

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٦ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة 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 للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل 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 المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بلغت قيمتها المعادل لمبلغ ٨ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته المعادل لمبلغ ٩٣٦ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بلغت ٣,٨ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٦١ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة فقد تم اعتماد الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل لتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركات التابعة المذكوره اعلاه والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً للنتائج التي أنهت إليها الدراسة فإن القيمة العادلة لاسهم كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة تبلغ ١٠,٠٠٩ دولار أمريكي و٢٣,٠٧٧ جنيه مصري على التوالي بما يتجاوز القيمة الدفترية لأسهم تلك الشركات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه .

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، حيث تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة الدورية للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح المذكور أعلاه فإن إدارة الشركة تقوم حالياً بإداره خطر هذا التأثير على القوائم الماليه المجمعه الدورية الحاليه لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية قد تم تحديدها بناءً علي أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

وترى الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٤- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

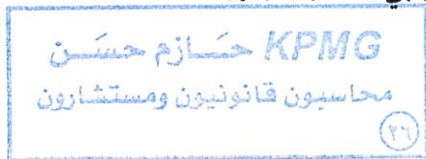
وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وأن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.



سامى عبد الحفيظ أحمد

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)



القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة	ببالألف جنيهه		
ببالألف جنيهه			
٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢	٢٤ ٠٨١ ٨٠٥	(١-١٠)	الأصول الغير متداولة
٣٣٤ ٩٧١	٢٣٦ ٧٣٨	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	٤٣	(١-١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٤ ٠٩٤	٤ ٠٩٤	(٢-١٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٨٩٨ ١٣٧	٢ ٠٥٥ ١٣٣	(١-٣٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥١ ٠٢٤	٤٧ ٩٨٨	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩ ٨٢٨	١٨ ٥٨٩	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٢٧ ٠٩٦ ٨٤٥	٢٦ ٧٥٩ ٦٠٤		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٧ ٨٥٩ ٠٩٨	١٠ ١١٥ ٣١٠	(١٥)	مخزون
١ ٨٥٩ ٩٣٧	١ ٩٧٢ ٧٣٤	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٨٩ ٧٢١	٣ ٦٥٣ ٢١٦	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٩ ١٩٢	٢٩٠ ٥٢٠		موردون - دفعات مقدمة
٩٧ ٠٥٣	١٧٢ ٧٤١	(٨-٤٠)	إستثمارات في أذون خزائنة
١ ٨٥٠ ٥٥٣	٢ ٠٥٠ ٠١٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١٥ ٧٣٥ ٥٥٤	١٨ ٢٥٤ ٥٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩	٤٥ ٠١٤ ١٣٨		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
١ ٣٣٤ ٢٦٤	١ ٥٠٢ ٨٨٨	(٣-١٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(١٣ ٨٠٣ ٨٤٦)	(١٧ ٤١٠ ٣٧٠)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٢)	أسهم خزينة
٢ ٧٧٨ ٧٨٠	٣ ٢٧٠ ٠٧١		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٦ ٨٦٤ ٣٠٨)	(٩ ٨١٠ ٩١٧)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
١ ١٠٩ ٥١٤	-	(٣-١)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة
١ ٧٢٠ ٩٠٤	٣ ٠١٨ ٣٠٠		الحقوق الغير مسيطرة
(٤ ٠٣٣ ٨٩٠)	(٦ ٧٩٢ ٦١٧)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٢١٤ ١٩٨	١٠ ٦٤٤ ٥٣٢	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٢١٤ ٩٩٣	١ ٠٢٧ ٦٤٢	(٢٩)	الإلتزامات طويلة الأجل
٣٦٢ ٧٧٩	٣٣٧ ١٦٥	(٢٨)	الإلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٧٧٤ ٦٠٩	٣ ٧٦٥ ٣٩٨	(١-٣٠)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٥٦٦ ٥٧٩	١٥ ٧٧٤ ٧٣٧		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٨٠ ٠٠٥	٣٤٤ ٣٧٣	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٩ ٩٦٤ ٦٣٥	٢٢ ٦٠٣ ٣٥٨	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٤٣ ٨٨٠	٤٨ ٦٧٥	(٢٨)	الإلتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٥ ٨٦٥ ٤٧٠	٨ ٢٥٥ ٢٧٩	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ١١٢ ٠٠١	١ ٠٠٤ ٢٠٠		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٦٧١ ٠٣٥	٣ ٤٨٥ ١٤٩	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٩ ٣٢٣	٤٥ ٣١٣		الإلتزامات ضريبية الدخل
١٦ ٨٣١	١٨ ٦٤١	(٢٥)	الإلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢٦ ٥٣٠	٢٢٧ ٠٣٠	(٢٦)	مخصصات
٣٠ ٢٩٩ ٧١٠	٣٦ ٠٣٢ ٠١٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٦ ٨٦٦ ٢٨٩	٥١ ٨٠٦ ٧٥٥		إجمالي الإلتزامات
٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩	٤٥ ٠١٤ ١٣٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		ايضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٣ ٢٨٤ ٦٩٦	٧ ٠٣٩ ٨١٣	٢٥ ٩٠٠ ٨٥٦	١٧ ٨٢٥ ٩٨٥	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
(١٢ ٧٧٧ ٦٩٦)	(٧ ٠٤٢ ٥٧٢)	(٢٥ ٠٩٠ ٨٨٧)	(١٧ ٧٤٨ ٢٦٢)	(٣)	يخصم: تكاليف المبيعات
٥٠٧ ٠٠٠	(٢ ٧٥٩)	٨٠٩ ٩٦٩	٧٧ ٧٢٣		مجموع الربح (خسارة)
٦٧ ٢٢٨	٥ ٩٦٢	٩٥ ٢٣٨	٥١ ٧٩٤	(٤)	يضاف / يخصم: إيرادات تشغيل أخرى
(١٢٣ ٩٥١)	(١١٧ ٦٩٧)	(٢٣٢ ٧٥٣)	(٢٣٥ ٩٣٧)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٤٩ ٣٤٦)	(٣٨١ ٦٢٠)	(٦٥٨ ٩٦٦)	(٧٣٩ ٦٣٣)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٩ ٣٨١)	(٢٨ ١٦١)	(١٤٦ ٧٥٣)	(٥١ ٢٤٢)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٢١ ٥٥٠	(٥٢٤ ٢٧٥)	(١٣٣ ٢٦٥)	(٨٩٧ ٢٩٥)		(خسائر) أرباح النشاط
٣٠ ٢١٩	٢٠ ٣٦٩	٧٩ ٤٦٧	٣٩ ٤٣١	(٨)	يضاف / يخصم: إيرادات تمويلية
(١ ١٨٩ ٢٩١)	(٩٤٥ ٣٠٢)	(٢ ٣٧٤ ٨١٧)	(٢ ٠١٥ ١٩٩)	(٨)	تكاليف تمويلية
١٧ ٥٣٦	(٦٤ ٢٣٥)	٦٧ ٥٣٤	(٥٤ ٧٥٨)	(٨)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ١٤١ ٥٣٦)	(٩٨٩ ١٦٨)	(٢ ٢٢٧ ٨١٦)	(٢ ٠٣٠ ٥٢٦)		صافي التكاليف التمويلية
(١ ١١٩ ٩٨٦)	(١ ٥١٣ ٤٤٣)	(٢ ٣٦١ ٠٨١)	(٢ ٩٢٧ ٨٢١)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
(١٦ ٨٤٦)	(٧ ٢٦٩)	(٢٣ ٥٩٩)	(١٦ ١٠٢)		يضاف / يخصم: ضريبة الدخل
(٥٦ ٦٢١)	٩٩ ٤٩٦	(٨٥ ٠٤٤)	١٧٢ ٣٤٤	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
(٧٣ ٤٦٧)	٩٢ ٢٢٧	(١٠٨ ٦٤٣)	١٥٦ ٢٤٢		اجمالي ضريبة الدخل
(١ ١٩٣ ٤٥٣)	(١ ٤٢١ ٢١٦)	(٢ ٤٦٩ ٧٢٤)	(٢ ٧٧١ ٥٧٩)		صافي خسارة الفترة
(١ ٠١٦ ٢٧٨)	(٩٨٤ ١٠٠)	(٢ ٠٩٨ ٧٤٧)	(١ ٨٤٤ ١١٨)		يوزع كما يلي: نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١٧٧ ١٧٥)	(٤٣٧ ١١٦)	(٣٧٠ ٩٧٧)	(٩٢٧ ٤٦١)		الحقوق الغير مميثلة
(١ ١٩٣ ٤٥٣)	(١ ٤٢١ ٢١٦)	(٢ ٤٦٩ ٧٢٤)	(٢ ٧٧١ ٥٧٩)		صافي خسارة الفترة
(١,٩٠)	(١,٨٤)	(٢,٩٣)	(٣,٤٥)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ١٩٣ ٤٥٣)	(١ ٤٢١ ٢١٦)	(٢ ٤٦٩ ٧٢٤)	(٢ ٧٧١ ٥٧٩)	صافي خسارة الفترة
				بخصم:
				بنود الدخل الشامل الأخر:
(٤٥ ٤٧٩)	(٤٣ ٧٤٨)	(٩١ ٦٤٧)	(٨٧ ٧٠٨)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول
(١٧١ ٠٤٠)	٦٦ ١٨٠	(٣٥٦ ٦٨٤)	١٢ ٨٥٢	(المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
(١ ٤٠٩ ٩٧٢)	(١ ٣٩٨ ٧٨٤)	(٢ ٩١٨ ٠٥٥)	(٢ ٨٤٦ ٤٣٥)	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية
				إجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
(١ ١٦٩ ٨٩٢)	(٩٦٧ ١٦٩)	(٢ ٤١٥ ٦٦٢)	(١ ٨٨٣ ٤٠٦)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٢٤٠ ٠٨٠)	(٤٣١ ٦١٥)	(٥٠٢ ٣٩٣)	(٩٦٣ ٠٢٩)	الحقوق الغير مسيطرة
(١ ٤٠٩ ٩٧٢)	(١ ٣٩٨ ٧٨٤)	(٢ ٩١٨ ٠٥٥)	(٢ ٨٤٦ ٤٣٥)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة جند عر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
على فترة السنة لغير المنتهية في 3٠ يونيو 2٠2٠

