

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود عليها

**Moore Stephens Egypt**

محاسبون قانونيون ومستشارون

٥ شارع الأهرام - روكسى  
مصر الجديدة - القاهرة

**KPMG حازم حسن**

محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى - الجيزة

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٣ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية  
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

Moore Stephens Egypt

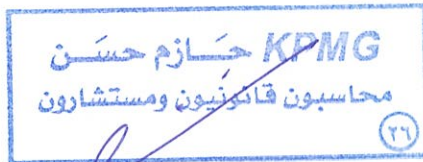
محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

### فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه ، وكما هو موضح بالإيضاح رقم (١٣-١) والإيضاح رقم (٢٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة وشقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما يعادل مبلغ ٣,٠٢١ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٧,٠٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وقد اصدرت الشركة كفالة تضامنية بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة التابعة ، وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية لتلك الشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة هذا الاستثمار، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة الشركات التابعة وكما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٣) فقد تم اعتماد الدراسة المعدة عن طريق أحد المتخصصين المستقلين خلال الفترة لتقدير القيمة العادلة لأسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح والتي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً للنتائج التي انتهت إليها الدراسة فإن نصيب الشركة في القيمة العادلة للشركة التابعة يتعدى تكلفة الاستثمار المذكور أعلاه وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة ، ومن ثم ترى إدارة شركة حديد عز أنه طبقاً لما هو وارد اعلاه فإنه لا يوجد خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، ويتوقف عدم الحاجة إلى تكوين اضمحلال لهذا الاستثمار على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها اعداد الدراسة المذكورة أعلاه.



حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٢٢٥)



Moore Stephens Egypt

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية

رقم (٨٨)

