

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وتقرير الفحص المحدود عليها

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

٥ شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

ح: ٢٥٩١٤٩٢٢-٢٥٩١٤٣٨١

فاكس: ٢٥٩١٤٩٢٢  
٥٤٤  
م/٣ - ٢٥٩١٤٣٨١

السيد الأستاذ المحاسب/ عضو مجلس الإدارة المنتخب  
شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تحية طيبة .. وبعد ،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة في  
٢٠٢٠/٩/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في: ٢٠٢٠/١١/٢٩

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب/ أماني صلاح الدين عبدالله

الجهاز المركزي للحسابات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

في ٢٠٢٠/٩/٣٠

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة - شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ "قانون الاستثمار" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ البالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات بها نحو ٣٧,٣٨ مليار جنيه، وكذا قوائم الدخل المستقلة والتي أظهرت صافي خسارة بنحو ٩٣٥,١٥ مليون جنيه وكذا قائمة الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

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

الاستنتاج:-

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ ، وعن أدائها المالي

وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.

#### فقرات لفت الانتباه:-

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار اليه نود أن نلفت الإنتباه الى مايلي:

- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٩ و ٣٨) فإن هناك خلافات بين الشركة ومصاحبة الضرائب ومصاحبة الجمارك وهيئة ميناء الإسكندرية وقامت الشركة باللجوء إلى اتخاذ إجراءات قانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات وترى إدارة الشركة بناءً على رأي مستشارها القانوني والضريبي بكفاية الأرصدة وصحة ما تم من إجراءات.
- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة للقوائم أرقام (١٥-١)، (٢٢)، (٢٣)، (٢٨)، (٣٢)، (٣٤-٢)، (٤٠-١) وفقاً لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد إعتمدت الجمعية العامة غير العادية في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ زيادة بند الإستثمارات في شركات تابعة بنحو ٨,٩٥ مليار جنيه مصري ليصبح أجمالي الإستثمارات المالية في الشركات التابعة نحو ١٠,٨ مليار جنيه وتمثل الزيادة فيما يلي:-

• نحو ٦,٨٧ مليار جنيه تكلفة إستكمال الإستحواذ على شركة العز لصناعة الصلب المسطح، بنسبة ٥٦% من رأس المال لتصبح نسبة الملكية نحو ١٠٠% اعتماداً على الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقرير القيمة العادلة لأسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح والتي بلغت ١٠,٠٩ دولار أمريكي للسهم وقد سبق أن أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لشركة العز للصلب المسطح بنحو ٤٣٠ مليون جنيه، هذا وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية التي تم فحصها من مراقب حساباتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ نحو ٧٤٠ مليون دولار بنسبة نحو ٨٦,٥% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر كما بلغ صافي أرصدة المعاملات مع الشركة في ٣٠/٩/٢٠٢٠ رصيد مدين بنحو ٣,٤٢٣ مليار جنيه.

• نحو ٢,٠٨ مليار جنيه تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠% من رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة، اعتماداً على الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقرير القيمة العادلة لأسهم شركة مصانع العز للدرفلة والتي بلغت ٢٣,٠٧ جنيه مصري للسهم. هذا وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية التي تم فحصها من مراقب حساباتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ نحو ٤,٢٦ مليار جنيه بنسبة نحو ٢١٠% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر كما بلغ صافي أرصدة المعاملات مع الشركة في ٣٠/٩/٢٠٢٠ رصيد مدين بنحو ٢,٨٢٧ مليار جنيه.

ووفقاً للدراسة التي أعدها المستشار المالي المستقل فالأمر سينعكس بإيجابية للمؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذه الإستثمارات علي تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الدراسة المذكورة. وحسب ما ورد بالجمعيه المذكورة فإننا لم نبد رأياً على هذه الدراسة.

ولتمويل هذه الإستثمارات فقد وافقت ذات الجمعية المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية المرخص به والمصدر للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناء على دراسة المستشار المالي

المسنقل والتي بلغت ١١٧٦,٨٥ جنيه للسهم، وفي مايو ٢٠٢٠ تم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية للحصول علي موافقات الجهات الإدارية لزيادة رأس المال المرخص به والمصدر بالإضافة الي خطة للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل وقد قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنكي الأهلي ومصر بنحو ٣ مليار جنيه مصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل لشركتي العز للصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة فقط وقد بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ نحو ١,٠٣ مليار جنيه وذلك حسب ما ورد بالإيضاحات المذكورة .

- حسب ما ورد بالإيضاح رقم (٤٠-٢) تعرضت مصر ودول العالم لإنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) وقد أتخذت دول العالم قرارات بشأن تحديد السفر والنقل والإنتقال بين الدول وحظر التجوال لفترات قد تصل لكامل الوقت وكذا قرار بإيقاف تراخيص البناء مما أثر بشكل جوهري على ظروف التشغيل والسوق خلال الفترة اللاحقة للقوائم ولا يزال، لذا فمن المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والإلتزامات والقيمة الإستردادية لهم وكذا هناك إحتمال تأثير جوهري محتمل على توفير الخامات ومستلزمات الإنتاج وعمليات التشغيل والطلب على إنتاج الشركة هذا ولم يتم تحديد إحتمال تأثير هذا الحدث على القوائم المالية الحالية والمتوقعة.

القاهرة في: ٢٩ / ١١ / ٢٠٢٠

مدير عام

نائب مدير الإدارة

علمي

" محاسب / على حسن رشوان "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

ممدوح

" محاسب / ممدوح عبد الرحمن أحمد "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

هشام

" محاسب / هشام أحمد هيكل "

بجتهد

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

صالح

" محاسب / أماني صلاح الدين عبد الله "

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٥٩-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية  
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

*المقدمة*

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

*نطاق الفحص المحدود*

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

*الاستنتاج*

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

*فقرات لفت الانتباه*

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٥-١)، (٢٣)، (٣٢-٤)، (٤٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصري تمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ في رأس مال شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة بواقع مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصري و ٢,١ مليار جنيه مصري على التوالي، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة، وفى ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية للشركات التابعة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، ووفقاً لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد إعتد مجلس إدارة الشركة الدراسة المعدة من المستشار المالي المستقل الخاصة بتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركات التابعة والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩.

ووفقاً لنتائج تلك الدراسة فإن القيمة العادلة لاسهم الشركات التابعة شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة تبلغ ١٠٠٠٩ دولار أمريكي و ٢٣,٠٧٧ جنيه مصري على التوالي، وفي إطار الموافقة علي إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وأسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءً علي دراسة المستشار المالي المستقل، بالإضافة إلي خطة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل الأمر الذي ينعكس إيجابياً علي المؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذه الإستثمارات علي تحقق الأفتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ وتم استخدام الأرصدة الدائنة مقابل تنفيذ عملية الاستحواذ على الإستثمارات والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ وتم استخدام الأرصدة الدائنة مقابل تنفيذ عملية الاستحواذ على الإستثمارات في الشركات التابعة في زيادة رأس المال تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة علي إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٩)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية ، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة علي مشروعات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التتمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التتمية 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 بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقوقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٩)، (٢٤)، (٢٩-٣)، (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية ، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول 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 علي السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب علي المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز علي أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧.٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ علي السداد وبناءً علي ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة لدي البنوك.



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

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، حيث تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار جائحة فيروس (كوفيد -١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والإقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة إلى التأثير المحتمل على 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 بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية المستقلة الدورية الحالية لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المستقلة الدورية قد تم تحديدها بناء على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكيد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

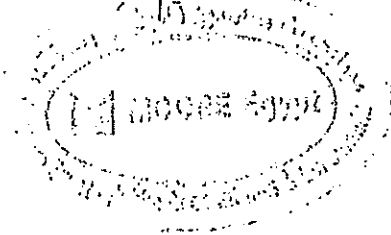
#### مراقبا الحسابات

Moore Egypt

شربين مسراد نور الدين

س. م. م. رقم (٦٨٠٩)  
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

شمس الدين نور الدين

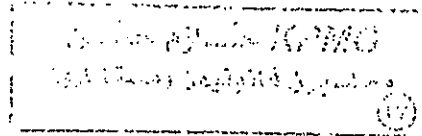


حازم حسن

KPMG حازم حسن

أحمد عبد العزيز حلمى عبد الرحمن

س. م. م. رقم (٢٢٣٢٩)  
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٩)



القاهرة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٦.٩١ ٥٩٦ ٩٤٤	٦.١٥ ٥٢٧ ٤٣٤	(١٣)،(٢-٤١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩	١٥٦ ٨٧٦ ٠٨٦	(١٤)،(٣-٤١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠.٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢	١٠.٨٣٣ ٥٩٥ ٤١٦	(١٥)،(٥-٤١)	إستثمارات مالية
٥١.٠٢٤ ٤٠٠	٤٦ ٨٤٩ ٥٠٧	(١٦)	إقراض طويل الأجل
١٧ ٣٠٤ ٥٢٥ ٧١٥	١٧ ٠٥٢ ٨٤٨ ٤٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨.٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤	٧ ٣٣٣ ٣١٣ ٧٥٣	(١٨)،(٦-٤١)	مخزون
٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢	٤ ٦٠٧ ٥١٣ ٨٤٧	(١٩)،(٧-٤١)	عملاء ومدينون
١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦	٦ ٥١٦ ٨٦٥ ١١٧	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦	١ ٨٧٤ ٢٨٩ ٣٦٦	(٢٠)،(٨-٤١)	التقديتة بالبنوك والصندوق
١٥ ١٧٨ ٤٢٣ ٤٤٨	٢٠ ٣٣١ ٩٨٢ ٠٨٣		مجموع الأصول المتداولة
٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣	٣٧ ٣٨٤ ٨٣٠ ٥٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	(٢٨-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
—	٦ ٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤	(٢٨-ج)	علاوة الاصدار
١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	(٢٨-د)	الإحتياطي القانوني
١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	١ ١٥٣ ٧٩٤ ٨٦٤	(٢٨-هـ) (٢٨-أ)	ناتج تعديل تكلفة الأصول (الخسائر) / الأرباح المرحلة
٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤	(١ ٤١٦ ٤٩٣ ٨٨٠)		صافي (خسائر) الفترة / العام
(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	(٩٣٥ ١٥٣ ٣١٩)		مجموع حقوق الملكية
١ ٢٦٨ ٤٠١ ١٤٢	٧ ٥٦٨ ٠٧٩ ١٥٥		إضاف:
٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	—	(٢٣)	ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال
٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦	٧ ٥٦٨ ٠٧٩ ١٥٥		حقوق الملكية
٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦	٧ ٥٦٨ ٠٧٩ ١٥٥		ما بعده

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	ما قبله
٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦	٧ ٥٦٨ ٠٧٩ ١٥٥		<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	(٢٣)	أطراف ذات علاقة طويلة الأجل
٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤	٦ ٧٩٥ ٧٩٥ ٧٤٨	(١٢-٤١)،(٢٢-١)	قروض وتسهيلات انتمائية طويلة الأجل
—	٦٣٩ ٦٦٧ ٣٤٢	(٣-٢٢)	موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)
٧٠٠ ٩٩٣ ٢٨٥	٤٧٦ ١٩٩ ٦٨٦	(١٧-١٧)،(١٧-٤١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦	١٩٦ ١٤٩ ٨٦٩	(٢٦)،(١٧-٤١)،(٥-١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٩ ٢٧٣ ٣٧٣ ٤١١	٩ ٧٩٢ ٤٨٨ ١٨١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢٦٢ ٧٤٦ ٤٢٤	(٢٥)،(١٤-٤١)	المخصصات
١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠	١٤ ٠٣٧ ٢٨٦ ٢٨٦	(٢١)،(٨-٤١)	بنوك أرصدة دائنة
٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦	٤ ٩٢٧ ٠٠٣ ٠٩٠	(٢٤)،(١٣-٤١)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠	٢٥٤ ٨٢٧ ٧٢٤	(١-٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧	٥٢٥ ٣٣٣ ٩٠٦	(٢-٢٢)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
١٤ ٤٥٧ ٥٠٨	١٧ ٠٦٥ ٧٦٠	(٢٦)،(١٧-٤١)،(٥-١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٤ ٧٠٦ ٣٤٣ ٣٠٦	٢٠ ٠٢٤ ٢٦٣ ١٩٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣	٣٧ ٣٨٤ ٨٣٠ ٥٢٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / فاروق زكي ابراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / محمد راند البيلاوى

