شركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية)

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

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

MOORE Egypt

مور إيجبت
محاسبون قانونيون ومستشارون

المكتب الرئيسي:
٥ شارع الأهرام - هليوبوليس
القاهرة - مصر ١١٧٥٧
ص . ب ٣٢٩ هليوبوليس

مكتب وسط البلد:
٨ (أ) شارع علي الكسار - ميدان الأوبرا - وسط البلد
القاهرة - مصر ١١١١١١

مكتب الأسكندرية:
١٩٦ شارع بورسعيد - سبورتنج
الأسكندرية - مصر ٢١٣٢١

www.moore-egypt.com

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 المالى المستقلة الدورية **لشركة حديد عز** " شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هى المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

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

القاهرة في :١٤ نوفمبر ٢٠٢١

شرين مراد نور الدين
س.م.م ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt

مور إيجبت محاسبون قانونيون ومستشارون
MOORE Egypt
Moore Egypt - Public Accountants & Consultants

قائمة المركز المالى المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول الغير متداولة			
أصول ثابتة	(١١)	٥٢٩,٠٩٧,١٩٢	٥٥٠,٦٢٤,٠٩٩
مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	٤٠٩,٨٥٤	٤٠٨,٦٣٩
إستثمارات في شركات تابعة	(١-١٣)	١١,١٢٤,٩٤٣,٤٧٢	١١,١٢٤,٤٩٣,٤٧٢
المستحق من أطراف ذات علاقة		-	١,٦٨٤,٦٧٥,٥٣٦
إستثمارات أخرى	(٢-١٣)	٨٠,١٠٠	٨٠,١٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١-٢٨)	٩٣,١٥٢,٤٩٦	١٧٣,٣٠٤,١٧٤
إجمالى الأصول غير المتداولة		**١١,٧٤٧,٦٨٣,١١٤**	**١٣,٥٣٣,٥٨٦,٠٢٠**
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٥)	١,٣٦٥,٠٨٥,٨٦٢	٧٧٨,٥٥٢,٢٣٠
عملاء و اوراق قبض	(١٦)	١,٠٤٨,١٥٣,٩١٨	٢٢٣,٨٠١,٧٤٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٤٦٩,٨٦٦,٦٠٢	٢٩٧,٨٥٥,٨١٥
موردون - دفعات مقدمة	(١٨)	٢١٨,٠٦٣,٣٨٤	١٦٣,٩٨٨,١٩٢
النقدية وما في حكمها	(١٩)	٥٤٩,٨٣٦,٦٤٦	٤٨٩,٠٤٧,٩٦٤
إجمالي الأصول المتداولة		**٣,٦٥١,٠٠٦,٤١٢**	**١,٩٥٣,٢٤٥,٩٤٩**
اجمالي الأصول		**١٥,٣٩٨,٦٨٩,٥٢٦**	**١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢-٢٠)	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥
أسهم خزينة	(٣-٢٠)	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	--
إحتياطيات	(٢١)	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٤-١١)	٢٧,٩٦٥,٥٠٩	٣٠,٧٧٨,٢٢٠
أرباح مرحلة		٧٢٢,٤٨٠,١٥٠	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤
إجمالى حقوق الملكية		**٦,٣١١,٧٧٠,١١٢**	**٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١**
الالتزامات			
الالتزامات الغير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢٧)	٧٢٠,١٥٧,٧٣٦	٨٦٢,١٥١,٦٤٥
أوراق دفع	(٢٣)	٢٢٨,٣١٩,٠٧٨	٣١١,٥١٣,٥٠٢
التزامات تأجير تمويلي	(١٤)	٣١٠,٩٩٨,٨٥٢	٣٦٥,٩٩٤,٣٩١
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١-٢٨)	٧١,٥٠٣,٦٥٤	٧٤,٨٥٤,٨٣٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**١,٣٣٠,٩٧٩,٣٢٠**	**١,٦١٤,٥١٤,٣٧٦**
الالتزامات المتداولة			
بنوك - سحب علي المكشوف	(١٩)	٣,٢٧٢,٣٧٦	٢,٥٤٣,٤٢٤
بنوك تسهيلات إئتمانية	(٢٢)	٤,٠٣٦,٤٨٢,١٣٦	٤,١٠٣,٦٣١,٦٥٧
أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام	(٢٧)	١٧٢,٤٠٨,٨٧٥	٩٣,٣٥٤,٢٠٩
التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام	(١٤)	٧١,٠٢٩,٧٥٠	٦٤,٥٦٦,٣١٦
موردون وأوراق دفع	(٢٣)	٢,٩٩٣,٣١٩,٨٦٥	٢,٣٨٧,٩٧٥,١٩٦
عملاء - دفعات مقدمة		٤٠,٦١٧,٨٦٩	٢٣,١٣٩,٦٥٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	٣٥١,٠٢٤,٤٧١	١,٠٢٣,٤٠٧,٨٤٢
مخصصات	(١-٢٥)	٨٧,٧٨٤,٧٥٢	٨٧,٧٨٤,٧٥٢
إجمالى الالتزامات المتداولة		**٧,٧٥٥,٩٤٠,٠٩٤**	**٧,٧٨٦,٤٠٣,٠٥٢**
إجمالي الالتزامات		**٩,٠٨٦,٩١٩,٤١٤**	**٩,٤٠٠,٩١٧,٤٢٨**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**١٥,٣٩٨,٦٨٩,٥٢٦**	**١٥,٤٨٦,٨٣١,٩٦٩**

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبى

ezzsteel
حديد عز
شركة حديد عز ش.م.م
EZZ STEEL CO. S.A.E.
القطاع المالى
FINANCIAL DIVISION
F1

