

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة حديد عز " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والنخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبمخاضاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتلخصر مسؤوليتنا في ابداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشاء والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن صلية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

سَم نائم النشا

شرين مراد نور الدين

ص.م.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
٥٥٠,٦٢٤,٠٩٩	٥٢٩,٠٩٧,١٩٢	(١١)	الأصول الغير متداولة
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٩,٨٥٤	(١٢)	أصول ثابتة
١١,١٢٤,٤٩٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢	(١-١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٦٨٤,٦٧٥,٥٣٦	-		إستثمارات في شركات تابعة
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	(٢-١٣)	المتحقق من أطراف ذات علاقة
١٧٢,٣٠٤,١٧٤	٩٣,١٥٢,٤٩٦	(١-٢٨)	إستثمارات أخرى
<u>١٣,٥٣٣,٥٨٦,٠٢٠</u>	<u>١١,٧٤٧,٦٨٣,١١٤</u>		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٧٨,٥٥٢,٢٣٠	١,٣٦٥,٠٨٥,٨٦٢	(١٥)	مخزون
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	١,٠٤٨,١٥٣,٩١٨	(١٦)	علاء و أوراق قبض
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	٤٦٩,٨٦٦,٦٠٢	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢١٨,٠٦٣,٣٨٤	(١٨)	موردون - نفقات مقدمة
٤٨٩,٠٤٧,٩٦٤	٥٤٩,٨٣٦,٦٤٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها
<u>١,٩٥٣,٢٤٥,٩٤٩</u>	<u>٣,٦٥١,٠٠٦,٤١٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩</u>	<u>١٥,٣٩٨,٦٨٩,٥٢٦</u>		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	(١,٠٣٨,٠٨٨٤)	(٣-٢٠)	أسهم خزينة
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٢٧,٩٦٥,٥٠٩	(٤-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٧٢٢,٤٨٠,١٥٠		أرباح مرحلة
<u>٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١</u>	<u>٦,٣١١,٧٧٠,١١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
٨٦٢,١٥١,٦٤٥	٧٢٠,١٥٧,٧٣٦	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٣١١,٥١٣,٥٠٢	٢٢٨,٣١٩,٠٧٨	(٢٣)	أوراق دفع
٣٦٥,٩٩٤,٣٩١	٣١٠,٩٩٨,٨٥٢	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٧٤,٨٥٤,٨٢٨	٧١,٥٠٣,٦٥٤	(١-٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>١,٦١٤,٥١٤,٣٧٦</u>	<u>١,٣٣٠,٩٧٩,٣٢٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٥٤٣,٤٢٤	٣,٢٧٢,٣٧٦	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤,١٠٣,٦٣١,٦٥٧	٤,٠٣٦,٤٨٢,١٣٦	(٢٢)	بنوك تمهيلات إئتمانية
٩٣,٣٥٤,٢٠٩	١٧٢,٤٠٨,٨٧٥	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٦٤,٥٦٦,٣١٦	٧١,٠٢٩,٧٥٠	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٢,٢٨٧,٩٧٥,١٩٦	٢,٩٩٣,٣١٩,٨٦٥	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٣,١٣٩,٦٥٦	٤٠,٦١٧,٨٦٩		علاء - نفقات مقدمة
١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	٣٥١,٠٢٤,٤٧١	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٧,٧٨٤,٧٥٢	٨٧,٧٨٤,٧٥٢	(١-٢٥)	مخصصات
<u>٧,٧٨٦,٤٠٣,٠٥٢</u>	<u>٧,٧٥٥,٩٤٠,٠٩٤</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٩,٤٠٠,٩١٧,٤٢٨</u>	<u>٩,٠٨٦,٩١٩,٤١٤</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩</u>	<u>١٥,٣٩٨,٦٨٩,٥٢٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"
التاريخ: ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / معدوح فخر الدين حسين الروبي

(Signature)



عضو مجلس الإدارة المنتدب
الاستاذ / حسن احمد نوح

(Signature)