رئيس القطاع المالي  
الأستاذ / مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٧ ٧٨٤ ٤٥٧ ٩٣٩	٢٦ ٤٧١ ٩٥٨ ٠١٧	١٠ ٨٦٨ ٨٧٢ ٣٣٥	٢٤ ٨٧٥ ٨٦٣ ٩٢٦	(٤)، (١٥-٤١)	المبيعات (بالصافي)
(٧ ٦١٤ ٦٩٢ ١٣٥)	(٢٥ ١٧٦ ٥٩٩ ٢٨٢)	(١٠ ٤٨٨ ١٠٥ ٣٤٦)	(٢٣ ٨٤٤ ٠٦٦ ٣٢١)	(٥)	تكلفة المبيعات
١٦٩ ٧٦٥ ٨٠٤	١ ٢٩٥ ٣٥٨ ٧٣٥	٣٨٠ ٧٦٦ ٩٨٩	١ ٠٣١ ٧٩٧ ٦٠٥		مجمل الربح
٥ ٠٣٢ ٦٥١	٥٧ ٢٠٥ ٩٩٧	٢٦ ١٥٢ ٢٩٤	٧٣ ٤٠٣ ٤٦٢	(٦)	إيرادات أخرى
(١٢٩ ١٦٨ ٤٠٧)	(٣٢٦ ٤٣٣ ٣٠٨)	(١٧٥ ٨٦٦ ٧٢٥)	(٣٧٩ ٦٣٠ ٩٣٣)	(٧)	مصرفات البيع والتوزيع
(١٤٤ ١٨٤ ٠٤١)	(٤٢٤ ٧٠٧ ٠٩٣)	(١٢٤ ٣٠٩ ٣٦٠)	(٣٨٩ ٠٥٦ ٦٦٥)	(٨)	مصرفات إدارية وعمومية
(١١٥ ٠١٠ ٣٤٠)	(٣٠١ ٨٥٧ ٨١٨)	(١٠٨ ٦٩٢ ٥٢٣)	(١٩٣ ٢٧٨ ٤٥٧)	(٩)	مصرفات أخرى
(٢١٣ ٥٦٤ ٣٣٣)	٢٩٩ ٥٦٦ ٥١٣	(١ ٩٤٩ ٣٢٥)	١٤٣ ٢٣٥ ٠١٢		الأرباح/ (الخسائر) الناتجة من أنشطة التشغيل
-	٣٢ ٢٧١ ٥٠٧	٢٤ ٧٠٥ ٠٠٠	٢٤ ٧٠٥ ٠٠٠		إيرادات استثمارات مالية في الشركات التابعة
٧ ٨٥٢ ٠٤٦	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	١٤ ٢٧٢ ٢٩٠	٣٥ ٦١١ ٣٨١	(١٠)، (١٥-٤١)	إيرادات تمويلية
(٥١٠ ١١٤ ٢٣٠)	(١ ٤٧٢ ٣٢٣ ٢٩٥)	(٤٥٥ ٤٣٦ ٦٦٠)	(١ ٤٢٩ ٧٣٤ ٢٣٩)	(١١)، (١٧-٤١)	مصرفات تمويلية
١٦٨ ١٧٣ ٨٣٦	٥٢٠ ٦٩٤ ٦٩٢	١١٥ ٣٧٧ ٣٠٧	٦٧ ٤٧١ ١٧٨	(١٢)، (١-٤١)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣٣٤ ٠٨٨ ٣٤٨)	(٨٩٣ ٧٠٥ ٧٨٣)	(٣٢٥ ٧٨٢ ٠٦٣)	(١ ٣٢٦ ٦٥١ ٦٨٠)		صافي (المصرفات) تمويلية
(٥٤٧ ٦٥٢ ٦٨١)	(٥٦١ ٨٦٧ ٧٦٣)	(٣٠٣ ٠٢٦ ٣٨٨)	(١ ١٥٨ ٧١١ ٦٦٨)		صافي (الخسائر) قبل الضرائب
-	-	-	-		ضريبة الدخل
(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١ ٢٣٥ ٢٥٠)	(١ ٢٣٥ ٢٥٠)		ضريبة إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في شركات تابعة
١١٧ ٢٣٥ ٨٤٧	١٠١ ٨٠٩ ٦٦١	٤١ ٨٦٢ ٧٣٧	٢٢٤ ٧٩٣ ٥٩٩	(١٧-١)، (١٧-٤١)	الضريبة المؤجلة لإيراد
(٤٣٢ ٠٣٠ ٤١٤)	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	(٢٦٢ ٣٩٨ ٩٠١)	(٩٣٥ ١٥٣ ٣١٩)		صافي (خسائر) لفترة
(٣٢,٣٢)	(٣٤,٥٤)	(١٣,٤٦)	(٤٧,٩٣)	(٣٠)	النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) الفترة (جنيه/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	رقم
من ٢٠١٩/٧/١	المنتهية في	من ٢٠٢٠/٧/١	المنتهية في		
حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
(٤٣٢ ٠٣٠ ٤١٤)	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	(٢٦٢ ٣٩٨ ٩٠١)	(٩٣٥ ١٥٣ ٣١٩)		صافي خسائر الفترة
(٢٩ ٨٩٠ ٤١٠)	(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	(٢٨ ٦٥٩ ١٦٥)	(٨٦ ٤٥٠ ٩٨٠)	(٥-٢٨)	بخصم: الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول الى الخسائر المرحلة خلال الفترة)
(٤٦١ ٩٢٠ ٨٢٤)	(٥٥٢ ٩٧٠ ٤٦٤)	(٢٩١ ٠٥٨ ٠٦٦)	(١ ٠٢١ ٦٠٤ ٢٩٩)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصليب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أرصدة زائلة نتيجة من الإستحواك على شركات تابعة مستخدمة الأوتيل في زيادة رأس المال	توزيعات أرباح قارية	أرباح الخسائر (خسائر) القارة	نتائج تحويل تكلفة الأصول	(خسائر) / الأرباح المرحلة	احتياطي قانوني	علاوة الأصول	رأس مال المسؤول	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٣٨١١ ٦٨٠ ٨٤١	--	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	٢٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	١ ٣٦١ ٦٥٣ ٧١٢	٢٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	(٢٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	--	٢٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	--	--	--	٢٠١٨ ديسمبر ٣١ في الأرباح الجزء المحقق من نتائج تحويل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٢٨-٥)
٩١ ٢٩٨ ٧٨٢	--	--	--	--	٩١ ٢٩٨ ٧٨٢	--	--	--	توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ توزيعات أرباح عن الربع الربع المالية المنتهية في ٣١ إجمالي للمعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	--	--	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	--	--	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(٣٠٠ ٩٩٦ ٢٧٩)	--	--	--	--	(٣١٢ ٤٤٧ ٩٨٦)	١١ ٤٥١ ٧٠٧	--	--	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(٢٠٩ ٦٩٧ ٤٩٧)	--	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	(٢٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	--	٣١٢ ٥٧٨ ٨٨٣	١١ ٤٥١ ٧٠٧	--	--	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	--	--	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	--	--	--	--	--	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	--	--	--	(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	--	--	--	--	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(٥٥٢ ٩٧٠ ٤٦٤)	--	--	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	--	--	--	--	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
٣٠٤٩ ٠١٢ ٨٨٠	--	--	(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	١ ٢٢٩ ٢٥٤ ٨٨٠	٧١٠ ٢٢٢ ٢٩٦	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
٨٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	--	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	٧٧٧ ١٢٩ ٤٧٤	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٢٠٢٠ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١	--	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦١)	--	--	--	٢٠١٩ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
٨٢ ٤٦٠ ٩٨٠	(٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤)	--	--	--	٨٦ ٤٥٠ ٩٨٠	--	١ ١٢٠ ٠ ٦٨ ٩٠٤	١ ١٢٠ ٠ ٦٨ ٩٠٤	(٢٨-٥) في الأرباح المرحلة زيادة رأس المال / علاوة الاحتياطي إجمالي للمعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	١ ١٢٠ ٠ ٦٨ ٩٠٤	٢٠٢٠ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(٩٣٥ ١٥٣ ٢١٩)	--	--	(٩٣٥ ١٥٣ ٢١٩)	--	--	--	--	--	٢٠٢٠ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(٨٦ ٤٥٠ ٩٨٠)	--	--	--	(٨٦ ٤٥٠ ٩٨٠)	--	--	--	--	٢٠٢٠ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
(١ ٠٢١ ٦١٤ ٢١٩)	--	--	(٩٣٥ ١٥٣ ٢١٩)	--	--	--	--	--	٢٠٢٠ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة
٧ ٥٦٨ ٠ ٧٩ ١٥٥	--	--	(٩٣٥ ١٥٣ ٢١٩)	١ ١٥٣ ٧٤٤ ٨٦٤	(١ ٤١٦ ٤٩٣ ٨٨٠)	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١ ١٢٠ ٠ ٦٨ ٩٠٤	١ ٤٥١ ٢ ٠٣ ٧٠٠	٢٠٢٠ في أول يناير المعاملات مع مساهمي الشركة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٩) تعتبر مكملة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/٩/٣٠ خاتمة مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ خاتمة مصري	إيضاح رقم	
(٥٦١ ٨٦٧ ٧٦٣)	(١ ١٥٨ ٧١١ ٦٦٨)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٤٩٣ ٥٨٧ ٢٢٧	٤٨٩ ٤٨٧ ٦٦٩	(١٣)	يتم تسويته بما يلي:-
٤٧٠ ٤٠٥	(٤٩٣ ٣٨٨)	(٩)، (٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٦٨ . . . . .	٦٢ ٧٥٠ . . . . .	(٩)، (٢٤)	(أرباح) / خسائر رأسمالية
(٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠)	(٣٣ ٠٩٢ ٦٦٢)	(١٠)	المساهمة للتكافؤ لنظام التأمين الصحي الشامل
١ ٤٧٣ ٠٣٣ ٦٣١	١ ٤٢٩ ٧٣٤ ٢٣٩	(١١)	إيرادات فوائد دائنة
(٣٢ ٢٧١ ٥٠٧)	—		فوائد تمويلية
(٤٨٩ ٨٤٧ ٠١٢)	(٦٧ ٤٧١ ١٧٨)	(١٢)	إيرادات شركات تابعة (كونتراستيل)
٣٩ ٥٤٦ ١٩١	—		فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
—	(٣٠٢ ٧٣٩ ٤٥٧)		تسويات ضريبية
(٧١٠ ٣٣٦)	(٢ ٥١٨ ٧١٩)	(١٦)	خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون لنقي الغرض منها
٣١ ٤٥٠ ٦٠٠	٢١ ١٠٩ ٢٠٥	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
—	٤٦ ٢١١ ١٧٩		الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٩٦٣ ٤٦٨ ٦١٦	٤٨٤ ٢٦٥ ٢٢٠		مخصصات مكونة
(٢ ٢٢١ ٢١٤ ٦٣٣)	١٠٠٥ ٥٦١ ٠٩٨	(١٨)	الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
(١ ٧١٨ ٥١٣ ١٥٩)	(٤ ٤٣٦ ٦٤٣ ٨٨٦)	(١٩)، (١-٣٢)	التغير في المخزون
٥٩٩ ٤٩٤	٢ ٢٧٤ ٩١٤ ٠٠٩	(٢٤)، (١-٣٢)	التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
(١٣٣ ٤٣٤)	(٢ ٢٥٢ ٥٦٩)	(٢٦)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(٢ ٩٧٥ ٧٩٣ ١١٦)	(٦٧٤ ١٥٦ ١٢٨)		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٤٩٠ ٠٩١ ١٣٠)	(١ ١٧٧ ٧١٩ ٣٩٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤١ ٧٣٥ ٦٦٦)	—		فوائد مدفوعة
(٤ ٥٠٧ ٦١٩ ٩١٢)	(١ ٨٥١ ٨٧٥ ٥٢٧)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٣٥٢ ٨٤٤ ١٣٣)	(٢٤٢ ٨٧٢ ٩١٧)	(١٤)، (١٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٦ ١١٣ ٣٢١)	(٣٩ ٦٤٥ ٣١٥)	(١٦)	مدفوعات لإقراض الغير
٣٠ ٦٧٩ ٧١٨	٤٥ ٠٨٦ ٦٢٠	(١٦)	متحصلات من إقراض للغير
٥٨ ٣٦٦ ٢١٢	٣٢ ٥٦٥ ٦٣٠		فوائد محصلة
—	(٥١٧ ٥٠٠)		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧	٢٣ ٤٦٩ ٧٥٠		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(٢٦٩ ٢٥٣ ٥٩٧)	(١٨١ ٩١٣ ٧٣٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٣٧٢ ٠٥٠ ٩٢٢	—		مقبوضات نقدية من عقود قروض و التزامات اخرى
(٣٢٥ ٤٦٠ ٨٠٩)	(١٤٠ ٠٠٠ ٧٢٧)		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات اخرى
١ ٢٧٤ ٧٢٦ ٨٧٤	٧٠٨ ٢٠٤ ٣٤٧		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٣٦٥ ٢٥٩ ٦٨٨)	(٤٢٢ ٢١٨ ٧٨٣)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٣ ٩٠٧ ٢٨٠ ٠٤٧	٣ ٢٧٤ ٩٩١ ٣٢٥		صافي المقبوضات النقدية من عقود قروض وتسهيلات
—	(١ ٠١٩ ٦١٧ ٧٣٣)	(٤-٢٣)	التمويل الدوار المشترك للشركات التابعة
١٠ ٩١٣ ١٤٩	١٢ ٤٠٣ ٩٩٢	(٢٠)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠)	—		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
٤ ٠٧٢ ٣٨٥ ٧١٥	٢ ٤١٣ ٧٦٢ ٤٢١		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٧٠٤ ٤٨٧ ٧٩٤)	٣٧٩ ٩٧٣ ١٦٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٢٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٧٠ ٠٦٠ ٥٢٢)	(١ ٠٢٠ ٣٩٢)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
٥٥٢ ٧٧٦ ١٧٤	١ ٥٦٧ ٩٤١ ٣٠٢	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٩).
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.

- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠.

٢-١ غرض الشركة

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.



وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤١-٢ ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٧، ٣٤).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
- ٤- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١٩).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

- قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤١-٢).