قائمة الدخل المستقلة الدورية

	ايضاح رقم	عن فترة التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	عن فترة التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
المبيعات (بالصافي)	(٣)	٨,٩٨٢,٨٢٢,٢٥٠	٤,٧٠٣,٢٩٩,٧٥٣	٤,١٩٦,٤٦٠,٨٥٦	١,٣٥٦,٩٩٥,٨٣٣
يخصم:					
تكلفة المبيعات	(٤)	(٨,١٢٠,٢٦٨,١٩٦)	(٤,٥١٥,١٧٥,٠٩٤)	(٣,٩٠٦,٠٢٣,٧٨٧)	(١,٢٩٩,٠٠٣,٣٠٣)
مجمل الربح		٨٦٢,٥٥٤,٠٥٤	١٨٨,١٢٤,٦٥٩	٢٩٠,٤٣٧,٠٦٩	٥٧,٩٩٢,٥٣٠
يضاف / (يخصم):					
إيرادات تشغيل أخرى	(٥)	٥١,٧٦٥,٦١٧	٣٩,٦٧٨,١٦٤	٢١,٤٩٤,٦٣٣	١٤,٨٧٦,٢٧٠
مصروفات بيعية وتسويقية	(٦)	(١٨,٦٠٦,٣٠٤)	(٢٥,١٢٠,٧٧١)	(٧,١٤٧,٦٩٣)	(١٢,٩١٦,٧٨٤)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	(٢١١,٦٧٥,٤٢٣)	(٣٠٠,٠١٠,١٩٦)	(٦٨,٥٦٢,٨٦٦)	(٧٤,٤٢٤,٠٠٥)
مصروفات تشغيل أخرى	(٨)	(٦,٥١١,٤٣٧)	(٤,٨٢٥,٧٢٨)	(٩٩٨,٩٥٥)	(٢,٧٤٥,٢٩٩)
صافى ربح (خسارة) النشاط		٦٨١,٥٣١,٥٥٧	(١٠٢,١٥٣,٨٧٢)	٢٣٥,٢٢٢,١٨٨	(١٧,٢١٧,٢٨٨)
يضاف / (يخصم):					
فوائد دائنة		١٠,٠١٤,٣١٤	٨,٥٧٣,٤٤٤	٣,٣٤٣,٧٦٧	٢,٧٧٧,٥٤٨
فوائد ومصروفات تمويلية		(٣٧٩,٤٤١,٠١٠)	(٥٣١,١٨٢,٨٤٥)	(١٣٠,٠٧١,٣٦٣)	(١٤٨,٠٢٠,٨٨٧)
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية		٩٣٢,٠٨٨	١١,٧٥١,٥٣٧	(١,٦٤٢,٣٨١)	١٥,٧٤١,٧٢٨
صافى التكاليف التمويلية		(٣٦٨,٤٩٤,٦٠٨)	(٥١٠,٨٥٧,٨٦٤)	(١٢٨,٣٦٩,٩٧٧)	(١٢٩,٥٠١,٦١١)
صافى ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل		٣١٢,٠٣٦,٩٤٩	(٦١٣,٠١١,٧٣٦)	١٠٦,٨٥٢,٢١١	(١٤٦,٧١٨,٨٩٩)
يخصم:					
الضريبة المؤجلة	(١٠٢٨)	(٧٦,٨٠٠,٤٩٤)	(٢١,١٣٩,٢٣٥)	(٢٦,٨٥١,٢١٠)	(١٩,٨٨٦,٧٤٢)
صافى ربح (خسارة) الفترة		٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)	٨٠,٠٠١,٠٠١	(١٦٦,٦٠٥,٦٤١)
النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى صافى ربح (خسارة) الفترة (جنيه/ سهم)	(٩)	٠,٤٤	(١,١٧)	٠,١٥	(٠,٣١)

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	عن فترة التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي ربح / (خسارة) الفترة		٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)	٨٠,٠٠١,٠٠١	(١٦٦,٦٠٥,٦٤١)
(يخصم):					
بنود الدخل الشامل الأخر					
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(٤-١١)	(٢,٨١٢,٧١١)	(٣,١٣٤,١٢٨)	(٩١٧,٢٠٥)	(٩٩٧,٣٧١)
إجمالي الدخل الشامل الأخر		٢٣٣,٤٢٣,٧٤٤	(٦٣٧,٢٨٥,٠٩٩)	٧٩,٠٨٣,٧٩٦	(١٦٧,٦٠٣,٠١٢)

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة الدورية

	رأس المال المدفوع	اسهم خزينة	إحتياطيات	ناتج تعديل الأصول	(خسائر) / أرباح مرحلة	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٢٠٢٠/١/١ معدلة	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	-	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٣٤,٨٨٥,٠١٧	١,٠٤٢,٩٩٤,٣١٩	٦,٦٤٩,٥٨٤,٦٧٣
الدخل الشامل						
صافي خسارة الفترة	-	-	-	-	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	-	-	-	(٣,١٣٤,١٢٨)	-	(٣,١٣٤,١٢٨)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٣,١٣٤,١٢٨)	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)	(٦٣٧,٢٨٥,٠٩٩)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	-	-	-	-	٣,١٣٤,١٢٨	٣,١٣٤,١٢٨
المعاملات مع المساهمين						
اجمالى المعاملات مع المساهمين	-	-	-	-	-	-
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	-	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٣١,٧٥٠,٨٨٩	٤١١,٩٧٧,٤٧٦	٦,٠١٥,٤٣٣,٧٠٢
الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	-	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٣٠,٧٧٨,٢٢٠	٤٨٣,٤٣٠,٩٨٤	٦,٠٨٥,٩١٤,٥٤١
الدخل الشامل						
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	-	-	-	(٢,٨١٢,٧١١)	-	(٢,٨١٢,٧١١)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٢,٨١٢,٧١١)	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	٢٣٣,٤٢٣,٧٤٤
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	-	-	-	-	٢,٨١٢,٧١١	٢,٨١٢,٧١١
المعاملات مع المساهمين						
إقتناء أسهم خزينة	-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	-	-	-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)
اجمالى المعاملات مع المساهمين	-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	-	-	-	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢,٧١٦,٣٢٥,١٣٥	(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	٢,٨٥٥,٣٨٠,٢٠٢	٢٧,٩٦٥,٥٠٩	٧٢٢,٤٨٠,١٥٠	٦,٢١١,٧٧٠,١١٢