إجمالي / المجموع في	التحريك	نسب حقوق الغير	إجمالي / المجموع في	توزيعات ارباح	إجمالي	أسمه خزينة	خمس	نتج تحويل	احتياطات	رأس المال	البطاقة رقم
حقوق الملكية	الغير مساهمة	مستوفى في زيادة رأس مال الشركة التابعة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	ذريه	قروض ائتمانية	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات
مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات
٤ ٥٥٥ 988	٢ 711 ٤1٠	-	١ 8٤٤ ٥78	(98 ٧1٦)	٢ ٤٥٥ 9٦٤	(٧1 ٤٢1)	(٢ ٧٤٤ 7٥٦)	١ ٩٦٥ ٠8٤	١8٢ ٠٩٠	٢ ٧1٦ ٢٣٥	
(٢ ٤٣١ ٧٢٤)	(٣٧٠ ٩٧٧)	-	(٢ ٠98 ٧٤٧)	-	-	-	(٢ ٠98 ٧٤٧)	-	-	-	
(١1 1٤٧)	(٧8 ٢٣٢)	-	(٦٣ ٤1٤)	-	-	-	-	(٦٣ ٤1٤)	-	-	
(٢٥٦ 18٤)	(١٠٣ 18٢)	-	(٢٥٣ ٥٠١)	-	(٢٥٣ ٥٠١)	-	-	(٦٣ ٤1٤)	-	-	
(٢ ٩18 ٠٥٥)	(٥٠٢ ٢٩٦)	-	(٢ ٤1٥ ٦1٦)	-	(٢٥٣ ٥٠١)	-	(٢ ٠98 ٧٤٧)	(٦٣ ٤1٤)	-	-	
9١ 1٤٧	٢8 ٢٣٢	-	٦٣ ٤1٤	-	-	-	-	-	-	-	
(١٩٦)	(٢8)	-	(١٥٤)	-	-	-	(١٥٤)	-	-	-	
(1٢٤ ٩٧1)	(1٢٤ ٩٧1)	-	-	98 ٧1٧	-	-	(98 ٧1٦)	-	-	-	
(٢٦ ٠١٥)	(1٧ ٥٤٩)	-	(18 ٥1٦)	-	-	-	-	-	-	-	
(1٦٦ ٢٢8)	(1٤٢ ٥٥8)	-	(18 ٦٧٠)	98 ٧1٢	-	-	(18 ٥1٦)	-	-	-	
١ ٥18 ٢٥٢	٢ ٤٤ 1٩٢	-	(٤٧٦ ٢٤٠)	٢ 18٢ ٤1٢	-	(٧1 ٤٢1)	(8 8٤٦ ٤1٧)	١ ٤٠١ 1٧٠	١8٢ ٠٩٠	٢ ٧1٦ ٢٣٥	
(٤ ٠٢٣ 8٤٠)	١ ٧٢٠ ٩٠٤	١ ١٠٩ ٥1٤	(٦ 81٤ ٢٠8)	٢ ٧٧8 ٧8٠	(٧1 ٤٢1)	(1٣ 8٠٢ 8٤٦)	١ ٣٢٤ ٢1٤	١8٢ ٠٩٠	٢ ٧1٦ ٢٣٥		
(٢ ٧٧1 ٥٧٩)	(١8٧ ٤٦1)	-	(1 8٤٤ ١18)	-	-	(1 8٤٤ ١18)	-	-	-	-	
(8٧ ٧٠8)	(٢٤ 81٦)	-	(٥٢ 88٢)	-	-	-	(٥٢ 88٢)	-	-	-	
١٢ 8٥٢	(٧٥٦)	-	1٣ 1٠٤	-	-	-	-	-	-	-	
(٢ 8٤٢ ٤٢٥)	(9٦٢ ٠٢٩)	-	(1 88٢ ٤٠٦)	-	1٣ 1٠٤	-	(1 8٤٤ ١18)	(٥٢ 88٢)	-	-	
8٧ ٧٠8	٢٤ 81٦	-	٥٢ 88٢	-	-	-	-	-	-	-	
-	١ ١٠٩ ٥1٤	(١ ١٠٩ ٥1٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	١ 11٦ ٩٥٥	-	(1 11٦ ٩٥٥)	-	٤٧٧ 18٧	-	(١ 81٥ ٢٩8)	٢1٦ ٥1٦	-	-	
-	٢ ٢٢٢ ٦٠٩	(1 ١٠٩ ٥1٤)	(1 11٦ ٩٥٥)	-	٤٧٧ 18٧	-	(1 81٥ ٢٩8)	٢1٦ ٥1٦	-	-	
(٢ ٧٢٢ ٦1٧)	٢ ٠18 ٢٠٠	-	(9 81٠ 91٧)	-	٢ ٢٧٠ ٠٧١	(٧1 8٢1)	(1٧ ٤1٠ ٢٧٠)	١ ٥٠٢ 888	١8٢ ٠٩٠	٢ ٧1٦ ٢٣٥	

البيانات مع الضمانات
صافي خسائر الترخ
شيد الدخل الضامم الأكبر
الذي المسبق من نتائج تحويل حصة الأصول (المسجل للخصم المرحلة خلال الترخ)
فرق ترجمة التقييم المالية للكيانات الأجنبية
إجمالي الدخل الضامم
الرسيد في 2٠١٩/١/١ - مغلقة

البيانات مع الضمانات
صافي خسائر الترخ
شيد الدخل الضامم الأكبر
الذي المسبق من نتائج تحويل حصة الأصول (المسجل للخصم المرحلة خلال الترخ)
فرق ترجمة التقييم المالية للكيانات الأجنبية
إجمالي الدخل الضامم
الرسيد في 2٠١٩/١/١ - مغلقة

البيانات مع الضمانات
صافي خسائر الترخ
شيد الدخل الضامم الأكبر
الذي المسبق من نتائج تحويل حصة الأصول (المسجل للخصم المرحلة خلال الترخ)
فرق ترجمة التقييم المالية للكيانات الأجنبية
إجمالي الدخل الضامم
الرسيد في 2٠١٩/١/١ - مغلقة

البيانات مع الضمانات
صافي خسائر الترخ
شيد الدخل الضامم الأكبر
الذي المسبق من نتائج تحويل حصة الأصول (المسجل للخصم المرحلة خلال الترخ)
فرق ترجمة التقييم المالية للكيانات الأجنبية
إجمالي الدخل الضامم
الرسيد في 2٠١٩/١/١ - مغلقة

البيانات مع الضمانات
صافي خسائر الترخ
شيد الدخل الضامم الأكبر
الذي المسبق من نتائج تحويل حصة الأصول (المسجل للخصم المرحلة خلال الترخ)
فرق ترجمة التقييم المالية للكيانات الأجنبية
إجمالي الدخل الضامم
الرسيد في 2٠١٩/١/١ - مغلقة