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية 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 مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - 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 للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

		١-٣ المبيعات*			
النسبة	٢٠١٩/٩/٣٠	النسبة	٢٠٢٠/٩/٣٠		
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه		
				الاطوال	
%٦٩,٧٢	١٨ ٤٥٥ ١٥٥	%٧٥,٤٥	١٨ ٧٦٩ ٥٤٢		
				المسطحات	
%٣٠,٢٨	٨ ٠١٦ ٨٠٣	%٢٤,٥٥	٦ ١٠٦ ٣٢٢		
%١٠٠	٢٦ ٤٧١ ٩٥٨	%١٠٠	٢٤ ٨٧٥ ٨٦٤		
		٢-٣ (الخسائر) قبل الضريبة*			
النسبة	٢٠١٩/٩/٣٠	النسبة	٢٠٢٠/٩/٣٠		
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه		
				الاطوال	
%٤٣,٠٩	(٢٤٢ ١٠٤)	%٦٥,٨٢	(٧٦٢ ٦٧٦)		
				المسطحات	
% ٦٢,٦٥	(٣٥٢ ٠٣٥)	%٣٦,٣١	(٤٢٠ ٧٤٠)		
				أخرى	
%(٥,٧٤)	٣٢ ٢٧٢	%(٢,١٣)	٢٤ ٧٠٥		
%١٠٠	(٥٦١ ٨٦٧)	%١٠٠	(١ ١٥٨ ٧١١)		
		٣-٣ الأصول*			
النسبة	٢٠١٩/١٢/٣١	النسبة	٢٠٢٠/٩/٣٠		
%	بالآلاف جنيهه	%	بالآلاف جنيهه		
				الاطوال	
%٤٢,٠٤	١٣ ٦٥٧ ١٦٦	%٤٩,٣٣	١٨ ٤٤٢ ٨١٦		
				المسطحات	
%٢٢,٨٨	٧ ٤٣١ ١٩٦	%١٩,٩٧	٧ ٤٦٦ ٩٥٠		
				أخرى	
%٣٥,٠٨	١١ ٣٩٤ ٥٨٧	%٣٠,٧٠	١١ ٤٧٥ ٠٦٤		
%١٠٠	٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩	%١٠٠	٣٧ ٣٨٤ ٨٣٠		

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات ممتمة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	الإجمالي		الآخرى		مسطحات		أطوال	
	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري
إجمالي المبيعات	٢٦ ٤٧١ ٩٥٨.١٧	٢٤ ٨٧٥ ٨٦٣ ٩٢٦	--	٨.٠١٦ ٨٠٢ ٦١٨	٦١٠.٦٣٢٢ ٣٩١	١٨ ٤٥٥ ١٥٥ ٣٩٩	١٨ ٧٦٩ ٥٤١ ٥٣٥	١٨ ٧٦٩ ٥٤١ ٥٣٥
إجمالي مبيعات القطاع	٢٦ ٤٧١ ٩٥٨.١٧	٢٤ ٨٧٥ ٨٦٣ ٩٢٦	--	٨.٠١٦ ٨٠٢ ٦١٨	٦١٠.٦٣٢٢ ٣٩١	١٨ ٤٥٥ ١٥٥ ٣٩٩	١٨ ٧٦٩ ٥٤١ ٥٣٥	١٨ ٧٦٩ ٥٤١ ٥٣٥
نتائج أعمال القطاع	١ ٢٩٥ ٣٥٨ ٧٣٥	١.٣١ ٧٩٧ ٦.٥	--	٣.٥٠٧٩ ٨٤١	١٨٦ ١٥٣.١٥	٩٩.٢٧٨ ٨٩٤	٨٤٥ ٦٤٤ ٥٩٠	٨٤٥ ٦٤٤ ٥٩٠
النتائج من أنشطة التشغيل	٣٣ ٢٧١ ٥.٢	٢٤ ٧.٥٠٠	--	٢٤ ٧.٥٠٠	(٩١.٦٠.٣٢)	٣٧٥ ٨٥.٤٣٠	٣٢٤ ٢٥٥.٤٤	٣٢٤ ٢٥٥.٤٤
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	٣٥ ٦١١ ٣٨١	--	١٧ ٥٤١ ٤٢٣	٨ ٧٤١ ٥٨٩	٤٠ ٣٨١ ٣٩٧	٢٦ ٨٦٩ ٧٩٢	٢٦ ٨٦٩ ٧٩٢
الإيرادات التمويلية	(١ ٤٧٢ ٣٢٣ ٢٩٥)	(١ ٤٢٩ ٧٣٤ ٢٣٩)	--	(٤٥.٩٨.٢٥٦)	(٣٥٤ ٩٨٤ ٧٨٦)	(١.٠٢١ ٣٤٣.٥٤٣)	(١.٠٧٤ ٧٤٩ ٩٥٣)	(١.٠٧٤ ٧٤٩ ٩٥٣)
المصرفيات والتمويلية	٥٢.٦٩٤ ٦٩٢	٦٧ ٤٧١ ١٧٨	--	١٥٧ ٦٨٧ ٨٦٦	١٦ ٥١٢ ٢٧٠	٣٦٣.٠٠٦ ٨٢٦	٥٠.٩٠٨ ٩٠٨	٥٠.٩٠٨ ٩٠٨
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالمعاملات الأجنبية	(٥١١ ٨٦٧ ٧٦٣)	(١ ١٥٨ ٧١١ ٦٦٨)	٣٢ ٢٧١ ٥.٢	٢٤ ٧.٥٠٠ (٣٥٢.٣٤ ٨٨٠)	(٤٢٠.٧٤.٤٥٩)	(٢٤٢ ١٠٤ ٣٩٠)	(٧٦٢ ٦٧٦ ٢٠٩)	(٧٦٢ ٦٧٦ ٢٠٩)
صافي (الخسائر)/الأرباح قبل الضريبة	١٠١ ٨٠٩ ٦٦١	٢٢٤ ٧٩٣ ٥٩٩	--	٦٠.٣٢٣ ٤٨٦	٧٩ ٩٢٠ ٩٣١	(٤١ ٤٨٦ ١٧٥)	١٤٤ ٨٧٢ ٦٦٨	١٤٤ ٨٧٢ ٦٦٨
ضريبة الدخل والضريبة الموجبة	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١ ٢٣٥ ٢٥٠)	(١ ٦١٣ ٥٨٠)	(١ ٢٣٥ ٢٥٠)	--	--	--	--
ضريبة إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في شركات تابعة	(٤١١ ٦٧١ ٦٨٧)	(٩٣٥ ١٥٣ ٣١٩)	٣٠.٦٥٧ ٩٢٧	٢٣ ٤٢٩ ٧٥٠	٢٥١٢ ٤١٩	(٣٤٠ ٨١٩ ٥٢٨)	(٦١٧ ٨٠٣ ٥٤١)	(٦١٧ ٨٠٣ ٥٤١)
صافى (خسائر)/أرباح الفترة								

\* تم توزيع بورد قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعه بمعرفة إدارة الشركة.

شركة البع الداخلية للمصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة العمومية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	أخرى		مسطحات		أطوال		إجمالي الأصول	إجمالي التزامات غير محملة
	حجبه مصري	حجبه مصري	حجبه مصري	حجبه مصري	حجبه مصري	حجبه مصري		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	أصول القطاعات
٢١٠٨٨٣٦٢١٢٤	٢٥٩٠٩٧٦٦٥٥٥	--	--	٧٤٣١١٩٥٨٤٠	٧٤٦٦٩٥٠١٣٠	١٣٦٥٧١٦٦٢٨٤	١٨٤٤٢٨١٦٤٢٥	استثمارات
١٠٨٣٣٢٦٦٤٣٢	١٠٨٣٣٥٩٥٤١٦	١٠٨٣٣٢٦٦٤٣٢	١٠٨٣٣٥٩٥٤١٦	--	--	--	--	أصول غير محملة
٥٦١٣٢٠٦٠٧	٦٤١٤٦٨٥٥٥	٥٦١٣٢٠٦٠٧	٦٤١٤٦٨٥٥٥	--	--	--	--	إجمالي الأصول
٣٢٤٨٢٩٤٩١٢٣	٣٧٣٨٤٨٣٠٥٢٦	١١٣٩٤٥٨٧٠٣٩	١١٤٧٥٠٦٣٩٧١	٧٤٣١١٩٥٨٤٠	٧٤٦٦٩٥٠١٣٠	١٣٦٥٧١٦٦٢٨٤	١٨٤٤٢٨١٦٤٢٥	التزامات غير محملة
٢٣٩٧٩٧١٦٧١٧	٢٩٨١٦٧٥١٣٧١	٢٣٩٧٩٧١٦٧١٧	٢٩٨١٦٧٥١٣٧١	--	--	--	--	إجمالي التزامات
٢٣٩٧٩٧١٦٧١٧	٢٩٨١٦٧٥١٣٧١	٢٣٩٧٩٧١٦٧١٧	٢٩٨١٦٧٥١٣٧١	--	--	--	--	أصول ثابتة
١٨٦٠٨٩٢٥٣٥٣	١٨٨٧١٢٤١٨١١	--	--	١٠٦٧٤٥٥٩٧٧٨	١٠٧٨٢٩٦٢٩٩١	٧٩٣٤٣٦٥٥٧٥	٨٠٨٢٧٨٨٢٠	مجموع الإهلاك
١٢٥١٧٣٢٨٤٠٩	١٢٨٥٥٧١٤٣٧٧	--	--	٦٤٦٢٨٣٩٠١٤	٦٧٣٠١١٣٩٤	٦٠٥٤٤٨٩٤٠٥	٦١٢٥٧٠٢٩٨٣	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات مكملة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	٤- المبيعات بالصفافي
حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى		مبيعات منتجات مبيعات بضاعة مشتراه مبيعات لشركات تابعة إيرادات خدمات
٦ ٤٣٩ ٦٥٣ ٣٧٨	٢١ ٩٩٩ ٩٤٦ ٠٤٩	٧ ٦١٢ ٧٧٢ ٨٦١	١٨ ٨٥٢ ٠٥٧ ٤٦٤		
١ ٣٤٢ ٨٣١ ١٢٥	٤ ٤٦٢ ٧٩٧ ٠٧٣	٨١٣ ١٩٥ ١٣٣	٣ ٥٧٦ ٤٠٧ ٥٣٣		
—	—	٢ ٤٤٢ ٩٠٤ ٣٤١	٢ ٤٤٢ ٩٠٤ ٣٤١		
١ ٩٧٣ ٤٣٦	٩ ٢١٤ ٨٩٥	—	٤ ٤٩٤ ٥٨٨		
٧ ٧٨٤ ٤٥٧ ٩٣٩	٢٦ ٤٧١ ٩٥٨ ٠١٧	١٠ ٨٦٨ ٨٧٢ ٣٣٥	٢٤ ٨٧٥ ٨٦٣ ٩٢٦		

٥- تكلفة المبيعات

٦ ٢٩٦ ٢٩٣ ٩٦٢	١٨ ٧٤٠ ٧٩٨ ٦٨٦	٤ ٠٨٩ ١١٢ ٣٧٩	١٣ ٧٥٥ ٥٢٩ ٢١٢		خامات وقوي محرقة أجور ومرتبات و مزايا تكلفة نظام المعاش التكميلي مصروفات صناعية وقطع غيار إهلاك الأصول الثابتة تكلفة التشغيل التغير في المخزون التام وغير التام مشتريات بغرض البيع التغير في مخزون مشتريات بغرض البيع تكلفة مبيعات لشركات تابعة تكلفة المبيعات
٢٩٩ ٠٩٩ ٣٦٥	٨٦٩ ٥٥٦ ٥٧٠	٢٩٣ ٦٧٦ ٦٧٦	٩٠٦ ٣١٥ ٦٠٤		
١٦ ٨١٢ ١٤٥	٢٥ ٠٧٧ ١٢٦	٥ ٦١٠ ٤٧١	١٦ ٨٣١ ٤١٥	(٤١-١٧هـ)	
٧٨٢ ٣٨٢ ٣٨٢	٢ ٤٥٥ ٩٤٧ ٠٢٧	٤٣٨ ٢٩٥ ٢٤٤	١ ٥١٦ ٨٢٤ ٤٤٩	(١٣)	
١٥٥ ٣٨٥ ٦٦٤	٤٧٠ ٠٣٦ ٨٩١	١٥٥ ٦٤١ ١٠٥	٤٦٦ ٤٧١ ٦٤٣		
٧ ٥٤٩ ٩٧٣ ٥١٨	٢٢ ٥٦١ ٤١٦ ٣٠٠	٤ ٩٨٢ ٣٣٥ ٨٧٥	١٦ ٦٦١ ٩٧٢ ٣٢٣		
(١ ٢٢٤ ٠١٨ ٥٦٨)	(١ ٦٩٢ ٦٣٠ ٩٧٧)	٢ ٣٤٣ ٧١٦ ٦٠٧	١ ٢٣٧ ١٦٤ ١٣٠	(١٨)	
٨٤٣ ٣٤٩ ٧٩٥	٤ ٠٢٥ ٢٤٩ ٦٣٧	(٢٢ ٣٢٤ ٩٩٨)	٣ ٤٧٥ ٩٨٥ ٢٤٦	(١٨)	
٤٤٥ ٣٨٧ ٣٩٠	٢٨٢ ٥٦٤ ٣٢٢	٨٧١ ٧٥٨ ٩٩٨	١٥٦ ٣٢٥ ٧٥٨	(١٨)	
—	—	٢ ٣١٢ ٦١٨ ٨٦٤	٢ ٣١٢ ٦١٨ ٨٦٤		
٧ ٦١٤ ٦٩٢ ١٣٥	٢٥ ١٧٦ ٥٩٩ ٢٨٢	١٠ ٤٨٨ ١٠٥ ٣٤٦	٢٣ ٨٤٤ ٠٦٦ ٣٢١		

٦- إيرادات أخرى

٦ ٦٩٢ ٧٠٤	٢٣ ٣٧٧ ٦٥٩	٢٣ ٣٥٩ ٧٨٨	٣٢ ٢٨٠ ٢٠٥		إيرادات بيع مخلفات ومهمات غرامات وإيجارات محصلة أرباح رأسمالية أخرى
—	—	٧٣٨ ٢٢٩	٢ ١٧٢ ١٢٢		
—	—	—	١ ٧١٠ ٠٠٠		
(١ ٦٦٠ ٠٥٣)	٢٣ ٨٢٨ ٣٣٨	٢ ٠٥٤ ٢٧٧	٣٧ ٢٤١ ١٣٥		
٥ ٠٣٢ ٦٥١	٥٧ ٢٠٥ ٩٩٧	٢٦ ١٥٢ ٢٩٤	٧٣ ٤٠٣ ٤٦٢		