قائمة الدخل المستقلة الدورية

يضاح رقم	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
(٣)	٤,٩٨٢,٨٢٢,٢٥٠	٤,٩٩٦,٤٦٠,٨٥٦	٤,٧٠٣,٤٩٩,٧٥٣	١,٣٥٦,٩٩٥,٨٣٣
(٤)	(٨,١٢٠,٢٦٨,١٩٢)	(٣,٩٠٦,٠١٣,٧٨٧)	(٤,٥١٥,١٧٥,٠٩٤)	(١,٢٩٩,٠٠٢,٣٠٣)
	٨١٢,٥٥٤,٠٥٤	٢٩٠,٤٤٧,٠٦٩	١٨٨,٣٢٤,٦٥٩	٥٧,٩٩٦,٥٣٠
(٥)	٥١,٧٦٥,٦٦٧	٢١,٤٩٤,٦٣٣	٣٩,١٧٨,١٦٤	٦٤,٨٧٦,٢٧٠
(٦)	(١٨,٢٠١,٣٠٤)	(٧,١٤٧,٦٩٣)	(٢٥,١٢٠,٧٧١)	(١٢,٩١٦,٧٨٤)
(٧)	(٢١٢,٦٧٥,٤٣٣)	(١٨,٥١٢,٨٦٦)	(٣٠٠٠٠,١٠١,٩٦٦)	(٧٤,٤٢٤,٠٠٥)
(٨)	(٢,٥١١,٤٣٧)	(٩٤٨,٩٥٥)	(٤,٦٢٥,٧٢٨)	(٢,٧٤٥,٢٩٩)
	٦٨١,٥٣١,٥٥٧	٢٣٥,٢٢٢,٦٨٨	(١٠٢,١٥٣,٨٧٢)	(١٧,٢١٧,٢٨٨)
	٦٠,٠١٤,٣١٤	٣,٢٢٣,٧٦٧	٨,٥٧٣,٤٤٤	٢,٧٧٧,٥٤٨
	(٣٧٩,٤٤١,٠١٠)	(١٢٠,٠٧١,٣١٣)	(٥٣١,١٨٢,٨٤٥)	(٦٤٨,٠٢٠,٨٨٧)
	٩٣٢,٠٨٨	(١,٦٤٢,٣٨١)	١١,٧٥١,٥٣٧	١٥,٣٤١,٧٢٨
	(٣٦٨,٤٩٤,٦٠٨)	(١٢٨,٣٦٩,٤٧٧)	(٥١٠,٥٥٧,٨٦٤)	(١٢٩,٥٠١,٦١١)
	٣١٢,٠٣٦,٩٤٩	١٠٦,٥٥٢,٣١١	(٦١٣,٠١١,٧٣٦)	(١٤٦,٧٦٨,٨٩٩)
(١-٢٨)	(٧٦,٨٠٠,٤٩٤)	(٢٦,٨٥١,٢١٠)	(٢١,١٣٩,٢٣٥)	(١٩,٨٨٦,٧٤٢)
	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	٨٠,٠٠١,١٠١	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)	(١٦٦,٦٠٥,٦٤١)
(٩)	٠,٤٤	٠,١٥	(١,١٧)	(٠,٣١)

للمسب الأساس والمفضل للمسب في صافي ربح (خسارة) الفترة (جنباً/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)	٨٠,٠٠١,٠٠١	(١٦٦,٦٠٥,٦٤١)		صافي ربح / (خسارة) الفترة (بخصم):
					بنوئ الدخل القابل الأخر
				(٤٠١١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٢٣٣,٤٢٣,٧٤٤	(٦٣٧,٢٨٥,٠٩٩)	٧٩,٠٨٣,٧٩٦	(١٦٧,٦٠٣,٠١٢)		إجمالي الدخل الشامل الأخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)
 القوائم المالية المستقلة الدورية من فترة التسمية المدققة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	(مستمر) / ربح		تغير تعادل الأصول	إحتياطيات	اسهم خزينة	رأس المال المدفوع
	مربحة	صافية				
جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري
٢,٤٤٩,٥٥٤,٦٧٢	١,٠٤٢,٩٩٤,٢١٩	٢٤,٨٨٥,٠١٧	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٢٥
(١٣٤,١٥٠,٩٧١)	(١٣٤,١٥٠,٩٧١)	-	-	-	-	-
(٣,١٣٤,١٢٨)	-	(٣,١٣٤,١٢٨)	-	-	-	-
(١٣٢,٨٧٩,٠٩٩)	(١٣٤,١٥٠,٩٧١)	(٣,١٣٤,١٢٨)	-	-	-	-
٢,١٣٤,١٢٨	٢,١٣٤,١٢٨	-	-	-	-	-

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١٢ - ٢٠٢٠ مدونة
 العنق الشامل
 صافي خسرة الفترة
 الجزء المحقق من نتائج تعادل الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
 إجمالي العنق الشامل
 الجزء المحقق من نتائج تعادل الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

١,٠٤٤,٤٣٢,٧٠٢	٤١١,٩٧٧,٤٧٦	٢١,٧٥٠,٨٨٤	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٢٥
١,٠٨٥,٩١٤,٥٤٤	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٢٠,٧٧٨,٢٢٠	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	-	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٢٥
٣٢١,٢٢١,٤٥٥	٣٢١,٢٢١,٤٥٥	-	-	-	-	-
(٢,٨١٢,٧١١)	-	(٢,٨١٢,٧١١)	-	-	-	-
٢٣٢,٤٠٩,٧٤٤	٢٣٢,٣٣١,٤٥٥	(٢,٨١٢,٧١١)	-	-	-	-
٢,٨١٢,٧١١	٢,٨١٢,٧١١	-	-	-	-	-
(١,٠٣٨,٠٨٤)	-	-	-	(١,٠٣٨,٠٨٤)	-	-
(١,٠٣٨,٠٨٤)	-	-	-	(١,٠٣٨,٠٨٤)	-	-
١,٢١١,٧٧٠,١١٢	٧٢٢,٤٨٠,١٥٠	٢٧,٩٦٥,٥٠٩	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	(١,٠٣٨,٠٨٤)	-	٢,٧١٦,٣٢٥,١٢٥

