣	--	--	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار
			"مجموعة عز الصناعية"
٢٧,٢٩٨	٦٥,٧٠١	٣٥٦,٩٣٣,١٣٩	المهندس / أحمد عبد العزيز عز
١,٧٤٢	١٧٤٢	٩,٤٦٢,٧١٤	شركة مصانع العز للدرقلة "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 والتي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٧,٢٩% للمهندس / أحمد عبد العزيز عز وبذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة على نسبة ٣٨,٤٠٣% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلاً من كونها ٦٥,٢٥% حتى أبريل ٢٠٢٠.

* في إطار 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.

٣-٢٠ 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	٢٠٢١/٦/٣٠	
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 تحصيل هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

** الإحتياطات الأخرى: علاوة الإصدار نتيجة عن إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ على أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكنا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٢. بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣,٨٢٧,٢٧٤,٤٤٨ 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 الفترة ٨,٥٪ سنوياً للجنيه المصري ٤,٧٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣. موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		إيضاح
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٩,٠١١,٥٢٦	٢,٢٧٧,٠٥٨,١٢٦	--	٢,٢٧٧,٠٥٨,١٢٦
١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠	١,٨٢٦,١٧٦,٨٨٥	--	١,٨٢٦,١٧٦,٨٨٥ (٢٦.٣)
٥٠٦,٥٢٢,٩٩٢	٤٦٣,٧٤٣,٤٨١	٢٩٧,١٥٨,٧١٥	١٦٥,٨٨٤,٧٦٦
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	-- (٢٦.٤)
٢,٧٥٣,٧٢٤,٣٧٨	٤,٥٦٦,٩٧٨,٤٩٢	٢٩٧,٨٥٨,٧١٥	٤,٢٦٩,١١٩,٧٧٧
(٥٤,٢٣٥,٦٨٠)	(٥١,٦٢٨,٠١٣)	(٣٨,٥٢٩,٧٠٠)	(١٣,٠٩٨,٣١٣)
٢,٦٩٩,٤٨٨,٦٩٨	٤,٥١٥,٣٥٠,٤٧٩	٢٥٩,٣٢٩,٠١٥	٤,٢٥٦,٠٢١,٤٦٤
			موردون
			موردون - أطراف ذات علاقة
			أوراق دفع
			أوراق دفع - أطراف ذات علاقة
			قوائد مؤجلة
			إجمالي موردون وأوراق دفع

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٤٥,٨٩٢,٥٧٨	٢٢٨,٨٨٩,٠٩٢		مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
٦٢,٥٧٥,٩٩٧	٨٣,٥٥٨,١٩٤		مصرفات مستحقة
١٢,٧٠٥,٦٨٢	٢,٨٩٣,٢٠٠		قوائد مستحقة
٦٨٢,٥٢٣,١٠٣	٩٢,٩٠٩,٩٠٥	(٥-٢٦)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦,٧٠٥	٦٦,٧٠٥		دائنو توزيعات - مساهمين
١٨,١٤٩,٧٧٧	٢١,٤٤٧,٠١٢		أرصدة دائنة أخرى
١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	٤٣١,٢٥٨,١٠٨		إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٥. المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٨٧,٧٨٤,٧٥٢	٨٧,٧٨٤,٧٥٢		مخصص مطالبات
٨٧,٧٨٤,٧٥٢	٨٧,٧٨٤,٧٥٢		إجمالي مخصصات