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

	ايضاح رقم	٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح / (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل		٣١٣,٠٣٦,٩٤٩	(٦١٣,٠١١,٧٣٦)
تسويات:			
إهلاك أصول ثابتة	(١-١١)	٣٦,٥٦١,٨٥٠	٣٦,١٣٢,١٦٠
فوائد ومصروفات تمويلية		٣٧٩,٤٤١,٠١٠	٥٣١,١٨٢,٨٤٥
الاضمحلال فى قيمة الاصول		-	٤٦٢,٣٨٦
خسائر ترجمة عملات أجنبية غير محققة		٥٤٨,٧٦٧	١٠,٣٠٥,٤٦٩
ارباح راسمالية		(٧٨٢,٩٣١)	-
صافي الربح /(الخسائر) قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة		٧٢٨,٨٠٥,٦٤٥	(٣٤,٩٢٨,٨٧٦)
التغير في:			
المخزون		(٥٨٦,٥٣٣,٦٣٢)	١٥٨,١٢٧,٩٨٥
العملاء وأوراق القبض		(٨٢٤,٣٥٢,١٧٠)	(٢٢٣,٨٣٣,٦٢٢)
موردون دفعات مقدمة		(٥٤,٠٧٥,١٩٢)	(٢٧,٨٠١,٣٩١)
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة		١,٥١٢,٦٦٤,٧٤٩	١٠٧,٨٢٧,٦٨٨
موردون وأوراق دفع		٥٢٢,١٥٠,٢٤٥	١,٢٠٧,٧٣٤,٦٧٣
عملاء دفعات مقدمة		١٧,٤٧٨,٢١٣	(٥٥,٥١٣,٧٣٩)
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		(٦٦٥,٨٨٥,٢٠٩)	١٩,١٧٨,٣٢٤
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٦٥٠,٢٥٢,٦٤٩	١,١٥٠,٧٩١,٠٤٢
فوائد تمويلية مدفوعة		(٣٨٤,٥٧٣,١٠٠)	(٤٤٣,٧٤٦,٧٩٠)
ضريبة دخل مدفوعة		-	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٢٦٥,٦٧٩,٥٤٩	٦٧٢,٠٤٤,٢٥٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(١٥,٠٣٧,٩١٦)	(١٦,٥٣٦,٥٢٢)
متحصلات من بيع اصول ثابتة		٧٨٤,٦٨٩	-
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		(١٠,٣٨٠,٨٨٤)	-
مدفوعات لشراء استثمارات فى شركات تابعة		(٤٥٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٢٥,٠٨٤,١١١)	(١٦,٨٣٦,٥٢٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل		(٦٤,٣٠٥,٣١٥)	-
المدفوع عن عقود تأجير تمويلى		(٤٨,٥٣٢,١٠٥)	(٣٢,٢٢٧,٣٩٤)
مدفوعات من بنوك تسهيلات ائتمانية		(٦٧,٦٩٨,٢٨٨)	(٤٩٨,٤٨١,٤٤٥)
صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(١٨٠,٥٣٥,٧٠٨)	(٥٣٠,٧٠٨,٨٣٩)
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٦٠,٠٥٩,٧٣٠	١٢٤,٤٩٨,٨٩١
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	(١٩)	٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠	٢٥٢,٥٢٧,٢٥٣
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(١٩)	٥٤٦,٥٦٤,٢٧٠	٣٧٧,٠٢٦,١٤٤

- 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 العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجاري للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ على تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع مستلزمات مواد البناء وصناعة الحديد بجميع أنواعه وصناعة السيراميك والأدوات الصحية والمواسير والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين– القاهرة – جمهورية مصر العربية.
- 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

٢-١ 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 اداره الشركه خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٤-٢).

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٢-٥ قياس القيم العادلة

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

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

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

٣. المبيعات (بالصافي)

	عن فترة التسعة 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
مبيعات محلية – حديد تسليح	٧,٩٣٢,٧٦٥,١٥١	٤,٧٠٣,٢٩٩,٧٥٣	٣,١٤٦,٤٠٣,٧٥٧	١,٣٥٦,٩٩٥,٨٣٣
مبيعات محلية – أخري	١,٠٥٠,٠٥٧,٠٩٩	-	١,٠٥٠,٠٥٧,٠٩٩	-
إجمالي المبيعات	٨,٩٨٢,٨٢٢,٢٥٠	٤,٧٠٣,٢٩٩,٧٥٣	٤,١٩٦,٤٦٠,٨٥٦	١,٣٥٦,٩٩٥,٨٣٣