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٩ معدلة بالألف جنيه	٢٠٢٠ بالألف جنيه	إيضاح رقم	
(٢ ٣٦١ ٠٨١)	(٢ ٩٢٧ ٨٢١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية
			المستخدمة في أنشطة التشغيل
٧٣٨ ٥٢٣	٧١٥ ٥٩٥	(١-١٠)	الإهلاك
٢ ٨٠٤	٢ ٥٩٢	(١٤)	استهلاك أصول أخرى
(٩٨٩)	(٩١٠٦)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزينة
-	(٨٣٨)		إستهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٥٠	(٤٩٣)	(٤)	(أرباح) خسائر رأسمالية
-	٤٧٢	(٧)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٢ ٣٧٤ ٨١٧	٢ ٠١٥ ١٩٩	(٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
-	١ ٦٢٩	(٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
١٠ ٥١٥	١٤ ٢٨٩	(٢٥)	فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٩١٥٠)	-		أرباح ناتجة عن بيع استثمارات
٣٩ ٥٤٦	-		تسويات ضريبية
(٨٨٧)	(٨٩٧)	(٤)	منح مالية
(١٣٧ ٨٤٣)	٢٠ ٨٢٠		فروق ترجمة عملات أجنبية
٦٥٦ ٣٠٥	(١٦٨ ٥٥٩)		
٢ ١٢٠ ٠٧١	(٢ ٢٤٢ ٤٧٠)		التغير في بنود رأس المال العامل
(١ ٩٦١ ٨٣٧)	(٥٠٢ ٣٤٣)		- المخزون
٤٣٢ ٢٤٣	٢ ٥٧٠ ٠١٧		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦١٣٥)	٣٥٣		- الموردين والذائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٠٤)	(١ ٥٥٦)		- التغير في بند إقراض العاملين
١ ٢٤٠ ٤٤٣	(٣٤٤ ٥٥٨)		- إلتزامات نظام المعاش التكميلي
(٢ ٣٥٥ ٨٩٨)	(١ ٣٦٥ ٩٦٤)		الصافي
(٤٥٦ ٧٦١)	(٤٠ ٠٦٥)		فوائد تمويلية مدفوعة
-	(١ ١٢٩)	(٢٦)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٥٧٢ ٢١٦)	(١ ٧٥١ ٧١٦)		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٢٤ ٦٤٢)	(١٦١ ٠٢٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٩٤)	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٠٠٠	١٨٣ ٥٠٠		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٢٠ ٨٩٣)	(٢٥٠ ٢٤٨)		متحصلات من إسترداد استثمارات مالية (أذون خزينة)
(٢٢٥ ٧٢٩)	(٢٢٧ ٧٧٤)		مدفوعات نقدية لشراء استثمارات مالية (أذون خزينة)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٢ ٥٩١ ٨٧١	٢ ٢٦٩ ٢١٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٦٢ ٠٣٧)	(٢٤٤ ١٤٥)		صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية
٣٥١ ٧٥٦	-		المسدد من القروض
(١٤ ٢٢٨)	(٢٠ ٨١٩)		مقبوضات من قروض
٨ ١٧٣	٦٢٢		مدفوعات التأجير التمويلي
(٣٦٤ ١٥٥)	-		التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٤١ ١١١)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
١ ٧٧٠ ٢٦٩	٢ ٠٠٤ ٨٧١		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٢٧ ٦٧٦)	٢٥ ٣٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٩٧٨ ٣٧٦	١ ٥٦٧ ١٠٩	(١٩)	التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
(٦٩ ٥٤٨)	٣ ٠٨٩		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١ ٨٨١ ١٥٢	١ ٥٩٥ ٥٧٩	(١٩)	فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١- نبذة عن الشركة

١-١ البيانات الأساسية

- 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 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 جادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣/١٠/٢٠٠٩ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.
- 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" - الشركة الأم-، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٣٨,٨٣٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، ونظراً لامتلاك المساهم الرئيسي بالشركة الأم (المهندس/أحمد عبدالعزيز عز) نسبة ٢٧,٣٠٪ من أسهم رأس مال الشركة ووفقاً لتقديرات إدارة الشركة الأم فإن سيطرتها على شركة حديد عز لا زالت قائمة وسيتم الاستمرار في اعتبار الشركة كشركة تابعة للشركة الأم.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢-١ الشركات التابعة

شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات.

وفيما يلي بيان بنسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٥٤,٥٨ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٤,٥٩ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٥٤,٥٩ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٥٥,٧٣٥ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

أهم المؤشرات المالية لبعض الشركات التابعة:

- حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بلغت قيمتها المعادل لمبلغ ٨ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته المعادل لمبلغ ٩٣٦ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بلغت ٣,٨ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٦١ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة فقد تم اعتماد الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل لتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركات التابعة المذكوره اعلاه والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً للنتائج التي أنتهت إليها الدراسة فإن القيمة العادلة لاسهم كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة تبلغ ١٠,٠٩ دولار أمريكي و٢٣,٠٧ جنيه مصري على التوالي بما يتجاوز القيمة الدفترية لأسهم تلك الشركات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

وفيما يلي تفاصيل خطة إعادة هيكلة الشركات التابعة:

- بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ وافق مجلس شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية (شركة تابعة) على الاستحواذ على ٤٢ مليون سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة ٥٦ % والمكمله لنسبة ١٠٠ %، وذلك بعد استبعاد الحصة الحالية لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية 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-الإسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وايضاً 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 و شركة 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.

- بتاريخ 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 الربع الرابع من عام ٢٠١٩ 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 باجمالي مبلغ ٧ ٨٠٩ ٩٩٣ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس أسعار الأسهم المذكورة أعلاه- لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٥ ٢٠٤ ٨٤٢ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس سعر السهم المذكور أعلاه باستخدام جزء من الرصيد الدائن الناتج عن عملية نقل الملكية المذكورة أعلاه.

- وقد تم استبعاد أثر المعاملات المذكورة أعلاه بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "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 ٤٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة 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 العام الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام الذي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام الذي تم فيه التغيير والفتترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات المحتملة والمخصصات.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

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 القوائم المالية المجمعة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول وliabilities ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.

- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الأم، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧ ٤٩٩ ٦١٢	٦ ٠٦٣ ٢٢٩	١٤ ٧٥٥ ٣٤٧	١٢ ١٢٢ ٢٧١	خامات
٤٩٧ ٠٩٧	٥١٤ ٧٣٤	٩٧٥ ٢٩٠	١ ٠٢٦ ٧٩٦	مرتبات وأجور
٣٥٣ ٣٠٨	٣٤٦ ٩٠٠	٧١٤ ٣٩٦	٦٩٢ ٦٥٣	(١-١٠) إهلاكات أصول ثابتة
١ ٣٧٧	١ ٢٩٨	٢ ٨٠٤	٢ ٥٩٢	إستهلاك أصول أخرى
٤ ١٣٣	٥ ٦١١	٨ ٢٦٥	١١ ٢٢١	تكلفة المعاش التكميلي
٤ ٠٥٢ ٨٠٦	٢ ٨١٣ ٣٨٧	٨ ٣٨١ ٠٨٣	٦ ١٦٠ ٠٧٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
١٢ ٤٠٨ ٣٣٣	٩ ٧٤٥ ١٥٩	٢٤ ٨٣٧ ١٨٥	٢٠ ٠١٥ ٦٠٧	تكلفة التشغيل
٣٦٩ ٣٦٣	(٢ ٧٠٢ ٥٨٧)	٢٥٣ ٧٠٢	(٢ ٢٦٧ ٣٤٥)	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٢ ٧٧٧ ٦٩٦	٧ ٠٤٢ ٥٧٢	٢٥ ٠٩٠ ٨٨٧	١٧ ٧٤٨ ٢٦٢	