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

٢-٢٥ اضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠		إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٣,٣٥٤,٨٩٧	٢٣,٣٥٤,٨٩٧	(١٦)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,٦٨٧,٧٦٢	٢,٦٨٧,٧٦٢	(١٧)	الاضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨,١٩١	٧١٨,١٩١	(١٨)	الاضمحلال في قيمة الموردن - نفقات مقدمة
٢٦,٧٦٠,٨٥٠	٢٦,٧٦٠,٨٥٠		إجمالي اضمحلال 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 الفترة	٢٠٢١/٦/٣٠ مدين / دائن	٢٠٢٠/١٢/٣١ مدين / دائن
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦.١	أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - لعز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)		٥,٢٧٠,٥٥٤	٥,٠٥٩,٦٤٢
٢٦.٢	أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - لعز لسويك ولبنورسكين لحوارة (شركة زميلة) - لعز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) - لعز لتخليق الصلب الإسكندرية (شركة تابعة) شركة لعز لصناعة لطينية (شركة تابعة)		٤١,٦١٩	٤٨,٨٧٥
	إيجازات	٤٦٢,٥٠٠	٢١,٦٩٣,٦٤٩	٢٠,١٨٣,٨١٧
	مشتريك	٢٩,٢٩٢	-	-
	مبيعات	٥٤,٣٤٨,٥١٢	-	-
	مشتريك	١٣٠,٧٦٤,٥٤٥	-	-
	إيجال	١٠,٤٠٨,٨٠٠	-	-
	مشتريك	٤٦١,٨٤٨,٠٥٧	٨٨١,٢٧٩,٠٠١	-
			٩٧,٧٣٩	-
			٩٠٣,٤١٤,٠٠٨	٢٠,٢٣٢,٦٤٢
٢٦.٣	أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين - مصانع لعز لخرقة (شركة تابعة)		٢٣٤,٢١٢,٢٢١	(١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠)
	إيجال	١٠,٤٠٨,٠٠٠	(١,٨٢٦,١٧٦,٨٨٥)	(١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠)
٤.٢٦	أطراف دائنة مدرجة ضمن بند أوراق دفع - لعز لتخليق الصلب الإسكندرية (شركة تابعة)		-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
			-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥.٢٦	أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة مجموعة لعز للفايضة لصناعة والاستثمار - لعز لتخليق الصلب الإسكندرية (شركة تابعة)		(٩٢,٩٠٩,٩٠٥)	(١١٢,٤٥٩,٩٠٥)
			-	(٥٧٠,٠٦٢,١٤٨)
			(٩٢,٩٠٩,٩٠٥)	(١٨٢,٥٢٢,١٠٣)

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

٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٧,٤٧٩,٠٦٩	٩١٤,٧٢٤,٨٦٣	إجمالي القروض
٩٣,٣٥٤,٢٠٩	١٣٦,٤٩٠,٣٥٩	يخصم
٨٦٤,١٢٤,٨٦٠	٧٧٨,٢٣٤,٥٠٤	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القرض طويل الأجل
(١,٩٧٣,٢١٥)	(١,٠٦٢,٥٠٠)	يخصم
٨٦٢,١٥١,٦٤٥	٧٧٧,١٧٢,٠٠٤	صافي تكلفة الحصول على القروض
		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 لبند العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه وتبابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طوال 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 الكورينور المععلن 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 سدائها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مخصصاً من رصيد القرض.

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠,٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتملة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً 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 الكوربنودر للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوربنودر بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٢,٦١٨,٩٦٢)	-	(٧١,٧٦٤,١٦١)	-	الأصول الثابتة
(٢,٢٣٥,٨٧٦)	-	(٢٥٠,٨٤٢)	-	أرباح فروق عملة غير محققة
-	١٢٦,١٨٤,٦٣٧	-	٧٥,٧٨٩,٠٨٨	خسائر ضريبية
-	٢٥,٤٥٤,٩٠٣	-	٢٣,٠٦١,٣٣٣	التزامات تأجيل تمويلي
-	٢١,٦٦٤,٦٣٤	-	٢١,٦٦٤,٦٣٤	خسائر فروق عملة غير محققة
(٧٤,٨٥٤,٨٣٨)	١٧٣,٣٠٤,١٧٤	(٧٢,٠١٥,٠٠٣)	١٢٠,٥١٥,٠٥٥	
	٩٨,٤٤٩,٣٣٦		٤٨,٥٠٠,٠٥٢	صافي الضريبة المؤجلة
	(٢٦,٧٧٤,٣٥٤)		٩٨,٤٤٩,٣٣٦	يخصم
	١٢٥,٢٢٣,٦٤٠		(٤٩,٩٤٩,٢٨٤)	لضريبة المؤجلة لسابق تحصيلها
				الضريبة المؤجلة عن الفترة

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٥٤,٨٥٢	٥,٢٥٤,٨٥٢	الإضمحلل في قيمة العملاء
٦٠٤,٧٤٦	٦٠٤,٧٤٦	الإضمحلل في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣	الإضمحلل في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٥,٧٠٦,٧١٩	٥,٧٠٦,٧١٩	المخصصات
١١,٧٢٧,٩١٠	١١,٧٢٧,٩١٠	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٩,٧٢٣	٧٢٥,٥٦٦	الآت و معدات
٧٢٩,٧٢٣	٧٢٥,٥٦٦	إجمالي الارتباطات الرأسمالية

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

١.٣. تشمل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت لمعرفة لبنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، كذلك تشمل الارتباطات التعاقدية في قيمة الاعتمادات المستندية القائمة في تاريخ المركز المالي وبينها كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		
الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	خطابات ضمان

٢.٣. كذلك تتضمن الالتزامات المحتملة قيمة كفالات وضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسييلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتناء هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

الشركة التابعة	قيمة الكفالة جنيه مصري	موضوع الكفالة
شركة مصانع العز للورقة	٥,٦٦٩,١٨٥,٨٥٢	- تنفيذ كافة التزامات لشركة التابعة من عقد تسهيل لمصر بينها وبعض البنوك لتحويل الجزء المتبقي من تكليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المخترق المباشر بمنطقة لعين السخنة.
	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	- كفالة لشركة لتابعة في تمويل قصير الأجل لمنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حلة قيام بنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل لمنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.