القاهرة في ١ يناير ٢٠٢٠

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

٢٠١٨/١٢/٣١ معدلة جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول الغير متداولة</b>
٥٨٦ ٩٨٠ ١٥٣	٥٧٢ ٤١٥ ٤٩٥	(١١-١)	أصول ثابتة
٥ ٨٩٥ ٦٨٢	١٣ ٧٨٧ ٦٥٣	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥	٨ ٩١٤ ٢٨٩ ١٦٢	(١٣-١)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	(١٣-٢)	إستثمارات أخرى
١٣٨ ٥٤٣ ٨٦٦	٨٣ ٢٤٦ ٢٢٣	(٢٨-١)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٩ ٦٤٥ ٥٩٤ ٧٦٦</u>	<u>٩ ٥٨٣ ٨١٨ ٦٣٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
١ ٤٧٠ ٧٤٧ ٢١٤	٧٤١ ٩٨٣ ٣٠٩	(١٥)	مخزون
١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨	٢٤٣ ٨٩٧ ٨٦٤	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣	١ ٨٤٠ ٦٩٢ ٠٣٨	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٩ ١٧٣ ٠٩٦	١١١ ٣٧١ ٥٠٢	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
٧٢١ ٩٩٠ ٦٨١	٣٦٢ ٧١١ ٢٤٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها
<u>٤ ٦٧٨ ٩٥٧ ٩٧٢</u>	<u>٣ ٣٠٠ ٦٥٥ ٩٥٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٤ ٣٢٤ ٥٥٢ ٧٣٨</u>	<u>١٢ ٨٨٤ ٤٧٤ ٥٩٠</u>		اجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢	(٢١)	إحتياطيات
٣٩ ٥٥٠ ٦٨٦	٣٥ ٩٨٧ ١٦٧	(١١-٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول (خسائر) أرباح مرحلة
<u>٢٥١ ٩٧٥ ٣٦٨</u>	<u>(٥٩٢ ٤٢٦ ٧٧٠)</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٥ ٨٦٣ ٢٣١ ٣٩١</u>	<u>٥ ٠١٥ ٢٦٥ ٧٣٤</u>		
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات الغير متداولة</b>
٧٩٩ ٣٨٣ ٩٢٨	٥٧٥ ٧٥٠ ٠٠٠	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١٦ ٥٣٣ ٤٥٨	-		أوراق نفع
٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦	٣٧٤ ٦٦٩ ٠١٥	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي
٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦	٨٦ ٢٢١ ٥٨١	(٢٨-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>١ ٣٠٨ ٣٤١ ٣٢٨</u>	<u>١ ٠٣٦ ٦٤٠ ٥٩٦</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢ ٦٤٧ ٧٧٨	٤ ٧١٢ ٤٠١	(١٩)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤ ٥٨٠ ٩٩٥ ٢٦٣	٤ ٤٥٣ ٧٠٨ ٤٤١	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٧)	أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠	٤١ ٥٧٢ ١٠١	(١٤)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
١ ٢٦٤ ٠٢١ ٧٥٥	١ ٤٠٣ ٥٨٨ ٢٥٦	(٢٣)	موردون وأوراق نفع
٥٨١ ٦١٥ ١٣٩	١٣٣ ٩٧٨ ٤٩٩		عملاء - دفعات مقدمة
٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤	٤٩٠ ٠٠٨ ٥٦٢	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥-١)	مخصصات
<u>٧ ١٥٢ ٩٨٠ ٠١٩</u>	<u>٦ ٨٣٢ ٥٦٨ ٢٦٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٨ ٤٦١ ٣٢١ ٣٤٧</u>	<u>٧ ٨٦٩ ٢٠٨ ٨٥٦</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١٤ ٣٢٤ ٥٥٢ ٧٣٨</u>	<u>١٢ ٨٨٤ ٤٧٤ ٥٩٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ٥١٨ ٨١٢ ٨٤٥	٦ ١٢٤ ٧٦٩ ٢٩٢	١ ٣٤٣ ١٦٣ ١٠٧	٢ ١٤٩ ١٨٢ ٩٥٠	(٣)	المبيعات (بالصافي) بخصم:
(٥ ٤٣٣ ٤٥٩ ٥٦٥)	(٥ ٨٨٩ ١٧٩ ١٣٦)	(١ ٣٠١ ٠٠٣ ٤٤٤)	(٢ ١١٠ ٩٤٠ ١٦٠)	(٤)	تكلفة المبيعات
٨٥ ٣٥٣ ٢٨٠	٢٣٥ ٥٩٠ ١٥٦	٤٢ ١٥٩ ٦٦٣	٣٨ ٢٤٢ ٧٩٠		مجموع الربح
					يضاف / (بخصم):
١١ ٣٠٤ ٤٤٣	٢١ ٦٦٥ ٦٣٣	٤ ٥٥٦ ٣٢٢	٦ ٠٣٢ ٤١٥	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٢ ٦٨٦ ٩٦٥)	(٢٥ ٦٦٢ ٥٧٣)	(٢٠ ٧١٢ ٦٢٣)	(٩ ٤٤٥ ٢٦٣)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦٦ ٥٦١ ٢٤٠)	(٢٧٤ ٣٤٣ ٦٦٦)	(٨٢ ٥٨٧ ٢٣٢)	(١١١ ١٩٧ ٩٦١)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠ ٣١٣ ٨٧٧)	(٣٤ ٥٦٢ ٣٩٤)	(٣٢٧ ٦٩٨)	(٣١ ٧٢٢ ٠٧٩)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
(٢٢٢ ٩٠٤ ٣٥٩)	(٧٧ ٣١٢ ٨٤٤)	(٥٦ ٩١١ ٥٦٨)	(١٠٨ ٠٩٠ ٠٩٨)		صافي خسارة النشاط
					يضاف / (بخصم):
٢٥ ٦٦٣ ٤٨٩	٦٨ ٩٩٨ ٤٨٦	٤ ٢٣١ ٢٩٨	٢١ ٣٧٣ ٨٥٧	(٩)	فوائد دائنة
(٨١٢ ٦٤٥ ٩٣٥)	(٨٠٤ ٨٢٩ ٨٧٧)	(٢٤٠ ١١٢ ٥٢٣)	(٢٧١ ٤٦٧ ٧٣٥)	(٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
٧٩ ٠٦٧ ٦٤٤	(٩ ٥٨٢ ٤٠٣)	٢٢ ٦٤٠ ٨٦٠	(١ ٤١٦ ١١٦)	(٩)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٧٠٧ ٩١٤ ٨٠٢)	(٧٤٥ ٤١٣ ٧٩٤)	(٢١٣ ٢٤٠ ٣٦٥)	(٢٥١ ٥٠٩ ٩٩٤)		صافي التكاليف التمويلية
١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	١ ٠٢١ ٣٢٢ ١٢٠	-	٢٩١ ٨٠٦ ٣٢٠		توزيعات أرباح من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(٧٨٤ ٩١٦ ٠٠١)	١٩٨ ٥٩٥ ٤٨٢	(٢٧٠ ١٥١ ٩٣٣)	(٦٧ ٧٩٣ ٧٧٢)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
					بخصم:
(٧ ٢٩٥ ١٥٨)	(٥١ ٠٦٦ ١٠٦)	-	(١٤ ٥٩٠ ٣١٦)		ضريبة الدخل (ضريبة توزيعات أرباح)
(٥٥ ٧٥٤ ٤٩٨)	(٢٥ ٦٣٠ ٣٣٥)	(١ ٥٢٨ ٠٩٨)	(٢٤ ٠٨٦ ٣٢٩)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
(٦٣ ٠٤٩ ٦٥٦)	(٧٦ ٦٩٦ ٤٤١)	(١ ٥٢٨ ٠٩٨)	(٣٨ ٦٧٦ ٦٤٥)		إجمالي ضريبة الدخل
(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	١٢١ ٨٩٩ ٠٤١	(٢٧١ ٦٨٠ ٠٣١)	(١٠٦ ٤٧٠ ٤١٧)		صافي (خسارة) ربح الفترة
					النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي
( ١,٥٦)	٠,٢٢	( ٠,٥٠)	( ٠,٢٠)	(١٠)	(خسارة) ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة		معدلة		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
( ١٠٦ ٤٧٠ ٤١٧ )	( ٢٧١ ٦٨٠ ٠٣١ )	١٢١ ٨٩٩ ٠٤١	( ٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧ )	صافي (خسارة) / ربح الفترة (بخصم):
( ٤ ٨٧٩ ٤٧١ )	( ١ ١٢٩ ٨٩٣ )	( ١٩ ٤١٨ ٤٩٦ )	( ٣ ٥٦٣ ٥١٩ )	بنود الدخل الشامل الآخر
			(١١-٤)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>( ١١١ ٣٤٩ ٨٨٨ )</u>	<u>( ٢٧٢ ٨٠٩ ٩٢٤ )</u>	<u>١٠٢ ٤٨٠ ٥٤٥</u>	<u>( ٨٥١ ٥٢٩ ١٧٦ )</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التعديلات في حقوق الملكية المستقلة  
عن فترة التسمية الشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	نتائج تعديل الأصول	أرباح / (خسائر) مرحلة	إحتياطيات	رأس المال المتبقي	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨١٣٧١٤١٧٢	٦١٨٩٧٤٨٢	(٩٣٤٨٥١٦٣٨)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	
(١٢٨٧٩٩٢٥)	-	(١٢٨٧٩٩٢٥)	-	-	(٣٢)
٥٨٠٠٨٣٤٢٤٧	٦١٨٩٧٤٨٢	(٩٤٧٧٣١٥٦٣)	٣٩٧٠٣٤٣١٩٣	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ كما سبق عرضه تصويبات ناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩* الرصيد في ٢٠١٨/١/١ - محمل الدخل الشامل
١٢١٨٩٩٠٤١	-	١٢١٨٩٩٠٤١	-	-	صافي ربح الفترة - محمل
(١٩٤١٨٤٩٦)	(١٩٤١٨٤٩٦)	-	-	-	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
١٠٢٤٨٠٥٤٥	(١٩٤١٨٤٩٦)	١٢١٨٩٩٠٤١	-	-	إجمالي الدخل الشامل - محمل
١٩٤١٨٤٩٦	-	١٩٤١٨٤٩٦	-	-	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
-	-	١١١٤٩٦٢٩٩١	(١١١٤٩٦٢٩٩١)	-	المعاملات مع المساهمين
-	-	١١١٤٩٦٢٩٩١	(١١١٤٩٦٢٩٩١)	-	المستخدم من الإحتياطيات لتغطية الخسائر المرحلة
٥٩٢٢٧٣٢٧٨٨	٤٢٤٧٨٩٨٦	٣٠٨٥٤٨٩٦٥	٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	إجمالي المعاملات مع المساهمين
٥٨١٣٧٣١٣٤١	٣٩٥٥٠٦٨٦	٢٥١٩٧٥٣٦٨	٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ - محمل
(٨٤٧٩٦٥٦٥٧)	-	(٨٤٧٩٦٥٦٥٧)	-	-	للحفظ الشامل
(٢٥١٣٥١٩)	(٢٥١٣٥١٩)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٨٥١٥٢٩١٧٦)	(٢٥١٣٥١٩)	(٨٤٧٩٦٥٦٥٧)	-	-	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٣٥١٣٥١٩	-	٣٥١٣٥١٩	-	-	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكافئه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع المساهمين
٥٠١٥٢٥٧٣٤	٣٥٩٨٧١٦٧	(٥٩٢٤٢٦٧٧٠)	٢٨٥٥٣٨٠٢٠٢	٢٧١٦٣٢٥١٣٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٨ شعلة جنيه مصري	٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٩٨ ٥٩٥ ٤٨٢	( ٧٨٤ ٩١٦ ٠٠١ )		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي (خسارة) ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
٨٢ ٠٥٩ ٢٧٣	٣٦ ٤٧٦ ١٨٧	(١-١١)	<b>تسويات:</b>
٨٠٤ ٨٢٩ ٨٧٧	٨١٢ ٦٤٥ ٩٣٥	(٩)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٠٢١ ٣٢٢ ١٢٠)	( ١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠ )		فوائد ومصروفات تمويلية
١٠ ٦٨٥ ٦٧٨	( ٨٨ ٢١٥ ٢٠٩ )		توزيعات أرباح من شركات تابعة
٢٧ ٠٥٦	-		(أرباح) خسائر ترجمة عملات أجنبية
٧٤ ٨٧٥ ٢٤٦	( ١٦٩ ٩١٢ ٢٤٨ )		خسائر رأسمالية
( ٣٣٥ ٢٤١ ٠٥٠ )	٧٢٨ ٧٦٣ ٩٠٥		<b>التغير في:</b>
٦٩٢ ٣٠٥ ٣١٦	١١٣ ٢٨٩ ٧١٤		المخزون
( ٣١ ١٠٢ ٨٨٤ )	( ٥٢ ١٩٨ ٤٠٦ )		العملاء وأوراق القبض
( ٧٩ ٨٠٢ ٩٦٩ )	( ٤٨ ٠٤٨ ٦٣٩ )		موردون دفعات مقدمة
٦١٠ ٠٧٨ ٠٣٦	١٢٣ ٠٣٣ ٠٤٣		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
( ٩٢٥ ٤١٤ ١٧٨ )	( ٤٤٧ ٦٣٦ ٦٤٠ )		موردون وأوراق دفع
٦٦ ٤٦١ ٩٧٦	١١٧ ٧٤٩ ٩١٤		عملاء دفعات مقدمة
٧٢ ١٥٩ ٤٩٣	٣٦٥ ٠٤٠ ٦٤٣		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
( ٧٦٢ ١٧١ ٣٣٩ )	( ٨٢٥ ٠٢٥ ٦٩٥ )		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
( ٣٦ ٤٧٥ ٧٩٠ )	( ٢١ ٨٨٥ ٤٧٤ )		فوائد تمويلية مدفوعة
( ٧٢٦ ٤٨٧ ٦٣٦ )	( ٤٨١ ٨٧٠ ٥٢٦ )		ضريبة دخل مدفوعة (ضريبة توزيعات الأرباح)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
( ١١٨ ٦٤٨ ٩٥٦ )	( ٢٩ ٦٥٥ ٨٤٤ )		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
-	( ١٩٤ ١٩٧ )		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٢٩ ٥١٥ ٨٠٠	٤٣٧ ٧٠٩ ٤٨٠		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٦١٠ ٨٦٦ ٨٤٤	٤٠٧ ٨٥٩ ٤٣٩		متحصلات نقدية من توزيعات أرباح من شركات تابعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
( ٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ )	( ٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ )		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
( ٣ ٩٣٥ ٩١٢ )	( ٢٣ ٢٦١ ٣٦٠ )		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
٣١٨ ٥٥٢ ٥٦٤	٤٥٢ ٢٤٤ ٥٥٩		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
٨٩ ٦١٦ ٦٥٢	٢٠٣ ٩٨٣ ١٩٩		مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
( ٢٦ ٠٠٤ ١٤٠ )	١٢٩ ٩٧٢ ١١٢		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧٦ ٥٤١ ٣٥٢	٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٥٠ ٥٣٧ ٢١٢	٣٥٧ ٢٦٨ ٢١٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

- أسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل سنة ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وتم تعديل السجل التجارى للشركة بذلك بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى 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 فى حدود غرض الشركة.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية"، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٥٥٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢-١ إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية و القوائين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٤-٢).