المعاملات مع المساهمين
 إصدار أسهم خزينة
 إجمالي المعاملات مع المساهمين
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 الرصيد في ٢٠٢١/١/١٢
 صافي ربح الفترة
 الجزء المحقق من نتائج تعادل الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
 إجمالي العنق الشامل
 الجزء المحقق من نتائج تعادل الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٦١٣,٠١١,٧٣٦)	٣١٣,٠٣٦,٦٤٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٦,١٣٢,١٦٠	٣٦,٥٦١,٨٥٠	(١-١١) تسويات: إهلاك أصول ثابتة
٥٣١,١٨٢,٨٤٥	٣٧٩,٤٤١,٠١٠	فوائد ومصروفات تمويلية
٤٦٢,٣٨٦	-	الاضمحلال في قيمة الأصول
١٠,٣٠٥,٤٦٩	٥٤٨,٧٦٧	خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة
-	(٧٨٢,٩٣١)	أرباح رأسمالية
(٣٤,٩٢٨,٨٧٦)	٧٢٨,٨٠٥,٦٤٥	صافي الربح / (الخسائر) قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة التغيير في:
١٥٨,١٢٧,٩٨٥	(٥٨٦,٥٣٣,٦٣٢)	المخزون
(٢٢٣,٨٣٣,٦٢٢)	(٨٢٤,٣٥٢,١٧٠)	العلاء وأوراق القبض
(٢٧,٨٠١,٣٩١)	(٥٤,٠٧٥,١٩٢)	موردون دفعات مقدّمة
١٠٧,٨٢٧,٦٨٨	١,٥١٣,٦٦٤,٧٤٩	المليونون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٠٧,٧٣٤,٦٧٣	٥٢٢,١٥٠,٢٤٥	موردون وأوراق دفع
(٥٥,٥١٣,٧٣٩)	١٧,٤٧٨,٢١٣	علاء دفعات مقدّمة
١٩,١٧٨,٣٢٤	(٦٦٥,٨٨٥,٢٠٩)	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
١,١٥٠,٧٩١,٠٤٢	٦٥٠,٢٥٢,٦٤٩	النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٤٣,٧٤٦,٧٩٠)	(٣٨٤,٥٧٣,١٠٠)	فوائد تمويلية مدفوعة
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	ضريبة دخل مدفوعة
٦٧٢,٠٤٤,٢٥٢	٢٦٥,٦٧٩,٥٤٩	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦,٥٣٦,٥٢٢)	(١٥,٠٣٧,٩١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٧٨٤,٦٨٩	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١٦,٨٣٦,٥٢٢)	(٢٥,٠٨٤,١١١)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٦٤,٣٠٥,٣١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٢,٢٢٧,٣٩٤)	(٤٨,٥٣٢,١٠٥)	مدفوعات لمداد قروض طويلة الأجل
(٤٩٨,٤٨١,٤٤٥)	(٦٧,٦٩٨,٢٨٨)	المنفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٥٣٠,٧٠٨,٨٣٩)	(١٨٠,٥٣٥,٧٠٨)	مدفوعات من بنوك تسهيلات ائتمانية
١٢٤,٤٩٨,٨٩١	٦٠,٠٥٩,٧٣٠	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٥٢,٥٢٧,٢٥٣	٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	(١٩) التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٧٧,٠٢٦,١٤٤	٥٤٦,٥٦٤,٢٧٠	(١٩) النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		(١٩) النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة عز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
 - المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
 - وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ على 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 والحفريات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالأعداد 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 ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوائين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائين 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 والوارد بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٤-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات 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 في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلان 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 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 مخرأ، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه بأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
عد استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ المركز المالي للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. المبيعات (بالصافي)

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٩٣٢,٧٦٥,١٥١	٤,٧٠٣,٢٩٩,٧٥٣	٣,١٤٦,٤٠٢,٧٥٧	١,٣٥٦,٩٩٥,٨٣٣
١,٠٥٠,٠٥٧,٠٩٩	-	١,٠٥٠,٠٥٧,٠٩٩	-
٨,٩٨٢,٨٢٢,٢٥٠	٤,٧٠٣,٢٩٩,٧٥٣	٤,١٩٦,٤٦٠,٨٥٦	١,٣٥٦,٩٩٥,٨٣٣
مبيعات محلية - حديد تسليح			
مبيعات محلية - أخرى			
إجمالي المبيعات			