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
-	-	٩١٥٠	-		أرباح بيع استثمارات مالية
-	(١٢١٧)	-	٤٩٣		أرباح رأسمالية
٨٨٧	٨٩٧	٨٨٧	٨٩٧	(٢-٢٩)	منح مالية
٦٦٣٤١	٦٢٨٢	٨٥٢٠١	٥٠٤٠٤		إيرادات أخرى
<u>٦٧٢٢٨</u>	<u>٥٩٦٢</u>	<u>٩٥٢٣٨</u>	<u>٥١٧٩٤</u>		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٧٣٩٠	٢٦٠٤١	٥٢٠٢٩	٥٢٣٩٣		مرتبات وأجور
٣٥٠٦	٢٧٠٤١	١٢٩٨٧	٣١٠٨٤		مصاريق دعاية وإعلان
١٧٤	١٢٢	٣٧٣	٢٢٠	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة
٢٩٢	٣٩٦	٥٨٤	٧٩٣		تكلفة المعاش التكميلي
٩٢٥٨٩	٦٤٠٩٧	١٦٦٧٨٠	١٥١٤٤٧		مصروفات أخرى
<u>١٢٣٩٥١</u>	<u>١١٧٦٩٧</u>	<u>٢٣٢٧٥٣</u>	<u>٢٣٥٩٣٧</u>		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٠٢١١٥	٢٦١٠٣٨	٣٨٢١٥٥	٥٠٢٢٢٨		مرتبات وأجور
١٠٠٨	١٩٠٠	٢٢٤٠	٤٧٠٠		قطع غيار وصيانة
١١٦٦٢	١١٤٣١	٢٣٧٥٤	٢٢٧٢٢	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة
١٦٩	١١٣٧	١٦٦٦	٢٢٧٤		تكلفة المعاش التكميلي
١٣٤٣٩٢	١٠٦١١٤	٢٤٩١٥١	٢٠٧٧٠٩		مصروفات أخرى
<u>٣٤٩٣٤٦</u>	<u>٣٨١٦٢٠</u>	<u>٦٥٨٩٦٦</u>	<u>٧٣٩٦٣٣</u>		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٥٤٤٤	٩٩١٣	٨٧٦٢٨	١١١٤٦		تبرعات
-	١٦٢٩	-	١٦٢٩	(٢٦)	مخصصات مكونة خلال الفترة
-	٤٠٠	-	٤٧٢	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٦	-	٥٠	-		خسائر رأسمالية
٣٩٢١	١٦٢١٩	٥٩٠٧٥	٣٧٩٩٥		مصروفات أخرى
<u>٧٩٣٨١</u>	<u>٢٨١٦١</u>	<u>١٤٦٧٥٣</u>	<u>٥١٢٤٢</u>		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٠ ٢١٩	٢٠ ٣٦٩	٧٩ ٤٦٧	٣٩ ٤٣١	إيرادات تمويلية
٣٠ ٢١٩	٢٠ ٣٦٩	٧٩ ٤٦٧	٣٩ ٤٣١	فوائد وإيرادات تمويلية
				إجمالي إيرادات تمويلية
(١ ١٨٩ ٢٩١)	(٩٤٥ ٣٠٢)	(٢ ٣٧٤ ٨١٧)	(٢ ٠١٥ ١٩٩)	تكاليف تمويلية
(١ ١٨٩ ٢٩١)	(٩٤٥ ٣٠٢)	(٢ ٣٧٤ ٨١٧)	(٢ ٠١٥ ١٩٩)	فوائد ومصروفات تمويلية
				إجمالي تكاليف تمويلية
١٧ ٥٣٦	(٦٤ ٢٣٥)	٦٧ ٥٣٤	(٥٤ ٧٥٨)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة
				والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ١٤١ ٥٣٦)	(٩٨٩ ١٦٨)	(٢ ٢٢٧ ٨١٦)	(٢ ٠٣٠ ٥٢٦)	صافي التكاليف التمويلية

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١ ٠١٦ ٢٧٨)	(٩٨٤ ١٠٠)	(٢ ٠٩٨ ٧٤٧)	(١ ٨٤٤ ١١٨)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
				صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه)
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال
				الفترة (سهم)*
(١,٩٠)	(١,٨٤)	(٣,٩٣)	(٣,٤٥)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم
				في خسارة الفترة (جنيه/سهم)

* تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وهي تمثل أسهم خزينة (إيضاح رقم ٢٢).

١-١٠ أصول ثابتة (بالصفحة)

فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة السابقة:

الإجمالي	تصحيحات على مبالغ مؤجلة	عدد وأصول	إثبات ومعدات مكافئ وتزكيات	وسائل نقل واتصال	آلات ومعدات	مبالغ	أراضي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٤٩ ٢٩٩ ٢٨٧	٣ ٩٠٢	٢١٨ ٠٣٠	٤٤١ ١٦٣	٣٠٨ ٨٥٤	٢١ ٨٧٤ ٢٥٦	١٠ ٦٤٤ ٥٤٨	٨٠٨ ١٣٤
١٣٦ ٢٤٩	-	١٥ ٨٤٢	١٨ ٦٨٨	١ ٩٩٩	٩٢ ١٩٧	٧ ٥٢٣	-
(٦ ٢٨٨)	-	(٦٢٨)	(٣٠١)	-	(٥ ٣٥٩)	-	-
(١ ٤٠١ ٩٣٢)	-	(١٠ ٣٠٨)	(٣ ١٧٠)	(١٠٨)	(٩٥٧ ٦٨٦)	(٤١٩ ٨٨١)	(١٥ ٧٨٧)
٤٨٠ ٢٢٢ ٣٢٢	٣ ٩٠٢	٢٢٢ ٩٣٦	٤٥٦ ٣٨٠	٢١٠ ٧٤٥	٣٦ ٠٠٣ ٨١١	١٠ ٢٢٢ ١٩٠	٧٩٢ ٣٥٢
٤٧ ٩٢٣ ٠٠٢	٣ ٩٠٢	٢٢٧ ٥٥٤	٤٦٩ ٣٦١	٣١٢ ٤٧٤	٣٥ ٧٩٢ ٩٨٧	١٠ ٠٣١ ٩٩١	٧٨٣ ٧٣٣
٢٥٦ ٦٦٣	-	٧ ٨٢٥	٦ ٩٤٩	١ ٩٢٧	١٧٢ ٣١٢	٦٧ ٦٥٠	-
(٦٩ ٩٢٥)	-	(٤٢٨)	(١ ٥٠٩)	(٣ ٩٩١)	(٦٣ ٩١٨)	(٧٩)	-
١١٦ ٥١٦	-	٩٤٣	٢٨٢	٩	٧٩ ٢٤٥	٣٤ ٧٢٨	١ ٣٠٥
٤٧ ٩٢٦ ٢٥٦	٣ ٩٠٢	٢٢٥ ٨٩٤	٤٧٢ ٠٨٧	٣١٤ ٤١٩	٣٥ ٩٨٠ ٦٣٦	١٠ ١٣٤ ٢٩٠	٧٨٥ ٠٣٨
٢٢ ٦٣٧ ٣٤١	٣ ٩٠٢	١٣٦ ٤٤٣	٢٠٢ ٨٣٨	٢٧٧ ٢٩٤	١٩ ١٨٩ ٥٩٩	٢ ٨٦٦ ٧٧٠	-
٧٣٨ ٥٢٣	-	٩ ٧٢٢	٢٤ ٤٣٣	٨ ٨٧٠	٥٧٣ ٣٢٧	١٢٢ ١٨١	-
(٦ ٢٣٧)	-	(٦٢٨)	(٦٨٤)	-	(٥ ٣٥٥)	-	-
(٥٠٨ ٠٥١)	-	(٥ ٩١٢)	(٢ ٦٨٨)	(١٠٦)	(٣٦٥ ٠٠٦)	(١٠٤ ٣٣٩)	-
٢٢ ٨٦١ ٥٨١	٣ ٩٠٢	١٤٠ ١٢٥	٢٢٤ ٢٨٩	٢٨٦ ٠٥٨	١٩ ٣٦٢ ٥٩٥	٢ ٨٤٤ ٦١٢	-
٢٣ ١٤٩ ٥٤٠	٣ ٩٠٢	١٤٥ ٩٤٩	٢٤٢ ٦٥٢	٢٩١ ٧٠١	١٩ ٥٦٢ ٨٧١	٢ ٩٠٢ ٤٦٥	-
٧١٥ ٥١٥	-	٩ ٤٣٧	٢٣ ٨٧٣	٥ ٥٢٩	٥٥٩ ٦٦٨	١١٧ ٠٨٨	-
(٦٨ ٧٠٨)	-	(٤٢٨)	(١ ٥٠١)	(٣ ٩٩١)	(١٢ ٧٠٩)	(٧٩)	-
٤٨ ٠٢٤	-	٦١٢	٢٤٩	٩	٣٧ ١١٨	١٠ ٠٣٦	-
٢٣ ٨٤٤ ٤٥١	٣ ٩٠٢	١٥٥ ٥٧٠	٢١٥ ٧٧٣	٢٩٣ ٢٤٨	٢٠ ٠٦٦ ٤٤٨	٣ ٠٢٩ ٥١٠	-
٢٥ ١٦٠ ٧٥٥	-	٨٢ ٨١١	٢٢٢ ٠٩١	٢٤ ٦٨٧	١٦ ٦٤١ ٦١٦	٧ ٣٨٧ ٥٧٨	٧٨٢ ٣٥٢
٢٤ ٤٧٣ ٤٢٢	-	٨١ ٦٠٥	٢٢٢ ٧٠٩	٢٤ ٧٧٣	١٦ ٢٣٠ ١١٢	٧ ١٢٩ ٥٢١	٧٨٢ ٧٣٣
٢٤ ٠٨١ ٨٥٥	-	٨٧ ٣٢٤	٢٠٦ ٨١٤	٢١ ١٧٦	١٥ ٨٨٣ ٦٧٨	٧ ١٠٤ ٧٨٠	٧٥٥ ٠٣٨
٢ ٨٤٢ ٦١٩	٣ ٩٠٢	٩٧ ٣١٧	١١٨ ٨٥١	٢٦١ ٧٢٩	٣ ٠٨٧ ٣٨٨	٢٧٢ ٩٧٢	-

في ٢٠٢٠/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الإيضاحات خلال الفترة
فرق ترجمة كيانات أجنبية
في ٢٠٢٠/١/٣٠

في ٢٠٢٠/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الإيضاحات خلال الفترة
فرق ترجمة كيانات أجنبية
في ٢٠٢٠/١/٣٠

في ٢٠٢٠/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الإيضاحات خلال الفترة
فرق ترجمة كيانات أجنبية
في ٢٠٢٠/١/٣٠

في ٢٠٢٠/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الإيضاحات خلال الفترة
فرق ترجمة كيانات أجنبية
في ٢٠٢٠/١/٣٠

في ٢٠٢٠/١/١
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك الإيضاحات خلال الفترة
فرق ترجمة كيانات أجنبية
في ٢٠٢٠/١/٣٠

٢-١٠ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠١٩/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٠/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠
١٣١ ٧٠٨	١٢٩ ٨٩٦	١٥ ١٠٤	١٤٥ ٠٠٠
٢٠١ ٧٠٨	١٩٩ ٨٩٦	١٥ ١٠٤	٢١٥ ٠٠٠

* أراضي

** 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 (٢٨)، 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 (٢٨).