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
خامات		٦,٩٨٦,٩٥٢,١١٠	٣,٥٠٧,٠٣١,٧٣٨	٣,٢٣١,٩٤١,٧٥٥	٨٠٠,٣٣٠,٤٦١
مرتبات وأجور		٣٠١,١٥٨,٠٦٤	٢٧٤,٨١٣,٢٦١	١٠١,٨٢٣,٤٨٥	٩٢,٦٦٢,٣٠٠
إهلاك أصول ثابتة	(١-١١)	٢٨,٥٨٠,١٣٩	٢٧,٥٧٤,٤٣٠	٩,٣٦٨,٦٣٣	٨,٥٦٥,٠٥٦
مصروفات صناعية غير مباشرة		٩٠١,٣٨٧,١٠٦	٨٨١,٥٨١,٦٤٢	٣٠٢,٦٦٢,١٦٩	٢٥١,٢٤٣,٨٤٩
تكلفة التشغيل		٨,٢١٨,٠٧٧,٤١٩	٤,٦٩١,٠٠١,٠٧١	٣,٦٤٥,٧٩٦,٠٤٢	١,١٥٢,٨٠١,٦٦٦
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام		(٩٧,٨٠٩,٢٢٣)	(١٧٥,٨٢٥,٩٧٧)	٢٦٠,٢٢٧,٧٤٥	١٤٦,٢٠١,٦٣٧
إجمالي تكلفة المبيعات		٨,١٢٠,٢٦٨,١٩٦	٤,٥١٥,١٧٥,٠٩٤	٣,٩٠٦,٠٢٣,٧٨٧	١,٢٩٩,٠٠٣,٣٠٣

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
إيرادات بيع مخلفات	١٩,٧٥٦,٣٣٦	٨,٤٤٥,٧٦٤	١١,٠٨٧,٥٩١	٤,٤٦٧,٤٧٠
ايراد ايجارات	٣١,٢٢٦,٤٠٠	٣١,٢٢٦,٤٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠	١٠,٤٠٨,٨٠٠
ارباح راسمالية	٧٨٢,٩٣١	-	(١,٧٥٨)	-
إيرادات أخرى	-	٦,٠٠٠	-	-
إجمالي إيرادات تشغيل أخرى	٥١,٧٦٥,٦٦٧	٣٩,٦٧٨,١٦٤	٢١,٤٩٤,٦٣٣	١٤,٨٧٦,٢٧٠

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

	إيضاح رقم	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مرتبات وأجور		٤,٠٣٩,٣٨٦	٤,٣٩٧,٥٤٧	١,٢٤٧,٨٦٤	١,٣٦٧,٩٢٧
مصاريف دعاية وإعلان		٣,٣٤٤,٥٠٦	٩,٥١٤,٦٠٩	١,٩٤٧,٠٥٥	٦,٦٢٨,٨٦١
إهلاك أصول ثابتة	(١-١١)	١١٨,٥٣٥	١١٣,٢٥٠	٣٦,٤٤٩	٣٨,٣٩٢
إيجارات		٢,٠١٤,٠٥١	١,٢٧٨,٤٢٩	٩٥٥,٧٢٠	٤٠٣,٧١٤
مصروفات أخرى		٩,٠٨٤,٨٢٦	٩,٨١٦,٩٣٦	٢,٩٦٠,٦٠٥	٤,٤٧٧,٨٩٠
إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية		١٨,٦٠١,٣٠٤	٢٥,١٢٠,٧٧١	٧,١٤٧,٩٩٣	١٢,٩١٦,٧٨٤

٧. مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مرتبات وأجور		١٢٨,٥١٨,٠٦٢	٢٢٢,٨١٥,٢٨٤	٤٢,٠٩٩,٠٨٤	٤٤,٣٨٣,٧٥٨
صيانة		١,٤٨١,٩٩٠	١,٣٦٥,٨٣٦	٥٣٤,١٣٧	٦١٩,٩٨٤
إهلاك أصول ثابتة	(١-١١)	٧,٨٦٣,١٧٦	٨,٤٤٤,٤٨٠	٢,٦٠٦,٩٤٦	٢,٦٢٣,٨٠٧
إيجارات		٩,٣٥٨,٥٨٨	١٠,٩٥٥,٩٧٧	٣,٥٢٦,٦٠١	٤,١٤٧,١٥٣
مصروفات أخرى		٦٤,٤٥٣,٦٠٧	٥٦,٤٢٨,٦١٩	١٩,٧٩٦,٠٩٨	٢٢,٦٤٩,٣٠٣
إجمالي مصروفات إدارية وعمومية		٢١١,٦٧٥,٤٢٣	٣٠٠,٠١٠,١٩٦	٦٨,٥٦٢,٨٦٦	٧٤,٤٢٤,٠٠٥

٨. مصروفات تشغيل أخرى

	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ جنيه مصري
تبرعات	٢,٥١١,٤٣٧	٤,٣٦٢,٣٤٢	٩٩٨,٩٥٥	٢,٥٣٥,٥١٢
الاضمحلال في قيمة العملاء	-	٤٦٢,٣٨٦	-	٢٠٩,٧٨٧
إجمالي مصروفات تشغيل أخرى	٢,٥١١,٤٣٧	٤,٨٢٥,٧٢٨	٩٩٨,٩٥٥	٢,٧٤٥,٢٩٩

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

	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري)	٢٣٦,٢٣٦,٤٥٥	(٦٣٤,١٥٠,٩٧١)	٨٠,٠٠١,٠٠١	(١٦٦,٦٠٥,٦٤١)
متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*	٥٤٣,٢٥٤,٥٤٦	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	٥٤٣,٢٥٤,٥٤٦	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه / سهم)	٠,٤٤	(١,١٧)	٠,١٥	(٠,٣١)