٤. تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح رقم
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٩٨٦,٩٥٢,١١٠	٣,٥٠٧,٠٣١,٧٣٨	٣,٢٣١,٤٤١,٧٥٥	٨٠٠,٣٣٠,٤٦١	خامات
٣,٠١,١٥٨,٠٦٤	٢٧٤,٨١٣,٢٦١	١٠١,٨٢٣,٤٨٥	٩٢,٦٦٢,٣٠٠	مرتبات وأجور
٢٨,٥٨٠,١٣٩ (١-١١)	٢٧,٥٧٤,٤٣٠	٩,٣٦٨,٦٣٣	٨,٥٦٥,٠٥٦	إهلاك أصول ثابتة
٩٠١,٣٨٧,١٠٦	٨٨١,٥٨١,٦٤٢	٣٠٢,٦٦٢,١٦٩	٢٥١,٢٤٣,٨٤٩	مصروفات صناعية غير مباشرة
٨,٢١٨,٠٧٧,٤١٩	٤,٦٩١,٠٠١,٠٧١	٣,٦٤٥,٧٩٦,٠٤٢	١,١٥٢,٨٠١,٦٦٦	تكلفة التشغيل
(٩٧,٨٠٩,٢٢٣)	(١٧٥,٨٢٥,٩٧٧)	٢٦,٠٢٧,٧٤٥	١٤٦,٢٠١,٦٣٧	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٨,١٢٠,٢٦٨,١٩٦	٤,٥١٥,١٧٥,٠٩٤	٣,٩٠٦,٠٢٣,٧٨٧	١,٢٩٩,٠٠٣,٣٠٣	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٧٥٦,٣٣٦	٨,٤٤٥,٧٦٤	١١,٠٨٧,٥٩١	٤,٤٦٧,٤٧٠	إيرادات بيع مخلفات
٣١,٢٢٦,٤٠٠	٣١,٢٢٦,٤٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	إيرادات إيجارات
٧٨٢,٩٣١	-	(١,٧٥٨)	-	إرباح رأسمالية
-	٦,٠٠٠	-	-	إيرادات أخرى
٥١,٧٦٥,٦٦٧	٣٩,٦٧٨,١٦٤	٢١,٤٩٤,٦٣٣	١٤,٨٧٦,٢٧٠	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
٤,٠٣٩,٣٨٩	٤,٣٩٧,٥٤٧	١,٢٤٧,٨٦٤	١,٣٦٧,٩٢٧		مرتبات وأجور
٣,٣٤٤,٥٠٦	٦,٥١٤,٦٠٩	١,٩٤٧,٠٥٥	٦,٦٢٨,٨٦١		مصاريف دعوية وإعلان
١١٨,٥٣٥	١١٣,٣٥٠	٣٦,٤٤٩	٣٨,٣٩٢	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٢,٠١٤,٠٥١	١,٢٧٨,٤٢٩	٩٥٥,٧٢٠	٤٠٢,٧١٤		إيجارات
٩,٠٨٤,٨٧٤	٦,٨١٦,٩٣٦	٢,٩٢٠,٦٠٥	٤,٤٧٧,٨٦٠		مصروفات أخرى
١٨,٤٠١,٣٠٤	٢٥,١٢٠,٧٧١	٧,١٤٧,٩٩٣	١٢,٩١٦,٧٨٤		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
١٢٨,٥١٨,٠٦٢	٢٢٢,٨١٥,٢٨٤	٤٢,٠٩٦,٠٨٤	٤٤,٣٨٢,٧٥٨		مرتبات وأجور
١,٤٨١,٩٤٠	١,٣٦٥,٨٣٦	٥٢٤,١٣٧	٦١٩,٩٨٤		مصاريف
٧,٨٦٣,١٧١	٨,٤٤٤,٤٨٠	٢,٦٠٦,٩٤٦	٢,٦٢٣,٨٠٧	(٦-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٩,٣٥٨,٥٨٨	١٠,٩٥٥,٩٧٧	٣,٥٢٦,٦٠١	٤,١٤٧,١٥٣		إيجارات
٦٤,٤٥٣,٦٠٧	٥٦,٤٢٨,٦١٩	١٩,٧٩٦,٠٩٨	٢٢,٦٤٩,٣٠٣		مصروفات أخرى
٢١١,٦٧٥,٤٢٣	٣٠٠,٠١٠,١٩٦	٦٨,٥٦٢,٨٦٦	٧٤,٤٢٤,٠٠٥		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يولية		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢,٥١١,٤٣٧	٤,٣٦٣,٣٤٢	٩٩٨,٩٥٥	٢,٥٣٥,٥١٢	تبرعات
-	٤٦٢,٣٨٦	-	٢٠٩,٧٨٧	الإضطلاع في قيمة العملاء
٢,٥١١,٤٣٧	٤,٨٢٥,٧٢٨	٩٩٨,٩٥٥	٢,٧٤٥,٢٩٩	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. التصيب الأساسي والمخفض للمساهمين في صافي ربح / (خسارة) الفترة

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٣٦,١٣٦,٤٥٥	(١٣٤,١٥٠,٩٦١)	٨٠,٠٠١,٠٠١	(١٦٦,٦٠٥,٦٤١)	صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري)
٥٤٢,٣٥٤,٤٤٦	٥٤٢,٢٦٥,٠٢٧	٥٤٢,٣٥٤,٤٤٦	٥٤٢,٢٦٥,٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
٠,٤٤	(١,١٧)	٠,١٥	(٠,٣١)	التصيب الأساسي والمخفض للمساهمين 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 سبتمبر 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 ٢٠٠٠/٧/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وسداد الاشتراكات الإلزامية 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 التوربية السنوية.

- هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٣٦, ١٣٦, ١٤ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٨٣١, ٨٠٧, ١٤ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام ٢٠٢٠).

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:
تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أصول مستأجرة بيانيا كالتالي:

الإجمالي	مباني**	أراضي*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٦,٩١٦,٦٦٧	١٦,٩١٦,٦٦٧	--	بخصم:
٢,٧١٨,٧٥٠	٢,٧١٨,٧٥٠	--	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١
١٩,٦٣٥,٤١٧	١٩,٦٣٥,٤١٧	--	إهلاك الفترة
١٩٥,٣٦٤,٥٨٣	١٢٥,٣٦٤,٥٨٣	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
			صافي قيمة الأصول المستأجرة تمويلياً

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلا.
** 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	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨١٥,٠٦٩,٣٣٩	١,٨٢٨,٨١١,٣٧٢	التكلفة آخر الفترة
(١,٣٠٤,١٦٥,٠٩١)	(١,٣٣٥,٨٠٤,٧١٣)	مجمع الإهلاك آخر الفترة
٥١٠,٩٠٤,٢٤٨	٤٩٣,٠٠٦,٦٥٩	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 تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)	طريقة 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
(٢,٨١٢,٧١١)	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٧,٩٦٥,٥٠٩	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٩,٨٥٤	دفعات مقدمة لشراء الآت
٤٠٨,٦٣٩	٤٠٩,٨٥٤	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