٣-١٠ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

بالألف جنيه	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤ ٠١٣ ٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣ ١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣ ١١٠ ٦٩١	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٦٩٥ ٣٤٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢ ٤١٥ ٣٤٧	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٨٧ ٧٠٨)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢ ٣٢٧ ٦٣٩	ويوزع كمايلي:
١ ٥٠٢ ٨٨٨	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٨٢٤ ٧٥١	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٣٢٧ ٦٣٩	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	توسعات انشائية
بالألف جنيه	بالألف جنيه	آلات تحت التركيب
٧٨ ٧٦٩	٢٦ ٠٧٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٦٨ ٢٦٨	١٢٤ ٦٢٧	
٨٧ ٩٣٤	٨٦ ٠٣٨	
٣٣٤ ٩٧١	٢٣٦ ٧٣٨	

١٢- الإستثمارات

١٢-١ استثمارات في شركات شقيقة

تكلفة الاستثمارات		نسبة المساهمة %	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩٠	٩٠	٤٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية)
٢٥	٢٥	٥٠	شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)
-	-	٥٠	شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٧)
١١٥	١١٥		
-	(٧٢)		يخصم: قيمة الإضمحلال في الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) - إيضاح رقم (١٨)
١١٥	٤٣		

١٢-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمارات		إيضاح رقم	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
٤٠١٤	٤٠١٤		شركة اتلانك باسيفيك
٢١ ٨٢٠	٢١ ٨٢٠		
(١٧ ٧٢٦)	(١٧ ٧٢٦)	(١٨)	يخصم: قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص
٤٠٩٤	٤٠٩٤		

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

إيضاح رقم		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨٥ ٠٠٠	٩٧ ١٦٩	سلف العاملين
٣٩ ٢٣٩	٣٥ ١٣٢	القيمة الحالية لقروض العاملين
١٢٤ ٢٣٩	١٣٢ ٣٠١	
(٦٠ ٥١٠)	(٧٢ ٤٤٧)	(١٧)
٦٣ ٧٢٩	٥٩ ٨٥٤	قروض وسلف العاملين المستحقة خلال الفترة / العام
		قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(١٢ ٧٠٥)	(١١ ٨٦٦)	يخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٥١ ٠٢٤	٤٧ ٩٨٨	

١٤- أصول أخرى

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الاجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٣ ٢٤٨ الف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٢ ٣٠٦ ألف جنيه مصري وبيانها كالاتي:-

بالآلاف جنيه	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠
١٩ ٨٢٨	(يخصم) / يضاف:
(٢ ٥٩٢)	استهلاك الفترة
١ ٣٥٣	فروق ترجمة
١٨ ٥٨٩	الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٥- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٢ ٥١٥ ٩١٥	٢ ٦٨٨ ٣٩٤	خامات ومستلزمات إنتاج
٧٦٦ ٩٥٠	١ ٠٤٣ ١١٨	إنتاج غير تام
٢ ٢٥٧ ٠١٥	٤ ٢٤٨ ١٩٢	إنتاج تام
٢ ١١١ ٦٨٧	٢ ١٠٨ ٨٤٣	قطع غيار ومهمات
١٩٣ ٧١٩	١٠٩	بضاعة بالطريق
١٣ ٨١٢	٢٦ ٦٥٤	إعتمادات مستندية
<u>٧ ٨٥٩ ٠٩٨</u>	<u>١٠ ١١٥ ٣١٠</u>	

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
١ ١٤٧ ٩٧٦	١ ١٣٧ ٦١٧		عملاء
٧ ٥٩٦	٧ ٧٦٥	(١-٣١)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٧٣٤ ٠٢٢	٨٥٧ ٤٠٩		أوراق قبض
<u>١ ٨٨٩ ٥٩٤</u>	<u>٢ ٠٠٢ ٧٩١</u>		
(٢٩ ٦٥٧)	(٣٠ ٠٥٧)	(١٨)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>١ ٨٥٩ ٩٣٧</u>	<u>١ ٩٧٢ ٧٣٤</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
١ ٢١٩ ٩٠٢	١ ٢٩٧ ٩٣٩		تأمينات لدى الغير
١ ٠٨٠ ٥٣٠	١ ٠٧٥ ٩٤٨	(١-١٧)	مصلحة الضرائب
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٧)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع
٤٦٣ ٠٠٥	٥٤٥ ٥٢٢		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٧٦ ٨٤٤	١٠٦ ٧١٥		مصلحة الجمارك
٩٧	-		إيرادات مستحقة
٦٥ ٦٠٦	٤١ ٣٠١		مصرفات مدفوعة مقدماً
١٧ ٣٣٧	١٧ ٤٦٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٦٠ ٥١٠	٧٢ ٤٤٧	(١٣)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٢ ٥٢٠	٦٧٣		تأمينات إعتمادات مستندية
١ ٠٨٥	١ ٠٨٥	(٣٢)	تأمينات خطابات ضمان
٢٠ ٢١٨	٢٣ ٣٤٤	(٢-٣١)	مستحق من أطراف ذوي علاقة*
٣٦ ٥٧٣	٣٧ ٦٧١		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٧)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٣٢ ٨٤٤	٣٢٠ ٤٥٧	(٤-١٧)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣ ٥٣٩ ٦٠٨</u>	<u>٣ ٧٠٣ ١٠٣</u>		
(٤٩ ٨٨٧)	(٤٩ ٨٨٧)	(١٨)	بخصم: الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣ ٤٨٩ ٧٢١</u>	<u>٣ ٦٥٣ ٢١٦</u>		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٩).

١٧-١ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

١٧-٢ تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٧-٢).

١٧-٣ يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجحفة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

١٧-٤ تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنية مصري يمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

١٨ - الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠٢٠/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢٠/١/١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٢	٧٢	-	(١-١٢) الإضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
١٧ ٧٢٦	-	١٧ ٧٢٦	(٢-١٢) الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣٠ ٠٥٧	٤٠٠	٢٩ ٦٥٧	(١٦) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٤٩ ٨٨٧	-	٤٩ ٨٨٧	(١٧) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٢ ٣٣٢	-	٢ ٣٣٢	الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٠٠ ٠٧٤	٤٧٢	٩٩ ٦٠٢	

١٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٧ ١٢٨	٢٤٤ ٩٦٥	بنوك - ودائع لأجل
١ ٢٩٤ ٤٩٧	١ ٢٠٢ ١٩٨	بنوك - حسابات جارية
٥٠٣ ٦٦٥	٥١٢ ٨٩٩	شيكات تحت التحصيل
١٥ ٢٦٣	٨٩ ٩٥١	نقدية بالصندوق
١ ٨٥٠ ٥٥٣	٢ ٠٥٠ ٠١٣	

بخصم:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١٨٠ ٠٠٥)	(٣٤٤ ٣٧٣)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٠٣ ٤٣٩)	(١١٠ ٠٦١)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٥٩٥ ٥٧٩	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠ - رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيهاً مصرياً.

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيهاً مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهاً مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢١- إحتياطيات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	احتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	احتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
١٨٢.٠٩٠	١٨٢.٠٩٠	

* الإحتياطي القانوني: يجب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** 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.

٢٢- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠٢٠/٦/٣٠ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤ ٨٦١ ٨٥٦	٧ ٦٨٣.٤٧	موردين
١ ١٤٧ ٦٨٩	٧٢١ ١٦٢	أوراق دفع
٦ ٠٠٩ ٥٤٥	٨ ٤٠٤ ٢٠٩	
(١٤٤.٠٧٥)	(١٤٨ ٩٣٠)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
٥ ٨٦٥ ٤٧٠	٨ ٢٥٥ ٢٧٩	صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة			
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٢٨ ٨٢٠	١٢٩ ٥٣٦		دائنو شراء أصول ثابتة
٧٧٩ ٩٣٦	١ ٦٠٥ ٩٠٧		فوائد مستحقة**
٨٥٠ ٧٢٧	٨٦٦ ٤٩٨		مصرفوات مستحقة
٣٢١ ٩٦٨	٤٣٣ ٤١١		مصلحة الضرائب
٣٦ ٨١٣	٤٧ ٥١١		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٦٠٢	١ ٦٠٢		دائنو توزيعات
٣٤٨ ٢٠٨	١٣١ ٢٨٨	(٣-٣١)	مستحق لأطراف ذوي علاقة*
٨٩٧	٨١٧	(٢-٢٩)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٠٥ ٥٨١	١٧٢ ٠٩٦		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٦٧١ ٠٣٥	٣ ٤٨٥ ١٤٩		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٩).