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات 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 بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل الفترات المستقبلية.

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

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

### ٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

## ٣- المبيعات (بالصافي)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٤٠٢ ١٦٤ ٢٦٠	٦ ٠٠٧ ٦٢١ ٧٦٨	١ ٣٤٣ ١٥٧ ٢٧٧	٢ ٠٨١ ٤٧٦ ٢٠٨
١١٦ ٦٤٨ ٥٨٥	١١٧ ١٤٧ ٥٢٤	٥ ٨٣٠	٦٧ ٧٠٦ ٧٤٢
٥ ٥١٨ ٨١٢ ٨٤٥	٦ ١٢٤ ٧٦٩ ٢٩٢	١ ٣٤٣ ١٦٣ ١٠٧	٢ ١٤٩ ١٨٢ ٩٥٠

مبيعات محلية - حديد تسليح  
مبيعات محلية - أخرى

## ٤- تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨٧٨ ١٠٥ ٦١٤	٤ ٨٦٣ ٨٨٤ ٠٩٠	١ ٠٣٦ ٨٣٠ ٨٦٤	١ ٧٨٥ ٥٠٥ ٦٤٩	خامات
٢٧٥ ٣٣٧ ١٣٤	٢٥٨ ٨٥٥ ٠٤٩	٩٣ ٧٦١ ٥٤٧	٨٩ ٨٥٩ ٧٥١	مرتبات وأجور
٢٦ ٥٨٠ ٦٩٢	٧١ ٨٢٢ ٣٦٦	٨ ٥٦٦ ٦١٠	١٩ ٥٥٥ ٨١٩	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
٩٢٧ ٤٩٢ ٠٢٨	٧٦٥ ٠٧٠ ٤٠٣	٢٩٣ ٣٢٧ ٦٨٤	٣٢٣ ٠٩٩ ٦٢٢	مصروفات صناعية غير مباشرة
٥ ١٠٧ ٥١٥ ٤٦٨	٥ ٩٥٩ ٦٣١ ٩٠٨	١ ٤٣٢ ٤٨٦ ٧٠٥	٢ ٢١٨ ٠٢٠ ٨٤١	تكلفة التشغيل
٣٢٥ ٩٤٤ ٠٩٧	(٧٠ ٤٥٢ ٧٧٢)	(١٣١ ٤٨٣ ٢٦١)	(١٠٧ ٠٨٠ ٦٨١)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٥ ٤٣٣ ٤٥٩ ٥٦٥	٥ ٨٨٩ ١٧٩ ١٣٦	١ ٣٠١ ٠٠٣ ٤٤٤	٢ ١١٠ ٩٤٠ ١٦٠	

## ٥- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٢٥٦ ٦٥٣	٧ ٤٤٥ ٩٠١	٤ ٥٥٢ ٣٢٢	١ ٩٦٩ ٦٣٥
٢ ٠٤٧ ٧٩٠	١٤ ٢١٩ ٧٣٢	٤ ٠٠٠	٤ ٠٦٢ ٧٨٠
١١ ٣٠٤ ٤٤٣	٢١ ٦٦٥ ٦٣٣	٤ ٥٥٦ ٣٢٢	٦ ٠٣٢ ٤١٥

إيرادات بيع مخلفات  
إيرادات أخرى

## ٦- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٣٧٠ ٦٠١	١٧ ٣٠٠ ١٢٩	٦ ٥٩٢ ٥٠٨	٥ ٨٨٩ ٣٩٧	مرتبات وأجور
١٤ ٥٧٦ ٧٥٩	٣ ٩٦٦ ٠٠٠	١٠ ٨٠٩ ١٦٣	٢ ١٦٨ ٩١٠	مصاريف دعائية وإعلان
٩٢ ٦١٤	٨٢ ٩٣٢	٣٢ ٨٤٩	٢٨ ٢٠٣	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
١ ٣١٦ ١٥٥	٦٥٦ ٤٦٨	٤٩٠ ٩٤٨	٢٦٣ ٩٩٠	إيجارات
٨ ٣٣٠ ٨٣٦	٣ ٦٥٧ ٠٤٤	٢ ٧٨٧ ١٥٥	١ ٠٩٤ ٧٦٣	مصروفات أخرى
٤٢ ٦٨٦ ٩٦٥	٢٥ ٦٦٢ ٥٧٣	٢٠ ٧١٢ ٦٢٣	٩ ٤٤٥ ٢٦٣	

## ٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
معدلة		معدلة			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٩ ٣٤٥ ٨٢٤	٦١ ٣٤١ ٠٧١	١٧٨ ٩٥٥ ٧٩٠	١٨٠ ٨١٩ ٨١٠		مرتبات وأجور
٤ ٠٨٨ ٢٨٣	٤٤٨ ٢٣١	٦ ٩٢٩ ٦٦١	٢ ٦٨٧ ٩٨٨		صيانة
٣ ٣٦٩ ٣٣٢	٣ ١٠٤ ١٦٣	١٠ ١٥٣ ٩٧٤	٩ ٨٠٢ ٨٨١	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة*
٢ ٧٦٨ ٥٩٠	٢ ٩٠٠ ٤١٤	٧ ٨٦٧ ٢٨٨	٨ ٧٦٦ ٧١١	(١٤)	إيجارات*
٤١ ٦٢٥ ٩٣٢	١٤ ٧٩٣ ٣٥٣	٧٠ ٤٣٦ ٩٥٣	٦٤ ٤٨٣ ٨٥٠		مصروفات أخرى
<u>١١١ ١٩٧ ٩٦١</u>	<u>٨٢ ٥٨٧ ٢٣٢</u>	<u>٢٧٤ ٣٤٣ ٦٦٦</u>	<u>٢٦٦ ٥٦١ ٢٤٠</u>		

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢).

## ٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٦٩٥ ٠٢٣	٣٢٧ ٦٩٨	٣٤ ٥٣٥ ٣٣٨	٤ ٢٦٤ ٩٠٦	تبرعات
٢٧ ٠٥٦	-	٢٧ ٠٥٦	٦ ٠٤٨ ٩٧١	مصروفات أخرى
<u>٣١ ٧٢٢ ٠٧٩</u>	<u>٣٢٧ ٦٩٨</u>	<u>٣٤ ٥٦٢ ٣٩٤</u>	<u>١٠ ٣١٣ ٨٧٧</u>	

## ٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة		معدلة		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١ ٣٧٣ ٨٥٧	٤ ٢٣١ ٢٩٨	٦٨ ٩٩٨ ٤٨٦	٢٥ ٦٦٣ ٤٨٩	فوائد دائنة
(٢٧١ ٤٦٧ ٧٣٥)	(٢٤٠ ١١٢ ٥٢٣)	(٨٠٤ ٨٢٩ ٨٧٧)	(٨١٢ ٦٤٥ ٩٣٥)	فوائد ومصروفات تمويلية*
(١ ٤١٦ ١١٦)	٢٢ ٦٤٠ ٨٦٠	(٩ ٥٨٢ ٤٠٣)	٧٩ ٠٦٧ ٦٤٤	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية صافي التكاليف التمويلية
<u>(٢٥١ ٥٠٩ ٩٩٤)</u>	<u>(٢١٣ ٢٤٠ ٣٦٥)</u>	<u>(٧٤٥ ٤١٣ ٧٩٤)</u>	<u>(٧٠٧ ٩١٤ ٨٠٢)</u>	

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢).

## ١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة		معدلة		
(١٠٦ ٤٧٠ ٤١٧)	(٢٧١ ٦٨٠ ٠٣١)	١٢١ ٨٩٩ ٠٤١	(٨٤٧ ٩٦٥ ٦٥٧)	صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه مصري)*
٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٢٠)	(٠,٥٠)	٠,٢٢	(١,٥٦)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسارة) ربح الفترة (جنيه / سهم)

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢).