١٣. الإستثمارات

١.١٣ استثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمارات في		نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة	نسبة المساهمة المباشرة	نسبة المساهمة	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠				
جنيه مصري	جنيه مصري	عدد الأسهم	%	%	
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	٦,٠٦٤	٠,٠٠١	- شركة مصانع العز للذرفلة
٨٥,٥٩٦	٨٥,٥٩٦	١,٠٠٠	٦,٠٦٤	٠,٠٠١	- شركة العز لصناعة الصلب المنطج
٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٤,٦٨	٣٠	- شركة العز للصناعات الطبية
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 شركتي مصانع العز للذرفلة والعز لصناعة الصلب المنطج على التوالي بإجمالي مبلغ ٩٩١ ٩٩٢ ٨٠٩ ٧ 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 ٨٤٢ ٨٤٢ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٣٠٨ ٣١٨ ١٢٥ ٦ 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٪.

٢.١٣ استثمارات أخرى

تكلفة الإستثمارات		عدد الأسهم	العلة	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠	٨٠١	جنيه مصري	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠			إجمالي إستثمارات أخرى

١٤. التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التوويلي		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التوويلي		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٥٦٦,٣١٦	٧١,٢٩,٧٥٠	٥٠,٧٨٠,٥٦٦	٤٤,٣١٧,٠٨٤	٦٥,٣٤٦,٨٣٢	٦٥,٣٤٦,٨٣٤	متحقق خلال عام
٣٦٥,٩٩٤,٣٩٦	٣١٠,٩٩٨,٨٥٢	١٠٧,٩٠٩,٨٤٣	٧٥,٤٨٥,٥٣٦	٤٧٣,٩٠٤,٢٣٤	٣٨٦,٤٨٤,٣٨٨	يشأها
٤٣٠,٥٦٠,٧١٧	٤٨٢,٠٢٨,٦٠٢	١٥٨,٦٩٠,٣٥٩	١١٩,٨٠٢,٦٢٠	٥٨٩,٢٥١,٠٦٦	٥٠١,٨٣١,٢٢٢	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 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 وتنشيطات أخذ الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل الموجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقود لزيادة التمويل الخاص بالأصل الموجر 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 المباتي 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 والتنشيطات 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 بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة الى تخفيض سعر الفائدة، حيث 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. المخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢,٩١٦,٣٢١	٧٩٢,٠٤٥,٩٥٥	خامات ومستلزمات إنتاج
٧,٩٠٠,٣٣٦	١٥,٦٧٩,٩٩٥	إنتاج غير تام
٦٧,٦٤٣,٣٦٢	١٥٧,٦٧٢,٩٢٦	إنتاج تام
٢١٤,٤٣٦,٠٤٩	٢١٩,٥٦٤,٦٥٠	قطع غيار
٢٧٥,٦٥٦,١٦٢	١٨٠,١٢٢,٣٣٦	بضاعة بالطريق
٧٧٨,٥٥٢,٢٣٠	١,٣٦٥,٠٨٥,٨٦٢	إجمالي المخزون

١٦. عملاء واوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٤٢,٠٩٧,٠٠٢	٦٥٠,٨٠٤,١٣٣		عملاء
٥,٠٥٩,٦٤٣	٥,٣٣٣,٣٨٠	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
-	٤١٥,٣٧١,٣٠٢		اوراق قبض
٢٤٧,١٥٦,٦٤٥	١,٠٧١,٥٠٨,٨١٥		
			يخص:
(٢٣,٣٥٤,٨٩٧)	(٢٣,٣٥٤,٨٩٧)	(٢-٢٥)	الإضمحلل في قيمة العملاء
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	١,٠٤٨,١٥٣,٩١٨		إجمالي العملاء واوراق القبض

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٨٤٠,٧١٨	٨٥,٧٤٤,١٥١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٦٢,٣٧٠,٠٦٧	٨٦,٣٣٢,٥٤٢	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٨,٠٧١,٦٠٢	٩,٦٩٩,٨٠٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١٢,٨٢٩,٤١٢	١٢٨,٠١٠,٥٤١	تأمينات لدى الغير
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	(١-٣٠) تأمينات خطابات ضمان
٤,٤٩١,٤٠٥	٣,٦٣٧,٠٨٧	تأمينات إتمادات مستندية
٢٠,٢٣٢,٦٩٢	٢٤,٤٣٧,٣٩٠	(٢-٢٦) مستحق من أطراف ذوي علاقة
٣٤,٨٤٢,٤٥٦	٣٤,٨٤٢,٤٥٦	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٧,٧٣٠,٢٢٥	٩٩,٧١٥,٣٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٠,٥٤٣,٥٧٧	٤٧٢,٥٥٤,٣٦٤	
(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٢,٦٨٧,٧٦٢)	(٢-٢٥) يخصم:
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	٤٦٩,٨٦٦,٦٠٢	الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