** طبقاً لمبادرة البنك المركزي فقد قامت شركات المجموعة بتأجيل سداد فوائد البنوك وذلك لمدة ٦ شهور وذلك كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٧).

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢ ، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة للصلب الاسكندرية وشركة كونترا ستيل (شركات تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين

حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٣٢ ٥٣٢	١٩٦ ٧٣٢	الرصيد اول يناير
٣٢ ٤٧٠	١ ٤٢٠	يضاف:
٢٠ ٩٩٨	١٢ ٨٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
٥٣ ٤٦٨	١٤ ٢٨٩	تكلفة العائد
١٨٦ ٠٠٠	٢١١ ٠٢١	المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة
١١ ٧٠٩	-	الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٨ ٣١٨	٤ ٠٦٥	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
-	(٤٢)	التعديل على تكلفة مزايا نظام المعاش التكميلي
٢٠٦ ٠٢٧	٢١٥ ٠٤٤	
(٩ ٢٩٥)	(٥ ٥٧٩)	يخصم:
١٩٦ ٧٣٢	٢٠٩ ٤٦٥	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
١٦ ٨٣١	١٨ ٦٤١	إجمالي التزامات المعاش التكميلي
١٧٩ ٩٠١	١٩٠ ٨٢٤	ويوزع كالتالى:
١٩٦ ٧٣٢	٢٠٩ ٤٦٥	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
		المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٤	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%٣,٦٣	%٣,٦٣	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٨	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام
%١٤,٥	%١٣,٥	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
ألف جنيه	ألف جنيه	
١٢٧ ٥٣١	١٣٧ ٣٤٢	
٢٠ ٧٨١	٢١ ٩٥٦	

٢٦- مخصصات

٢٠٢٠/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٠/١/١	مخصص ضرائب ومطالبات
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٢٥ ٠٧٥	(١ ١٢٩)	١ ٦٢٩	٢٢٤ ٥٧٥	
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٢٢٧ ٠٣٠	(١ ١٢٩)	١ ٦٢٩	٢٢٦ ٥٣٠	

شركة حديد حرس ٢٠٢٣
 تاجع الإفصاحات السنوية للبرامج المالية المجمعة المبررة من فترة السنة لتسريح السنتيمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠

2٧-	القروض والمبيعات الإئتمانية	التدفق من الإفصاحات	مبلغ الإئتمانية
١-٢٧	شركة حديد حرس	إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الدمجية لشركة	شركة حديد حرس
٢-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
٣-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
٤-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
٥-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
٦-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
٧-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
٨-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
٩-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
١٠-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
١١-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس
١٢-٢٧	شركة حرس	شركة حرس	شركة حرس

في حدود ٢٠٠٥ مليار جنيه مصري بضمن مجموعة
 من الأيونات المتوفرة وذلك للسجل الخارجي
 في حدود ٢٠٠٥ مليار جنيه مصري بضمن مجموعة
 من الأيونات المتوفرة وذلك للسجل الخارجي
 في حدود ٢٠٠٥ مليار جنيه مصري بضمن مجموعة
 من الأيونات المتوفرة وذلك للسجل الخارجي

٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- 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 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 التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته 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 يونيو ٢٠٢٠ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٧-٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري مدته ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨٠٠,٣٩ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة ١,٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٨٨,٨١ مليون جنيه مصري يستحق في يناير ٢٠٢١.
- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٨٥,٨٣ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٢,٠٧ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,٩٨ مليون دولار أمريكي.
- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٦٩٠,٨٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٤٣,١٤ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢,٦٦ مليون دولار أمريكي.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣,٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٦٣,٦٩ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٤٨,٦٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٤١,٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٦٧,٣٤ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٠٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٧٩,٨٤ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٨,٤٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٩,٤٦ مليون جنيه مصري.

٢٧-٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الأهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويل بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجارى على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة في عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلى المصرى والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى، هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض. وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بناء على إتفاقيات القروض ٧٦,٣٣٢ مليون دولار أمريكي عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

٢٨- التأخير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأخير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأخير التمويلي		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	
٤٣ ٨٨٠	٤٨ ٦٧٥	٨٠ ٢٩٠	٧٥ ٧٠١	١٢٤ ١٧٠	١٢٤ ٣٧٦	مستحق خلال عام
٤٣ ٨٨٠	٤٨ ٦٧٥	٨٠ ٢٩٠	٧٥ ٧٠١	١٢٤ ١٧٠	١٢٤ ٣٧٦	التزامات تستحق خلال عام
٥٣ ٨٠٥	٥٩ ٣٤٧	٧٠ ٦٧٥	٦٥ ١٣٣	١٢٤ ٤٨٠	١٢٤ ٤٨٠	مستحق من سنة الى سنتان
٢٢٢ ٣٩٥	٢٢٤ ٢١٤	١٣١ ٦٧٩	١٠٩ ٠٣٠	٣٥٤ ٠٧٤	٣٣٣ ٢٤٤	مستحق من ٣ الى ٥ سنوات
٨٦ ٥٧٩	٥٣ ٦٠٤	١٤ ٤٤٩	٦ ٠١٤	١٠١ ٠٢٨	٥٩ ٦١٨	مستحق من أكثر من ٥ سنوات
٣٦٢ ٧٧٩	٣٣٧ ١٦٥	٢١٦ ٨٠٣	١٨٠ ١٧٧	٥٧٩ ٥٨٢	٥١٧ ٣٤٢	التزامات طويلة الأجل
٤٠٦ ٦٥٩	٣٨٥ ٨٤٠	٢٩٧ ٠٩٣	٢٥٥ ٨٧٨	٧٠٣ ٧٥٢	٦٤١ ٧١٨	اجمالي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية العام 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 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 الطابقيين المذكورين ضمن بند المباني بالاصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثمانى سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، 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 و ذلك مقابل قيمة محددة بالعقد ، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابته للشركة والاعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- التفاضيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيان	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التزامات التأجير
		العقود	العقود	بالآلاف جنيه	ربع سنوية	بالآلاف جنيه	التمويلي فى
							٢٠٢٠/٦/٣٠
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٢٨ ٤٩٣	٣٢	٢٠٢ ٧٦٨	٣٢٥ ٧٢٥
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١	٣٢	٧ ٩١٧	١٣ ١٨٤
شركة اتش دي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٤٩٩	٢٨	١٠٤ ٦٩٠	٣٠٢ ٨٠٩
				٩٥٧ ٠٩٣		٣١٥ ٣٧٥	٦٤١ ٧١٨

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

إيضاح رقم	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
رقم	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
أوراق دفع	٤٧٠ ٩١٨	٧٤٦ ٧٩٢
التزامات نظام المعاش التكميلي	١٩٠ ٨٢٤ (٢٥)	١٧٩ ٩٠١
اقتراض من الغير	٦٠٠ ٤٤٢ (١-٢٩)	٥٩٦ ٧٩٥
إيرادات مؤجلة عن منح	٧٥٠ (٢-٢٩)	١ ٥٦٧
	١ ٢٦٢ ٩٣٤	١ ٥٢٥ ٠٥٥
	(٢٣٥ ٢٩٢)	(٣١٠ ٠٦٢)
	١ ٠٢٧ ٦٤٢	١ ٢١٤ ٩٩٣

الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

- ٢٩-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

- ٢٩-٢ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٨٢٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الايراد المؤجل المستحق خلال عام مبلغ ٨١٧ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤)، وقد تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٩٧ ألف جنيه مصري (مقابل ٨٨٧ ألف جنيه مصري عن نفس الفترة المقابلة من العام السابق) - إيضاح رقم (٤).

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣ ٦٩٠ ١٩٦)	-	(٣ ٦٦٥ ٢٣٥)	-	الأصول الثابتة
-	٨٤ ٣٥٧	-	٤٥ ٥٢٥	المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
-	٢٦ ١٨٤	-	٢٤ ٢١٩	التزامات تأجير تمويلي
-	١ ٧٣٢ ٩٦٤	-	١ ٩٣٠ ٧٥٧	خسائر ضريبية *
-	٥٤ ٦٣٢	-	٥٤ ٦٣٢	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨٤ ٤١٣)	-	(١٠٠ ١٦٣)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣ ٧٧٤ ٦٠٩)	١ ٨٩٨ ١٣٧	(٣ ٧٦٥ ٣٩٨)	٢ ٠٥٥ ١٣٣	
(١ ٨٧٦ ٤٧٢)		(١ ٧١٠ ٢٦٥)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

* يتضمن هذا البند مبلغ ١,٤٦١ مليار جنيه مصري يتمثل في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر المرحلة والتي تبلغ قيمتها ١١,٨ مليار جنيه مصري لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة).

٣-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٢ ١٣٠ ٠٧٦)	(١ ٧١٠ ٢٦٥)	صافي الضريبة المؤجلة
٧٢ ٧٠٧	(٦ ١٣٧)	بضائف / (بخصم):
(٤٠ ١٢٤)	-	فروق ترجمة
(٢ ٠٧٧ ٦١٥)	(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	تسويات التزامات ضريبية
(٨٥ ٠٤٤)	١٧٢ ٣٤٤	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦ ٠٩١	٨ ٠١١	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٤	٢٤ ٤١١	المخصصات
-	٧٧٣ ٣٠١	خسائر ضريبية
٢٩ ٤٥٥	٨٠٥ ٧٢٣	

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.

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوي العلاقة، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	حجم التعامل خلال الفترة بالآلاف جنيه	طبيعة التعامل
٧ ٥٩٦	٧ ٧٦٥	-	٣١-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٧ ٥٩٦	٧ ٧٦٥		
٨	٣٢	-	٣١-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٠ ٢١٠	٢٣ ٣١٢	٨٧٩	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٢٠ ٢١٨	٢٣ ٣٤٤		
(٣٤٨ ١٨٩)	(١٣١ ٢٦٩)	٢١٠ ٠٠٠	٣١-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم)* - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(١٩)	(١٩)		تسوية أرصدة عملاء مع الشركة الأم**
(٣٤٨ ٢٠٨)	(١٣١ ٢٨٨)		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٩).

** قد تم استبعاد أثر تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

٣٢- الإلتزامات المحتملة

- تتمثل الإلتزامات المحتملة في قيمة كفالات و ضمانات ممنوحة من الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) لبعض الشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات الائتمانية والقروض بين تلك الشركات التابعة وبعض البنوك وقد تم اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وشركتها التابعة وهي كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٥ ٦٦٩ مليون جنيه مصري	شركة مصانع العز للدرفلة
- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.	١ ٠٥٠ مليون جنيه مصري	
- كفالة تضامنية غير قابلة للرجوع فيها و غير مشروطة و ذلك للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة و عوائده و عمولاته و أي ملحقات أخرى حتي تمام السداد.	٨٦٠ مليون جنيه مصري	شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- كما توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان الغير مغطاه والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الاعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	خطابات الضمان
المعادل بالآلاف جنيه	المعادل بالآلاف جنيه	جنيه مصري
٦٥ ٢٧٣	٣٠ ٧٧٦	دولار أمريكي
١٧ ٧١٧	١٧ ٨٢٥	إعتمادات مستندية
١ ٢٤١ ٥٨٧	٤٠١ ١٣٤	دولار أمريكي
٢٣٩ ٢٦٠	٥٣ ٨٥٧	يورو
١ ٨٤٥	١ ٩٤٥	جنيه مصري

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٨٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٠٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تتمثل في الجزء الغير منفذ من إرتباطات لشراء الات ومعدات بمبلغ ٦٣٢٣ ألف جنيه مصري (مقابل ٥٥٤٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٨٥,٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٩١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٤- الموقف الضريبي

٣٤-١ شركة حديد عز

٣٤-١-١ ضريبة شركات الأموال

- 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.
- وقد 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.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩.
- قامت الشركة بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على سداد ٢٥% من قيمة الضريبة الواجبة السداد عند تقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٩ وسداد المتبقي على دفعات تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وذلك بعد خصم رصيد ضريبة الخصم من المنبع والبالغ ١٥٠ مليون جنيه مصري في ٣١/١٢/٢٠١٩، وقد تم استبعاد تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٩ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٣٤-١-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣٤-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٣٤-١-٤ ضريبة الدمغة

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

٣٤-١-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٩.

٣٤-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

٣٤-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.
- تم تقديم الإقرار في الميعاد القانوني للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وذلك وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢-٢-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.

- جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

٤-٢-٣٤ ضريبة الدمغة

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

على الشركة.

- جاري التجهيز للفحص للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

- لم تقم الأمورية بطلب الفحص الضريبي لعام ٢٠١٩.

٥-٢-٣٤ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٩.

٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١-٣-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ ببناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ببناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وأثاث الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ / ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- كما قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة لدي البنوك ببناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات اعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٥ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مقابل التأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى قطعنت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ٣ أكتوبر ٢٠٢٠ لتقديم المستندات.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوي قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احوالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احوالها لدائرة أخرى ولم تحدد جلسة لنظر الدعوى وجاري المتابعة.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستتدة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ قطعنت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات يوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احوالها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات

باعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعنأ علي قرار لجنة الطعن وقد تم التأجيل للإطلاع وتقديم المذكرات.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري.

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل .

٣٤-٣-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة قدرها ٨٨٧ ألف جنيه تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ و حتى ٢٠١٩.

٣٤-٣-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠.٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) والتي قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق اداري الاسكندرية ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ للتقرير.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧.٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبلغه ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء . حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وبجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأي وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه والدعوى تحدد لنظرها جلسة ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ للاطلاع.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.

- تم إيفحس الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢.١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وبجلسة ٢٣ اكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الاداري برفض الدعوي وطعت الشركة علي هذا الحكم بالطعن رقم ١٩٩٣٤ لسنة ٦٦ ق امام المحكمة الإدارية العليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن وجاري المتابعة.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣.٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦.٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء ادارى الأسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري و استحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.
- ٣٤-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد**
- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمنت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المرفج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوي وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية وجلسة المحكمة مؤجلة لجلسة ٢٨ اكتوبر ٢٠٢٠ للاطلاع والتعقيب.

٣٤-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وسلاحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة، والخبير باشر مأموريته والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء أداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤ ٧١١ ألف جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠.

٣٤-٣-٦ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم الإحالة الى اللجنة الداخلية.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٣٤-٣-٧ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨.٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٢٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ للمذكرات كما تقدمت الشركة الى لجنة انهاء المنازعات الضريبية وبعد حضور الجلسات وتقديم المذكرات والمستندات المؤيدة لوجهة نظرنا فقد صدر قرار لجنة انهاء المنازعات الضريبية بتخفيض الربط السنوي من ١٧ مليون جنية الى ١٠.٧ مليون جنية وقد اعتمد السيد وزير المالية قرار اللجنة وجاري حالياً التسوية مع مأمورية العجمي لاثبات الرصيد الدائن لشركتنا.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي، وبنجاسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض الدعوى، وجاري الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

٣٤-٣-٨ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي الإسكندرية وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اي خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ

١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ بإلزام المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣.٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وإعلان مصلحة الجمارك بها وقد صدر خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف و إدارة الشؤون القانونية تتابع تنفيذ الحكم، وقد قامت وزارة المالية بالطعن على الحكم بطريقة النقض بالطعن رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق ويجلسه ٧ يوليو ٢٠١٩ أصدرت محكمة النقض حكما بعدم قبول الطعن ومن ثم أصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائيا وباتا.

٣٤-٣-٩ ضريبة الخصم والاضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ وتم الاخطار بفروق فحص عن تلك السنوات وقدرها مليون جنيهها وتم سدادها بالكامل.

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٩، و جاري التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتي ٢٠١٤.
- تم الفحص الضريبي وفي إنتظار نتيجة الفحص للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية و جارى التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩.

٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية و لا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية و لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية لعام ٢٠١٩.

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي و تم الربط و السداد منذ بداية النشاط في عام ٢٠٠٨ و حتي عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية لعام ٢٠١٩.

٣٤-٤-٥ الضريبة العقارية

- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الأيجارية المتخذة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع وتعديل القرار المطعون فيه.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٥ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٩٣٦ ٤٩٢ ٣٤ ألف جنيه مصري (١٧٦ ٤٨٣ ٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١٩٩ ٠١٥ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (١١٧ ٣٧٤ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٣٥٥ ٠٢٦ ألف جنيه مصري (١٤٠ ٥٦٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٤٣١ ٣٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤٦٧ ٧٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة السابقة).

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

٣-٣٥ 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:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة			
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
٥١ ٠٢٤	٤٧ ٩٨٨	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
١ ٨٥٩ ٩٣٧	١ ٩٧٢ ٧٣٤	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى*
٣ ٤٨٩ ٧٢١	٣ ٦٥٣ ٢١٦		موردون - دفعات مقدمة
٥٧٩ ١٩٢	٢٩٠ ٥١٨		إستثمارات في أدوات خزائنة
٩٧ ٠٥٣	١٧٢ ٢٤١	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٥ ٢٩٠	١ ٩٦٠ ٠٦٢		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٩).