٧- مصروفات البيع والتوزيع

١٧ ٧٢٦ ١٢٢	٥١ ٣٦١ ٨٨٩	١٨ ٣٢٨ ٠٤٥	٥٥ ٣٥٧ ٣٨١		أجور ومرتبات و مزايا تكلفة نظام المعاش التكميلي مصاريف تصدير دعاية وإعلان وعلاقات عامة إهلاك الأصول الثابتة أخرى
١ ١٨٨ ٦٤٢	١ ٧٧٢ ٩٨٧	٣٩٦ ٦٦٨	١ ١٩٠ ٠٠٤	(٤١-١٧هـ)	
٥٤ ١٥٩ ٤٥٧	١٥٦ ٧٨٩ ٥٩٢	٨٠ ٣٨٠ ٦٨٥	١٧٠ ٠٣٤ ٥٩٦		
٢٧ ٧٧٥ ٥٢٥	٣٥ ٣٤٠ ٢٤٣	٥٧ ٣٨١ ٧٣٧	٨٥ ٥٨٠ ٤٢٠		
٥٨ ٢٥١	٣٦٤ ٨١٥	١٨٨ ٣٣٠	٣٢٦ ٤٥٠	(١٣)	
٢٨ ٢٦٠ ٤١٠	٨٠ ٨٠٣ ٧٨٢	١٩ ١٩١ ٢٦٠	٦٧ ١٤٢ ٠٨٢		
١٢٩ ١٦٨ ٤٠٧	٣٢٦ ٤٣٣ ٣٠٨	١٧٥ ٨٦٦ ٧٢٥	٣٧٩ ٦٣٠ ٩٣٣		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨- مصروفات إدارية وعمومية				ايضاح رقم	
الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠		
حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى	حنيه مصرى		
٨٣ ١٥٤ ٣٨٤	٢٥٨ ٣٩٤ ٦٥٤	٧٨ ٠١٣ ٩٤١	٢٤٥ ٣٨٦ ٣٦٥		أجور ومرتبات ومزايا
١ ٥٩٠ ٠٠٠	٤ ٦٠٠ ٤٩٢	١ ٠٢٩ ٢٦٢	٣ ٠٨٧ ٧٨٦	(٤١-١٧-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٧ ٥٤٢ ٥٩٨	٢٣ ١٨٥ ٥٦٦	٧ ٣٤٦ ٥١٥	٢٢ ٦٨٩ ٢٥٧	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٤ ٠٩٢ ٣٦١	٩ ٤٣٨ ١٨٤	١ ٣٨١ ٢٢٠	٥ ٣٣٥ ٥٩٩		صيانة وأصلاح
٦ ١٤٩ ٠٧٣	١٧ ٧٠٧ ٩٨٣	٦ ٢٨٤ ٥٠٣	١٩ ٤٨٦ ٨٢٩		مصروفات حراسة و أمن و نظافة
٤١ ٦٥٥ ٦٢٥	١١١ ٣٨٠ ٢١٤	٣٠ ٢٥٣ ٩١٩	٩٣ ٠٧٠ ٨٢٩		أخرى
١٤٤ ١٨٤ ٠٤١	٤٢٤ ٧٠٧ ٠٩٣	١٢٤ ٣٠٩ ٣٦٠	٣٨٩ ٠٥٦ ٦٦٥		
٩- مصروفات أخرى					
٩٢ ٣٦٧ ١٩٣	١٧٦ ٠٥٧ ٩٤٤	٤٤ ٨٧٧ ٩١٨	٥٤ ١٩٥ ٦٧٢		تبرعات
٢ ٢٢٣ ٠٠٠	٤ ٣٠٣ ٦٩٠	٢ ٢٨٢ ٠٠٠	٣ ١٦٤ ٠٠٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٤٢٠ ١٤٧	٤٧٠ ٤٠٥	—	١ ٢١٦ ٦١٢	(١٣)	خسائر رأسمالية
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٧٥٠ ٠٠٠	٦٢ ٧٥٠ ٠٠٠	(٢٤)	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
—	٥٣ ٠٢٥ ٧٧٩	٣٣ ٧٨٢ ٦٠٥	٧١ ٩٥٢ ١٧٣		مصاريف أخرى
١١٥ ٠١٠ ٣٤٠	٣٠١ ٨٥٧ ٨١٨	١٠٨ ٦٩٢ ٥٢٣	١٩٣ ٢٧٨ ٤٥٧		
١٠- إيرادات تمويلية					
٧ ٨٥٢ ٠٤٦	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	١٢ ٥٩١ ٧٤٢	٣٣ ٠٩٢ ٦٦٢	(٤١-١٥-ب)	إيرادات فوائد دائنة
—	—	١ ٦٨٠ ٥٤٨	٢ ٥١٨ ٧١٩	(١٦)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
٧ ٨٥٢ ٠٤٦	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٠	١٤ ٢٧٢ ٢٩٠	٣٥ ٦١١ ٣٨١		
١١- مصروفات تمويلية					
٥١٠ ١١٤ ٢٣٠	١ ٤٧٣ ٠٣٣ ٦٣١	٤٥٥ ٤٣١ ٦٦٠	١ ٤٢٩ ٧٣٤ ٢٣٩	(٤١-١٧-ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
—	(٧١٠ ٣٣٦)	—	—		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٥١٠ ١١٤ ٢٣٠	١ ٤٧٢ ٣٢٣ ٢٩٥	٤٥٥ ٤٣١ ٦٦٠	١ ٤٢٩ ٧٣٤ ٢٣٩		
١٢- أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية					
١٦٨ ١٧٣ ٨٣٦	٥٢٠ ٦٩٤ ٦٩٢	١١٥ ٣٧٧ ٣٠٧	٦٧ ٤٧١ ١٧٨	(٤١-١)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
١٦٨ ١٧٣ ٨٣٦	٥٢٠ ٦٩٤ ٦٩٢	١١٥ ٣٧٧ ٣٠٧	٦٧ ٤٧١ ١٧٨		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
 (شركة مساهمة مصرية)  
 إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٣ - الأصول الثابتة  
 البيعان

الإجمالي	قطع خضار إستراتيجية الدرافيل	بالمجموع	أثاث ومعدات حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائط نقل وإتصال	آلات ومعدات	مباني وإتصالات	جنيه مصري*	جنيه مصري
١٨ ٦٠٨ ٩٢٥ ٣٥٣	جنيه مصري ٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١	جنيه مصري ١٢١ ٦١٨ ٢٤٧	جنيه مصري ٨١ ٠٣٣ ١٥٥	جنيه مصري ٩١ ١٠٥ ٠٦٧	جنيه مصري ٦١ ٨٧٤ ٧٣١	جنيه مصري ٢٨١ ١٣٣ ١٥٦	جنيه مصري ١٥٧ ٧٢٧ ٩٢٩ ٩٠٤	جنيه مصري ١٥٧٢ ٤٥٠ ٣٧٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١٥٧٢ ٤٥٠ ٣٧٩
٤١٤ ٦٣٤ ٧٦٨	١٢٣ ٩٢٠ ٥٢٣	--	٤ ٦٦١ ١٨١	٣ ٦٧٥ ٢٣٤	١٣ ٤٤٢ ٠٧١	١ ٨٣٤ ٠٤٠	١٩٣ ٢٧٠ ٢٩٢	٧٣ ٨٦١ ٤٢٧	--	--
(٨٢ ٣٨٩ ٥١٥)	(٨٢ ٣٨٩ ٥١٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٦٩ ٩٢٨ ٦٤٩)	--	--	(١ ٤٩٧ ٤٦٩)	(١١ ٤٠٢)	(٤٧٨ ٢٢٧)	(٣ ٩٩٤ ٢١٢)	(٦٣ ٩١٨ ٤٤٢)	(٧٨ ٨٩٧)	--	--
١٨ ٨٧١ ٢٤١ ٩٥٧	٢٧٢ ٠٣٣ ٧٤٩	١٢١ ٦١٨ ٢٤٧	٨٤ ١٩٦ ٩٠٧	٩٤ ٧٦٨ ٨٩٩	٧٤ ٨٨٨ ٥٧٥	٢٧٨ ٩٧٢ ٩٨٤	١٥٨٥٧ ٢٨١ ٧٥٤	١ ٦٤٦ ٢٠٢ ٩٠٩	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١٥٨٥٧ ٢٨١ ٧٥٤
١٢ ٥١٧ ٣٧٨ ٤٠٩	--	٢٠ ٩٥١ ٠٥٦	٤٨ ٧٣٩ ٠٢٠	٥٦ ٤٦٥ ٨٦١	٤٥ ٩٧٨ ٣٧٣	٢٦٣ ٨٥٩ ٢٢٧	١١٠٠٦ ٤٤١ ٠٦٥	١ ٠٧٤ ٤٤٣ ٨٥٧	--	--
٤٠٧ ٠٩٨ ١٥١	--	٩ ٣٥٠ ٥٧٥	٨ ١٢٨ ١٣٣	٧٧ ٠٧٧ ٧٢٣	٥ ٤٤ ٤٧٨	٥ ٧٩٥ ٥٩٢	٣٢٤ ٢١٨ ٥٦٤	٣١ ٨٥٣ ١١٦	--	--
(٦٨ ٧١٢ ٠٣٧)	--	--	(١ ٤٩٧ ٤٦٩)	(٣ ٩٩٠)	(٤٧٨ ٢٢٧)	(٣ ٩٩٤ ٢١٢)	(٦٣ ٧٠٩ ٤٤٢)	(٧٨ ٨٩٧)	--	--
١٢ ٨٥٥ ٧١٤ ٥٢٣	--	٣٠ ٣٠١ ٦٣١	٥٥ ٣٦٩ ٦٨٤	٦٤ ١٦٩ ٥٩٤	٥٠ ٥٤٤ ٥٧٤	٢٦٥ ٦٦٠ ٦٠٧	١١ ٧٧٧ ٩٥٠ ٣٥٧	١ ١١١ ٧١٨ ٠٧٦	--	--
١ ١٠٥ ٥٢٧ ٤٣٤	٢٧٢ ٠٣٣ ٧٤٩	٩١ ٣١٦ ٦١٦	٧٨ ٨٧٧ ٢٢٣	٣٠ ٥٩٩ ٣٠٥	٢٤ ٣٤٤ ٠٠١	١٣ ٣١٢ ٣٧٧	٤ ٥٧٩ ٣٣١ ٣٩٧	٥٣٤ ٤٨٤ ٨٣٣	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٤ ٥٧٩ ٣٣١ ٣٩٧
١ ٠٩١ ٥٦٦ ٩٤٤	٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١	١٠٠ ٦٦٧ ١٩١	٣٢ ٢٩٤ ١٧٥	٣٤ ٦٣٩ ٢٠٦	١٥ ٩٤٦ ٤٠٨	١٧ ٢٧٣ ٩٢٩	٤ ٧٢١ ٤٨٨ ٨٣٩	٤٩٧ ٥٠٦ ٥٢٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٤ ٧٢١ ٤٨٨ ٨٣٩
٩٤٥ ٣٢٢ ٤٤٤	--	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	١٦ ١٨٠ ٨٣١	٢٠ ١٢٩ ٦١٥	٤٢ ٠١٢ ٥٦٨	٢٤٨ ٤٧٩ ٤٦٨	٢٥٤ ٨٢٩ ٧٨٢	٣٥٨ ٢٤٠ ٣٧٣	--	--
١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١١٤ ٦٣٠ ٣٨١	٧٨ ٣١٠ ٨٥٦	٨٠ ١٣٦ ٣٧٥	٤٨ ٤٦٤ ٩١٩	٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩	١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧	١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧
١٧١ ٦٥٥ ٧٩٧	١ ٠٢ ٩٥٠ ٧٧٢	٦ ٩٨٧ ٨٦٧	٥ ٤٠ ٩١٤	٩ ١٥٧ ٣٩١	٨ ٧٨٣ ٣٣٢	٦ ٦٦٥ ٦٤٠	٢٧ ٩٤٥ ٦٠٣	٤ ١٢٩ ٢٧٩	--	--
(١٠٤ ٤٨٣ ٤١٣)	(١٠٤ ٤٨٣ ٤١٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٣٦ ٢٤٣ ٦٦٥)	--	--	(٤٣٩ ٧٠٨)	(١٦٠ ٨٦٩)	(٦٧٨ ٠٦٦)	--	(٣٥ ١١٤ ٩٩٢)	--	--	--
١٨ ٣١٩ ٣١٩ ٧٣٥	٢٢٥ ١٨٢ ٩٠٨	١٢١ ٦١٨ ٢٤٨	٨٢ ٩١٢ ٠٦٢	٨٩ ١٣٢ ٨٩٧	٥٦ ١٢٠ ١٨٥	٧٨ ٠٣٨ ٣٤٩	١٥ ٤٨٠ ٩٢٦ ٥٩٨	١ ٥٤١ ٦٠٦ ٥٥٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١٥ ٤٨٠ ٩٢٦ ٥٩٨
١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨	--	٨ ١٨٥ ٧٢٨	٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦	٤٧ ٤٣٩ ٢١١	٣٩ ٨٥٤ ١٧٤	٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣	١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢	١ ٠٢٤ ٩٧٤ ٥٦٤	--	--
٣٨٩ ١٠٣ ٨١٤	--	٩ ٦٤٦ ٩٥٢	٨ ١٢٧ ٤٥٥	٧ ٤٨٠ ٣٦٥	٩ ٣٣٣ ٩٢٣	٩ ٣٣٣ ٩٢٣	٣١١ ٨٨٠ ١٣٠	٣٧ ٥٤٥ ٨٤١	--	--
(٣٥ ٨٧٣ ٧٣٠)	--	--	(٤٢٢ ٢٢٧)	(١٦٠ ٨٦٩)	(١٧٨ ٠٦٦)	--	(٣٤ ٦٦١ ٠٧٣)	--	--	--
١٢ ٤٨٣ ٦٧٨ ٣٦٨	--	١٧ ٨٧٧ ٦٨٠	٤٨ ٥٦٩ ٧٨٩	٥٤ ٧٥٨ ٦١٧	٤٤ ٣٢٠ ٢٩٦	٢١١ ٧٧٦ ٢٦٦	١٠ ٩٩٣ ٩٠٥ ٤٠٩	١ ٠٦٢ ٥٢٠ ٤٠٥	--	--
٥ ٨٣٥ ٦٤١ ٢٢٣	٢٢٥ ١٨٢ ٩٠٨	١٠٣ ٧٩٠ ٥٦٧	٣٤ ٣٤٢ ٧٧٣	٣٤ ٣٧٤ ٣٣٠	١٢ ٢٩٩ ٨٨٩	١٨ ٢٢٢ ٠٨٣	٤ ٤٨٧ ٠٢١ ١٨٩	٤٧٩ ٠٨٦ ١٥١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٤ ٤٨٧ ٠٢١ ١٨٩
٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨	٧٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣	٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠	٣٢ ٦٩٧ ١٦٤	٨ ٦١٠ ٧٤٥	٢٠ ٩٣٢ ٣٦٦	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥
٨٥٤ ٠٦١ ٠٣٧	--	٥ ١٨٩ ٥٧٨	١١ ٩٢٩ ٤٦٨	١٥ ٨٤٦ ٧٥٢	٣١ ٢٨٩ ٨٤٠	٢٤٥ ٣٢٤ ٨٦٥	٣٦٧ ٠٥٠ ٠٧١	١٧٧ ٤٢٠ ٤٦٣	--	--

\* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتركة من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفرك وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٥-٢).