١١- أصول ثابتة

١-١١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الختامية المقارنة

الإجمالي	تصنيفات على مبادئ مؤبودة	عدد زيارات	اثاث ومعدات مكتبية	رسائل بترول والتقال	أثاث ومعدات	مباني	أرضية	التفصيل
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	رقم إيصال
٢ ١٨٦ ٧٠٨ ١٨٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٥ ٥٥٠ ٨٨٦	٧٢ ٣٠٤ ٢٠٦	٥ ٧٨٢ ٧٥٥	١ ٨٢٢ ١٢٨ ٩٦٥	١٧٤ ٥٩٧ ٠٢٨	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١ في ١١/١/٢٠١١ كما سبق عرضته
١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أثر تطبيق مودول (٤٩) عقود التأجير
٢ ٢٣١ ٧٠٨ ١٨٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٥ ٥٥٠ ٨٨٦	٧٢ ٣٠٤ ٢٠٦	٥ ٧٨٢ ٧٥٥	١ ٨٢٢ ١٢٨ ٩٦٥	٣١٩ ٥٥٧ ٠٢٨	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	في ١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١ في ١١/١/٢٠١١
١٢١ ٤٣٨ ٦٦٢	-	١ ٤٨٦ ٠٦٠	١٨ ٤١١ ٥٦٥	١٩٢ ٢١٩	٩١ ٤٢٢ ٧٧٧	٩ ٩١٤ ٠٩٢	-	الإضافات خلال الفترة
( ٢٧ ١٢٧)	-	-	-	( ٢٧ ١٢٧)	-	-	-	الإستثمارات خلال الفترة
٢ ٤٥٢ ١٤٤ ٢١٨	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٧ ٠٢٦ ٤٤٦	٩١ ٧١٥ ٨٧١	٥ ٩٥٤ ٢٤٢	١ ٩٢٤ ٥٩٢ ٩٩٢	٣٢٩ ٥١١ ١٢٠	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	في ٢٠١١/١/٢٠ - ٢٠١١/١/٢٠١١
٢ ٤٥١ ١٢٨ ٦٨٩	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٧ ٠٥٩ ١٧٦	٩٥ ١٨٧ ٢٢٠	٥ ٩٥٤ ٢٤٢	١ ٩١٦ ٦٩٥ ٢١٧	٣٢١ ٨٩٤ ٤٩٦	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	في ١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١
٢١ ٩١١ ٥٢٩	-	١٩٤ ٩٠٦	٥ ٧١١ ١٧٦	-	١٠ ١٣٢ ٠٩١	٥ ٢٣٢ ٢٥٦	-	الإضافات خلال الفترة
( ١٢٠ ٠٠٠)	-	-	( ١٢٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	الإستثمارات خلال الفترة
٢ ٤٧٢ ٩٢٠ ٢١٨	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٧ ٢٥٤ ٨٨٢	١٠٠ ٧٧٨ ٢٩٦	٥ ٩٥٤ ٢٤٢	١ ٩٢٧ ٢٢٧ ٢٠٨	٣٢٧ ٢٢٧ ٨٥٢	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	في ٢٠١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١
١ ٧٦٧ ٥٢٢ ٩٨٤	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٤ ٦٠٢ ٢٤٤	٤٢ ٦١٢ ٢٦٦	٥ ١٦١ ٧٧٦	١ ٦٢٦ ٠٢٢ ٧٢٢	٨٥ ٨٦٦ ٢٢٦	-	مجموع الإهلاك
١ ٠٤٦ ٦١٧	-	-	-	-	-	٦ ٠٤٦ ٦١٧	-	في ١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١ كما سبق عرضته
١ ٧٧٢ ٦٠٥ ٦٥٦	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٤ ٦٠٢ ٢٤٤	٤٢ ٦١٢ ٢٦٦	٥ ١٦١ ٧٧٦	١ ٦٢٦ ٠٢٢ ٧٢٢	٩١ ٩٠٧ ٨٩٢	-	أثر تطبيق مودول (٤٩) عقود التأجير
٨٢ ٠٥٩ ٢٧٢	-	٢٥٢ ٩٠٨	٨ ٠٢٠ ٩٩٩	٣٢٢ ١٢٢	٦٦ ٦٨٠ ٦٠٨	٦ ٦٥١ ٦٢٦	-	في ١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١
( ٥٧٦)	-	-	-	( ٥٧٦)	-	-	-	إهلاك الفترة
١ ٨٥٥ ٦١٤ ٢٤٨	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٤ ٨٥٥ ١٥٢	٥١ ٦٤٤ ٢٦٥	٥ ٥٠٤ ٢٢٢	١ ٦٩٢ ٧١٤ ٢٢١	٩٨ ٥٥٩ ٥٢٩	-	مجموع اهلاك الإستثمارات
١ ٨٦٤ ١٤٨ ٥٢٦	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٥ ٩٥٥ ٧٨٤	٥٤ ٢٦١ ٧٠٤	٥ ٥٤٩ ٠٢٩	١ ٦٤٥ ٨٢٩ ٩٢٤	١٠١ ٠٢٦ ٨٢٦	-	في ١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١
٢٦ ٤٧٦ ١٨٧	-	٤٢٢ ١٧٠	٨ ٠٢٩ ٤٢٢	١٢٠ ٤٦٨	٢٠ ١٧٨ ٢٠٠	٧ ٧٥٤ ٨١٦	-	إهلاك الفترة
( ١٢٠ ٠٠٠)	-	-	( ١٢٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	مجموع اهلاك الإستثمارات
١ ٩٠٠ ٥٠٤ ٧٢٢	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٥ ٥٧٨ ٤٥٤	٦٢ ٧٧٠ ١٣٧	٥ ٦٧٩ ٥٠٧	١ ٧٦٥ ٩٥٨ ٧٢٤	١٠٨ ٧٨١ ٦٥٢	-	في ٢٠١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١
٥٢٧ ٤٨٤ ٨٧٠	-	-	٤٠ ٠٧١ ٦٠٦	٤٥٥ ٠٢٠	٢٢٦ ٨٧٨ ٢٦١	٢٢٠ ٩٥١ ٦٠٦	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	صافي القيمة المقترنة
٥٨٦ ٩٨٠ ١٥٢	-	-	٤٠ ٨٢٢ ٨٨٢	٤١٠ ٢٠٤	٢٢٠ ٨٦٥ ٢٤٢	٢٢٠ ٨٦٥ ٢٤٢	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	في ٢٠١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١
٥٧٢ ٤١٥ ٤٤٥	-	-	٢٨ ٥٠٨ ٢٥٥	٢٢٩ ٨٢٦	٢١١ ٢٦٩ ٨٤٤	٢٢٨ ٤٦٦ ٢٠٥	٩٢ ٠٤٦ ٤٨٨	في ٢٠١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١
١ ٦٥٦ ٨٢٠ ٧٤٧	٢ ٢٨٦ ٧٤٤	٤ ٢٧٢ ٠٠٦	٢٤ ٩١٤ ٢١٠	٥ ١٠٧ ٢٥٨	١ ٦٠٢ ٠٤٦ ٦٥٢	٢ ٠٥٢ ٨٧٢	-	في ٢٠١١/١/٢٠١١ - ٢٠١١/١/٢٠١١

عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٧١ ٨٢٢ ٢٦٦	٧٦ ٥٨٠ ٦٩٢	(٤)
٨٢ ٩٢٢	٩٢ ٦١٤	(١)
١٠ ١٥٢ ٩٧٥	٩ ٨٠٢ ٨٨١	(٧)
٨٢ ٠٥٩ ٢٧٢	٣٦ ٤٧٦ ١٨٧	

تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢١).  
 - إهلاك الفترة الفصل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

## ٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في	مجمع الاهلاك في	الصافي في	الصافي في
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠.٠٠٠	-
١٤٥.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٣٨٥.٤١٧	١٣٢.٦١٤.٥٨٣	١٣٥.٣٣٣.٣٣٣
٢١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٣٨٥.٤١٧	٢٠٢.٦١٤.٥٨٣	١٣٥.٣٣٣.٣٣٣

\* أراضى

\*\* مباني

\* 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).