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

١٠. مزايا العاملين

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

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

١١. الأصول الثابتة

البيـــان	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات على مباني مؤجرة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٣٩,٣٧٥,٩٨٩	١,٩٤٣,٥٤٩,٧٤٥	٦,٠٨٣,٦٤٣	١٠٣,٤٨٥,٩٧٧	٧,٦٨٥,٤٤٩	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٤٩٤,٥٠٦,٧٣٣
الإضافات خلال الفترة	-	٢٨٠,٤٧١	١٢,٦٦٥,٥٣٨	-	١,٨٢٠,٢٩٠	٢٧٠,٤٠٢	-	١٥,٠٣٦,٧٠١
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	-	(١,٧٦٠,٠٣٠)	(١٣,١٨٦)	-	-	(١,٧٧٣,٢١٦)
التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٣٩,٦٥٦,٤٦٠	١,٩٥٦,٢١٥,٢٨٣	٤,٣٢٣,٦١٣	١٠٥,٢٩٢,٧٨١	٧,٩٥٥,٨٤٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٥٠٧,٧٧٠,٢١٨
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١/١	-	١٢٢,١٩٩,٧٨٠	١,٧٣٣,٥٠٣,٠١٤	٥,٨٦٧,٦٠٥	٧٣,٧٤٣,٣٦٥	٦,٢٨٢,١٢١	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٩٤٣,٨٨٢,٦٣٤
إهلاك الفترة	-	٨,١٨٦,٠٢٥	٢١,٤٦٣,١٧٤	٨١,٥٨٩	٦,٣٧٤,٢٢٨	٤٥٦,٨٣٧	-	٣٦,٥٦١,٨٥٠
مجمع إهلاك الإستبعادات	-	-	-	(١,٧٦٠,٠٣٠)	(١٢,٤٢٨)	-	-	(١,٧٧١,٤٥٨)
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠	-	١٣٠,٣٨٥,٨٠٥	١,٧٥٤,٩٦٦,١٨٨	٤,١٨٩,١٦١	٨٠,١٠٦,١٦٥	٦,٧٣٨,٩٥٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٩٧٨,٦٧٣,٠٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢٠٩,٢٧٠,٦٥٥	٢٠١,٢٤٢,٠٩٥	١٣٤,٤٥٢	٢٥,١٨٦,٦١٦	١,٢١٦,٨٨٦	-	٥٢٩,٠٩٧,١٩٢
الاهلاك دفتريا في ٢٠٢١/٩/٣٠	-	٤,٠٨٢,٦٢٠	١,٥٠٩,١٥٦,٩٨٤	٣,٩٩٩,٧٢٥	٤٩,١٢٩,٨٩٧	٤,٨٣٥,٠٠١	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٦٧٣,٤٩٠,٩٧٦

البيـــان	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات على مباني مؤجرة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة:								
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٣٧,٢٧٨,٢٥٢	١,٩٣٢,٠٨٦,٧٧٣	٥,٩٦٢,٤٤٣	١٠١,٤١٦,٨٩٨	٧,٢٨٢,٧٦٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٤٧٨,٣٦٠,٣١٥
الإضافات خلال الفترة	-	١,٤٧٦,٢٢١	١٣,٧٨٩,١٢٧	١٢١,٢٠٠	٧٨٨,١٢٣	٣٩٩,١٨٠	-	١٦,٥٧٣,٨٥١
التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٣٣٨,٧٥٤,٤٧٣	١,٩٤٥,٨٧٥,٩٠٠	٦,٠٨٣,٦٤٣	١٠٢,٢٠٥,٠٢١	٧,٦٨١,٩٤٢	٢,٢٨٦,٧٤٩	٢,٤٩٤,٩٣٤,٢١٦
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١/١	-	١١٩,٤٤٤,٢٧١	١,٧١٣,٠٤٩,٣٩٣	٥,٧٢٩,٢٩٩	٦٤,٧٧٣,٤٧٤	٥,٦٧٣,١١٨	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٩٠٢,٩٤٢,٣٣٤
إهلاك الفترة	-	٨,٠٤٥,٣٤٩	٢٠,٦٣٢,٢٢٢	١١٥,٥٥٥	٦,٨٨٧,٧٤٨	٤٠٠,٢٨٥	-	٣٦,١٣٢,١٦٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٩/٣٠	-	١١٩,٤٨٩,٦٢٠	١,٧٣٣,٦٧٥,٦١٦	٥,٨٣٧,٨٥٤	٧١,٦٦١,٢٢٢	٦,١٢٣,٤٣٣	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٩٣٩,٠٧٤,٤٩٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	٩٢,٠٤٦,٤٨٨	٢١٩,٢٦٤,٨٥٣	٢١٢,٢٠٠,٢٨٤	٢٤٥,٧٨٩	٣٠,٥٤٣,٧٩٩	١,٥٥٨,٥٠٩	-	٥٥٥,٨٥٩,٧٢٢
الاهلاك دفتريا في ٢٠٢٠/٩/٣٠	-	٣,١٣٧,١٧٦	١,٦٠٣,٦٣٣,٢٣٨	٥,٤٢٧,٦٠٠	٤٣,٧٦٦,٤١٨	٤,٣٠٧,٠٢٤	٢,٢٨٦,٧٤٩	١,٦٦٢,٧٥٨,٢٠٥

١١-١ إهلاك الفترة المُحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي

	إيضاح رقم	٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	(٤)	٢٨,٥٨٠,١٣٩	٢٧,٥٧٤,٤٣٠
مصروفات بيع وتسويق	(٦)	١١٨,٥٣٥	١١٣,٢٥٠
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	٧,٨٦٣,١٧٦	٨,٤٤٤,٤٨٠
		٣٦,٥٦١,٨٥٠	٣٦,١٣٢,١٦٠