٣.٣. بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ قامت الشركة بإبرام اتفاق ضمانات تكافئية لصالح أحد الموردين الأجانب تضمن الشركة بموجبه كل من شركة مصانع العز للورقة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح في سداد الالتزامات المستحقة عليهم للمورد المذكور على فترة سداد تمتد حتى عام ٢٠٢٦، وذلك وفقاً لما يلي:

الشركة التابعة	الالتزام المستحق للمورد وفقاً لاتفاق الضمانه	الحد الأقصى للالتزام على الشركة وفقاً لاتفاق الضمانه
- مصانع العز للورقة	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 بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١٩٩٧/١/١ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- 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 وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية لعام ٢٠٢٠.

٢.٣١ 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.

٣.٣١ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعامي ٢٠١٧/٢٠١٨ وجاري إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم الفحص لعام ٢٠١٩ وجاري التسوية والسداد.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٤.٣١ ضريبة الدمغة

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

٥.٣١ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١.٣٢ الأدوات المالية

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

٢.٣٢ خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الاقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٨٥٧ ٤٠٠ ٢٨١ جنيه مصري (٧٩٢ ٣٦١ ٦٥٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٦٤٧ ٣٦٩ ٢٤٩ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٩٥٨ ١٦١ ٣٨٣ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٥٤٧ ٦٧٠ ٦٦٠ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٨٩٦ ٧٩٥ ٥ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة 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 الأجل، 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	٢٠٢١/٦/٣٠	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	٨٥١,٢٥٩,١٠٩ (١٦)	علاء وأوراق قبض
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	١,٢٣٠,٤٣٧,٤٩٨ (١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢٨٨,٣٣٥,١٤٢ (١٨)	موردون - دفعات متتمة
٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٤٦٤,٨٩٢,٧٢٧	النقدية وما في حكمها
١,١٧٢,١٥٠,٢٩٥	٢,٨٣٤,٩٢٤,٤٧٦	إجمالي خطر الائتمان

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤-٣٢ خطر السيولة

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

البيان	التسلفات النقدية المتوقعة	سنة أوائل	من ٢٠١ سنة	من ٥ - ٣ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣٠ يونيه ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إتزامات لتأجير لتوطيني	٥٢٩,٤٠١,٥٤٦	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٢٨٤,٦٣٥,٣٦٨	١٤,٠٧٢,٥١٤
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٧٥١,٩٩٩,٣١١	٣,٩٧٣,٧٦٤,٨٠٧	٢٥١,٤٢٩,٦٠٩	٥٢٦,٨٠٤,٨٩٥	-
موردين وأوراق دفع	٤,٥٦٦,٩٧٨,٤٩٢	٤,٢٦٩,١٩٩,٧٧٧	١٤٧,٦٧٤,١٦١	١٥٠,١٨٤,٥٥٤	-
ناتلون وأرصدة دائنة أخرى	٤٣١,٢٥٨,١٠٨	٤٣١,٢٥٨,١٠٨	-	-	-
	١٠,٢٧٩,٦٣٧,٤٥٧	٨,٧٨٩,٤٨٩,٥٢٤	٥١٤,٤٥٠,٦٠٢	٩٦١,٦٢٤,٨١٧	١٤,٠٧٢,٥١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إتزامات لتأجير لتوطيني	٥٨٩,٢٥١,٠٦٦	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٣٠٥,٩٢٦,٤١٤	٥٢,٦٣٠,٩٨٨
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥,٠٦١,١١٠,٧٢٦	٤,١٩٦,٩٨٥,٨٦٥	٢٠١,٠٧٠,٦٠٥	٦٦٣,٠٥٤,٢٥٦	-
موردين وأوراق دفع	٢,٧٥٣,٧٢٤,٣٧٨	٢,٣٥٥,٨١٩,٧٩٠	١٣٦,٧٩٢,٠٣١	٢٢١,١١٢,٥٥٧	-
ناتلون وأرصدة دائنة أخرى	١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	-	-	-
	٩,٤٢٧,٤٩٤,٠١٢	٧,٧٢١,٥٦٠,٣٢٩	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 ٧٦٤ ٧٤٧ ٧٣٤ جنيه مصري ومبلغ ١٨٥ ٢٦٤ ٥١٦ جنيه مصري على التوالي.

- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣٤) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف المسائد 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	٢٠٢١/٦/٣٠	
الدولار الأمريكي	١٥,٧٧	١٥,٧١٠٠	(٣١ ٨٦٣ ٥٢٩)
اليورو	١٩,٤١١٣	١٨,٧٠٩٠	(٣٥٩ ٤٢٨)
فرنك سويسري	١٧,٩١٨٤	١٧,٠٦٥٠	١٢ ٦٣٣
جنيه إسترليني	٢١,٥٨٢٨	٢١,٧٩٢٩	(٨٤ ٦٩٨)
درهم إماراتي	٤,٢٩٣٥	٤,٢٨٠٨	٣ ٣٤٩
دينار جزائري	٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥	٤٥٠

٣٣. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى 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 على توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المستقلة الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية 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 أثر وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٤. 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.

١-٣٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تسلك الشركة حساباتها بالجنيه المصري. يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالنقار 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 مخصصاً 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 الإحتراف 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 مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أذناه.

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

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

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

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

٣-٣٤ 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.

٤-٣٤ 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 الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي أقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

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

٥٠٣٤	الإستثمارات
١٠٥٠٣٤	الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
	يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ١٠٠٣٤) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.
٢٠٥٠٣٤	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.
٦٠٣٤	المخزون
	يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:
	- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً.
	- 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 طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
	- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.
٧٠٣٤	العلاء وأوراق القبض والمديون
	يتم الإثبات الأولى للعلاء وأوراق القبض والمديون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الانخفاض المقدرة في قيمتها.
٨٠٣٤	التفدية وما في حكمها
	تتضمن التفدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة التفدية 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 للتفدية، يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.
٩٠٣٤	الموردون وأوراق الدفع والدائون
	يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.
١٠٠٣٤	الاضمحلال في قيمة الأصول
	أ- الأصول المالية
	يتم اعتبار الأصل المالي مضملاً 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 اضمحلال 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 اضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
	يتم إجراء اختبار اضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار اضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
	يتم الاعتراف بكافة خسائر اضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
	يتم إلغاء خسائر اضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر اضمحلال.
	الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر اضمحلال 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 اضمحلال 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 اضمحلال في قائمة الدخل.
	تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستردادية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
	يتم مراجعة خسائر اضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها، يتم عكس أثر خسائر اضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال.

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

- ١١-٣٤ الإفترضات بقيادة**
- يتم الاعتراف بالقروض 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 الإفترضات.
 - يتم رسلة تكاليف الإفترضات المتكيدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسلة 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 تبويبه كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.
- ١٤-٣٤ الإيرادات**
- أ- إيرادات المبيعات**
- يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو عدم القدرة على تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.
- ب- توزيعات الأرباح**
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- ج- الفوائد الدائنة**
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- ١٥-٣٤ 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 المحاسبية 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 الفترة.
- ١٧-٣٤ 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 ببودود 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 والثالثة 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 إجمال 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.
- 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 والمرتببات، هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

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

١٩-٣٤ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان * خطر السيولة * خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن 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 إلزامها بتلك المستويات، ويهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومتضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والالتزامهم.

١٩-٣٤ ١- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزامات ويعرض الطرف الأخر 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 الإفخاق 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 بالصدوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر 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.

١٩-٣٤ ٢- خطر السيولة

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

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

١٩-٣٤ 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

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

خطر سعر الفائدة

تعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسويات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظه الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. ويتم 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.

١٩-٣٤ 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 مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

اصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة نشرها وقيماً يلي أهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم توييب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. 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 الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بعض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>- بناءاً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>	تقوم الادارة في الحالي بتقييم وقت الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على فترات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ و معاً في نفس التاريخ وطبقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٣ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق بالقوائم المالية الدورية حتى موعد اقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و بلغوها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السبطرة للاعتراف بالإيرادات بدلاً من نموذج المنافع و المخاطر . ٤- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة ٥- يتطلب المعيار ان يتوافق للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيرادات ٦- التوسع في متطلبات الإفصاح و العرض.</p>	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، يسمح بالتطبيق المبكر .