٢٠١٩ في أول يناير  
 الإضافات خلال الفترة  
 إستراتيجيات الدرافيل  
 إستثمارات خلال الفترة  
 التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠

٢٠١٩ في أول يناير  
 مجمع الإهلاك في أول يناير  
 مجمع الإهلاك التكلفة

٢٠١٩/٩/٣٠  
 مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠  
 صافي الأصول الثابتة ٢٠١٩/٩/٣٠  
 صافي الأصول الثابتة ٢٠١٩/٩/٣٠  
 أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٨ ٢٦٨ ١٣٨	٨٠ ٥٧٧ ٥٢٢	آلات ومعدات تحت التركيب
٧٧ ١١٠ ١٩٥	١٨ ٢٢٧ ٣٧٩	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٨٣ ٢٥٩ ٦٠٦	٥٨ ٠٧١ ١٨٥	دفعات مقدمة
٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩	١٥٦ ٨٧٦ ٠٨٦	

- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ إيضاح رقم (٣٣).

١٥- الاستثمارات المالية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		١-١٥ استثمارات مالية في شركات تابعة
		استثمارات مالية في شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).

- قيمة المعادل لمبلغ ٤٢٣,٧٧ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٦٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ على عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من شركة العز للصلب المسطح، ووفقاً للوائح الواردة من شركة من هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، وذلك بناءً على الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ على تلك الخطة وقرارات الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة على تلك الخطة والاستحواذ على أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح مقابل الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي (إيضاح رقم ٢٣، ٤٠) وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الاستحواذ لتصبح نسبة المساهمة في الشركة ١٠٠٪ من رأس المال.

- قيمة تكلفة الاستحواذ على عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من شركة العز للصلب المسطح.

- متوسط تكلفة المعادل لمبلغ ١٠ ٠٠٩ دولار أمريكي ويتمثل في قيمة بيع ١٠٠٠ سهم (١١٦ ٠٥٩) لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونترا ستيل"

٢٧ ٨٧٢ ٧٩١	٢٧ ٨٧٢ ٧٩١
٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١	٦ ٨٧٥ ٧٥١ ٠١٢
٨ ٧٠٤ ٣٣١ ٠٧١	٨ ٧٠٤ ٢١٥ ٠١٢

استثمارات مالية في شركة مصانع العز للدرفلة

- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (نسبة المساهمة ١٠٠٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ على عدد ٤٨٢ ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم من شركة مصانع العز للدرفلة، ووفقاً للوائح الواردة من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، وذلك بناءً على الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ على تلك الخطة وقرارات الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة على تلك الخطة والاستحواذ على أسهم شركة مصانع العز للدرفلة مقابل الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي بالإضافة إلى مبلغ ٢ ٣٠٧ ٠٠٠ جنيه المسدده وفقاً للخيار النقدي (إيضاح رقم ٢٣، ٤٠) وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الاستحواذ (إيضاح رقم (٢٨-ب)).

- قيمة تكلفة الاستحواذ على عدد ٤٨٢ ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم من شركة مصانع العز للدرفلة.

٢٠ ٧٣ ٨١٩ ٥٦٠	٢٠ ٧٣ ٨١٩ ٥٦٠
٢ ٠٨٣ ٨٣٧ ٩٠٤	٢ ٠٨٣ ٨٣٧ ٩٠٤
١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥	١٠ ٧٨٨ ٠٥٢ ٩١٦

ما بعده



شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصري ١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري ١٠ ٧٨٨ ٠٥٢ ٩١٦	مقابلته
		<b>استثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل"</b>
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
<u>١٠ ٨٣٣ ١٦٨ ٩٧٥</u>	<u>١٠ ٨٣٣ ٠٥٢ ٩١٦</u>	
		<b>٢-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة</b>
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
--	(٧١ ٩٤٧)	<b>يخصم:-</b> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمار.
<u>٧١ ٩٤٧</u>	<u>--</u>	
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
--	٥١٧ ٥٠٠	- قيمة تكلفة ١٠٪ من مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية
<u>٩٦ ٩٤٧</u>	<u>٥٤٢ ٥٠٠</u>	
		<b>٣-١٥ استثمارات مالية متاحة للبيع</b>
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	<b>يخصم:-</b> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>	- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
--	(٥١٠)	- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٦).
<u>٥١٠</u>	<u>--</u>	<b>يخصم:-</b> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
<u>١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢</u>	<u>١٠ ٨٣٣ ٥٩٥ ٤١٦</u>	<b>إجمالي الاستثمارات</b>

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٤٧ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال الفترة وفقاً لما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري ٦٢ ٤٩٢ ٤٨٥	جنيه مصري ٦٣ ٤٢٨ ٠٧٠		سلف العاملين
٣٩ ٢٣٩ ٢٥١	٣٢ ٨٦٢ ٣٦١		قروض العاملين
١٠١ ٧٣١ ٧٣٦	٩٦ ٢٩٠ ٤٣١		
(٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨)	(٣٩ ٢٥٤ ٩٨٥)	(١٩)	بخصم: المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
٦٣ ٧٢٩ ٠٥٨	٥٧ ٠٣٥ ٤٤٦		بخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة الحالية لقروض العاملين طويلة الأجل
(١٢ ٧٠٤ ٦٥٨)	(١٠ ١٨٥ ٩٣٩)		
٥١ ٠٢٤ ٤٠٠	٤٦ ٨٤٩ ٥٠٧		

١٧- الأصول والالتزامات الضريبية

١٧-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	أصول	التزامات	٢٠٢٠/٩/٣٠	أصول	التزامات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٧ ٦٦٤ ٩٣٥	—	٦٠٨ ٣٦٦ ٦٦٩	—	—	—	الضريبة المؤجلة
—	٨٤ ٣٥٧ ٧٦٥	—	٤٢ ١٦٨ ٦٠٢	—	—	الأصول الثابتة
٣٧٤ ٦٩١ ٢٦٦	—	٣٤٩ ٥٩٢ ٥٩٥	—	—	—	المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى
٥٠ ٨٥١ ٦٤٦	—	٦١ ٠٦٩ ٨٠٧	—	—	—	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	٢٧٧ ٨٥٦ ٧٩٧	—	٥٠٠ ٦٦٠ ٧٨٣	—	—	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة
١٠٦٣ ٢٠٧ ٨٤٧	٣٦٢ ٢١٤ ٥٦٢	١٠١٩ ٠٢٩ ٠٧١	٥٤٢ ٨٢٩ ٣٨٥	٥٠٠ ٦٦٠ ٧٨٣	—	الضريبة المؤجلة على خسائر الفترة / العام
٧٠٠ ٩٩٣ ٢٨٥	—	٤٧٦ ١٩٩ ٦٨٦	—	—	—	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
(٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥)	—	(٧٠٠ ٩٩٣ ٢٨٥)	—	—	—	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٤٠ ١٢٣ ٧٥٢)	—	—	—	—	—	بخصم
(٣٠٥ ٧٥٨ ٠٧٢)	—	(٢٢٤ ٧٩٣ ٥٩٩)	—	—	—	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
—	—	—	—	—	—	تسوية التزامات ضريبية
—	—	—	—	—	—	الضريبة المؤجلة المدرجة بقائمة الدخل المستقلة عن الفترة / العام

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢-١٧ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	المخصصات
٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣-١٧ تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢ ٥٣٦ ٣٣٢ ٤٣٥)	(١ ١٥٨ ٧١١ ٦٦٨)	صافي (الخسائر) قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	الضريبة على أساس سعر الضريبة
١ ٢٤٦ ٢٠٨ ٢١٩	٥٨ ٥٤٦ ٧٠٣	المصروفات غير القابلة للخصم
٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩	٦٢ ٧٥٠ ٠٠٠	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
(١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	—	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٣٣٥ ٦٣٠ ٨٠٥	(٢٧٧ ٤٤٦ ٩٢٨)	اثر الإنخفاض في المخزون
١ ٩٦٣ ٨٢١	(١ ٧١٠ ٠٠٠)	(أرباح) / خسائر رأسمالية
٢٣٣ ٢٧١ ٩٦٣	١٨٢ ٣١٩ ٤١٣	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٢٥٥ ٣٠١ ٦٢٧)	(٤٥ ٤١٤ ٠٥٦)	فرق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية المحققة
(١ ٠٤٥ ٣٢٣ ٦٢٥)	(١ ١٧٩ ٦٦٦ ٥٣٦)	الوعاء الضريبي
—	—	الضريبة من واقع الأقرار الضريبي
—	—	نسبة الضريبة من واقع الأقرار إلى الربح
—	—	المحاسبي (الخسارة ضريبية)

١٨- المخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٩٩ ٨٨٣ ٢٧٦	٤ ٠٦٣ ٨٧١ ٥٥٤	خامات رئيسية ومساعدة
٨١٥ ٢٦٨ ٧٨٦	٨٤١ ٩٤٨ ٧٥٤	قطع غيار ومهمات *
١ ٩٠٦ ٦٣٣ ٠١٢	٤٠٦ ٨٧٠ ٧٤٥	إنتاج غير تام
٨١٧ ١٦٣ ١٤٥	١ ٠٠٥ ٨٧٨ ٩٧٨	إنتاج تام (أطوال)
٧٥٧ ٧٩٩ ٥٣٨	٨٣١ ٦٨١ ٨٤٣	إنتاج تام (مسطحات)
٣٣٩ ٣٨٧ ٦٣٧	١٨٣ ٠٦١ ٨٧٩	مخزون تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع
٨ ٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤	٧ ٣٣٣ ٣١٣ ٧٥٣	

\* تم عرض البند بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٢٣,٣ مليون جنيه مصري.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٩ - العملاء والمدينون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٨ ٥٣٧ ٢٣٨	٦٦٠ ٨٨٤ ٢٧٦	عملاء
٤١١ ٠٣٢ ٢٧٩	٤٦١ ٢٣٥ ١٦٨	اعتمادات عملاء (تصدير)
٧٣٤ ٠٢١ ٨٤٤	٨٩٦ ٧٥٦ ٨٤٥	أوراق قبض
٤٢١ ٥٣١ ٥٣٧	٢٣٤ ٢٠٧ ٠٠٧	موردين - دفعات مقدمة
٨٣٦ ٦٩٢ ٧١١	٧٥٧ ٣٢٧ ٥١٨	تأمينات لدى الغير
٦٦ ١٩٠ ٧٠٥	٣٧ ٨٧٩ ٣٩٢	مصلحة الجمارك (أمانات)
٦٨٣ ٧٤٢ ٥٤٩	٩٠٧ ٥٨٩ ٦٣٥	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
---	٥٢٧ ٠٣٢	إيرادات مستحقة
٢ ٦٦٠ ٣٦١	---	ضريبة القيمة المضافة
٤٤ ٦٩٦ ٤٦٠	٥٤ ٩٦٤ ٤٧٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨	٣٩ ٢٥٤ ٩٨٥	(١٦) قروض وسلف قصيرة الأجل
١٧ ٣٣٧ ٤٤٤	١٩ ٥٧٠ ١٩٥	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٢٥٨ ٤٦٥ ٢٥٠	٤١٩ ٩٨٣ ٩١٤	مدينون متنوعون
<u>٤ ٠٠٥ ٤٤٨ ٣٥٦</u>	<u>٤ ٦٥٢ ٧١٧ ٧٤٥</u>	
(٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤)	(٤٥ ٢٠٣ ٨٩٨)	<b>بخصم:</b>
		خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
		المدينة الأخرى***
<u>٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢</u>	<u>٤ ٦٠٧ ٥١٣ ٨٤٧</u>	

\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١) ومبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ ومبلغ ٢٥ مليون دفعة من تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

\*\* تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧.٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٨-٢).

\*\*\* خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٨٦٧ ٥٣٧	(١ ٣٤٨ ٣٤٦)	٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤ ٣٣٦ ٣٦١	---	٢٤ ٣٣٦ ٣٦١	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والموردين - أرصدة مدينة
<u>٤٥ ٢٠٣ ٨٩٨</u>	<u>(١ ٣٤٨ ٣٤٦)</u>	<u>٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤</u>	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٣٤٤ ٩٨٤	٣٤ ٨٦٦ ٨٥٥	
		النقدية بالصندوق
		بنوك عملة محلية
٤٥٠ ٣٨٣ ٢٢٥	٥١٣ ٧٣٠ ٧٨٠	حسابات جارية
٥٠٣ ٥٦٤ ٩٣٩	٦٣ ٥٥٩ ١٢٠	شيكات برسم التحصيل
—	٢١٠ ٠٩٠ ٢٨٢	ودائع لأجل
٩٥٣ ٩٤٨ ١٦٤	٧٨٧ ٣٨٠ ١٨٢	
		بنوك عملات أجنبية
٥١٥ ١٢٤ ٦١٨	١ ٠٥٢ ٠٤٢ ٣٢٩	حسابات جارية
٥١٥ ١٢٤ ٦١٨	١ ٠٥٢ ٠٤٢ ٣٢٩	
١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦	١ ٨٧٤ ٢٨٩ ٣٦٦	
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		بخصم:
		بنوك سحب على المكشوف
(٧١ ٧٠٧ ٧٢٧)	(١٢٦ ٨٩٧ ٢٣٢)	بنوك عملة محلية
(١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢)	(٦٤ ٣٣٨ ٦٧٥)	بنوك عملات أجنبية
(١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩)	(١٩١ ٢٣٥ ٩٠٧)	رصيد البنوك سحب على المكشوف
	(٢١)	بخصم:
(١٠٢ ٧٠٨ ١٦٥)	(١١٥ ١١٢ ١٥٧)	ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢	١ ٥٦٧ ٩٤١ ٣٠٢	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢١- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه	
٧١ ٧٠٧ ٧٢٧	١٢٦ ٨٩٧ ٢٣٢	بنوك سحب على المكشوف
١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢	٦٤ ٣٣٨ ٦٧٥	بنوك عملة محلية
١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩	١٩١ ٢٣٥ ٩٠٧	بنوك عملات اجنبية
		بنوك - تسهيلات ائتمانية*
٩ ٤١٨ ١٢٧ ١١٠	١٣ ٤٨٨ ٥١٢ ٧٧٧	بنوك تسهيلات عملة محلية
١ ١٢١ ٣٢٣ ٥٨١	٣٥٧ ٥٣٧ ٦٠٢	بنوك تسهيلات عملات اجنبية
١٠ ٥٣٩ ٤٥٠ ٦٩١	١٣ ٨٤٦ ٠٥٠ ٣٧٩	
١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠	١٤ ٠٣٧ ٢٨٦ ٢٨٦	

\* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعطن بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنه المصري وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقا للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدودا للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٢-١).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

## ٢٢- القروض والتسهيلات الإئتمانية

يتمثل بند القروض والتسهيلات الإئتمانية طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال الفترة / العام كما يلي:-

### ١-٢٢ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

#### ١-٢٢-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه	البيان
٣-٢	٣ ٨١٨ ٨٠٩ ٢٦٢	٤ ٥٢٧ ٣٨٥ ٢٧٠	تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية* قروض بالعملة المحلية**
٧	٤٢ ٦١٩ ٤٢٥	٣٨ ٣٥٧ ٥٥١	
	<u>٣ ٨٦١ ٤٢٨ ٦٨٧</u>	<u>٤ ٥٦٥ ٧٤٢ ٤٢٥</u>	

#### ٢-٢٢-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملات الأجنبية)

	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه	قروض بالعملات الأجنبية** تسهيلات إئتمانية بالعملات الأجنبية*
٧	٢ ٣٨٢ ٨٨١ ٢٨٥	٢ ٢٢٨ ٨٧٥ ٢٣٢	
٣-٢	٤٦٣ ٤٩٣ ١٣٢	١ ١٧٧ ٦٩٥	
	<u>٢ ٨٤٦ ٣٧٤ ٤١٧</u>	<u>٢ ٢٣٠ ٠٥٢ ٩٢٧</u>	
	<u>٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤</u>	<u>٦ ٧٩٥ ٧٩٥ ٧٤٨</u>	

### ٢-٢٢ أقساط تستحق خلال عام

	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	قروض قصيرة عملة محلية قروض متوسطة الأجل**
١	٥٠٧ ٤٦٧ ٧٥٧	٥١٦ ٨١٠ ٠٠٦	
	<u>٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧</u>	<u>٥٢٥ ٣٣٣ ٩٠٦</u>	

### شروط السداد

### سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي  
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكورديور  
المعلن من البنك المركزي المصري

### ١- قروض وتسهيلات عملة محلية فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي  
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور  
في تاريخ الاستحقاق النهائي  
سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليوريور

### ٢- قروض وتسهيلات عملات أجنبية فائدة متغيرة دولار فائدة متغيرة يورو

### \* تسهيلات دواره متوسطة الأجل

**البنك الأهلي المصري**  
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨١٨.١١ مليون جنيه مصري.

**بنك قطر الوطني الأهلي**  
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعاقله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٨٥.٠٧ مليون جنيه مصري.

#### البنك المصري لتنمية الصادرات

\* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٣٢.٧٨ مليون جنيه مصري .

#### البنك العربي الإفريقي الدولي

\* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٩١.٠٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ١.١٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٠٠.٧ مليون دولار أمريكي. \*\*

#### عقد التمويل الدوار المشترك مع بنك مصر والبنك الأهلي المصري

\* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرقلة والعز للصلب المسطح ( شركات تابعة ) ، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الأهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ١٩-٧-٢٠٢١ قابل للتجديد سنويا بعد موافقة كافة البنوك المشاركة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٠٣ مليار جنيه مصري .

#### \*\* قروض متوسطة الأجل

#### بنك قطر الوطني الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩.٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٤.٥٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٦٣.٢٦ مليون جنيه مصري.

#### البنك العربي الإفريقي الدولي :

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١.٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦.٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٣٠.٩٩ مليون جنيه مصري.

#### بنك الاسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية 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 يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٣.١٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٨٣.٤٣ مليون جنيه مصري.

#### اتش اس بي سي

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 يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦.٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١.٠٩٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٧٥.٥٩ مليون جنيه مصري.

#### بنك الكويت الوطني

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 أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨.٤٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٢.٣٩ مليون جنيه مصري

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية .

الإجمالي جنه	٧-٢ سنوات جنه	أقساط مستحقة للسداد خلال العام جنه		عمله القرض	
٤ ٥٧٤ ٢٦٦ ٧٢١	٤ ٥٦٥ ٧٤٢ ٨٢١	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	جنيه مصري	قروض بدون ضمان وتسهيلات	
٢ ٧٤٦ ٨٦٢ ٩٣٢	٢ ٢٣٠ ٠٥٢ ٩٢٦	٥١٦ ٨١٠ ٠٠٦	دولار أمريكي	ائتمانية طويلة الاجل	
٧ ٣٢١ ١٢٩ ٦٥٣	٦ ٧٩٥ ٧٩٥ ٧٤٧	٥٢٥ ٣٣٣ ٩٠٦		قروض بدون ضمان	
				وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	
				إجمالي القروض والتسهيلات	

٣-٢٢ موردين وأوراق دفع (طويلة الاجل)

يتمثل بند موردين وأوراق دفع طويلة الاجل في قيمة ما تم جدولته من مديونية الشركة للمورد شركة الخدمات البترولية بتروليتريد والملوكة للهيئة العامة للبترول والخاصة بمستحقات المورد مقابل توريد الغاز الطبيعي للشركة وذلك طبقا لعقد الإتفاق المؤرخ في ٢١-٧-٢٠٢٠ وكذلك ملحق العقد بتاريخ ٢٧-٩-٢٠٢٠ ، والذي ينص على جدولة المتأخرات بالإضافة إلى فوائد تأخير السداد بواقع ٧٪ على مدة أربع سنوات وتم تبويبها كما يلي:-

أوراق دفع طويلة الأجل في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنه مصري	أوراق دفع قصيرة الأجل في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنه مصري	الإجمالي في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنه مصري	المستحق لشركة الغاز *
٧٤٢ ٤٦١ ٧٨٢	٥٧٣ ٨٣٣ ٢٤٥	١ ٣١٦ ٢٩٥ ٠٢٧	
(١٠٢ ٧٩٤ ٤٤٠)	(١٧ ٥١٤ ٠٥٧)	(١٢٠ ٣٠٨ ٤٩٧)	يخصم:
٦٣٩ ٦٦٧ ٣٤٢	٥٥٦ ٣١٩ ١٨٨	١ ١٩٥ ٩٨٦ ٥٣٠	القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية
			صافي القيمة الحالية لأوراق الدفع

٢٣ - ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال:-

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠ جنيه في قيمة أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة التي تم الإستحواذ عليها في مقابل أرصده دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال إيضاح رقم (٤٠)، (١٥-١).

- شركة العز للصلب المسطح

اسم المساهم :-	عدد الأسهم	القيمة بالجنه
شركة حديد عز	٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠	٥ ٧٥٨ ٥٨٤ ٣٦٧
بنك مصر	٣ ١٥٠ ٠٠٠	٥١١ ٤٢١ ٩٤٢
البنك الأهلي المصري	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	٣٩٧ ٧٧٢ ٦٢١
بنك الاستثمار القومي	١ ١٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٩١ ٧٨٩
مساهمون آخرون	١٠ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٥٦١
الإجمالي	٤١ ٩٩٩ ٠٠٠	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠



شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- شركة مصانع العز للدرفلة

القيمة بالجنه	عدد الأسهم	إيضاح رقم	اسم المساهم :-
٢ ٠٥١ ٤٠٨ ٦٢٤	٨٨ ٩٢١ ٠٥٠		شركة حديد عز
١٧ ٣٤٨ ٦٤٠	٧٥٢ ٠٠٠		صندوق المعاشات - نقابة المهن التطبيقية
٢ ٣٨٠ ٨٢٤	١٠٣ ٢٠٠		الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية
٩٢ ٢٨٠	٤٠٠٠		الشركة الاتحادية للاستثمارات الصناعية
٩٢ ٢٨٠	٤٠٠٠		نقابة التطبيقيين
١٨٩ ٩١٢	٨ ٢٣٢		مساهمون آخرون
<u>٢ ٠٧١ ٥١٢ ٥٦٠</u>	<u>٨٩ ٧٩٢ ٤٨٢</u>		الإجمالي
٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠			الرصيد
			بخصم:
( ١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦ )			أطراف ذات علاقة طويلة الاجل
٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			بخصم:-
( ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ )	(٢٨ب)		المحول الى زيادة رأس المال
( ٦ ٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤ )	(ج ٢٨)		المحول الى علاوة اصدار
			الرصيد

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصري إلى ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ ١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ ١٤٧ ٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦.٨٥ ١ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦.٨٥ ١ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٦٨ ٠٦٨ ٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وتم إستمثال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٨-ب). وقد تم إثبات الرصيد الدائن المستحق لشركة حديد عز بعد تغطية حصته في الإكتتاب في رأس المال بالأرصدة الدائنة بند معاملات من أطراف ذات علاقة كرصيد غير مطالب به في الأجل القصير.

-٢٤- موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	موردين وأوراق دفع
١ ٢٤١ ٢٤٨ ٦٥٦	٢ ٥٨٣ ٦٩٩ ٤٧٥		عملاء - أرصدة دائنة
٩٢٩ ٩٩٢ ٣٧٤	٨١٩ ٢٢١ ٧٣٨		فوائد مستحقة
٥٥ ٦٢٣ ٠٣٥	٣٠٧ ٤٨٧ ٨٧٦		مصروفات مستحقة
٥٩٥ ١٦٧ ٣٦٨	٧٠٦ ٩٨٤ ٩٠٦		تأمين أعمال محتجزة
٢٣ ٥٢٠ ٤٩٩	٢٩ ٩٢٩ ٦٠٤		مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩	٦٢ ٧٥٠ ٠٠٠		مصلحة الضرائب
٢٣ ٣٤٦ ٧٦٥	٢٩٢ ٤٩٣ ٥٤٧		هيئة الميناء
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	(٣٨)	دائنون متنوعون
١١ ٧٦٣ ٣٤٩	٢٧ ٩٥٣ ٤٣٣		
<u>٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦</u>	<u>٤ ٩٢٧ ٠٠٣ ٠٩٠</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٥ - المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦٠ ٧٩١ ٤٠٠	٤٦ ٢١١ ١٧٩	٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠٢٤	--	١ ٩٥٥ ٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢٦٢ ٧٤٦ ٤٢٤</u>	<u>٤٦ ٢١١ ١٧٩</u>	<u>٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥</u>	

\* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

\* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتصل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة من العاملين خلال الفترة مبلغ ٦.٤ مليون جنيه مصري وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٨.٧ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري الصادر في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤	٢١٣ ٢١٥ ٦٢٩	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
١٤ ٤٥٧ ٥٠٨	١٧ ٠٦٥ ٧٦٠	يوزع كالتالي:
١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦	١٩٦ ١٤٩ ٨٦٩	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
<u>١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤</u>	<u>٢١٣ ٢١٥ ٦٢٩</u>	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤	الرصيد في أول الفترة
٣١ ٨٠٤ ٥٠٥	٢ ٠٤٧ ٩٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠ ٧٣١ ١٣٥	١٩ ٠٦١ ٢٢٢	تكلفة العائد
<u>١٨٣ ٦٢٦ ٥٩١</u>	<u>٢١٥ ٤٦٨ ٢٠٠</u>	
٨ ٣١٧ ٩٥٦	٦ ٤٠٦ ٠١٠	<u>يضاف:</u>
١١ ٧٠٩ ٠٥٨	--	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
<u>٢٠٣ ٦٥٣ ٦٠٥</u>	<u>٢٢١ ٨٧٤ ٢١٠</u>	الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٩ ٢٩٤ ٦١١)	(٨ ٦٥٨ ٥٨١)	<u>يخصم:</u>
<u>١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤</u>	<u>٢١٣ ٢١٥ ٦٢٩</u>	معاشات مدفوعة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المستقلة خلال الفترة فيما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٨٠٤ ٥٠٥	٢٠٤٧ ٩٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠ ٧٣١ ١٣٥	١٩ ٠٦١ ٢٢٢	تكلفة العائد
٥٢ ٥٣٥ ٦٤٠	٢١ ١٠٩ ٢٠٦	

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكتواري فيما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٤	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%٣.٦٣	%٣.٦٣	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي التكلفة
%١٤	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%٣.٦٣	%١٦	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	
%١٤.٥	%١٣.٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الحالية للالتزام
١٨٥ ٩٤٩ ٩٢٥	٢٠٣ ٣٠٨ ٣٤٧	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
٢٧ ٢٩٦ ٤٨٤	٢٩ ٠٦٣ ٤٧٩	

بيانات ديموجرافية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣ ٩١٩	٣ ٩١٩	عدد العاملين
١٧.٣٠	١٧.٣٠	مدة الخدمة المتبقية
٧١٠	٧١٠	عدد المتقاعدين
٤٢.٧٠	٤٢.٧٠	متوسط السن

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة) وايضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الأثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.
- لا تستخدم الشركة اى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية اخطار محددة.
- يتولي مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.
- تهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