١١-٢ **الأصول الثابتة المستأجرة:**

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

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

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

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

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

	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة أخر الفترة	١,٨٢٨,٨١١,٣٧٢	١,٨١٥,٠٦٩,٣٣٩
مجمع الإهلاك أخر الفترة	(١,٣٣٥,٨٠٤,٧١٣)	(١,٣٠٤,١٦٥,٠٩١)
الصافي في نهاية الفترة	٤٩٣,٠٠٦,٦٥٩	٥١٠,٩٠٤,٢٤٨

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

	جنيه مصري
ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف	١٢٣,٩٧٢,٧٠٤
ضريبة الدخل	(٢٧,٨٩٣,٨٥٨)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	٩٦,٠٧٨,٨٤٦
الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٦٥,٣٠٠,٦٢٦)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠,٧٧٨,٢٢٠
الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(٢,٨١٢,٧١١)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٧,٩٦٥,٥٠٩

١٢. مشروعات تحت التنفيذ

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

١٣. الإستثمارات

١-١٣ استثمارات فى شركات تابعة

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

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٠٥٠ ٩٢١ ٨٨ سهم و٠٠٠ ٢٨٩ ٣٥ سهم من أسهم شركتى مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي 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 ٨٤٢ ٢٠٤ 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

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

١٤. التزامات التأجير التمويلي

	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		فوائد مؤجلة		القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي	
	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مستحق خلال عام	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٤٤,٣١٢,٠٨٤	٥٠,٧٨٠,٥١٦	٧١,٠٢٩,٧٥٠	٦٤,٥٦٦,٣١٦
يضاف						
التزامات طويلة الأجل	٣٨٦,٤٨٤,٣٨٨	٤٧٣,٩٠٤,٢٢٤	٧٥,٤٨٥,٥٣٦	١٠٧,٩٠٩,٨٤٣	٣١٠,٩٩٨,٨٥٢	٣٦٥,٩٩٤,٣٩١
إجمالي التزامات تأجير تمويلي	٥٠١,٨٣١,٢٢٢	٥٨٩,٢٥١,٠٦٦	١١٩,٨٠٢,٦٢٠	١٥٨,٦٩٠,٣٥٩	٣٨٢,٠٢٨,٦٠٢	٤٣٠,٥٦٠,٧٠٧

١٤. التزامات التأجير التمويلي (تابع)

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى 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 تنتهى في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالاصل 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 الى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦،هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالاصول الثابته للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلى (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لاجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بابرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقا للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد ، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابته للشركة والإعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم ابرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءاً على القرارات التي اتخذها البنك المركزى 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

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

١٦. عملاء و اوراق قبض

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

١٧. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١٨. موردون - دفعات مقدمة

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

١٩. النقدية وما في حكمها

	٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
بنوك – حسابات جارية	٤٧١,٧٥٤,٢٧٣	٤٧٣,٣٢٨,٨٤٨
شيكات تحت التحصيل	٥١,٧٨٨,٩٣٧	١,٣٧٧,٠٠٠
نقدية بالصندوق	٢٦,٢٩٣,٤٣٦	١٤,٣٤٢,١١٦
النقدية وما في حكمها	٥٤٩,٨٣٦,٦٤٦	٤٨٩,٠٤٧,٩٦٤
يخصم:		
بنوك سحب على المكشوف	(٣,٢٧٢,٣٧٦)	(٢,٥٤٣,٤٢٤)
اجمالى النقدية وما في حكمها	٥٤٦,٥٦٤,٢٧٠	٤٨٦,٥٠٤,٥٤٠

٢٠. رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨ مليار جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

اسم المساهم	عدد الأسهم	٢٠٢١/٩/٣٠ نسبة المساهمة	٢٠٢٠/١٢/٣١ نسبة المساهمة
		٪	٪
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية"	-	-	٣٨,٤٠٣
المهندس / أحمد عبد العزيز عز	٣٥٦,٩٣٣,١٣٩	٦٥,٧٠١	٢٧,٢٩٨
شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"	٩,٤٦٢,٧١٤	١,٧٤٢	١,٧٤٢
أخرون	١٧٦,٨٦٩,١٧٤	٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧
	٥٤٣,٢٦٥,٠٢٧	١٠٠	١٠٠

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

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

٢٠-٣أسهم 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 اجمالي عدد أسهم الخزينة المشتراه ٩١٠ ٤٨١ سهم بتكلفة اجمالية بلغت ١٠ ٣٨٠ ٨٨٤ جنيه مصري.

٢١. إحتياطيات

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

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

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

٢٢. بنوك - تسهيلات ائتمانية

تتمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣٠ 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 ٪ سنويا للجنيه المصري ٤,٧ ٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