٣-١١ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة

على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٤-٢):

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	التكلفة آخر الفترة / العام
معدلة	جنيه مصري	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	الصافي في نهاية الفترة / العام
١ ٧٧١ ٦٩١ ٢٩٥	١ ٧٩٣ ٤٨٢ ٨٢٤	
(١ ٢٣٥ ٧٥٠ ٣٠٤)	(١ ٢٦٧ ٥٠٨ ٤٠٢)	
٥٣٥ ٩٤٠ ٩٩١	٥٢٥ ٩٧٤ ٤٢٢	

٤-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي 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 ٢٠١٨
(٥٦ ٥٢٨ ١٦٠)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩ ٥٥٠ ٦٨٦	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(٣ ٥٦٣ ٥١٩)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٥ ٩٨٧ ١٦٧	

## ١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	دفعات مقدمة لشراء آلات
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة تحت حساب شراء عدد وأدوات
٤ ٥١٤ ٢٥٧	١٣ ٧٨٧ ٦٥٣	
١ ٣٨١ ٤٢٥	-	
٥ ٨٩٥ ٦٨٢	١٣ ٧٨٧ ٦٥٣	

## ١٣- الإستثمارات

## ١٣-١ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

تكلفة الاستثمارات في		عدد الأسهم	العملة	نسبة المساهمة %	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠				
جنيه مصري	جنيه مصري				
٨٩٤ ٦٤٤ ٨٢٣	٨٩٤ ٨٣٩ ٠٢٠	٨٨ ٩٢٢ ٠٣٨	جنيه مصري	٩٨,٩١	- شركة مصانع العز للدرفلة
٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٤ ٩٩٨ ٧٧٩ ٦٢٦	٧ ٢٩٥ ١٥٨	جنيه مصري	٥٤,٥٩	- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٣.٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣.٢٠ ٦٧٠ ٥١٦	٣٥ ٢٩٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	٤٧,٠٥	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح*
<u>٨ ٩١٤ ٠٩٤ ٩٦٥</u>	<u>٨ ٩١٤ ٢٨٩ ١٦٢</u>				

- \* الاستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح يتضمن نسبة مساهمة غير مباشرة قدرها ٢٤,٠٢٪ من خلال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) وبذلك تصبح نسبة المساهمة (مباشرة + غير مباشرة) ٧١,٠٧٪ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.
- خلال الفترة اللاحقة تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك في إطار خطة إعادة هيكلة الشركات التابعة ووفقاً لما هو مبين بالايضاح رقم (٣٣).

## ١٣-٢ إستثمارات أخرى

تكلفة الاستثمارات		عدد الأسهم	العملة	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٠ ١٠٠	٨٠ ١٠٠	٨٠١	جنيه مصري	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (شركة زميلة)
<u>٨٠ ١٠٠</u>	<u>٨٠ ١٠٠</u>			

## ١٤- التزامات التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠	٤١ ٥٧٢ ١٠١	٨٧ ٧٤٨ ٤٣٨	٨٢ ٣٧٢ ٧٥٦	١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	١٢٣ ٩٤٤ ٨٥٧	مستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠	٤١ ٥٧٢ ١٠١	٨٧ ٧٤٨ ٤٣٨	٨٢ ٣٧٢ ٧٥٦	١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	١٢٣ ٩٤٤ ٨٥٧	التزامات تستحق خلال عام
٤٣ ٨٧٩ ٧٢٩	٥١ ٢٣١ ٩٥٥	٨٠ ٢٩٠ ٣٥٦	٧٣ ٢٤٧ ٥٧٧	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	مستحق من سنة الى سنتان
١٩٨ ٩٨٦ ٨٩٨	٢٢٠ ٩١٢ ٧٣٣	١٧٤ ٤٥١ ٦٩٨	١٤٢ ٨٤٣ ٥٧٦	٣٧٣ ٤٣٨ ٥٩٦	٣٦٣ ٧٥٦ ٣٠٩	مستحق من ٣ الى ٥ سنوات
١٦٣ ٧٩٢ ٥٨٩	١٠٢ ٥٢٤ ٣٢٧	٤٢ ٣٥٠ ٨٨٩	١٩ ٩٤١ ٧٩٠	٢٠٦ ١٤٣ ٤٧٨	١٢٢ ٤٦٦ ١١٧	مستحق من أكثر من ٥ سنوات
٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦	٣٧٤ ٦٦٩ ٠١٥	٢٩٧ ٠٩٢ ٩٤٣	٢٣٦ ٠٣٢ ٩٤٣	٧٠٣ ٧٥٢ ١٥٩	٦١٠ ٧٠١ ٩٥٨	التزامات طويلة الأجل
<u>٤٣٩ ٥٠٢ ٤٧٦</u>	<u>٤١٦ ٢٤١ ١١٦</u>	<u>٣٨٤ ٨٤١ ٣٨١</u>	<u>٣١٨ ٤٠٥ ٦٩٩</u>	<u>٨٢٤ ٣٤٣ ٨٥٧</u>	<u>٧٣٤ ٦٤٦ ٨١٥</u>	اجمالي

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالايضاح رقم (٣٢).
- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المبانى بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك كما هو مبين بالايضاح رقم (٣٢).



- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستتجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المنكورة يتم استتجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستتجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، وهذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير، وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٢).
- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيانات	رقم العقد	بدء سريان	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التزامات التأجير التمويلي في
		العقود	العقود	جنيه مصري	ربع سنوية	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٢٨ ٤٩٣ ٢٢٤	٣٢	١٥٣ ٢٠٦ ٨٢٢	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١ ١٨٨	٣٢	٥ ٨٤١ ٢٥٠	١٥ ٢٥٩ ٩٣٨
شركة اتش دي للتأجير التمويلي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٨٥١ ٥٣٢	٢٨	٦٣ ٧٥١ ٠٥٧	٣٤٤ ١٠٠ ٤٧٥
				٩٥٧ ٤٤٥ ٩٤٤		٢٢٢ ٧٩٩ ١٢٩	٧٣٤ ٦٤٦ ٨١٥

- قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة لصالح شركات التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى سبتمبر ٢٠٢٦.

## ١٥- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤ ٣٦٣ ٠٣٢	١٥١ ٢٠٤ ٧٠٩	خامات ومستلزمات إنتاج
١٣ ٨١٠ ٩٤٤	١١ ٢٣٢ ٦٦٢	إنتاج غير تام
٥٢٧ ٣٣٣ ٣٠٤	٢٠٣ ٩٦٧ ٤٨٩	إنتاج تام
١٧٩ ١٣٣ ٣٨٨	١٨٥ ٧٤٩ ٠١٩	قطع غيار
-	٧٠٧ ٢٠١	بضاعة أمانة
٦٦٦ ١٠٦ ٥٤٦	١٨٩ ١٢٢ ٢٢٩	بضاعة بالطريق
١ ٤٧٠ ٧٤٧ ٢١٤	٧٤١ ٩٨٣ ٣٠٩	

## ١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٧ ٨٠١ ٨٢٠	١٦٠ ١١٨ ٧٢١		عملاء
١ ٥٥٢ ٣٦٢ ٥٧٣	١٠٢ ٨١٧ ٤٧٨	(١-٢٦)	عملاء - أطراف ذوي علاقة
-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		أوراق قبض
١ ٦٧٠ ١٦٤ ٣٩٣	٢٦٦ ٩٣٦ ١٩٩		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(٢-٢٥)	بخصم:
١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨	٢٤٣ ٨٩٧ ٨٦٤		الإضمحلال في قيمة العملاء

## ١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>مُعدلة</u>			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١١٦ ٦١٥ ٨١٦	١٣٨ ٠٠٩ ٦٠٩		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٠٨ ٦٨٩ ٣١٨	١٤٦ ٦٩١ ٥٢٠		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٧ ٤٦٦ ٥٥٨	٨ ٦٠٦ ١٤٩		مصروفات مدفوعة مقدماً*
٦٨ ٧٠٧ ٨٩٨	١١٠ ٢٢٩ ٢٣٥		تأمينات لدى الغير
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	(١-٢٩)	تأمينات خطابات ضمان
٧٠ ٣٩٦ ٩٦١	١ ٤٤٢ ٩٩٣		تأمينات إتمادات مستندية
٤ ٠٦٢ ٧٨٠	-		إيرادات مستحقة
٧١ ٩٠٣ ٥٦٧	١ ٣٧٤ ٠٩٦ ٥٤٥	(٢-٢٦)	مستحق من أطراف نوى علاقة
٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	-		توزيعات أرباح مستحقة من شركات تابعة
٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦	٣٤ ٨٤٢ ٤٥٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٠ ٦٠٢ ٢٢٣	٢٧ ٣٥٦ ١٨٩		أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٨٠ ٦٣٨ ٥٨١</u>	<u>١ ٨٤١ ٤٠٩ ٦٩٦</u>		
			<b>بخصم:</b>
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(٢-٢٥)	الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣</u>	<u>١ ٨٤٠ ٦٩٢ ٠٣٨</u>		

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٢).