٤-٣٥ 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 ٤٤٣ ٦٢٣ ١ ألف جنيه مصري و ٩٣٩ ٦٧٩ ١٣ ألف جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العز) / فائض	بالآلاف	العملات الأجنبية
(٥٩٣ ٨٠٦)		الدولار الأمريكي
(٥٢ ٢٤٣)		اليورو
١٣		فرنك سويسري
(٢٠٠)		جنيه إسترليني
(١٤ ٨٥٧)		ين ياباني
٣		درهم إماراتي

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠-١) ترجمة العملات 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 :

متوسط أسعار الصرف خلال فترة الستة أشهر المنتهية في		أسعار صرف الإقفال في		
٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٧,٣٣	١٦,٠١٣٣	١٦,٠٩	١٦,١٧	دولار أمريكي
١٩,٦٩٦	١٧,٩٠٧١	١٨,٠٨٣٦	١٨,١٩٤٥	يورو
١٧,٥٩٨	١٦,٧٢٥٩	١٦,٦٧٨٨	١٧,٠٢٨٨	فرنك سويسرى
٢٢,٣٣٤	٢٠,٢٦٤٣	٢١,٢٨٨٧	١٩,٩١٦٦	جنيه إسترليني
٤,٧٢	٤,٣٥٩٨	٤,٣٨٠٧	٤,٤٠٢٥	درهم إماراتي

٣٦- دعاوى قضائية

٣٦-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم (٤١) من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين. هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد اعتبارهما قانونياً كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها والعلاوات الاجتماعية وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٦-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

- حدثت بعض التعديت على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها للشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديت في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديت بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية لانتهاه من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور/ وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البربري بناحية أم زغيبو الدخيلة مقابل مبلغ ١٤ ٠٠٧ ألف جنيه، سددت منه الشركة مبلغ ٩ ٤٠٤ ألف جنيه والباقي ٤ ٦٠٣ ألف جنيه تسدد عند حصول البائع على حكم بثبوت ملكيته ونقل الملكية للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

وقد أقام البائع الدعوي رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدني اسكندرية، فقضي برفضها فطعن الاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضي بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق، ولم يفصل فيه أو تحدد جلسة حتى تاريخه. أقام البائع في ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدني أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض ويقائها على ذمته وحقيقته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرده الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وبجلسة ٢٣ يناير ٢٠٢٠ قضي برفض الدعوى وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف رقم ١٦١٠/١٩٢١ لسنة ٧٦ ق وتحدد لنظره جلسة ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ لضم المفردات.

وفقا لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إتزام أبدي طبقا لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدني بعدم التعرض للشركة بصفتها مشتريه منه بالعقد الابتدائي، سواء في إنتفاعها بالأرض أو إنتقال ملكيتها إليها ، لأن البائع ملزم قانوناً بالضمان، أي إنتقال الحق في الملكية بالتسجيل إلى المشتري ، وهذا الضمان لا يسقط بالتقادم فهو إتزام أبدي، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحي القانونية.

٣٧- موضوعات أخرى

٣٧-١ شركة *EZDK Steel UK Limited*

- بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي وإتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٧-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات و قد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذاً بطلب رفع الحجز بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الإلتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

- كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.
- وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.
- كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أدارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠.
- كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير في الدعوى وهى مؤجلة لجلسة ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠.

٣٨- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة الدورية للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المجمعة الدورية الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعة الدورية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاوله نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٩- أرقام المقارنة

بموجب إتفاق التسوية والتصالح المبرم بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٨ مع اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج تم التصالح وفقاً للقانون رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٥ في القضية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنايات العجوزة (المعروفة بقضية الدخيلة)، والقضية رقم ١٣٧٢ لسنة ٢٠١١ جنايات قصر النيل (المعروفة بقضية تراخيص الحديد) وما ارتبط بهما من قضايا أخرى تتعلق بغسل الأموال والكسب غير المشروع المحقق من القضيتين الأصليتين، وتم سداد مبلغ ١,٧ مليار جنية مصري كمقابل للتصالح في تلك القضايا فيما تضمنته من تحقيق منافع وأرباح بغير حق، واستناداً الى الآراء القانونية ورأى المستشار القانوني المستقل للشركة وموافقه الجمعيه العامه العاديه للشركه المنعده بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٢٢ فقد تم تحميل الشركة باعتبارها المستفيدة من هذه المنافع والأرباح بمبلغ التصالح المُسدد إلى اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات بالخارج والبالغ ١,٧ مليار جنية مصري وتم تسوية المبلغ بأثر رجعي باضافته الى الخسائر المرحله مقابل إضافة نفس المبلغ للحساب الجارى للشركة الأم اعتباراً من تاريخ اتفاق التسويه والتصالح المذكور أعلاه وتعديل ارقام المقارنه بالقوائم الماليه المجمعة الدورية للشركة وفقاً لذلك كما يلي:

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :

٢٠١٩/١٢/٣١	التعديل	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
مُعدلة	التعديل	كما سبق عرضها	
مدین (دائن)	مدین (دائن)	مدین (دائن)	
بالآلف جنبه	بالآلف جنبه	بالآلف جنبه	
٣ ٤٨٩ ٧٢١	(١ ٣٥١ ٨١١)	٤ ٨٤١ ٥٣٢	مدینون و أرصدة مدينة أخرى
١٣ ٨٠٣ ٨٤٦	١ ٧٠٠ ٠٠٠	١٢ ١٠٣ ٨٤٦	الخسائر المرحلة
(٢ ٦٧١ ٠٣٥)	(٣٤٨ ١٨٩)	(٢ ٣٢٢ ٨٤٦)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى

ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :

الستة أشهر المنتهية في	التعديل	الستة أشهر المنتهية في	البيان
٣٠ يونيو ٢٠١٩	التعديل	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مُعدلة		كما سبق عرضها	
بالآلف جنبه	بالآلف جنبه	بالآلف جنبه	
(١ ٩٦١ ٨٣٧)	٥ ٥٦٥	(١ ٩٦٧ ٤٠٢)	التغير في العملاء والمدینون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٣١ ٣٥٦	(٥ ٥٦٥)	٤٣٦ ٩٢١	التغير في الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات المجموعة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، 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 المجمعة.

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للفترة. ويتم ترجمة حقوق المساهمين بأسعار الصرف التاريخية وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتران مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى 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 والوارد أدناه.

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله وتم تعديل التكلفة ومجمع الاهلاك 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 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 تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).
فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى
٨	- مبانى
	- مبانى أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الات و معدات)
	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	- أثاث ومعدات مكاتب
٨	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
٥-٤	عدد وأدوات
	تحسينات على مبانى مؤجرة
	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الإفتراضى المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٤-٤٠ 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 عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي أقتنيت من أجله.

٥-٤٠ الأصول الأخرى

- تتمثل الأصول الأخرى فى تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أى مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه فى الغرض الذى تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الاضمحلال والاستهلاك.

٦-٤٠ استثمارات فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الإقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها فى الأرباح الموزعة وفى حالة تجاوز خسائر الاستثمارات فى الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا فى حالة وجود التزام قانونى أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً فى حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٧-٤٠ / استثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصوصاً منها أية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٨-٤٠ / استثمارات في أذون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزانة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٩-٤٠ / الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ المركز المالي المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.

١٠-٤٠ / المخزون

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

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

١١-٤٠ / العملاء وأوراق القبض والمديون

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

١٢-٤٠ / النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الاستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانه والتي 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 المجمعة الدورية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤٠-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤٠-١٤ الاضمحلال 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 المجمعة الدورية، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل المجمعة الدورية.

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 المجمعة الدورية. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة 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 المجمعة الدورية.

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 الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية . 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.

٤٠-١٥ الإقتراض بفائدة

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

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٤٠-١٦ 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.

٤٠-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء بطريق مباشر أو عن طريق إحدى الشركات التابعة لها) فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

٤٠-١٨ 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 المجمعة الدورية 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 المجمعة طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تمويلياً ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام 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 استنزال أي خصومات وإخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

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

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

٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

يتم إثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الأيرادات المؤجل ضمن التزامات طويلة الأجل بعد خصم الأيرادات المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٤٠-٢٣ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة و متابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات.

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

٤٠-٢٣-١ 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 شركات المجموعة والمدينون الآخرون.

٤٠-٢٣-١-١ العملاء و المدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

٤٠-٢٣-١-٢ النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٤٠-٢٣-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة 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.

٤٠-٢٣-٣ 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 المجموعة 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.

٤٠-٢٣-٣-١ خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن المجموعة 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.

٤٠-٢٣-٣-٢ خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للمجموعة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

٤٠-٢٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغيير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها المجموعة و تراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. ويتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤٠-٢٣-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤١- 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 أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب 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 التعاقدى 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 الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجموعة الدورية 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. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
		٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. ويتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغونها: 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 يتوافر 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 (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	قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود 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	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>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.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>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.</p>	<p>وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.</p>	<p>وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ . ، وذلك بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي. 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 التمويلي"، 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.</p>
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 المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.			
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها فيما يخص موضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"