١٨. موردون - دفعات مقدمة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٣,٦٧١,٣٤٨	١٦٨,٣١٨,٨٤٠	موردون - دفعات مقدمة (محلين)
١١,٠٣٥,٠٣٥	٥٠,٤٦٢,٧٣٥	موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
١٦٤,٧٠٦,٣٨٣	٢١٨,٧٨١,٥٧٥	
(٧١٨,١٩١)	(٧١٨,١٩١)	(٢-٢٥) يخصم:
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢١٨,٠٦٣,٣٨٤	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة إجمالي موردون - دفعات مقدمة

١٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٣,٣٢٨,٨٤٨	٤٧١,٧٥٤,٢٧٣	بنوك - حسابات جارية
١,٣٧٧,٠٠٠	٥١,٧٨٨,٩٣٧	شيكات تحت التحصيل
١٤,٣٤٢,١١٦	٢٦,٢٩٣,٤٣٦	نقدية بالصندوق
٤٨٩,٠٤٧,٩٦٤	٥٤٩,٨٣٦,٦٤٦	النقدية وما في حكمها
(٢,٥٤٣,٤٢٤)	(٣,٢٧٢,٣٧٦)	يخصم:
٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٥٤٦,٥٦٤,٢٧٠	بنوك سحب على المكشوف اجمالي 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 (اثنين مليار ومبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع على ٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مدددة بالكامل.

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة		
%	%		
٣٨,٤٠٣	-	-	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية"
٢٧,٢٩٨	٦٥,٧٠١	٣٥٦,٩٢٣,١٣٩	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	أخرون
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 ٨٨٤ ٣٨٠ ١٠ جنيه مصري.

٢١. إحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	١,٣٥٨,١٦٢,٥٦٨	إحتياطي قانوني*
١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	١,٤٩٧,٢١٧,٦٣٤	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	إجمالي إحتياطيات

* الإحتياطي القانوني: يجب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

** الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عن إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ على أسهم شركة العز النخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٢. بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٠٣٦,٤٨٢,١٣٦ 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 ٩,٦٪ سنوياً للجنيه المصري ٤,٧٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣. موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	المستحق خلال عام	إيضاح
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٩,٠١١,٥٣٦	١,٠٤٧,٥٨١,٥٤٠	-	موردون
١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠	١,٧٨٨,٩٠٥,٧٢٤	-	موردون - أطراف ذات علاقة (٣-٢٦)
٥٠٦,٥٢٢,٩٩٢	٤٣٤,٤٩١,٠٨٥	٢٦١,٩٢٣,٣١٢	أوراق دفع
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أوراق دفع - أطراف ذات علاقة (٤-٢٦)
٢,٧٥٣,٧٢٤,٣٧٨	٣,٢٧٠,٩٧٨,٣٤٩	٢٦١,٩٢٣,٣١٢	٢,٠٠٩,٠٤٥,٠٣٧
(٥٤,٢٣٥,٦٨٠)	(٤٩,٣٢٩,٤٠٦)	(٣٣,٦١٤,٢٣٤)	(١٥,٧٢٥,١٧٢)
٢,٦٩٩,٤٨٨,٦٩٨	٣,٢٢١,٦٤٨,٩٤٣	٢٢٨,٣١٩,٠٧٨	٢,٩٩٣,٣١٩,٨٦٥
			إجمالي موردون و أوراق دفع

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢٤٥,٨٩٢,٥٧٨	١١١,٠٧٩,٥١٧	مصلحة الضرائب - بخلاف ضريبة الدخل
٦٢,٥٧٥,٩٩٧	٩٥,٦٦٩,١٢٧	مصرفوات مستحقة
١٢,٧٠٥,٦٨٢	٦,٢٠٧,٥٢٠	فوائد مستحقة
٦٨٢,٥٢٣,١٠٣	١١٧,٢٧٧,٨٨٢	مستحق لأطراف ذوي علاقة (٥-٢٦)
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	دائنو توزيعات - مجلس الإدارة
٦٦٠,٧٠٥	٦٦٠,٧٠٥	دائنو توزيعات - مساهمين
١٨,١٤٩,٧٧٧	١٩,٢٢٩,٧٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢	٣٥١,٠٢٤,٤٧١	إجمالي الدائنون و أرصدة دائنة أخرى

٢٥. المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

١-٢٥ المخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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 الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢٣,٣٥٤,٨٩٧	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
٢٦,٧٦٠,٨٥٠	٢٦,٧٦٠,٨٥٠	إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

البيان	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢١/٩/٣٠ مليون / (دائن)	٢٠٢٠/١٢/٣١ مليون / (دائن)
١.٢٦	أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - العز تجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	-	٥,٢٢٢,٣٨٠	٥,٠٥٩,٦٤٣
٢.٢٦	أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيمانك والبورسلان الجوهرة (شركة زميلة) - العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) شركة العز لتصاميم الطينة (شركة تابعة)	- ٢٩٥,٦٠٠ ٩١,٥٥٠ ٢٩٢,٧٩٠,٢٧٠ ١٣٥,٧٠١,١١٧ ١٥,٦١٢,٢٠٠ -	٧٨,٧١٧ ٢٤,١٥٥,٣٣٤ -	٤٨,٨٧٥ ٢٠,١٨٣,٨١٧ -
٣.٢٦	أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردين - مصانع العز للترفة (شركة تابعة)	٢١,٢٧٨,٧٠٨ ٤٩٨,٥٧٩,٥٦٠ ١٥,٦١٢,٢٠٠	(١,٧٨٨,٩٠٥,٧٢٤)	(١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠)
٤.٢٦	أطراف دائنة مدرجة ضمن بند أوراق دفع - العز النخيلة للصلب الإسكلتري (شركة تابعة)	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥.٢٦	أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة ميسورة العز القابضة للصناعة والاستثمار - العز النخيلة للصلب الإسكلتري (شركة تابعة)	- ٧٩٢,١٥٢,٣٨١ ٢,٠١٧,٢٠١,٧١٩	(٧٥,٨٩٠,٣٣٠) (٤١,٣٨٧,٥٥٢)	(١١٢,٤٥٩,٩٠٥) (٥٧,٠١٣,١٩٨)
			٢٤,٤٣٧,٣٩٠	٢٠,٢٢٢,٦٩٢

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

٢٧. قرض طويل الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	
٩٥٧,٤٧٩,٠٦٩	٨٩٣,١٧٣,٧٥٤	إجمالي القرض
٩٣,٣٥٤,٢٠٩	١٧٢,٤٠٨,٨٧٥	يخصم
٨٦٤,١٢٤,٨٦٠	٧٢٠,٧٦٤,٨٧٩	أقساط تستحق خلال عام
		رصيد القرض طويل الأجل
		يخصم
(١,٩٧٣,٢١٥)	(٦٠٧,١٤٣)	صافي تكلفة الحصول على القرض
٨٦٢,١٥١,٦٤٥	٧٢٠,١٥٧,٧٣٦	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 وتوقيع رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقرض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقرض 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 ثابت ٣,٥٪ فوق سعر الكوربيتور المعدل من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

٢٧. قرض طويل الأجل (تابع)

- بلغت عمولة ترتيب وضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مخصوماً من رصيد القرض.
- خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مائحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩.٠٦٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحسوبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه 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 الكوربنور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوربنور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥٩ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٢٨. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

١-٢٨ الأصول (الإلتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٩/٣٠		
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٢,٦١٨,٩٦٢)	-	(٧١,٥٠٣,٦٥٤)	-	الأصول الدائنة
(٢,٢٣٥,٨٧٦)	-	-	-	أرباح فروق صلا غير محققة
-	١٢٦,١٨٤,٦٣٧	-	٤٩,٥٦٠,٤٣٧	خسائر ضريبية
-	٢٥,٤٥٤,٩٠٣	-	٢١,٨٠٣,٩٥٢	التزامات تأجيل تمويل
-	٢١,٦٦٤,٦٣٤	-	٢١,٧٨٨,١٠٧	خسائر فروق صلا غير محققة
(٧٤,٨٥٤,٨٣٨)	١٧٣,٣٠٤,١٧٤	(٧١,٥٠٣,٦٥٤)	٩٣,١٥٢,٤٩٦	
	٩٨,٤٤٩,٣٣٦		٢١,٦٤٨,٨٤٢	صافي الضريبة المؤجلة
	(٢٦,٧٧٤,٣٥٤)		٩٨,٤٤٩,٣٣٦	يخصم:
	١٢٥,٢٢٣,٦٩٠		(٧٦,٨٠٠,٤٩٤)	الضريبة المؤجلة السابق تحوّلها
				الضريبة المؤجلة عن الفترة

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٥٤,٨٥٢	٥,٢٥٤,٨٥٢	الإضمحلال في قيمة العملاء
٦٠٤,٧٤٦	٦٠٤,٧٤٦	الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصنة متبقة أخرى
١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣	الإضمحلال في قيمة الموردين نفقات مقدّمة
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 استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٩,٧٢٣	٨٦٧,٢٥٦	الات ومعدات
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 بمعرفه البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، كذلك تتمثل الارتباطات التعاقدية في قيمة الاعتمادات المستندية القائمة في تاريخ المركز المالي وبيانها كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٩/٣٠		
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

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

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة جنيه مصري	الشركة التابعة
- تنفيذ كافة التزامات شركة تابعة من عقد تسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل جزء لمبني من تكليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد لمختزل المباشر بمنطقة لعين السخنة	٥,٦٦٩,١٨٥,٨٥٢	شركة مصانع العز للدرفلة
- كفالة الشركة التابعة في تمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حلة قيام بنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

٣-٣٠. بتاريخ ٢٧/١/٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام اتفاق ضمانات تكافلية لصالح أحد الموردين الأجانب تضمن الشركة بموجبه كل من شركة مصانع العز للدرفلة 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 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 لسدقات 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 والسادد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ جاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات .

٥-٣١ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسادد 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 والسدانون 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 سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥,٤٣١,٤٨٧,١١٢ جنيه مصري (٥,٦٥٠,٣٦١,٧٩٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمضروقات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٣٧٩,٤٤١,٠١٠ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٥٣١,١٨٢,٨٤٥ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ١٠,٠١٤,٣١٤ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٨,٥٧٣,٤٤٤ 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	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٣,٨٠١,٧٤٨	١,٠٤٨,١٥٣,٩١٨	(١٦)
٢٩٧,٨٥٥,٨١٥	٤٦٩,٨٦٦,٦٠٢	(١٧)
١٦٣,٩٨٨,١٩٢	٢١٨,٠٦٣,٣٨٤	(١٨)
٤٧٤,٧٠٥,٨٤٨	٥٢٣,٥٤٣,٢١٠	
١,١٦٠,٣٥١,٦٠٣	٢,٢٥٩,٦٢٧,١١٤	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	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أوائل	من ٢٠١ سنة	من ٠٣ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات التأخير التمويلي	٥٠١,٨٣١,٢٢٢	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٢٦١,٢١٤,٨٦٦	٩,٩٢٢,٦٩٠
قروض وتسهيلات إئتمالية	٤,٩٢٩,٦٥٥,٨٩٠	٤,٢٠٨,٨٩١,٠١١	٢٧٥,٣٧٥,٢٨٦	٤٤٥,٣٨٩,٥٩٢	-
موردين وأوراق دفع	٣,٢٧٠,٩٧٨,٣٤٩	٣,٠٠٩,٠٤٥,٠٣٧	٢٦١,٩٢٣,٣١٢	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٥١,٠٢٤,٤٧١	٣٥١,٠٢٤,٤٧١	-	-	-
	٩,٠٥٣,٤٨٩,٩٣٢	٧,٦٨٤,٣٠٧,٣٥٣	٦٥٢,٦٥٥,٤٣٠	٧٠٦,٦٠٤,٤٥٩	٩,٩٢٢,٦٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات التأخير التمويلي	٥٨٩,٢٥١,٠٦٦	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٣٠٥,٩٢٦,٤١٤	٥٢,٦٣٠,٩٨٨
قروض وتسهيلات إئتمالية	٥,٠٦١,١١٠,٧٢٦	٤,١٩٦,٩٨٥,٨٦٥	٢٠١,٠٧٠,٦٠٥	٦٦٣,٠٥٤,٢٥٦	--
موردين وأوراق دفع	٢,٧٥٣,٧٢٤,٣٧٨	٢,٣٩٥,٨١٩,٧٩٠	١٣٦,٧٩٢,٠٣١	٢٢١,١١٢,٥٥٧	--
دائنون 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

- تمثل 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 ٣,٥٥٢,١١١ جنيه مصري ومبلغ ٧٧٨,١٥٠,٠٦٢ 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 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:

سعر الاقفال في	(عجز) / فائض	سعر الاقفال في	سعر الاقفال في
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
١٥,٧٧	١٥,٧٤٠٠	(٤٨,٥٨٨,٠٢٧)	الدولار الأمريكي
١٩,٤١١٣	١٨,٢٧٤١	(٤٣٣,٠٢٩)	اليورو
١٧,٩١٨٤	١٦,٨٧٢١	١٢,٦٣٢	فرنك سويسري
٢١,٥٨٢٨	٢١,١٩٨٦	(١٠٠,٧٩٦)	جنيه إسترليني
٤,٢٩٣٥	٤,٢٨٥٤	٣,٣٤٩	درهم إماراتي
٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥	٤٥٠	دينار جزائري

٣٣. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المسبب والذي لا زالت آثاره قائمة، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تكثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة عن العام والفترات القادمة بالإضافة الى التأثير المحتمل على توفير الخدمات 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 التأكيد 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 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 بالعملات الأجنبية

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

٢-٣٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً 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 مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد منها.

- 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 والأنوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بلد 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	٤٠
- مباني	٨
- مباني أخرى	
آلات ومعدات	
- آلات ومعدات	٣٠-٥
- 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
تخصيصات على مباني موزعة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٣٤ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٣٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة والملازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

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

٥-٣٤ الاستثمارات

١٥-٥-٣٤ الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ١٥-٣٤) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات 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 اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

٢-٥-٣٤ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الاستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود اضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال 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 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 أو 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 لأخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٧-٣٤ العملاء وأوراق القبض والمديون

يتم إثبات الأرصدة للعملاء وأوراق القبض والمديون بالقيمة العادلة ويتم القياس لللاحق 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 الاستثمار والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٩-٣٤ الموردون وأوراق الدفع والدائنين

يتم إثبات الأرصدة للموردين وأوراق الدفع والدائنين بالقيمة العادلة ويتم القياس لللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

١٠-٣٤ اضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسائر 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 المثبتة 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 الموجلة 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 أصل 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 الإستخدامية 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 **الإقراض بقيادة**
- يتم الاعتراف بالتقروض 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 الإقراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهزاً 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.
- ١٣-٣٤ **رأس المال**
عادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصنر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتحفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها 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 المردد 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) إطار 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 أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند لحظة 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 الاقتناء.
- ج- القوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالقوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- ١٥-٣٤ **عقود التأجير**
عقود التأجير التمويلي
يتم الاعتراف بأصل مستأجر تموئلياً 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 مخصصات 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 لعند 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 بنود حقوق المساهمين والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.
يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال 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 بتحويل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الأجور والمرتببات، هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

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

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 بعملات 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 الدورية (تابع)

خطر سعر الفائدة

تعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقراض والتسهيلات الائتمانية حيث أن صليات 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 بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار 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.

٤٠١٩-٣٤ 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 حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تقييدات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٥. معايير محاسبية جديدة

إصدارات 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 وقيما يلي أهم التعديلات

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسرى المعيار رقم (٤٧) على فترات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢١. ويسمح بالتطبيق المنكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ معا 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 أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١.	تقوم الإدارة في الحالي بتقييم وقت الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التعجيل وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. تم استبدال نموذج الخسائر المحفظة في قياس الأضمحلل للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلل لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة. - بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"