## ١٨- موردون - دفعات مقدمة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٥٣ ٣٨٢ ٠٧٠	٨٣ ٧٥٤ ٣٢٠		موردون - دفعات مقدمة (محلين)
٦ ٥٠٩ ٢١٧	٢٨ ٣٣٥ ٣٧٣		موردون - دفعات مقدمة (استيراد)
<u>٥٩ ٨٩١ ٢٨٧</u>	<u>١١٢ ٠٨٩ ٦٩٣</u>		
			<b>بخصم:</b>
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(٢-٢٥)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٥٩ ١٧٣ ٠٩٦</u>	<u>١١١ ٣٧١ ٥٠٢</u>		

## ١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٧١٣ ٢٦١ ٩٣٨	٢١٤ ٣٩٠ ٤٩٨		بنوك - حسابات جارية
٢ ٦٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠		شيكات تحت التحصيل
٦ ١٢٨ ٧٤٣	١٤٨ ٢٢٠ ٧٤٦		نقدية بالصندوق
<u>٧٢١ ٩٩٠ ٦٨١</u>	<u>٣٦٢ ٧١١ ٢٤٤</u>		النقدية وما في حكمها
			<b>بخصم:</b>
٢ ٦٤٧ ٧٧٨	٤ ٧١٢ ٤٠١	(٢٢)	بنوك سحب على المكشوف
٤٩٢ ٠٤٦ ٧٩٩	٧٣٠ ٦٢٧		حسابات جارية محتجزة لدى البنوك لسداد تسهيلات
			إئتمانية بالعملات الأجنبية
<u>٢٢٧ ٢٩٦ ١٠٤</u>	<u>٣٥٧ ٢٦٨ ٢١٦</u>		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

## 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 ١٣٥ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ جنيه مصري (اثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف ومائة وخمسة وثلاثون جنيهاً مصرياً) موزع علي ٠.٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

## ٢١- إحتياطيات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إحتياطي قانوني*
١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	١ ٣٥٨ ١٦٢ ٥٦٨	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
١ ٤٩٧ ٢١٧ ٦٣٤	١ ٤٩٧ ٢١٧ ٦٣٤	
<u>٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢</u>	<u>٢ ٨٥٥ ٣٨٠ ٢٠٢</u>	

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

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

- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على إستخدام مبلغ ٦٣٨ ٨٥١ ٩٣٤ جنيه مصري من رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

- بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على إستخدام مبلغ ٣٥٣ ١١١ ١٨٠ جنيه مصري من رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨.

## ٢٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٤١ ٧٠٨ ٤٥٣ ٤ جنيه مصري (مبلغ ٢٦٣ ٩٩٥ ٥٨٠ ٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية للشركة والبالغ الحد الائتماني لها مبلغ ٤,٤ مليار جنيه مصري أو ما يعادلها بالدولار الأمريكي مقابل حسابات جارية محتجزة بمبلغ ٦٢٧ ٧٣٠ ٦٢٧ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩)، هذا ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال الفترة ١٧,٩٪ سنوياً للجنيه المصري ٦,٨٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

## ٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون
١ ٢٢٢ ١٤٦ ١٧٦	١ ٢٠٥ ٧٧٨ ٢٠٨	أوراق دفع
٤٨ ١٢٨ ٦٩١	٢٠٤ ٨١٩ ٩١٤	
<u>١ ٢٧٠ ٢٧٤ ٨٦٧</u>	<u>١ ٤١٠ ٥٩٨ ١٢٢</u>	
(٦ ٢٥٣ ١١٢)	(٧ ٠٠٩ ٨٦٦)	فوائد مؤجلة
<u>١ ٢٦٤ ٠٢١ ٧٥٥</u>	<u>١ ٤٠٣ ٥٨٨ ٢٥٦</u>	

## ٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	رقم
<u>مُعدلة</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١١٦ ٥٩١ ٦٠٩	١٩٣ ٧٦١ ١٦٣		
٢٤ ٢٥٤ ٣٦٦	٣٨ ٠٠٥ ٣٥٦		
٢١٥ ٩٤٧ ٤٤٩	٢٠٢ ٢٠١ ٦١٧		
٢١ ٢٦١ ٥٩٣	٤٩ ٦٩٢ ٥٨٠	(٢٦٦-٤)	
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠		
٦٦٠ ٧٠٥	٦٦٠ ٧٠٥		
٨٩ ٥٧٠	٢٣٧ ٢٢٦		
٦ ١٥١ ٥٣٢	٤ ٥٤٩ ٩١٥		
<u>٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤</u>	<u>٤٩٠ ٠٠٨ ٥٦٢</u>		

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢).

## ٢٥- المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول المالية

## ١-٢٥ المخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	مخصص مطالبات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

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

## ٢-٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	٢٣ ٠٣٨ ٣٣٥	(١٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٧١٧ ٦٥٨	٧١٧ ٦٥٨	(١٧)	الإضمحلال في قيمة المدينين
٧١٨ ١٩١	٧١٨ ١٩١	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الموردين - دفعات مقدمة
<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>	<u>٢٤ ٤٧٤ ١٨٤</u>		

## ٢٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	خلال الفترة	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	جنيه مصري	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١ ٥٤٩ ٠٠١ ٣٤٩	٩٩ ٣١٤ ٥١٧	١١٦ ٦٤٢ ٧٥٥	مبيعات خامات
		٥ ٨٣٠	مبيعات أخرى
		١ ١٣٢ ٩٦٦ ٢٧٧	مشتريات حديد مختزل
		٧ ٣٤٦ ٤٠٦	مشتريات حديد تسليح
		٨ ٤٤١ ٩٢٨	مشتريات خرقة
		٤٩ ١٠٦	مشتريات أخرى
		٢٠ ٥٢٩ ٥٧٧	سداد مصروفات بالنيابة
		١ ٧٥٥ ٩١١	مبيعات حديد تسليح
<u>٣ ٣٦١ ٢٢٤</u>	<u>٣ ٥٠٢ ٩٦١</u>		
<u>١ ٥٥٢ ٣٦٢ ٥٧٣</u>	<u>١ ٠٢ ٨١٧ ٤٧٨</u>		

٢٦-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء - مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) \*

- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ مدین / (دائن) جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠ مدین / (دائن) جنيه مصري	حجم التعامل خلال الفترة جنيه مصري	البيان طبيعة التعامل
٥٣ ٥٢٧ ٣٢٧	١ ٣٥٠ ٣٢٠ ٨٠٧	-	٢-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٤ ٦٦٥	٧٥ ٨٢٧	-	- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم) *
١٨ ٣٣١ ٥٧٥	٢٣ ٦٩٩ ٩١١	٣٥٠ ٠٥٤	- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
-	-	١ ٢٥٩ ٦٩٠	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة) مشتريات ايجارات
-	-	٧٠ ٦٧٨	- العز لصناعة للصلب المسطح (شركة تابعة) مبيعات خردة
-	-	١١ ٣٠٥ ٣٢٤	مشتريات خامات
-	-	١٩ ٦٨٢ ٩٦٤	سداد مصروفات بالنيابة
٧١ ٩٠٣ ٥٦٧	١ ٣٧٤ ٠٩٦ ٥٤٥		
٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	-	١٤٥ ٩٠٣ ١٦٠	٣-٢٦ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٧ ٢١٦ ٠٠٤	-	-	- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة) توزيعات أرباح
(٢١ ٢٦١ ٥٩٣)	(٤٩ ٦٩٢ ٥٨٠)	٧ ٥٩٤ ٧١١	٤-٢٦ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢١ ٢٦١ ٥٩٣)	(٤٩ ٦٩٢ ٥٨٠)	-	- العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (شركة تابعة) مشتريات

\* بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة مصانع العز الدرفلة (شركة تابعة) على سداد الدائنية المستحقة على شركة مصانع العز للدرفلة لصالح شركة حديد عز من خلال استخدام كامل المديونية المستحقة لشركة مصانع العز للدرفلة لدى شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم) لتصبح الدائنية لشركة حديد عز طرف الشركة الأم، وذلك في ضوء استمرار المعاملات بين الشركة الأم والشركتين التابعتين. وقد كانت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩ قد فوضت مجلس إدارة شركة حديد عز في تسوية الأرصدة بين الشركات التابعة. وقد تم تسوية مبلغ ٤٨٠ ٩٣٨ ٢٨٩ ١ جنيه مصري خلال الفترة وقد تم استبعاد أثر تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

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

## ٢٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	إجمالي القرض بخصم
١ ١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام
٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القرض طويل الأجل
٨٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بخصم
٥ ٦١٦ ٠٧٢	٤ ٢٥٠ ٠٠٠	صافي تكلفة الحصول على القرض
٧٩٩ ٣٨٣ ٩٢٨	٥٧٥ ٧٥٠ ٠٠٠	صافي رصيد القرض طويلة 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 تقوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي إستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مخصوماً من رصيد القرض.

- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٢٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٥٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

## ٢٨- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

## ١-٢٨ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
معدلة	معدلة			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦)	-	(٨٦ ٢٢١ ٥٨١)	-	الأصول الثابتة
-	٤٣ ٢٥٠ ٤٨٥	-	٤٠ ٥٨٧ ٦٤٩	التزامات تأجير تمويلي
-	٩٥ ٢٩٣ ٣٨١	-	٤٢ ٦٥٨ ٥٧٤	خسائر فروق عملة غير محققة
(٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦)	١٣٨ ٥٤٣ ٨٦٦	(٨٦ ٢٢١ ٥٨١)	٨٣ ٢٤٦ ٢٢٣	
	٥٢ ٧٧٩ ١٤٠	(٢ ٩٧٥ ٣٥٨)		صافي الضريبة المؤجلة
				<b>يخصم:</b>
	٧٣ ١٥٧ ٢٣٩		٥٢ ٧٧٩ ١٤٠	الأصول الضريبية المؤجلة السابق تحميلها
	(٢٠ ٣٧٨ ٠٩٩)		(٥٥ ٧٥٤ ٤٩٨)	الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢).

## ٢-٢٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٨٣ ٦٢٥	٥ ١٨٣ ٦٢٥	الإضمحلل في قيمة العملاء
١٦١ ٤٧٣	١٦١ ٤٧٣	الإضمحلل في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٥٩٣	١٦١ ٥٩٣	الإضمحلل في قيمة الموردين دفعات مقدمة
٣٢٩ ٠٠٣ ٤٨٥	٦٢٩ ٤٤٨ ١٢٤	خسائر ضريبية
٣٣٤ ٥١٠ ١٧٦	٦٣٤ ٩٥٤ ٨١٥	

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

## ٢٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات التعاقدية

١-٢٩ تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، كذلك تتمثل الارتباطات التعاقدية في قيمة الاعتمادات المستندية القائمة في تاريخ المركز المالي وبيانها كالتالي:

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		
الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	الغطاء النقدي	إجمالي القيمة	
١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	خطابات ضمان جنيه مصري
-	١ ٥٣٣ ٣٣٦	-	١ ٢٤٢	اعتمادات مستندية لشراء خامات دولار
-	٧٤٤ ٣٧١	-	٥٩ ٩٤٢	يورو

٢٩-٢ كذلك تتضمن الإلتزامات المحتملة قيمة كفالات و ضمانات للشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات المبرمة بين تلك الشركات وبعض البنوك وقد تم اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وهي كما يلي:

الشركة التابعة	قيمة الكفالة	موضوع الكفالة
شركة مصانع العز للدرفلة	٥ ٦٦٩ ١٨٥ ٨٥٢ جنية مصري	- 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.
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنية مصري.
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	٤٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	- كفالة تضامنية غير قابلة للرجوع فيها وغير مشروطة وذلك في حدود نسبة ٥٠ % من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ٨٦٠ مليون جنية مصري وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.

## ٣٠- الموقف الضريبي

## ٣٠-١ ضريبة الدخل

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

## ٣٠-٢ ضريبة المبيعات و الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

## ٣٠-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف الى لجنة الطعن.
- جاري الإنتهاء من الفحص الضريبي لسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

## ٣٠-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.

## ٣٠-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٨.

## ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ١-٣١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصناديق 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.

## ٢-٣١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥٦ ٢٥٥ ٣٥٥ ٦٠٦٨ جنيه مصري (١٢٠ ٣٣٩ ٣٣٩ ٦٥١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٩٣٥ ٦٤٥ ٨١٢ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٨٧٧ ٨٢٩ ٨٠٤ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٢٧ ٧٣٠ جنيه مصري (٧٩٩ ٠٤٦ ٤٩٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الحسابات الجارية المحتجزة ٤٨٩ ٦٦٣ ٢٥ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٤٨٦ ٩٩٨ ٦٨ جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

## ٣-٣١ 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:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	
معدلة			
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ٦٤٧ ١٢٦ ٠٥٨	٢٤٣ ٨٩٧ ٨٦٤	(١٦)	العملاء
٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣	١ ٨٤٠ ٦٩٢ ٠٣٨	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٩ ١٧٣ ٠٩٦	١١١ ٣٧١ ٥٠٢	(١٨)	موردون - دفعات مقدمة
٧١٥ ٨٦١ ٩٣٨	٢١٤ ٤٩٠ ٤٩٨		النقدية وما في حكمها
<u>٣ ٢٠٢ ٠٨٢ ٠١٥</u>	<u>٢ ٤١٠ ٤٥١ ٩٠٢</u>		

## ٤-٣١ خطر السيولة

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

أكثر من ٥ سنوات	من ٣ - ٥ سنوات	من ١ - ٢ سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتوقعة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٢٢ ٤٦٦ ١١٧	٣٦٣ ٧٥٦ ٣٠٩	١٢٤ ٤٧٩ ٥٣٢	١٢٣ ٩٤٤ ٨٥٧	٧٣٤ ٦٤٦ ٨١٥	الإلتزامات التأجير التمويلي
-	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٧٥٣ ٧٠٨ ٤٤١	٥ ٣٣٣ ٧٠٨ ٤٤١	قروض وتسهيلات إئتمانية
-	-	-	١ ٤١٠ ٥٩٨ ١٢٢	١ ٤١٠ ٥٩٨ ١٢٢	موردون وأوراق دفع
-	-	-	٤٩٠ ٠٠٨ ٥٦٢	٤٩٠ ٠٠٨ ٥٦٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٢ ٤٦٦ ١١٧</u>	<u>٥١٣ ٧٥٦ ٣٠٩</u>	<u>٥٥٤ ٤٧٩ ٥٣٢</u>	<u>٦ ٧٧٨ ٢٥٩ ٩٨٢</u>	<u>٧ ٩٦٨ ٩٦١ ٩٤٠</u>	



البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ - ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)					
إلتزامات التأجير التمويلي	٨٢٤ ٣٤٣ ٨٥٧	١٢٠ ٥٩١ ٦٩٨	١٢٤ ١٧٠ ٠٨٥	٣٧٣ ٤٣٨ ٥٩٦	٢٠٦ ١٤٣ ٤٧٨
قروض وتسهيلات إئتمانية	٥ ٦٨٥ ٩٩٥ ٢٦٣	٤ ٨٨٠ ٩٩٥ ٢٦٣	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
موردون وأوراق دفع	١ ٢٩١ ٩٥٥ ٢٢١	١ ٢٧٠ ٢٧٤ ٨٦٧	٢١ ٦٨٠ ٣٥٤	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤	٣٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤	-	-	-
	٨ ١٨٨ ١٥١ ١٦٥	٦ ٦٥٧ ٧١٨ ٦٥٢	٤٤٥ ٨٥٠ ٤٣٩	٨٧٨ ٤٣٨ ٥٩٦	٢٠٦ ١٤٣ ٤٧٨

## ٣١-٥ 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 ٩٨٦ ٩٨٦ ٥٣٦ ٧ جنيه مصري ومبلغ ٥٧٩ ٥١٨ ١٤٦ ١ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان بصافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العمرات الأجنبية	(عجز) / فائض
الدولار الأمريكي	(٦٨ ٧٥٩ ٨٧٨)
اليورو	(٧٣٥ ٣٧٣)
فرنك سويسري	١٢ ٧٢٤
جنيه إسترليني	(١٥٩ ٥٦٣)
درهم إماراتي	٣ ٦١٠
دينار جزائري	٤٥٠

كما 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 بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي:

سعر الإقفال في	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
دولار أمريكي	١٦,٣٣	١٧,٨٨	
يورو	١٧,٨٧٦٥	٢٠,٥٠١٢	
فرنك سويسري	١٦,٤٨٦٦	١٨,١٩١١	
جنيه إسترليني	٢٠,١٣٤٩	٢٢,٨٨٨٢	
درهم إماراتي	٤,٤٤٦	٤,٨٦٨٢	
دينار جزائري	٠,١٥٢٥	٠,١٥٢٥	