أ- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

البيانات	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٧٤٠٤٩٦٢	---	٣٢٨٥	٣١٢	٢٧٥٤٥٥٤٥٢
العملاء	---	---	---	---	---
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٦٦٣٢٩٤٨٥	١٢٩٩٧٤٥	١٤٧٨٦٩	٢٩٥٣	١٠٥٢٤٨٥١١٧
النقدية وما فى حكمها	٨٣٧٣٤٤٤٧	١٢٩٩٧٤٥	١٥١١٥٤	٣٢٦٥	١٣٢٧٩٤٠٥٦٩
إجمالى الأصول بالعملة	(٤٥٤٤٠٥٠٦)	(٧٩٠٧٥٣٥٨)	(٦٩٨٥٠٧٠)	(٨٢٤١٦)	(٨٦١٨٧١٨٨١)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٩٧٨٢٤٦٩٣)	(٥٤٦٣١٢٨٠)	(١٦٤٩٣٥١)	---	(٣١٦٨٧٨٩٧٣٥)
قروض وتسهيلات بنكية	(٢٤٣٢٦٥١٩٩)	(١٣٣٧٠٦٦٣٨)	(٨٦٣٤٤٢١)	(٨٢٤١٦)	(٤٠٣٠٦٦١٦١٧)
إجمالى الالتزامات بالعملة	(١٥٩٥٣٠٧٥٢)	(١٣٢٤٠٦٨٩٣)	(٨٤٨٣٢٦٧)	(٧٩١٥١)	(٢٧٠٢٧٢١٠٤٧)
(عجز) التعرض للخطر	(٢٥٢٤١٥٩٣٩٣)	(١٩٨١٨٢٦٧)	(١٥٧١٣٧٢٣٧)	(١٦٠٦١٥١)	(٢٧٠٢٧٢١٠٤٨)
المعادل بالجنيه المصرى					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٦٤٩٣٨٧	---	---	---	١٣٩٣٠٧٨٨٥
العملاء	٣٠٧٦	---	٢٥١٣٩	---	٥٠٤٣٠٥
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٣١٥١٥١٧٠	١٤٨٩٢٥١٣	٣٠٧٩٣٨	٤٩٣١	٥١٥٤٧١٤٧٠
النقدية وما فى حكمها	٤٠١٦٧٦٣٣	١٤٨٩٢٥١٣	٣٣٣٠٧٧	٤٩٣١	٦٥٥٢٨٣٦٦٠
إجمالى الأصول بالعملة	(٤١٥٧٦٥٣٦)	(١٤٧٩١١٥٦١)	(٧٨١٢٠٢٨)	(١٠٣٦٦٠)	(٨٣٥١٠٥٨٩٨)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٨٠٨٤٦٥١٠)	---	(٣١٩٦٥٥٤)	---	(٤٥٨١١٦٨٦٠٠)
قروض وتسهيلات بنكية	(٣٢٢٤٢٣٠٤٦)	(١٤٧٩١١٥٦١)	(١١٠٠٨٥٨٢)	(١٠٣٦٦٠)	(٥٤١٦٢٧٤٤٩٨)
إجمالى الالتزامات بالعملة	(٢٨٢٢٥٥٤١٣)	(١٣٣٠١٩٠٤٨)	(١٠٦٧٥٥٠٥)	(٩٨٧٢٩)	(٤٧٦٠٩٩٠٨٣٨)
(عجز) التعرض للخطر	(٤٥٤٦٠٣٣٩١٥)	(١٩٧٣٤٨٣٩)	(١٩٣١٢٣١٠٩)	(٢٠٨٩٩٧٥)	(٤٧٦٠٩٩٠٨٣٨)
المعادل بالجنيه المصرى					

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط أسعار الصرف				أسعار الإقفال				
٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٠٩/٣٠		٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٠٩/٣٠		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٦.٨٠٤	١٦.٦٧٨	١٥.٨١	١٥.٧١	١٦.١٠٦	١٥.٩٧	١٥.٨٢٢	١٥.٧٠٢	دولار امريكى
٠.١٥٤١	٠.١٥٢٩	٠.١٤٩٦	٠.١٤٨٦	٠.١٤٨٣	٠.١٤٧١	٠.١٤٩٧	٠.١٤٨٥	ين يابانى
١٨.٨٢٧	١٨.٦٨	١٨.٥١	١٨.٣٩	١٨.٠٩	١٧.٩٣	١٨.٥٢	١٨.٣٨	يورو
٢١.٥٢١	٢١.٣٥٢	٢٠.٣٠	٢٠.١٧	٢١.٢٦	٢١.٠	٢٠.٢٩	٢٠.١٣	جنيه استرلينى

**٢- تحليل الحساسية**

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٢٧٠ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ٤٧٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٩. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

**٣- خطر سعر الفائدة**

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.

ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٧٥ ٢١ مليون جنيه مصري (١٧.٩٤١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢٩٩ ١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٤٧٢ ١ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنه).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١.٧٧٥ مليون جنيه مصري (٩٦٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٥٠ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارن).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٢.٥٠ - ٥.٠٠٪	٨.٧٥ - ٣.٥٠٪	جنيه مصري
٢.٧٥ - ٠.٤٢٪	١.٥ - ٠.٤٢٪	دولار أمريكي

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

**٤- خطر أسعار السوق الأخرى**

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة - إن وجدت - وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بحفظه الاستثمارات الخاصة بها - إن وجدت - بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظه بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

**ب- خطر الائتمان**

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل (إن وجدت) وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

**- العملاء وأوراق القبض والمدينون**

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

#### - النقدية وما في حكمها

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

ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

#### - ج- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

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

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

#### - إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

#### - د- تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالي. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للإدارة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

#### - الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

#### - تسهيلات بفائدة

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

#### - المدينون والدائنون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

#### - سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة الحالية

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨ - رأس المال والاحتياطيات

أ - رأس المال المرخص به

- وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري).
- وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٦) من النظام الاساسى للشركة وذلك على النحو التالي :-

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصري (مليار وتسعمائة وواحد وخمسون مليون ومائتان وثلاثة ألف وسبعمائة جنيه مصري) موزعاً على عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة وأثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) وجميعها أسهم عادية اسمية.
- وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه متمثل في عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه.
- وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذى تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصري إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ ٦١٤ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ ٦ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالى المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦.٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦.٨٥ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٦٨ ٠٦٨ ٦٢٠ ٠٦٨ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين فى الزيادة فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.
- وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الاساسى للشركة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم ) ، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

القيمة الاسمية بالجنيه	عدد الأسهم	الجنسية	اسم المساهم
١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	مصرية	شركة حديد عز
١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠	١ ٥٨٩ ٩٨٣	مصري	بنك الاستثمار القومي
١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠	١ ١٢٧ ٥٦٢	مصري	البنك الأهلي المصري
٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠	٨٥٢ ٣٤٨	مصري	صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي
٦٤ ٠١٨ ٠٠٠	٦٤٠ ١٨٠	مصرية	الهيئة المصرية العامة للبترول
٥٦ ٨٨٧ ٥٠٠	٥٦٨ ٨٧٥	مصرية	شركة مصر للتأمين
٤٩ ١٣٠ ٥٠٠	٤٩١ ٣٠٥	مصرية	شركة مصر لتأمينات الحياة
٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠	٤٣٤ ٥٦٨	مصري	بنك مصر
٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠	٤٣٤ ٢٩٧	مصري	صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص
٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠	٢٧٤ ٣٦٠	مصرية	الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية
٥٩ ٨٥٥ ٩٠٠	٥٩٨ ٥٥٩	مصري	جهات أخرى وأفراد
١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	١٩ ٥١٢ ٠٣٧		الإجمالي

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٨.٤٦% في رأس مال الشركة .

- وقد تم سداد رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة والبالغ قدره ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ جنيه مصري بالكامل بموجب التأشير بالسجل التجاري.

كما تم سداد قيمة الزيادة في رأس المال المصدر للشركة والبالغ قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري (ستمائة وأربعة عشر مليون وسبعمائة وأثنان وستون ألف واربعمائة جنيه مصري) باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة على أسهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ ، والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠ .  
وقد تم الحصول على موافقة كلا من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ .

### ج- علاوة الإصدار

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ جنيه مصري إلى ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستثمر المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦.٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦.٨٥ للسهم علاوة إصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٦٢٠ ٠٦٨ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ ، والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠ .



د-

## الإحتياطات

## \* الإحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

## \*\* الإحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

## هـ- ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

حنيه مصري	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	ضريبة الدخل
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٢٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٧)
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	(المحول للأرباح المرحلة خلال عام ٢٠١٨)
١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٨٦ ٤٥٠ ٩٨٠)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ١٥٣ ٧٩٤ ٨٦٤	(المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	(المحول للخسائر)/ للأرباح المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

## ٢٩- الموقف الضريبي

## ٢٩-١ 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 بناءً 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 بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وأثبت الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ للشركة على مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة 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) إلى 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتمثل 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 دعوي براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة، كما قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة لدي البنوك بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسمة 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 فطعت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ١٠ ديسمبر 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 قانوناً. وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوي قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطالان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احالتها لدائرة أخرى وقد حدد الخبير لمباشرة مأمورية جلسة ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠٠٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة 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 الاصلية والإضافية 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 دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظراً 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 وحقها 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 فطعت 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 إلى ٩.٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها باستحقاق 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 على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احالتها 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 الدعوى رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق

- أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعنًا علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ للإطلاع والمذكرات.
- 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 وتم السداد والتسوية.
- 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 جنيهها وتم السداد بالكامل .
- لم يتم الفحص الضريبي لاعوام ٢٠١٨/٢٠١٩.

#### ٢٩-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠٠٤ الى ٢٠٠٨ واستحقاق مبلغ ٥٦٣ ٦٠٤ وتم السداد بالكامل
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٢ وتم الإتفاق 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 ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار.

#### ٢٩-٣ الضريبة العامة على 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 ٢٠١٣ ق ادارى 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 أى احكام قضائية في غير صالح الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٠ يناير ٢٠٢١ 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 وبالبلغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري 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 ٢٠١٣ ق قضاء ادارى و بجلسة 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 ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ للإطلاع.

- 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 الفحص 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 ويعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي 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 جنيها اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية وبجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الإداري برفض الدعوى وطعنت 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 وتقييم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦.٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل والغاء 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 إداري الاسكندرية وقضى 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 الي اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

#### ٢٩-٤ 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 الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سببا 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 الي مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الي بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية الدعوى مؤجلة لجلسة ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ للمذكرات.

#### ٢٩-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق مع ادارة فحص التهريب الضريبي وقطاع الشؤون التنفيذية بالمصلحة قامت الشركة بسداد ١٠٤ مليون ضريبة مبيعات اصلية عن الفترة ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢ بالإضافة الي مبلغ ١٢٧ مليون جنية ضريبة اضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد تلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مندي كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية

وزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير بأمر المأمورية ولم يتم ايداع التقرير حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ١٣ يناير ٢٠٢١ للاطلاع.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره .

**٢٩-٦ 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 ٢٠١٦/٢٠١٤ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم الإحالة الى اللجنة الداخلية.

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

#### ٢٩-٧ 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 والضريبة 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. وقد ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ 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 ديسمبر ٢٠٢٠ كما تقدمت الشركة الى لجنة انهاء المنازعات الضريبية وبعد حضور الجلسات وتقديم المذكرات و المستندات المؤيدة لوجهة نظرنا فقد صدر قرار لجنة انهاء المنازعات الضريبية بتخفيض الربط السنوي من ١٧ مليون جنية الي 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، وبجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض الدعوى، وجاري الطعن على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

#### ٢٩-٧ 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 (مدني كلي) 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 في 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 ادارة الشؤون القانونية تتابع تنفيذ الحكم، وقد قامت وزارة المالية بالطعن على الحكم بطريقة النقض بالطعن رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق وبجلسة ٧ يوليو ٢٠١٩ أصدرت محكمة النقض حكماً بعدم قبول الطعن ومن ثم اصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائياً وباتاً.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٩-٨ ضريبة الخصم والإضافة

- 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 تم سدادها بالكامل.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ وتم الاخطار بفروق فحص عن تلك السنوات وقدرها مليون جنيها وتم سدادها بالكامل.

٣٠- النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي (خسائر) الفترة وفقا لما يلي:-

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	صافي (خسارة) الفترة
(٤٦١ ٦٧١ ٦٨٢)	(٩٣٥ ١٥٣ ٣١٩)	الأسهم المصدرة والمنفوعة في نهاية الفترة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٩ ٥١٢ ٠٣٧	النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) الفترة
(٣٤.٥٤)	(٤٧.٩٣)	

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٥.٦ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨.٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٦.٩ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، ويتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٢-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

٣٢-١ تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>	
٨ ٨٨٠ ٦٧٩	٦٣ ٦٩٥ ٩٠٩	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
١ ٤٩٢ ٠٢٤ ٠١٤	—	حساب جاري - مدين
—	٨٩٨ ٨٥٨ ٩٠٩	حساب دفعات - مقابل مشتريات لغرض البيع
—	٢ ٥٦٠ ١٣٥ ٠٧٧	حساب جاري - عقد تمويل مشترك
<u>١ ٥٠٠ ٩٠٤ ٦٩٣</u>	<u>٣ ٥٢٢ ٦٨٩ ٨٩٥</u>	حساب عملاء - أرصدة مدينة
٦ ٤٥٦ ٨٠٧	٢١ ٨٧٥ ٢٣٣	شركة مصانع العز للدرفلة
—	٢ ٦٩٣ ٩٦٨ ٤٤١	حساب جاري - مدين
—	١٥٨ ٨٧٣ ٢٩٧	حساب عملاء - أرصدة مدينة
<u>٦ ٤٥٦ ٨٠٧</u>	<u>٢ ٨٧٤ ٧١٦ ٩٧١</u>	حساب جاري - عقد تمويل مشترك
٢٠٦ ٥٨٦ ٠١٤	١١٥ ٦٩٥ ٥٣٣	مجموعة شركات عز
٢٦ ٦٦٢	٢٦ ٦٦٢	شركة حديد عز
—	٣ ٢٩٦ ٢٣٥	شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة
<u>٢٠٦ ٦١٢ ٦٧٦</u>	<u>١١٩ ٠١٨ ٥٣٠</u>	شركة العز القابضة
—	٤٣٩ ٧٢١	شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات - "كونتراستيل"
<u>١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦</u>	<u>٦ ٥١٦ ٨٦٥ ١١٧</u>	حساب جاري - مدين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة
<u>حنية مصرية</u>	<u>حنية مصرية</u>	<u>شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات -</u>
١٥٦ ٥٧١ ٩٣٩	١٠٥ ٦٢٧ ٩٢٦	<u>"كونتراستيل"</u>
١٥٦ ٥٧١ ٩٣٩	١٠٥ ٦٢٧ ٩٢٦	حساب جاري دائن
١ ٣٥٠ ٨٩٣	١٠٩ ٣٤١ ٤٥٥	<u>شركة العز لصناعة الصلب المسطح</u>
١ ٣٥٠ ٨٩٣	١٠٩ ٣٤١ ٤٥٥	موردين أرصدة دائنة
٢ ٥٠٥ ٨٩٨	١ ٧٢٥ ٠٩٦	<u>شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات</u>
٢ ٥٠٥ ٨٩٨	١ ٧٢٥ ٠٩٦	حساب جاري دائن
١٠ ٤٢٧ ٨١٧	--	<u>شركة مصانع العز للدرفلة</u>
--	٣٨ ١١٤ ٤٧٣ (٢٢)	حساب جاري - دائن
١٠ ٤٢٧ ٨١٧	٣٨ ١١٤ ٤٧٣	حساب جاري - عقد تمويل مشترك
٤ ٩٣١ ٦٢٩	--	<u>مجموعة شركات عز</u>
١٨ ٧٧٤	١٨ ٧٧٤	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
٤ ٩٥٠ ٤٠٣	١٨ ٧٧٤	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة
١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠	٢٥٤ ٨٢٧ ٧٢٤	دائنة

٣٢-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع حنية مصرية	قيمة التعامل شراء حنية مصرية
أ- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	قشور وأكاسيد مواد بترولية إيجارات إيجار معدات توريد خبث مندرج خرده مستخلصة نولون نقل رواسب حديدية الإجمالى	٨٣ ٩٢٥ ٣٣١	--
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	حديد تسليح مربعات بيليت حديد مختزل مواد خام دولوميت الإجمالى	١٠ ٨٣٢ ١١١ ١ ٦٠٦ ١٩٤ ٩٦٣ ١ ٠٤٢ ٠٦٢ ١٤٤ ١ ١٥٠ ٣٣٦ ٦٩٤ ١٨٠ ٥٠٨	٣ ٨٩٦ ٤٢١ ٣١١ -- -- -- ٣ ٨٩٦ ٤٢١ ٣١١
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات	بالتات خشب الإجمالى	--	٥ ١٢١ ٧٨٠ ٥ ١٢١ ٧٨٠
د- شركة مصانع العز للدرفلة	حديد تسليح مربعات بيليت حديد مختزل مواد خام الإجمالى	٤٣ ٨٧٤ ٦٣٥ ٩٢ ٦٢٥ ٣٥٣ ٩٢٤ ٨٩٨ ٥٣٠ ١ ٦٣٤ ٥٧٤ ٢٥٥ ٢ ٦٩٥ ٩٧٢ ٧٧٣	-- -- -- -- --

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه مصري	قيمة التعامل شراء جنيه مصري
هـ - مجموعة شركات العز	حديد تسليح	٢٤ ٣٩٥ ٠٦٦	٨٠ ٧٥٣ ٢٨٩
شركة حديد عز	مربعات بيليت	٩٥ ٦٦٤ ٢٤٠	--
	مواد عرضية	١ ٠٦٩ ٤٥٢	--
	الإجمالي	١٢١ ١٢٨ ٧٥٨	٨٠ ٧٥٣ ٢٨٩

٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٤-٣٢ تساهم الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٤-٢)، كما تساهم في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪، كما حصلت الشركة على تسهيل دوار مشترك من كلا من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل للشركات التابعة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري وبلغ الرصيد المستخدم منه مبلغ ١.٠٣ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٦-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨.٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٣٣ - الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٥ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٧ ١١٨ ٦٢٥	١- مشروع آلة التفريز
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢- مشروع تطوير نادي الدخيلة
٢٩ ٦٣٠ ٥١٨	٣- مشروع تطوير الصب المستمر - مسطحات الصلب
٢٢ ٥٥٥ ٦٩٤	٤- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - مسطحات الصلب
٥ ٨٣٣ ٨٠٠	٥- مشروع ٥ محول كهربائي
١ ٨٧٩ ١٦٢	٦- مشروع مصعد بمصنع الصلب أطوال
٢ ٩٦٤ ٥٣٠	٧- مشروع تطوير مصنع درفلة الاسياخ - ٢
١ ٧٧٥ ٩٢٥	٨- مشروع تطوير مصنع درفلة الاسلاك
١ ٢٨٧ ٧٤٨	٩- مشروع الونش المعلق بمصنع الصلب أطوال
١ ٢٨٧ ٩٤٠	١٠- مشروع آلة قاطع الحواف - خدمات الصلب مسطحات
١ ٢٥١ ٣٦٢	١١- مشروع تطوير نظام التحكم - آلة القولية
٢ ٠٩٥ ٣٦٣	١٢- أخرى
٨٥ ١٨٠ ٦٦٧	



شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٤- الالتزامات المحتملة

١-٣٤ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبياناها كالتالى:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصرى	بالجنيه المصرى	
١ ٢٤٠ ٥١٩ ٥٨٣	١ ٢٠٢ ٧٦٦ ٢٦٩	- <u>الاعتمادات المستندية</u>
٢٣٨ ٩٧٦ ٤٨٠	٧٠ ٠٥٧ ٦٩٧	دولار امريكى
		يورو
		- <u>خطابات ضمان</u>
١٧ ٧١٦ ٦٠٠	١٨ ٥٠٤ ٢٠٠	دولار امريكى
٦٥ ٢٧٣ ٠١٥	١٨ ٢٥٢ ٧٥٢	جنيه مصرى

٢-٣٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلى المصرى مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظرا لإنخفاض قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار الأمريكى نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصرى ليصبح إجمالى الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصرى (إيضاح رقم ٣٢-٤).

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب 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 الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربى والأجنبى رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسى 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 وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجبية الأمر المقضى لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدى الي اعتبارهما كأن لم يكن.

- قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالانتفاكية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقا لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٢-٣٥ **دعوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة**  
- حدثت بعض التعديت من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة - محافظة الاسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية 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 للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشترى والدكتور / وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريري بناحية أم زغبو الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤٠٠٧٠٠٠ جنيه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة آلاف جنيهاً مصرياً)، سددت منه الشركة مبلغ ٢٠٠٤٠٤٠٠ جنيه (تسعة ملايين وأربعمائة وأربعة آلاف ومائتان جنيه مصري)، والباقي ٤٦٠٢٨٠٠ جنيه (أربعة ملايين وستمائة واثنان الف وثمانمائة جنيه مصري) تسدد إذا ما أوفي بالتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدنى اسكندرية، ف قضى برفضها فطعن بالاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، ويجلسه ٩ أبريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعننت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق ولم يفصل فيه أو تحدد له جلسة حتى الان.

أقام البائع في ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض وبقائها على ذمته واحقيته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وبجلسه ٢٣ يناير ٢٠٢٠ قضى برفض الدعوى وتم الطعن على الحكم بالاستئناف رقم ١٦١٠/١٩٢١ لسنة ٧٦ ق وتحدد لنظره جلسة ٣ ديسمبر ٢٠٢٠ للحكم.

وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إلزام أبدي طبقاً 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 بالتقدم فهو إلزام أبدي، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحي القانونية.

### ٣٦- شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD في عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافاً إليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني قيمة نصيبها في مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

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 واتفاق المساهمين على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

قامت الشركة بالتعاقد مع مصرفي قانوني بالمملكة المتحدة لاستكمال اجراءات التصفية علي ان يتم تحمل اتعاب المصفي مناصفة مع شركة عز القابضة

### ٣٧- قوانين تم إصدارها حديثاً

صدر القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٩ اكتوبر ٢٠٢٠ في شان اجراءات ربط وتحصيل الضريبة علي الدخل والضريبة علي القيمة المضافة ورسم تنمية الموارد المالية للدولة وضريبة الدمغة.

## ٣٨- هيئة ميناء الإسكندرية

٣٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١.٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضرية المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

٣٨-٢ 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 فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام 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 وبناءا 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 بضرية مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضرية على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضرية عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضرية على المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع للضرية المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى 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 ١٣ يناير ٢٠٢١ للاطلاع بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره. 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 فى الدعوى وهى مؤجلة لجلسة ١٣ يناير ٢٠٢١ للاطلاع.

## ٣٩- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلى من قيم التغيرات فى عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تغير فى النقدية. وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعاليه:

إيضاح رقم	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى
(٢٣) ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب فى زيادة رأس المال	--	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤
(٢٣) أطراف ذات علاقة طويلة الأجل	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦
(١-١٥) إستثمارات مالية فى شركات تابعة	(٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠)	(٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠)

#### ٤٠- إحداه هامه

٤٠-١ بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الإستحواذ علي كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية، وفي مقدمتها:-

١- زيادة الطاقات الإنتاجية لشركة العز الدخيلة من حديد التسليح والصلب المسطح.

٢- زيادة الطاقات الإنتاجية من الحديد المختزل.

٣- تدعيم المركز المالي للشركة عن طريق زيادة حقوق الملكية علي نحو يؤدي إلي تحسن كافة المؤشرات المالية ويعزز قدره الشركة علي جذب مزيد من التمويل أو الإستثمارات التي تحتاجها الشركة لتحقيق أهدافها وخططها المستقبلية.

٤- أن القيمة العادلة لسهم الشركة تزيد علي القيمة الأسمية البالغة ١٠٠ جنيه / للسهم، وبالتالي سوف ينتج عن الخطة الإستثمارية علاوة إصدار تظهر ضمن حقوق ملكية شركة العز الدخيلة تعود قيمتها وفائدتها علي كافة مساهمي الشركة.

٥- الإستفادة المتبادلة من إقتصاديات الحجم فيما يتعلق بالعلاقات مع الموردين والعملاء وعلي الأخص عملاء التصدير بالنسبة للصلب المسطح.

وإستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ علي الخطة الإستثمارية للشركة والبدء في إجراءات تنفيذها حيث وافق المجلس علي تعيين المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" لإعداد دراسة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة وأسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ صدر تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" عن دراسة القيمة العادلة لأسهم الشركة وشركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله علي النحو التالي:-

#### القيمة العادلة للسهم

١٧٦.٨٥	جنيه مصري
٢٣.٠٧	جنيه مصري
١٠٠.٠٩	دولار أمريكي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
شركة مصانع العز للدرفله
شركة العز لصناعة الصلب المسطح

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي إعتقاد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم. كما وافق المجلس علي إستحواذ الشركة علي أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

١- الإستحواذ علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (والمكتملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية " وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

٢- الإستحواذ علي عدد حتي ٨٩ ٨٩٨ ٦٨٣ سهم بنسبة حتي ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفله علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية مع منح مساهمي شركة مصانع العز للدرفله، بخلاف المساهم الرئيسي (شركة حديد عز)، حق خيار المقابل النقدي.

٣- السير في إجراءات زيادة رأس المال المرخص به من ١.٥ مليار جنيه مصري إلي ٤.٠ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المصدر بعدد ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً علي أساس القيمة العادلة البالغة ١٧٦.٨٥ / للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١٠٧٦.٨٥ جنيه / للسهم علاوة إصدار.

وقد وافقت الجمعية العامة بحاسبتها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على القرارات التالية:-

- ١- زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١.٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري.
- ٢- زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه إلي ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٢٠٠ ٥٢٠ ٢١٧ ١ جنيه موزعه علي عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغة ١ ١٧٦.٨٥ جنيهاً/ سهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦.٨٥ جنيه / سهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وعدد ٨٩ ٨٩٨ ٦٨٣ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيم العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.
- ٣- الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه الي ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيه، موزعة علي عدد ٧٩٨ ٧٩٨ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١ ١٧٦.٨٥ جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه/ للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦.٨٥ جنيه/ للسهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار، وذلك في إطار عملية استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد حتى ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتى ٨٩ ٨٩٨ ٦٨٣ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للأسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠٠٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، ٢٣.٠٧ جنيه مصري لسهم شركة مصانع العز للدرفلة، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

- تم الإستحواذ علي عدد ٤٨٢ ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة، وذلك من خلال تنفيذ عرض الشراء الإجباري المختلط المقدم من الشركة، علي النحو التالي:-
- ١٠٠ ٠٠٠ سهم إستجابة إلي الخيار النقدي.
- ٤٨٢ ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم إستجابة إلي خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.
- تم الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة علي إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٨-ب).

٤٠-٢ تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في إضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير علي القوائم المالية المستقلة الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكيد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

#### ٤١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

#### ١-٤١ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الأقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

#### ٢-٤١ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الإعتراق والقياس الأولى

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات ) باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملاحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

##### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

##### ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدراويل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع

الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهرى يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والمقارن:-

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيانات
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣.٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
٣٢-٢٥	آلات ومعدات
٢٨-٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٨-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
	باقي المصانع
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
٤	دراجات
	عدد وأدوات
٦.٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	أثاث ومعدات حاسب آلي
	أثاث ومعدات مكاتب
	الدرافيل

طبقاً للإستخدام الفعلي

٣-٤١ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤١ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات النكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهدك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٥-٤١ الإستثمارات١-٥-٤١ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٢-٥-٤١ إستثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الإستثمارات المالية (أذون خزانة) - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الإستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٦-٤١ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٧-٤١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٨-٤١ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٩-٤١ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية أخرى.

١٠-٩-٤١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وإدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول المالية غير المشتقة - القياس

١١-٩-٤١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الأصل المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

١٢-٩-٤١ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.



#### ٤١-٩-١-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٤١-٩-٢ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارياح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٤١-١٠ الاضمحلال

##### أ- الأصول المالية

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

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

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الأضمحلال علي مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعدة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل المستقلة.

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

##### ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال). وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤١-١١ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ت- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٤١-١٢ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإيعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة خلال فترة الإقتراض. يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

٤١-١٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بأستخدام سعر الفائدة الفعلي - كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٤١-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤١-١٥ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المستقلة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإيراد بالبضاعة.

ب- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإيعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

### ج- إيرادات التوزيعات

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

### ٤١-١٦ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وکالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

### ٤١-١٧ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

### أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

### ب- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

### ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

### د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

### ١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة - إن وجدت.

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٥- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

- ١- المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
- ٢- العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

#### ٤١-١٨ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) / الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

#### ٤١-١٩ الاحتياطات

طبقاً للنظام الاساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

#### ٤١-٢٠ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الاساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٤٢- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ 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 ، و نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلا عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجده الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠. وقد صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية ارقام (٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩) الى الأول من يناير ٢٠٢١. وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>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.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</li> </ul>		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</li> <li>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</li> </ul> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>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.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>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.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ 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 إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ 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>	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	<p>- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p> <p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.