٢٣. موردون وأوراق دفع

	إيضاح	٢٠٢١/٩/٣٠			٢٠٢٠/١٢/٣١
		المستحق خلال عام	طويل الأجل	الإجمالي	الإجمالي
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون		١,٠٤٧,٥٨١,٥٤٠	-	١,٠٤٧,٥٨١,٥٤٠	٧٥٩,٠١١,٥٣٦
موردون – أطراف ذات علاقة	(٢-٢٦)	١,٧٨٨,٩٠٥,٧٢٤	-	١,٧٨٨,٩٠٥,٧٢٤	١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠
أوراق دفع		١٧٢,٥٥٧,٧٧٣	٢٦١,٩٣٣,٣١٢	٤٣٤,٤٩١,٠٨٥	٥٠٦,٥٢٢,٩٩٢
أوراق دفع – أطراف ذات علاقة	(٤-٢٦)	-	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
		٣,٠٠٩,٠٤٥,٠٣٧	٢٦١,٩٣٣,٣١٢	٣,٢٧٠,٩٧٨,٣٤٩	٢,٧٥٣,٧٢٤,٣٧٨
فوائد مؤجلة		(١٥,٧٢٥,١٧٢)	(٣٣,٦١٤,٢٣٤)	(٤٩,٣٣٩,٤٠٦)	(٥٤,٢٣٥,٦٨٠)
إجمالي موردون و أوراق دفع		**٢,٩٩٣,٣١٩,٨٦٥**	**٢٢٨,٣١٩,٠٧٨**	**٣,٢٢١,٦٣٨,٩٤٣**	**٢,٦٩٩,٤٨٨,٦٩٨**

٢٤. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٥. المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٥-١ المخصصات

	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص مطالبات	٨٧,٧٨٤,٧٥٢	٨٧,٧٨٤,٧٥٢
إجمالي مخصصات	**٨٧,٧٨٤,٧٥٢**	**٨٧,٧٨٤,٧٥٢**

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

٢٥-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

	إيضاح	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الإضمحلال في قيمة العملاء	(١٦)	٢٣,٣٥٤,٨٩٧	٢٣,٣٥٤,٨٩٧
الإضمحلال في قيمة المدينين	(١٧)	٢,٦٨٧,٧٦٢	٢,٦٨٧,٧٦٢
الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة	(١٨)	٧١٨,١٩١	٧١٨,١٩١
إجمالي الإضمحلال في قيمة الأصول المالية		**٢٦,٧٦٠,٨٥٠**	**٢٦,٧٦٠,٨٥٠**

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 وتتمثل أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها فيما يلي:

البيان	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢١/٩/٣٠ مدين / (دائن)	٢٠٢٠/١٢/٣١ مدين / (دائن)
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)		-	٥,٣٣٣,٣٨٠	٥,٠٥٩,٦٤٣
			٥,٣٣٣,٣٨٠	٥,٠٥٩,٦٤٣
٢-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)		-	٧٨,٧١٧	٤٨,٨٧٥
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة(شركة زميلة)	إيجارات	٦٩٥,٦٠٠	٢٤,١٥٥,٣٣٤	٢٠,١٨٣,٨١٧
	مشتريات	٩١,٥٥٠		
- العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	مبيعات	٢٩٣,٧٩٠,٢٧٠	-	-
	مشتريات	١٣٥,٧٠١,١١٧		
	إيجار	١٥,٦١٣,٢٠٠		
شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)		-	٢٠٣,٣٣٩	-
			٢٤,٤٣٧,٣٩٠	٢٠,٢٣٢,٦٩٢
٣-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند موردون				
- مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)	مبيعات	٢١,٩٧٨,٧٠٨	(١,٧٨٨,٩٠٥,٧٢٤)	(١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠)
	مشتريات	٤٩٨,٥٧٩,٥١٠		
	إيجار	١٥,٦١٣,٢٠٠		
			(١,٧٨٨,٩٠٥,٧٢٤)	(١,٤٤٨,١٨٩,٨٥٠)
٤-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند أوراق دفع				
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)		-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
			-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار		-	(٧٥,٨٩٠,٣٣٠)	(١١٢,٤٥٩,٩٠٥)
- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة)	مبيعات	٧٩٣,١٥٢,٣٨١	(٤١,٣٨٧,٥٥٢)	(٥٧٠,٠٦٣,١٩٨)
	مشتريات	٢,٠١٧,٢٠١,٧١٩		
			(١١٧,٢٧٧,٨٨٢)	(٦٨٢,٥٢٣,١٠٣)

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

٢٧. قرض طويل الأجل

	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي القرض	٨٩٣,١٧٣,٧٥٤	٩٥٧,٤٧٩,٠٦٩
يخصم		
أقساط تستحق خلال عام	١٧٢,٤٠٨,٨٧٥	٩٣,٣٥٤,٢٠٩
رصيد القرض طويل الأجل	٧٢٠,٧٦٤,٨٧٩	٨٦٤,١٢٤,٨٦٠
يخصم		
صافي تكلفة الحصول على القرض	(٦٠٧,١٤٣)	(١,٩٧٣,٢١٥)
صافي رصيد القرض طويل الأجل	٧٢٠,١٥٧,٧٣٦	٨٦٢,١٥١,٦٤٥

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكى الأهلى المصرى والعربى الأفريقي الدولى (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوى إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذى تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

٢٧. قرض طويل الأجل (تابع)

- بلغت عمولة ترتيب 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 الفتره 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 مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٠٦٩ ٤٧٩ ١٥٢ جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ 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 الكوريدور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريدور 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

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

٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الإضمحلال في قيمة العملاء	٥,٢٥٤,٨٥٢	٥,٢٥٤,٨٥٢
الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخري	٦٠٤,٧٤٦	٦٠٤,٧٤٦
الإضمحلال في قيمة الموردين دفعات مقدمة	١٦١,٥٩٣	١٦١,٥٩٣
المخصصات	٥,٧٠٦,٧١٩	٥,٧٠٦,٧١٩
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة	١١,٧٢٧,٩١٠	١١,٧٢٧,٩١٠

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

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تتمثل فيما يلي:

	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الات و معدات	٨٦٧,٢٥٦	٧٢٩,٧٢٣
اجمالي الارتباطات الرأسمالية	٨٦٧,٢٥٦	٧٢٩,٧٢٣

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

٣٠-١ تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي اصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، كذلك تتمثل الارتباطات التعاقدية في قيمة الاعتمادات المستندية القائمة في تاريخ المركز المالي وبيانها كالتالي:

	٢٠٢١/٩/٣٠		٢٠٢٠/١٢/٣١	
	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خطابات ضمان	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠

٣٠-٢ كذلك تتضمن الإلتزامات المحتملة قيمة كفالات وضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم إعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهى كما يلى:

الشركة التابعة	قيمة الكفالة جنيه مصرى	موضوع الكفالة
شركة مصانع العز للدرفلة	٥,٦٦٩,١٨٥,٨٥٢	- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.
	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	- كفالة الشركة التابعة في تمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصرى وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.

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

الشركة التابعة	الالتزام المستحق للمورد وفقاً لإتفاق الضمانه	الحد الأقصى للإلتزام على الشركة وفقاً لإتفاق 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

٣١-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا 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 وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبى لعام ٢٠٢٠ .

٣١-٢ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

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

٣١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١٦ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعامى ٢٠١٨/٢٠١٧ وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم الفحص لعام ٢٠١٩ وجارى 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.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات .

٥-٣١ الضريبة العقارية

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

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٢ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف 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 الإقتراض) 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 والمصروفات 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 و القروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

٣-٣٢ خطر الائتمان

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

	إيضاح رقم	٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	١,٠٤٨,١٥٣,٩١٨	٢٢٣,٨٠١,٧٤٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٤٦٩,٨٦٦,٦٠٢	٢٩٧,٨٥٥,٨١٥
موردون – دفعات مقدمة	(١٨)	٢١٨,٠٦٣,٣٨٤	١٦٣,٩٨٨,١٩٢
النقدية وما في حكمها		٥٢٣,٥٤٣,٢١٠	٤٧٤,٧٠٥,٨٤٨
إجمالي خطر الإئتمان		**٢,٢٥٩,٦٢٧,١١٤**	**١,١٦٠,٣٥١,٦٠٣**

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣٢-٤ خطر السيولة

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

البيـــان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أواقل	من ١ - ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إلتزامات التأجير التمويلي	٥٠١,٨٣١,٢٢٢	١١٥,٣٤٦,٨٣٤	١١٥,٣٤٦,٨٣٢	٢٦١,٢١٤,٨٦٦	٩,٩٢٢,٦٩٠
قروض وتسهيلات إئتمانية	٤,٩٢٩,٦٥٥,٨٩٠	٤,٢٠٨,٨٩١,٠١١	٢٧٥,٣٧٥,٢٨٦	٤٤٥,٣٨٩,٥٩٣	-
موردون وأوراق دفع	٣,٢٧٠,٩٧٨,٣٤٩	٣,٠٠٩,٠٤٥,٠٣٧	٢٦١,٩٣٣,٣١٢	-	-
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					
إلتزامات التأجير التمويلي	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	--
موردون 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

٣٢-٥ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣,٥٥٢,١١١ جنيه مصري ومبلغ ٧٧٨,١٥٠,٠٦٢ جنيه مصري على التوالي.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٤-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية وأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

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

٣٣. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت آثاره قائمة، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصاديه بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمه الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة عن العام والفترات القادمه بالأضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التاثير على القوائم الماليه المستقلة الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءاً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الدورية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفتره الزمنيه 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 وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

٣٤-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال فى قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.
- يتم الإعتراف بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أدناه.
- خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله وتم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو تتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

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

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

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

٣٤-٣ 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.

٣٤-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

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

٥-٣٤ الإستثمارات

١-٥-٣٤ الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

٢-٥-٣٤ إستثمارات في شركات زميلة

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

٦-٣٤ المخزون

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

- **الخامات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- **قطع الغيار والمواد والمهمات:** على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **الإنتاج غير التام:** على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتى تشتمل 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 والمدينون

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

٨-٣٤ النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل التى لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى 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 والدائنون

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

١٠-٣٤ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى السنوات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

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

١١-٣٤ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما 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 الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

١٢-٣٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات 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

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١٤-٣٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالايرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التاكد من استرداد قيمة هذة البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الادارة علي احداث اي تاثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقا لشروط الشحن .

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨) " عقود الإنشاءات").

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصى.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الاضافية 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 المصرى رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقا 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)

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

عقود التأجير التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كايجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات ايجارات 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.

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

٣٤-١٧ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق المساهمين والتى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين.
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى.
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية موقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى.
يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣٤-١٨ مزايا العاملين

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

٣٤-١٩ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الإئتمان * خطر السيولة * خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإيضاحات المتضمنة فى هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.
يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التى تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.
وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتى من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

٣٤-١٩-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الأخرون

إن تعرض الشركة لخطر الإئتمان 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 الإئتمان.
معظم مبيعات الشركة تتمثل فى مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الإئتمان على عملاء محددين.

النقدية وما فى حكمها

يتعلق خطر الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها – عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالى عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٤-١٩-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.
إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية 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.

٣٤-١٩-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التى تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتى تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكى واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التى تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافى 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

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

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في اسعار 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. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣٤-١٩-٤ 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 والذى حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٥. معايير محاسبية جديدة

اصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولى بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التى تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة نشرها وفيما يلى اهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب 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 طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي 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 الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. - بناءاً علي 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"	تقوم الادارة في الحالى بتقييم وقت الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على فترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ معا فى نفس التاريخ وطبقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٣ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق بالقوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١.