## ٣٢- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على عقود التأجير التمويلي حيث تم تعديل السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي تماشياً مع ذلك المعيار ووفقاً للقواعد الإنتقالية الواردة بذلك المعيار فقد تم تطبيق المعالجات الحسابية الواردة بالمعيار (٤٩) على عقود التأجير التمويلي بأثر رجعي مع الإقرار بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي (بداية يناير ٢٠١٨) وذلك كما يلي :

## أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المستقلة :

٢٠١٨/١٢/٣١	التعديل	٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
معدلة	مدين (دائن)	كما سبق عرضها	أصول ثابتة
مدين (دائن)	مدين (دائن)	مدين (دائن)	أصول ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨٦ ٩٨٠ ١٥٣	٢٠٥ ٣٣٣ ٣٣٣	٣٨١ ٦٤٦ ٨٢٠	أرباح مرحلة *
١٣٨ ٥٤٣ ٨٦٦	٤٣ ٢٥٠ ٤٨٥	٩٥ ٢٩٣ ٣٨١	أرصدة دائنة طويلة الأجل
٧٧٩ ٩٢٠ ٩٢٣	(٢٢ ٨٨٠ ٥١٣)	٨٠٢ ٨٠١ ٤٣٦	التزامات تأجير تمويلي
(٢٥١ ٩٧٥ ٣٦٨)	٧ ٧٤١ ٤٩٥	(٢٥٩ ٧١٦ ٨٦٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٢١٧ ٥١٥ ٧٠١	(٢١٧ ٥١٥ ٧٠١)	التزامات تأجير تمويلي تستحق خلال عام
(٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦)	(٤٠٦ ٦٥٩ ٢١٦)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٨٥ ٧٦٤ ٧٢٦)	(٤٦ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣٩ ٥٦٤ ٧٢٦)	
(٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠)	(٣٢ ٨٤٣ ٢٦٠)	-	
(٢٨٥ ٨٥٦ ٨٢٤)	٣٤ ٧٤١ ٩٧٥	(٤٢٠ ٥٩٨ ٧٩٩)	

## ثانياً : الأثر على قائمة الدخل المستقلة :

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التعديل	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	البيان
معدلة	مدين (دائن)	كما سبق عرضها	مصروفات إدارية وعمومية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد ومصروفات تمويلية
٢٧٤ ٣٤٣ ٦٦٦	(٢٩ ٧٧٤ ١٩٧)	٣٠٤ ١١٧ ٨٦٣	الضريبة المؤجلة
٨٠٤ ٨٢٩ ٨٧٧	٢٢ ٥٣٠ ٩١٩	٧٨٢ ٢٩٨ ٩٥٨	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
٢٥ ٦٣٠ ٣٣٥	٢٤٦ ٠٩٧	٢٥ ٣٨٤ ٢٣٨	صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)
٠,٢٢	٠,٠١	٠,٢١	

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التعديل	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	البيان
معدلة	مدين (دائن)	كما سبق عرضها	مصروفات إدارية وعمومية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد ومصروفات تمويلية
١١١ ١٩٧ ٩٦١	(٩ ٦٠٨ ٠٥٢)	١٢٠ ٨٠٦ ٠١٣	الضريبة المؤجلة
٢٧١ ٤٦٧ ٧٣٥	٧ ٢٠١ ٩٥١	٢٦٤ ٢٦٥ ٧٨٤	
٢٤ ٠٨٦ ٣٢٩	٢٤٦ ٧٤٧	٢٣ ٨٣٩ ٥٨٢	

## ثالثاً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المستقلة :

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التعديل	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	البيان
معدلة	جنيه مصري	كما سبق عرضها	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد ومصروفات تمويلية
١٩٨ ٥٩٥ ٤٨٢	٧ ٢٤٣ ٢٧٨	١٩١ ٣٥٢ ٢٠٤	إهلاك أصول ثابتة
٨٠٤ ٨٢٩ ٨٧٧	٢٢ ٥٣٠ ٩١٩	٧٨٢ ٢٩٨ ٩٥٨	مصروف التأجير التمويلي عن الفترة
٨٢ ٠٥٩ ٢٧٣	٢ ٧١٨ ٧٥٠	٧٩ ٣٤٠ ٥٢٣	فوائد تمويلية مدفوعة
-	(٣٢ ٤٩٢ ٩٤٧)	٣٢ ٤٩٢ ٩٤٧	المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٧٦٢ ١٧١ ٣٣٩)	(٢٢ ٥٣٠ ٩١٩)	(٧٣٩ ٦٤٠ ٤٢٠)	
(٣ ٩٣٥ ٩١٢)	٢٢ ٥٣٠ ٩١٩	(٢٦ ٤٦٦ ٨٣١)	

\* يمثل التعديل على الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠١٨ بمبلغ ٩٢٥ ٨٧٩ ١٢ جنيه مصري وزيادة صافي ربح عام ٢٠١٨ بمبلغ ٤٣٠ ١٣٨ ٥ جنيه مصري.

## ٣٣- أحداث هامة

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ وافق مجلس شركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية (شركة تابعة) على الاستحواذ على ٤٢ مليون سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة ٥٦ % والمكاملة لنسبة ١٠٠ %، وذلك بعد استبعاد الحصة الحالية لشركة العز الدخيلة للصلب -الأسكندرية بنسبة ٤٤ % وعدد حتى ٨٩,٨ مليون سهم بنسبة ١٠٠ % من أسهم وشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) على أساس القيمة العادلة للأسهم.

حيث اعتمد مجلس إدارة الشركة المذكورة دراسة المستشار المالي المستقل للقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم والقيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ١٠,٠٩ دولار والقيمة العادلة لسهم شركة مصانع العز للدرفلة البالغة ٢٣,٠٧ جنيه للسهم.

كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وإيضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١٠٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن الاستحواذ.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية على المعاملات المذكورة أعلاه وجاري حالياً استكمال الإجراءات القانونية لاتمام تلك المعاملات.

خلال الفترة اللاحقة وبتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة حديد عز على استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية على كل الأسهم المملوكة لشركة حديد عز في كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة وذلك في إطار عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه.

خلال الفترة اللاحقة تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتحميل قيمة هذه الأسهم على الحساب الجاري لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك تنفيذاً لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه.

## 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، وذلك مع الأخذ في الاعتبار التعديلات التي تمت على بعض ارقام المقارنة بالقوائم المالية المستقلة الدورية (ايضاح رقم ٣٢) والمتعلقه بالسياسه المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي.

## ٣٤-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

## ٣٤-٢ 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 المقدره سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أنناه.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات ) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في 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 تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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

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

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

### ٣-٣٤ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

### ٤-٣٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم 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.

#### ٥-٣٤ الإستثمارات

##### ١-٥-٣٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

##### ٢-٥-٣٤ إستثمارات في شركات زميلة

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

#### ٦-٣٤ المخزون

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

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

#### 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 في حكمها

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

#### 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 الإضمحلال في قيمة الأصول

##### أ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسارة 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 في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

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

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

#### ٣٤-١١ الإقتراض بفائدة

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

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

#### ٣٤-١٢ 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.

#### ٣٤-١٣ رأس المال

##### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

#### ٣٤-١٤ الإيرادات

##### أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشتري وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو عدم القدرة علي تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

##### ب- توزيعات الأرباح

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

##### ج- الفوائد الدائنة

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

#### ٣٤-١٥ عقود التأجير

##### عقود التأجير التمويلي

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

##### عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

##### عقود التأجير التشغيلي

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

#### ٣٤-١٦ نصيب السهم في الأرباح أو الخسائر

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض في أرباح أو خسائر العام للسهم ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

#### ٣٤-١٧ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق المساهمين والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

#### ١٨-٣٤ 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 الإحصاحات الكمية الإضافية ضمن الإيضاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

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

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

#### ١٨-٣٤-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة 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 بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملاءة إئتمانية عالية ومستقرة.

#### ١٨-٣٤-٢ خطر السيولة

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



**٣-١٨-٣٤ خطر السوق**

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

**خطر العملة**

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

**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. ويتمثل 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 وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

**٤-١٨-٣٤ إدارة رأس المال**

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

## ٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة 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 توييب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤. بناء 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 الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
			تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤. يتطلب المعيار ان يتوافق للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير" ٢٠١٥ ويلغيه.	قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٢). وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها. بعمليات التأجير التمويلي،	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

المعايير المحددة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .