

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٧ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

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

## فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨,٣ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٨,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغت قيمتها المعادل لمبلغ ٨,٥٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته المعادل لمبلغ ٩١٢ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغت ٤,٢٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٣٧ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة فقد تم اعتماد الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل لتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركات التابعة المذكوره اعلاه والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً للنتائج التي أنتهت إليها الدراسة فإن القيمة العادلة لاسهم كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة تبلغ ١٠,٠٩ دولار أمريكي و ٢٣,٠٧ جنيه مصري على التوالي بما يتجاوز القيمة الدفترية لأسهم تلك الشركات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الدراسه المذكوره أعلاه.

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

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

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

## حازم حسن

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

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

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

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

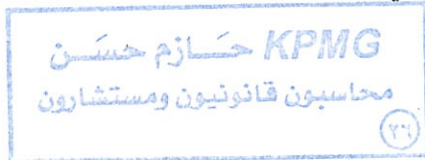
وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) بناءً على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل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



سامى عبد الحفيظ أحمد

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)



القاهرة في ٧ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢	٢٣ ٦٢٠ ٨١٧	(١٠-١)	الأصول الغير متداولة
٣٣٤ ٩٧١	١٥٨ ٨٨٤	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٢٠٩	٤ ٧١٩	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٩٨ ١٣٧	٢ ٠٣٩ ٥٠٦	(١٣-٣٠)	إستثمارات طويلة الأجل
٥١ ٠٢٤	٤٦ ٨٤٩	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩ ٨٢٨	١٧ ٩٦٩	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٢٧ ٠٩٦ ٨٤٥	٢٦ ٢٠٣ ٩٥٨		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٧ ٨٥٩ ٠٩٨	٨ ١٥٦ ٤١٧	(١٥)	مخزون
١ ٨٥٩ ٩٣٧	٢ ٥٠٢ ٩٥٣	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٨٩ ٧٢١	٣ ٦٩٦ ٥٩٦	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٩ ١٩٢	٤١٩ ٥١٥		موردون - دفعات مقدمة
٩٧ ٠٥٣	١٨١ ١٣١	(١٨-٤٠)	إستثمارات في أدون خزائنة
١ ٨٥٠ ٥٥٣	٢ ٥٥٣ ٥٨٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١٥ ٧٣٥ ٥٥٤	١٧ ٥١٠ ١٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩	٤٣ ٧١٤ ١٥٤		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢٠-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
١ ٣٣٤ ٢٦٤	١ ٤٧٤ ٦٤٢	(٣-١٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(١٣ ٨٠٣ ٨٤٦)	(١٨ ٣١٥ ٠٥١)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٢)	أسهم خزينة
٢ ٧٧٨ ٧٨٠	٣ ٢٢٢ ٥٠٣		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٦ ٨٦٤ ٣٠٨)	(١٠ ٧٨١ ٤١٢)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
١ ١٠٩ ٥١٤	-	(٣-١)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة
١ ٧٢٠ ٩٠٤	٢ ٥٨٢ ٥٢٥		الحقوق الغير مسيطرة
(٤ ٠٣٣ ٨٩٠)	(٨ ١٩٨ ٨٨٧)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٢١٤ ١٩٨	١٠ ٦٣٠ ٨٢٦	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٢١٤ ٩٩٣	١ ٦٠٩ ٦١٧	(٢٩)	إلتزامات طويلة الأجل
٣٦٢ ٧٧٩	٣٢٣ ٤٣٧	(٢٨)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٧٧٤ ٦٠٩	٣ ٧٠٧ ٢٥٦	(١٣-٣٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٥٦٦ ٥٧٩	١٦ ٢٧١ ١٣٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٨٠ ٠٠٥	١٩٤ ٤٠٧	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٩ ٩٦٤ ٦٣٥	٢٣ ٤٢٣ ٦٦٥	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٤٣ ٨٨٠	٥٠ ٩٩٥	(٢٨)	إلتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٥ ٨٦٥ ٤٧٠	٧ ٠٣٢ ٨٧٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ١١٢ ٠٠١	٩٩٥ ٩٧٠		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٦٧١ ٠٣٥	٣ ٦٢٤ ٠٧٠	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٩ ٣٢٣	٢٨ ٨٧٩		إلتزامات ضريبية الدخل
١٦ ٨٣١	١٩ ٧٦٣	(٢٥)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢٦ ٥٣٠	٢٧١ ٢٧٩	(٢٦)	مخصصات
٣٠ ٢٩٩ ٧١٠	٣٥ ٦٤١ ٩٠٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٦ ٨٦٦ ٢٨٩	٥١ ٢١٣ ٠٤١		إجمالي الإلتزامات
٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩	٤٣ ٧١٤ ١٥٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة  
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / حسن أحمد نوح

القطاع المالي  
FINANCIAL DIVISION

تقرير الفحص المحدود مرفق



شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		ايضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩ ٣٥٧ ٣٩٥	٨ ٦٣١ ٥٣٢	٣٥ ٢٥٨ ٢٥١	٢٦ ٤٥٧ ٥١٧	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
(٩ ٦٣٨ ٧٧٨)	(٨ ٤٤٦ ٣١٩)	(٣٤ ٧٢٩ ٦٦٥)	(٢٦ ١٩٤ ٥٨١)	(٣)	بخصم: تكلفة المبيعات
( ٢٨١ ٣٨٣)	١٨٥ ٢١٣	٥٢٨ ٥٨٦	٢٦٢ ٩٣٦		مجمل الربح (خسارة)
١٥ ٢٧٦	٣٥ ٠٤٨	١١٠ ٥١٤	٨٦ ٨٤٢	(٤)	بضائف / (بخصم): إيرادات تشغيل أخرى
( ١٧٧ ٢٧٥)	( ١٩٤ ٢٥٠)	( ٤١٠ ٠٢٨)	( ٤٣٠ ١٨٧)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
( ٣١٦ ٨٤٠)	( ٣٨٢ ٠٥٠)	( ٩٧٥ ٨٠٦)	(١ ١٢١ ٦٨٣)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
( ٩٥ ٣٦٧)	( ٨١ ٣٨٠)	( ٢٤٢ ١٢٠)	( ١٣٢ ٦٢٢)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
( ٨٥٥ ٥٨٩)	( ٤٣٧ ٤١٩)	( ٩٨٨ ٨٥٤)	(١ ٣٣٤ ٧١٤)		خسائر النشاط
١٦ ٩٣٧	٢٤ ١٦٧	٩٦ ٤٠٤	٦٣ ٥٩٨	(٨)	بضائف / (بخصم): إيرادات تمويلية
(١ ٢٠٤ ٣١٦)	( ٩١١ ٢٣١)	(٣ ٥٧٩ ١٣٣)	(٢ ٩٢٦ ٤٣٠)	(٨)	تكاليف تمويلية
٨٤ ٤٥٥	( ٢٢ ١٣٨)	١٥١ ٩٨٩	( ٧٦ ٨٩٦)	(٨)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ١٠٢ ٩٢٤)	( ٩٠٩ ٢٠٢)	(٣ ٣٣٠ ٧٤٠)	(٢ ٩٣٩ ٧٢٨)		صافي التكاليف التمويلية
(١ ٩٥٨ ٥١٣)	(١ ٣٤٦ ٦٢١)	(٤ ٣١٩ ٥٩٤)	(٤ ٢٧٤ ٤٤٢)		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
( ١١ ٢١٨)	( ٩ ٨٠٠)	( ٣٤ ٨١٧)	( ٢٥ ٩٠٢)		(بخصم) / بضاف: ضريبة الدخل
١١٧ ٨٨٩	١٧ ١٠٩	٣٢ ٨٤٥	١٨٩ ٤٥٣	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
١٠٦ ٦٧١	٧ ٣٠٩	( ١ ٩٧٢)	١٦٣ ٥٥١		اجمالي ضريبة الدخل
(١ ٨٥١ ٨٤٢)	(١ ٣٣٩ ٣١٢)	(٤ ٣٢١ ٥٦٦)	(٤ ١١٠ ٨٩١)		صافي خسارة الفترة
(١ ٤٩١ ٥٩٦)	( ٩٢٨ ٦٥٢)	(٣ ٥٩٠ ٣٤٣)	(٢ ٧٧٢ ٧٧٠)		يوزع كما يلي: نصيب مساهمي الشركة القابضة
( ٣٦٠ ٢٤٦)	( ٤١٠ ٦٦٠)	( ٧٣١ ٢٢٣)	(١ ٣٣٨ ١٢١)		الحقوق الغير مسيطرة
(١ ٨٥١ ٨٤٢)	(١ ٣٣٩ ٣١٢)	(٤ ٣٢١ ٥٦٦)	(٤ ١١٠ ٨٩١)		صافي خسارة الفترة
( ٢,٧٩)	( ١,٧٤)	( ٦,٧٣)	( ٥,١٩)	(٩)	التصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
( ١ ٨٥١ ٨٤٢ )	( ١ ٣٣٩ ٣١٢ )	( ٤ ٣٢١ ٥٦٦ )	( ٤ ١١٠ ٨٩١ )	صافي خسارة الفترة بخصم:
( ٤٤ ٨٦٨ )	( ٤٣ ٥٣٢ )	( ١٣٦ ٥١٥ )	( ١٣٦ ٢٤٠ )	بنود الدخل الشامل الأخر
( ١٠٤ ٦٣٨ )	( ٥٦ ٦٤٩ )	( ٤٦١ ٣٢٢ )	( ٤٣ ٧٩٧ )	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
( ٢ ٠٠١ ٣٤٨ )	( ١ ٤٣٩ ٤٩٣ )	( ٤ ٩١٩ ٤٠٣ )	( ٤ ٢٨٥ ٩٢٨ )	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
( ١ ٥٩٧ ٥٥١ )	( ٩٩٤ ٤٦٦ )	( ٤ ٠١٣ ٢١٣ )	( ٢ ٨٧٧ ٨٧٢ )	إجمالي الدخل الشامل
( ٤٠٣ ٧٩٧ )	( ٤٤٥ ٠٢٧ )	( ٩٠٦ ١٩٠ )	( ١ ٤٠٨ ٠٥٦ )	بوزع كما يلي
( ٢ ٠٠١ ٣٤٨ )	( ١ ٤٣٩ ٤٩٣ )	( ٤ ٩١٩ ٤٠٣ )	( ٤ ٢٨٥ ٩٢٨ )	نصيب مساهمي الشركة القابضة
				الحقوق الغير مسيطرة

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



شركة حديد حمر  
 (بأثر مساهمة مسجلة)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
 عن فترة التسمية الغير المنتهية في 30 سبتمبر 2020

إجمالي / المزد في	الحقوق الغير مسجلة	نسبة الحقوق الغير مسجلة في زيادة رأسي مال الشركة التابعة	إجمالي / المزد في	توزيعات أرباح دورية	إختلاف فروق ترجمة كبريات أجنبية	أسمم خيرية	خسائر مبرحلة	نتائج أعمال كاتلة الأصول	إحتياطات	رأسي المال	إيضاح
حقوق الملكية	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	حقوق مساهمي الشركة القائمة	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
4 000 988	2 111 410	-	1 844 078	( 98 113 )	3 440 114	( 71 911 )	( 1 744 702 )	1 430 084	182 090	2 711 230	الرميد في 2019/1 - مبدئية
( 4 211 016 )	( 721 223 )	-	( 3 040 243 )	-	-	-	( 3 040 243 )	-	-	-	المطلقات مع المساهمين
( 113 010 )	( 41 911 )	-	( 44 604 )	-	-	-	-	( 44 604 )	-	-	صافي خسائر الفترة
( 431 222 )	( 123 006 )	-	( 378 216 )	-	( 378 216 )	-	-	-	-	-	يقتد الأخطر العائلي الأخر
( 419 430 )	( 91 190 )	-	( 4 013 213 )	-	( 378 216 )	-	( 3 040 243 )	( 44 604 )	-	-	الجزء المسحق من ناتج تحويل كاتلة الأصول (الحصول للمساهم المرحله خلال الفترة)
121 010	41 911	-	44 604	-	-	-	-	-	-	-	فروق ترجمة الترتيب المالية للكبريات الأجنبية
( 192 )	( 38 )	-	( 104 )	-	-	-	( 104 )	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
( 124 987 )	( 124 987 )	-	-	98 212	-	-	( 98 212 )	-	-	-	الجزء المسحق من ناتج تحويل كاتلة الأصول (الحصول للمساهم المرحله خلال الفترة)
( 23 010 )	( 17 043 )	-	( 18 011 )	-	-	-	( 18 011 )	-	-	-	إجمالي التوزيعات الدورية
( 111 228 )	( 142 004 )	-	( 18 270 )	98 212	-	-	( 112 882 )	-	-	-	نصيب الحقوق الغير مسجلة من توزيعات الأرباح في الشركات التابعة عن عام 2018
( 378 118 )	1 204 072	-	( 2 442 701 )	-	3 117 268	( 71 911 )	( 10 207 223 )	1 870 480	182 090	2 711 230	نصيب الترتيب والحقوق الغير مسجلة من توزيعات المساهمين وحسب الأداة بالشركات التابعة عن عام 2018
( 4 033 880 )	1 220 944	1 109 014	( 1 814 208 )	-	2 788 780	( 71 911 )	( 13 802 843 )	1 324 214	182 090	2 711 230	إجمالي التغيرات مع مساهمي الشركة
( 4 110 881 )	( 1 378 111 )	-	( 2 772 770 )	-	( 2 772 770 )	-	( 2 772 770 )	-	-	-	الرميد في 2020/1 - مبدئية
( 121 240 )	( 50 102 )	-	( 81 128 )	-	-	-	-	( 81 128 )	-	-	الإدخال الكامل
( 43 222 )	( 14 823 )	-	( 23 213 )	-	( 23 213 )	-	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
( 4 280 228 )	( 1 448 006 )	-	( 2 887 872 )	-	( 23 213 )	-	( 2 772 770 )	( 81 128 )	-	-	يقتد الأخطر العائلي الأخر
121 240	50 102	-	81 128	-	-	-	81 128	-	-	-	الجزء المسحق من ناتج تحويل كاتلة الأصول (الحصول للمساهم المرحله خلال الفترة)
( 2 720 )	( 2 720 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المطلقات مع المساهمين
( 7 014 )	( 3 784 )	-	( 4 270 )	-	-	-	( 4 270 )	-	-	-	نصيب الحقوق الغير مسجلة من توزيعات الأرباح في الشركات التابعة عن عام 2019
-	1 109 014	( 1 109 014 )	-	-	-	-	-	-	-	-	نصيب الشركة والحقوق الغير مسجلة من توزيعات المساهمين وحسب الأداة بالشركات التابعة عن عام 2019
-	1 111 010	-	( 1 111 010 )	-	477 287	( 1 810 228 )	221 016	-	-	-	نصيب الحقوق الغير مسجلة في زيادة رأسي مال الشركة التابعة
( 10 204 )	2 114 070	( 1 109 014 )	( 1 120 270 )	-	477 287	( 1 819 072 )	221 016	-	-	-	أثر تغير نسب المساهمة في الشركات التابعة خلال الفترة
( 8 198 887 )	2 082 070	-	( 10 278 113 )	-	2 222 002	( 71 911 )	( 18 210 001 )	1 424 212	182 090	2 711 230	إجمالي التغيرات مع مساهمي الشركة

تعتبر الإحتياطات المبرقة من رقم (1) إلى رقم (11) جزءاً لا يتجزأ من هذه الترتيب المالية المجمعة الدورية وتكون صالحة.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
معدلة		رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
(٤ ٣١٩ ٥٩٤)	(٤ ٢٧٤ ٤٤٢)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية
			<b>المستخدمة في أنشطة التشغيل</b>
١ ٠٩٩ ٣٥٨	١ ٠٧١ ٩٧٢	(١-١٠)	الإهلاك
٤ ١٤٦	٣ ٨٨٦	(١٤)	استهلاك أصول أخرى
(١ ٥٩٦)	(١٤ ٩٨٥)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
-	(٢ ٥١٩)		إستهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٤٧٠	(٤٩٣)	(٤)	(أرباح) خسائر رأسمالية
-	٧٠٠	(٧)	الاضمحلال في قيمة الأصول
٣ ٥٧٩ ١٣٣	٢ ٩٢٦ ٤٣٠	(٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
٢ ٢٥٢	٤٧ ٨٤١	(٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
٣١ ٦٧٥	٢١ ٤٣٣	(٢٥)	فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٩ ١٥٠)	-		أرباح ناتجة عن بيع استثمارات
٣٩ ٥٤٦	-		تسويات ضريبية
(١٥٣ ٢٥٠)	٥١ ٢٨٧		فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٧٢ ٩٩٠	(١ ٦٨ ٨٩٠)		
١ ٥٠٤ ٠٦٣	(٣٣٩ ٠٢٧)		<b>التغير في بنود رأس المال العامل</b>
(٢ ٧٢٣ ١١٢)	(٦ ١٠٥ ٢٦٧)		- المخزون
(٢٥٨ ٤٢٢)	٧ ٩٦٧ ٨٨٩		- العملاء والدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥ ٤٣٣)	٥ ٤٤٢		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٣)	(٢ ٢٥٣)		- التغير في بند إقراض العاملين
(١ ٢١٠ ٠٤٧)	١ ٣٥٧ ٨٩٤		- التزامات نظام المعاش التكميلي
(٣ ٣٦٢ ٢١٩)	(٢ ١٢٥ ٧٢٦)		الصافي
(٢١ ٨٨٥)	(٦٥ ٠٦٥)		فوائد تمويلية مدفوعة
-	(١ ٦٥٩)	(١٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٠٠٠)	(٣ ٠٩٢)	(٢٦)	المستخدم من الاضمحلال في قيمة الأصول
(٤ ٥٩٥ ١٥١)	(٨٣٧ ٦٤٨)		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٤٢٠ ٣٢٧)	(٢٦٧ ٨٥٧)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(١٩٤)	(٦٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٨ ٤٤٦	٣٧٦ ٥٠٠		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٢٩ ٩١٥)	(٤٤٥ ٧٥٨)		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(٤٢١ ٩٩٠)	(٣٣٧ ٧١٥)		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٥ ٣٩٨ ٣٩٧	٣ ٠٢٥ ٨٦٨		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
-	(١ ٠١٩ ٦١٨)		صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٥٧٠ ٨٦٨)	(١٢١ ٣٨٩)		التمويل الدوار المشترك للشركات التابعة
(٢٣ ٢٦١)	(٣٢ ٢٢٧)		المسدد من القروض
١٠ ٩١٣	١٢ ٤٠٤		مدفوعات التأجير التمويلي
(٣٦٩ ٣٥٥)	(٢ ٧٤٥)		التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٤١ ١١١)	(٧ ٥٦٥)		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
٤ ٤٠٤ ٧١٥	١ ٨٥٤ ٧٢٨		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦١٢ ٤٢٦)	٦٧٩ ٣٦٥		التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
١ ٩٧٨ ٣٧٦	١ ٥٦٧ ١٠٩	(١٩)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٨٤ ١٠٨)	(٣ ١٤٠)		فروق ترجمة القوائم المالية للكائنات الأجنبية
١ ٢٨١ ٨٤٢	٢ ٢٤٣ ٣٣٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- ١- نبذة عن الشركة
- ١-١ البيانات الأساسية
- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣/١٠/٢٠٠٩ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" - الشركة الأم-، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٣٨,٨٣٪ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، ونظراً لامتلاك المساهم الرئيسي بالشركة الأم (المهندس/أحمد عبدالعزيز عز) نسبة ٢٧,٣٠٪ من أسهم رأس مال الشركة ووفقاً لتقديرات إدارة الشركة الأم فإن سيطرتها على شركة حديد عز لا زالت قائمة وسيتم الاستمرار في اعتبار الشركة كشركة تابعة للشركة الأم.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.
- ٢-١ الشركات التابعة
- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

## ٣-١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة

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

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٥٤,٥٨ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	
٥٤,٥٩ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٥٤,٥٩ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٥٥,٧٣٥ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	

## أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

- حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨,٣ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٨,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغت قيمتها المعادل لمبلغ ٨,٥٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته المعادل لمبلغ ٩١٢ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغت ٤,٢٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٣٧ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة فقد تم اعتماد الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل لتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركات التابعة المذكوره اعلاه والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً للنتائج التي أنتهت إليها الدراسة فإن القيمة العادلة لاسهم كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة تبلغ ١٠,٠٩ دولار أمريكي و ٢٣,٠٧ جنيه مصري على التوالي بما يتجاوز القيمة الدفترية لأسهم تلك الشركات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

## وفيما يلي تفاصيل خطة إعادة هيكلة الشركات التابعة:

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

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

- كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وايضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١٠٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً

أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن الاستحواذ. بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية على المعاملات المذكورة أعلاه.

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

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٩٩٣ ٨٠٩ ٧ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس أسعار الأسهم المذكورة أعلاه- لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

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

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

#### ٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٠.

#### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

##### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

##### ٢-٢ أسس القياس

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

قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

##### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

##### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام الذي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام الذي تم فيه التغيير والفتترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

#### ٥-٢ قياس القيم العادلة

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

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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 المجمعة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل "الحقوق الغير مسيطرة"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

#### ٣- تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٥ ٩٢٤ ٨٢١	٢٠ ٠٦٠ ٢٩٥	١٥ ٩٢٤ ٨٢١	٢٠ ٠٦٠ ٢٩٥	خامات
١ ٥٢٦ ١٢٤	١ ٤٨٢ ٢٦٧	١ ٥٢٦ ١٢٤	١ ٤٨٢ ٢٦٧	مرتبات وأجور
١ ٠٣٧ ٩٦٢	١ ٠٦٣ ٨٥٢	١ ٠٣٧ ٩٦٢	١ ٠٦٣ ٨٥٢	(١-١٠) إهلاك أصول ثابتة
٣ ٨٨٦	٤ ١٤٦	٣ ٨٨٦	٤ ١٤٦	إستهلاك أصول أخرى
١٦ ٨٣١	٢٥ ٠٧٧	١٦ ٨٣١	٢٥ ٠٧٧	تكلفة المعاش التكميلي
٨ ٥٣٥ ٦٨٠	١١ ٥٥٣ ٦٣٧	٨ ٥٣٥ ٦٨٠	١١ ٥٥٣ ٦٣٧	مصرفات صناعية غير مباشرة
٢٧ ٠٤٥ ٣٠٤	٣٤ ١٨٩ ٢٧٤	٢٧ ٠٤٥ ٣٠٤	٣٤ ١٨٩ ٢٧٤	تكلفة التشغيل
(٨٥٠ ٧٢٣)	٥٤٠ ٣٩١	(٨٥٠ ٧٢٣)	٥٤٠ ٣٩١	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٢٦ ١٩٤ ٥٨١	٣٤ ٧٢٩ ٦٦٥	٢٦ ١٩٤ ٥٨١	٣٤ ٧٢٩ ٦٦٥	
٩ ٣٥٢ ٠٨٩	٧ ٠٢٩ ٦٩٧	٩ ٣٥٢ ٠٨٩	٧ ٠٢٩ ٦٩٧	
٢٨٦ ٦٨٩	١ ٤١٦ ٦٢٢	٢٨٦ ٦٨٩	١ ٤١٦ ٦٢٢	
٩ ٦٣٨ ٧٧٨	٨ ٤٤٦ ٣١٩	٩ ٦٣٨ ٧٧٨	٨ ٤٤٦ ٣١٩	

## ٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
-	-	٩١٥٠	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	-	٤٩٣	أرباح رأسمالية
١٥٢٧٦	٣٥٠٤٨	١٠١٣٦٤	٨٦٣٤٩	إيرادات أخرى
<u>١٥٢٧٦</u>	<u>٣٥٠٤٨</u>	<u>١١٠٥١٤</u>	<u>٨٦٨٤٢</u>	

## ٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٨٠١٤	٢٣٢١٩	٨٠٠٤٣	٧٥٦١٢	مرتبات وأجور
٥٠٢٦٦	٦٤٠١١	٦٣٢٥٣	٩٥٠٩٥	مصاريف دعائية وإعلان
٩٤	٢٢٩	٤٦٧	٤٤٩	إهلاك أصول ثابتة
١١٨٩	٣٩٧	١٧٧٣	١١٩٠	تكلفة المعاش التكميلي
٩٧٧١٢	١٠٦٣٩٤	٢٦٤٤٩٢	٢٥٧٨٤١	مصروفات أخرى
<u>١٧٧٢٧٥</u>	<u>١٩٤٢٥٠</u>	<u>٤١٠٠٢٨</u>	<u>٤٣٠١٨٧</u>	(١-١٠)

## ٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٨٩٥٥٩	٢١٢٩٣٥	٥٧١٧١٤	٧١٥١٦٣	مرتبات وأجور
٤٤٨	٢٠٠١	٢٦٨٨	٦٧٠١	قطع غيار وصيانة
١١٢٨٥	١٠٨٣٩	٣٥٠٣٩	٣٣٥٦١	إهلاك أصول ثابتة
٣١٥٩	١١٣٨	٤٨٢٥	٣٤١٢	تكلفة المعاش التكميلي
١١٢٣٨٩	١٥٥١٣٧	٣٦١٥٤٠	٣٦٢٨٤٦	مصروفات أخرى
<u>٣١٦٨٤٠</u>	<u>٣٨٢٠٥٠</u>	<u>٩٧٥٨٠٦</u>	<u>١١٢١٦٨٣</u>	(١-١٠)

## ٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٩٢٦٩٥	٤٧٤١٣	١٨٠٣٢٣	٥٨٥٥٩	تبرعات
٢٢٥٢	٤٦٢١٢	٢٢٥٢	٤٧٨٤١	مخصصات مكونة خلال الفترة
-	٢٢٨	-	٧٠٠	الإضمحلال في قيمة الأصول
٤٢٠	-	٤٧٠	-	خسائر رأسمالية
-	(١٢٤٧٣)	٥٩٠٧٥	٢٥٥٢٢	مصروفات أخرى
<u>٩٥٣٦٧</u>	<u>٨١٣٨٠</u>	<u>٢٤٢١٢٠</u>	<u>١٣٢٦٢٢</u>	(٢٦) (١٨)



٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٦ ٩٣٧	٢٤ ١٦٧	٩٦ ٤٠٤	٦٣ ٥٩٨	إيرادات تمويلية
١٦ ٩٣٧	٢٤ ١٦٧	٩٦ ٤٠٤	٦٣ ٥٩٨	فوائد وإيرادات تمويلية
				إجمالي إيرادات تمويلية
(١ ٢٠٤ ٣١٦)	(٩١١ ٢٣١)	(٣ ٥٧٩ ١٣٣)	(٢ ٩٢٦ ٤٣٠)	تكاليف تمويلية
(١ ٢٠٤ ٣١٦)	(٩١١ ٢٣١)	(٣ ٥٧٩ ١٣٣)	(٢ ٩٢٦ ٤٣٠)	فوائد ومصروفات تمويلية
				إجمالي تكاليف تمويلية
٨٤ ٤٥٥	(٢٢ ١٣٨)	١٥١ ٩٨٩	(٧٦ ٨٩٦)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة
				والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ١٠٢ ٩٢٤)	(٩٠٩ ٢٠٢)	(٣ ٣٣٠ ٧٤٠)	(٢ ٩٣٩ ٧٢٨)	صافي التكاليف التمويلية

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١ ٤٩١ ٥٩٦)	(٩٢٨ ٦٥٢)	(٣ ٥٩٠ ٣٤٣)	(٢ ٧٧٢ ٧٧٠)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
				صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه)
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال
				الفترة (سهم)*
(٢,٧٩)	(١,٧٤)	(٦,٧٣)	(٥,١٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم
				في خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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



## ٢-١٠ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

الصافي في ٢٠١٩/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٠/٩/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٩/٣٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	أراضى *
١٣١ ٧٠٨	١٢٨ ٩٩٠	١٦ ٠١٠	١٤٥ ٠٠٠	مباني **
<u>٢٠١ ٧٠٨</u>	<u>١٩٨ ٩٩٠</u>	<u>١٦ ٠١٠</u>	<u>٢١٥ ٠٠٠</u>	

\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

\*\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٨).

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

بالآلاف جنيه	
٤ ٠١٣ ٧٩٥	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
(٩٠٣ ١٠٤)	ضريبة الدخل
<u>٣ ١١٠ ٦٩١</u>	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٦٩٥ ٣٤٤)	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٢ ٤١٥ ٣٤٧</u>	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٣١ ٢٤٠)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
<u>٢ ٢٨٤ ١٠٧</u>	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١ ٤٧٤ ٦٤٢	ويوزع كمايلي:
٨٠٩ ٤٦٥	نصيب مساهمي الشركة القابضة
<u>٢ ٢٨٤ ١٠٧</u>	نصيب الحقوق الغير مسيطرة

## ١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٨ ٧٦٩	١٨ ٢٧٢	توسعات انشائية
١٦٨ ٢٦٨	٨٠ ٥٧٨	آلات تحت التركيب
٨٧ ٩٣٤	٦٠ ٠٣٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٣٣٤ ٩٧١</u>	<u>١٥٨ ٨٨٤</u>	

١٢- إستثمارات طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
-	٦٠٠	١-١٢ إستثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة الدورية)
		- شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٣٠% حديد عز ونسبة ٣٠% العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية) تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و تم سداد ١٠% من رأس المال و لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
		٢-١٢ إستثمارات في شركات شقيقة
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م.) - إيضاح رقم (١-٣٧) (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
		٣-١٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	- الشركة العربية للصلب المخصص (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠% لشركة حديد عز)
٤ ٠١٤	٤ ٠١٤	- شركة أتلانتك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
٢١ ٩٣٦	٢٢ ٥٣٦	
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	يخصم الاضمحلال في قيمة:
١	١	الشركة العربية للصلب المخصص (ش.م.م.)
-	٩٠	شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م.)
١٧ ٧٢٧	١٧ ٨١٧	الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
٤ ٢٠٩	٤ ٧١٩	اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٨)

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٥ ٠٠٠	٨٤ ٥٤٨		سلف العاملين
٣٩ ٢٣٩	٣٢ ٨٦٢		القيمة الحالية لقروض العاملين
١٢٤ ٢٣٩	١١٧ ٤١٠		
(٦٠ ٥١٠)	(٦٠ ٣٧٥)	(١٧)	يخصم: قروض وسلف العاملين المستحقة خلال الفترة / العام
٦٣ ٧٢٩	٥٧ ٠٣٥		قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(١٢ ٧٠٥)	(١٠ ١٨٦)		يخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٥١ ٠٢٤	٤٦ ٨٤٩		

١٤- أصول أخرى

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الاجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٢٤٨ ٣ الف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٧ ٩٦٩ ألف جنيه مصري وبيانها كالاتي:-

## بالآلاف جنيه

١٩ ٨٢٨

(٣ ٨٨٦)

٢ ٠٢٧

١٧ ٩٦٩

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠

(يخصم) / يضاف:

استهلاك الفترة

فروق ترجمة

الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

## ١٥- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>
٢ ٥١٥ ٩١٥	١ ٩٦٠ ٢٩٥
٧٦٦ ٩٥٠	٥٩٢ ٧٢٠
٢ ٢٥٧ ٠١٥	٣ ٢٨١ ٩٦٨
٢ ١١١ ٦٨٧	٢ ١٠١ ٩٠٨
١٩٣ ٧١٩	١٣ ٨٥٠
١٣ ٨١٢	٢٠٥ ٦٧٦
<u>٧ ٨٥٩ ٠٩٨</u>	<u>٨ ١٥٦ ٤١٧</u>

خامات ومستلزمات إنتاج

إنتاج غير تام

إنتاج تام

قطع غيار ومهمات

بضاعة بالطريق

إعتمادات مستندية

## ١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
١ ١٤٧ ٩٧٦	١ ٦٢٨ ٠٨٦	
٧ ٥٩٦	٨ ١٦٧	(١-٣١)
٧٣٤ ٠٢٢	٨٩٦ ٧٥٧	
<u>١ ٨٨٩ ٥٩٤</u>	<u>٢ ٥٣٣ ٠١٠</u>	
(٢٩ ٦٥٧)	(٣٠ ٠٥٧)	(١٨)
<u>١ ٨٥٩ ٩٣٧</u>	<u>٢ ٥٠٢ ٩٥٣</u>	

عملاء

عملاء - أطراف ذات علاقة

أوراق قبض

يخصم:

الإضمحلال في قيمة العملاء

## ١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>معدلة</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
١ ٢١٩ ٩٠٢	١ ١٤٥ ٨٠٥	
١ ٠٨٠ ٥٣٠	١ ١٩٣ ٥٣٨	(١-١٧)
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٧)
٤٦٣ ٠٠٥	٣٧٧ ٩٧٩	
٧٦ ٨٤٤	١٠١ ٠٩٧	
٩٧	٥٢٧	
٦٥ ٦٠٦	١٠٢ ٥٨٦	
١٧ ٣٣٧	١٩ ٥٧٠	
٦٠ ٥١٠	٦٠ ٣٧٥	(١٣)
٢ ٥٢٠	٣ ٧٧٢	
١ ٠٨٥	١ ٠٨٥	(٣٢)
٢٠ ٢١٨	٢٣ ٢٢٦	(٢-٣١)
٣٦ ٥٧٣	٣٤ ٨٤٢	
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٧)
٣٣٢ ٨٤٤	٥١٨ ٠٩٥	(٤-١٧)
<u>٣ ٥٣٩ ٦٠٨</u>	<u>٣ ٧٤٥ ٠٣٤</u>	
(٤٩ ٨٨٧)	(٤٨ ٤٣٨)	(١٨)
<u>٣ ٤٨٩ ٧٢١</u>	<u>٣ ٦٩٦ ٥٩٦</u>	

تأمينات لدى الغير

مصلحة الضرائب

مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع

مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة

مصلحة الجمارك

إيرادات مستحقة

مصرفوات مدفوعة مقدماً

هيئة ميناء الإسكندرية

قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام

تأمينات إعتمادات مستندية

تأمينات خطابات ضمان

مستحق من أطراف ذوى علاقة\*

المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح

محكمة القاهرة الاقتصادية

أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

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

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

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

## ١٨ - الإضمحلال في قيمة الأصول

إيضاح رقم	٢٠٢٠/١/١ بالآلاف جنيه	المكون بالآلاف جنيه	المستخدم بالآلاف جنيه	٢٠٢٠/٩/٣٠ بالآلاف جنيه
(١٢)	١٧ ٢٢٧	٩٠	-	١٧ ٨١٧
(١٦)	٢٩ ٦٥٧	٤٠٠	-	٣٠ ٠٥٧
(١٧)	٤٩ ٨٨٧	٢١٠	(١ ٦٥٩)	٤٨ ٤٣٨
	٢ ٣٣٢	-	-	٢ ٣٣٢
	٩٩ ٦٠٣	٧٠٠	(١ ٦٥٩)	٩٨ ٦٤٤

## ١٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/٩/٣٠ بالآلاف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالآلاف جنيه
٢٣٢ ٥٤٥	٣٧ ١٢٨
٢ ١٦١ ٤٩٣	١ ٢٩٤ ٤٩٧
٦٤ ٥٥٩	٥٠٣ ٦٦٥
٩٤ ٩٨٧	١٥ ٢٦٣
٢ ٥٥٣ ٥٨٤	١ ٨٥٠ ٥٥٣
( ١٩٤ ٤٠٧)	(١٨٠ ٠٠٥)
( ١١٥ ٨٤٣)	(١٠٣ ٤٣٩)
٢ ٢٤٣ ٣٣٤	١ ٥٦٧ ١٠٩

بنوك - ودائع لأجل  
بنوك - حسابات جارية  
شيكات تحت التحصيل  
نقدية بالصندوق

## يخصم:

بنوك - سحب على المكشوف  
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان  
الممنوح من البنوك لشركات المجموعة  
النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

## ٢٠ - رأس المال

## ١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

## ٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

## ٢١- إحتياطيات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	احتياطي قانوني *
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	احتياطيات أخرى (علاوة إصدار) **
		الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة

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

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

## ٢٢- أسهم خزينة

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

## ٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤ ٨٦١ ٨٥٦	٦ ٠٦٥ ٥٨٤	موردون *
١ ١٤٧ ٦٨٩	١ ١٣٧ ٤٧٧	أوراق دفع
٦ ٠٠٩ ٥٤٥	٧ ٢٠٣ ٠٦١	
(١٤٤ ٠٧٥)	(١٧٠ ١٨٤)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
٥ ٨٦٥ ٤٧٠	٧ ٠٣٢ ٨٧٧	صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

\* يتضمن بند الموردين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٥١,٧٧ مليون جنيه مصري تتمثل في مديونية على شركة حديد عز مستحقة للشركة المصرية لنقل الكهرباء، وبتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بالاتفاق مع الشركة المذكورة على إعادة جدولة سداد المديونية حتى مستحقات شهر يوليو ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٢٦,٥٦ مليون جنيه مصري على أن يتم السداد على ٤٤ قسط شهري باجمالي قيمة ٤٨١,١١ مليون جنيه مصري تبدأ من ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ وتنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٤ بمعدل فائدة ٨,٧٥٪ سنوياً.

## ٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة			دائنو شراء أصول ثابتة
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		فوائد مستحقة **
١٢٨ ٨٢٠	١٢٩ ٤٦٠		مصروفات مستحقة
٧٧٩ ٩٣٦	١ ٥٧٤ ١٩١		مصلحة الضرائب
٨٥٠ ٧٢٧	١ ٠٦٥ ٠٧٦		تأمينات ضمان أعمال
٣٢١ ٩٦٨	٤١٨ ٩٧١		أقساط ضريبة مبيعات
٣٦ ٨١٣	٤٢ ٥٣٨		دائنو توزيعات
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		مستحق لأطراف ذوى علاقة *
١ ٦٠٢	٥ ٦٣٤		إيرادات مؤجلة عن منح
٣٤٨ ٢٠٨	١٢٨ ٠٩٠	(٣-٣١)	أرصدة دائنة أخرى
٨٩٧	٨١٧	(٢-٢٩)	
١٠٥ ٥٨١	١٦٢ ٨١٠		
٢ ٦٧١ ٠٣٥	٣ ٦٢٤ ٠٧٠		

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

\*\* تم خلال الفترة تحويل قيمة الفوائد المحتسبة على القرض المشترك الممنوح لشركة حديد عز بلغت قيمتها ٤٢٣ ١١٥ ألف جنيه مصري الى رصيد القرض طويل الاجل وذلك كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٧-١).



## ٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة للصلب الاسكندرية وشركة كونترا ستيل (شركات تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف 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 وتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى المصدر سنوياً.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٣٢ ٥٣٢	١٩٦ ٧٣٢	
٣٢ ٤٧٠	٢ ١٠٣	
٢٠ ٩٩٨	١٩ ٣٣٠	
٥٣ ٤٦٨	٢١ ٤٣٣	
١٨٦ ٠٠٠	٢١٨ ١٦٥	
١١ ٧٠٩	-	
٨ ٣١٨	٦ ٢٩٨	
٢٠٦ ٠٢٧	٢٢٤ ٤٦٣	
( ٩ ٢٩٥)	( ٨ ٥٥٠)	
١٩٦ ٧٣٢	٢١٥ ٩١٣	
١٦ ٨٣١	١٩ ٧٦٣	
١٧٩ ٩٠١	١٩٦ ١٥٠	(٢٩)
١٩٦ ٧٣٢	٢١٥ ٩١٣	

الرصيد اول يناير

بضائف:

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة العائد

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة

الخسائر الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام

بخصم:

معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

إجمالي التزامات المعاش التكميلي

ويوزع كالتالي:

المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة

المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
%١٤	%١٤
%٣,٦٣	%٣,٦٣

متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل تضخم الأسعار

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
%١٨	%١٨
%١٦	%١٦

متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل تضخم الأسعار

## تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم
%١٨,٥	%١٧,٥
ألف جنيه	ألف جنيه
١٢٧ ٥٣١	١٣٧ ٣٤٢
٢٠ ٧٨١	٢١ ٩٥٦

القيمة الحالية للالتزام

تكلفة الخدمة الحالية والعائد

## ٢٦- مخصصات

٢٠٢٠/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٠/١/١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢٦٩ ٣٢٤	(٣ ٠٩٢)	٤٧ ٨٤١	٢٢٤ ٥٧٥
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥
٢٧١ ٢٧٩	(٣ ٠٩٢)	٤٧ ٨٤١	٢٢٦ ٥٣٠

مخصص ضرائب ومطالبات

مخصص قضايا عمالية



## ٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مخصوماً من رصيد القرض.

- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

- استقادت الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل الاستحقاقات الائتمانية لمدة ٦ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد وذلك طبقاً للكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ وملحقاته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.

- خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٠ قام البنك الأهلي المصري بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٢٣ ١١٥ ألف جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٠/٩/١٥ -تاريخ انتهاء مبادرة البنك المركزي- على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ٧ أقساط ربع سنوية تنتهي في ٢ فبراير ٢٠٢٢.

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

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري مدته ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨١٨,١١ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة ١,٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٨٥,٠٧ مليون جنيه مصري يستحق في يناير ٢٠٢١.

- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٣٢,٧٨ مليون جنيه مصري.

- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربي الافريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٣ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١ ٧٩١,٠٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١,١٤ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٠,٠٧ مليون دولار أمريكي.

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرفلة والعز للصلب المسطح ( شركات تابعة ) ، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الاهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كإيصال

للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ١٩ يوليو ٢٠٢١ قابل للتجديد سنوياً بعد موافقة كافة البنوك المشاركة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٠٣ مليار جنيه مصري .

- قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٤,٥٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٦٣,٢٦ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٣٠,٩٩ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٣,١٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٨٣,٤٣ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة 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 ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٠٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٧٥,٥٩ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨,٤٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٢,٣٩ مليون جنيه مصري.

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

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

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري، هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بناء على إتفاقيات القروض ٧٦,٦٥٦ مليون دولار أمريكي عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

## ٢٨- التأخير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأخير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأخير التمويلي		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ٨٨٠	٥٠ ٩٩٥	٨٠ ٢٩٠	٧٢ ٨٣١	١٢٤ ١٧٠	١٢٣ ٨٢٦	مستحق خلال عام
٤٣ ٨٨٠	٥٠ ٩٩٥	٨٠ ٢٩٠	٧٢ ٨٣١	١٢٤ ١٧٠	١٢٣ ٨٢٦	التزامات تستحق خلال عام
٥٣ ٨٠٥	٦٢ ٣٤٤	٧٠ ٦٧٥	٦٢ ١٣٦	١٢٤ ٤٨٠	١٢٤ ٤٨٠	مستحق من سنة إلى سنتان
٢٢٢ ٣٩٥	٢٢٥ ٤٣١	١٣١ ٦٧٩	٩٧ ٣٩٨	٣٥٤ ٠٧٤	٣٢٢ ٨٢٩	مستحق من ٣ إلى ٥ سنوات
٨٦ ٥٧٩	٣٥ ٦٦٢	١٤ ٤٤٩	٣ ٢٥١	١٠١ ٠٢٨	٣٨ ٩١٣	مستحق من أكثر من ٥ سنوات
٣٦٢ ٧٧٩	٣٢٣ ٤٣٧	٢١٦ ٨٠٣	١٦٢ ٧٨٥	٥٧٩ ٥٨٢	٤٨٦ ٢٢٢	التزامات طويلة الأجل
٤٠٦ ٦٥٩	٣٧٤ ٤٣٢	٢٩٧ ٠٩٣	٢٣٥ ٦١٦	٧٠٣ ٧٥٢	٦١٠ ٠٤٨	اجمالي

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

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

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

- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

إلتزامات التأجير	رقم العقد	بدء العقد	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التأجيل في	البيان
		سريان	العقود	بالآلاف جنيه	ربع سنوية	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٢٨ ٤٩٣	٣٢	٢١٩ ٩٤١	٣٠٨ ٥٥٢	شركة كوريليس
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١	٣٢	٨ ٦٤٩	١٢ ٤٥٢	شركة كوريليس
شركة اتش دي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٤٩٩	٢٨	١١٨ ٤٥٥	٢٨٩ ٠٤٤	شركة اتش دي
				٩٥٧ ٠٩٣		٣٤٧ ٠٤٥	٦١٠ ٠٤٨	

- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم إبرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءً على القرارات التي اتخذها البنك المركزي في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة إلى تخفيض سعر الفائدة، حيث تم إصدار شيكات ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفوائد الجديدة.

## ٢٩- التزامات طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٤٦ ٧٩٢	١ ١٢٥ ٤٣٤	(٣-٢٩)	أوراق دفع
١٧٩ ٩٠١	١٩٦ ١٥٠	(٢٥)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٥٩٦ ٧٩٥	٥٨٥ ٤٦٤	(١-٢٩)	اقتراض من الغير
١ ٥٦٧	٧٥٠	(٢-٢٩)	إيرادات مؤجلة عن منح
١ ٥٢٥ ٠٥٥	١ ٩٠٧ ٧٩٨		
(٣١٠ ٠٦٢)	(٢٩٨ ١٨١)		
١ ٢١٤ ٩٩٣	١ ٦٠٩ ٦١٧		الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
			القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

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

٢٩-٢ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٨٢٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الإيراد المؤجل المستحق خلال عام مبلغ ٨١٧ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤)، وقد تم تحميل قائمة الدخل المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٩٧ ألف جنيه مصري (مقابل ٨٨٧ ألف جنيه مصري عن نفس الفترة المقابلة من العام السابق). قامت شركة العز الدخيلة للصلب - اسكندرية (شركة تابعة) بإبرام اتفاق بإعادة جدولة مديونية شركة الخدمات التجارية البترولية بتروتريد والخاصة بمستحقات الشركة المذكورة مقابل توريد الغاز الطبيعي للشركة التابعة وذلك طبقا لعقد الإتفاق المؤرخ في ٢١ يوليو ٢٠٢٠ وكذلك ملحق العقد بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، والذي ينص على جدولة المتأخرات بالإضافة إلى الفوائد بواقع ٧٪ سنويا على مدة أربع سنوات، ويبلغ الجزء المستحق السداد خلال عام مبلغ ٦٣٩,٦٧ مليون جنيه مصري والجزء طويل الاجل يبلغ ٥٥٦,٣٢ مليون جنيه مصري غير متضمنه الفوائد الخاصة بإعادة الجدولة.

## ٣٠- الضريبة المؤجلة

## ٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١	أصول	التزامات	٢٠٢٠/٩/٣٠	أصول	التزامات
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
(٣ ٦٩٠ ١٩٦)	-	(٣ ٦١٢ ٦٢٤)	-	-	الأصول الثابتة
-	٨٤ ٣٥٧	-	٤٢ ١٦٩	٤٢ ١٦٩	المخصصات والإضعاف في قيمة الأصول
-	٢٦ ١٨٤	-	٢٣ ١٧٥	٢٣ ١٧٥	التزامات تأجير تمويلي
-	١ ٧٣٢ ٩٦٤	-	١ ٩٣٨ ١١٢	١ ٩٣٨ ١١٢	خسائر ضريبية *
-	٥٤ ٦٣٢	-	٣٦ ٠٥٠	٣٦ ٠٥٠	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٨٤ ٤١٣)	-	(٩٤ ٦٣٢)	-	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣ ٧٧٤ ٦٠٩)	١ ٨٩٨ ١٣٧	(٣ ٧٠٧ ٢٥٦)	٢ ٠٣٩ ٥٠٦	٢ ٠٣٩ ٥٠٦	
(١ ٨٧٦ ٤٧٢)		(١ ٦٦٧ ٧٥٠)			صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

\* يتضمن هذا البند مبلغ ١,٤٣٧ مليار جنيه مصري يتمثل في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر المرحلة والتي تبلغ قيمتها ١٢,٨ مليار جنيه مصري لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة).

## ٣٠-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٩٨٥ ٧١٣)	(١ ٦٦٧ ٧٥٠)	صافي الضريبة المؤجلة
٩٩ ١٨١	١٩ ٢٦٩	إيضاف / (بخصم):
(٤٠ ١٢٤)	-	فروق ترجمة
(٢ ٠٧٧ ٦١٥)	(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	تسويات لإلتزامات ضريبية
٣٢ ٨٤٥	١٨٩ ٤٥٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

## ٣-٣٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٠٩١	٨٠٢١	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٤	٢٣ ٩٧٠	المخصصات
-	٩٣٢ ٤٧٦	خسائر ضريبية
٢٩ ٤٥٥	٩٦٤ ٤٦٧	

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

## ٣١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	خلال الفترة		
معدلة	مدین / (دائن)	بالآلاف جنيه		
مدین / (دائن)	بالآلاف جنيه			
٧ ٥٩٦	٨ ١٦٧	٣٢١	مبيعات	٣١-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٧ ٥٩٦	٨ ١٦٧			
٨	٤٠	-	إيجارات	٣١-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٢٠ ٢١٠	٢٣ ١٨٦	١ ٣٢٣		
٢٠ ٢١٨	٢٣ ٢٢٦			
(٣٤٨ ١٨٩)	(١٢٨ ٠٧١)	٢١٠ ٠٠٠	تسوية أرصدة عملاء مع الشركة الأم**	٣١-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم)* - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(١٩)	(١٩)			
(٣٤٨ ٢٠٨)	(١٢٨ ٠٩٠)			

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

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

## ٣٢- الإلتزامات المحتملة

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

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



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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	خطابات الضمان
<u>المعاادل بالآلاف جنيه</u>	<u>المعاادل بالآلاف جنيه</u>	جنيه مصري
٦٥ ٢٧٣	١٨ ٥٠٣	دولار أمريكي
١٧ ٧١٧	١٨ ٢٥٣	إعتمادات مستندية
		دولار أمريكي
١ ٢٤١ ٥٨٧	١ ٢٠٧ ٩٠٨	يورو
٢٣٩ ٢٦٠	٧٠ ٣٣٥	جنيه مصري
١ ٨٤٥	١ ٩٤٥	

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١ ٠٨٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١ ٠٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

### ٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تتمثل في الجزء الغير منفذ من إرتباطات شراء الات ومعدات بمبلغ ٦ ٣٦٢ ألف جنيه مصري (مقابل ٥ ٥٤٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٩١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

### ٣٤- الموقف الضريبي

#### ١-٣٤ شركة حديد عز

#### ١-١-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩.
- قامت الشركة بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على سداد ٢٥٪ من قيمة الضريبة الواجبة السداد عند تقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٩ وسداد المتبقي على دفعات تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وذلك بعد خصم رصيد ضريبة الخصم من المنبع والبالغ ١٥٠ مليون جنيه مصري في ٣١/١٢/٢٠١٩، وقد تم استبعاد تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٩ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

#### ٢-١-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

#### ٣-١-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

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

#### ٤-١-٣٤ ضريبة الدمغة

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

#### ٥-١-٣٤ الضريبة العقارية

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

### ٢-٣٤ شركة مصانع العز للدرفلة

#### ١-٢-٣٤ ضريبة شركات الأموال

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

#### ٢-٢-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

#### ٣-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة في الميعاد القانوني لعام ٢٠١٩.

#### ٤-٢-٣٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم تقم المأمورية بطلب الفحص الضريبي لعام ٢٠١٩.

#### ٥-٢-٣٤ الضريبة العقارية

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

### ٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

#### ١-٣-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات 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 وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوي براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة ، كما قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة لدي البنوك بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٥ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مقابل التأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسته ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعننت 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 ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احوالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احوالتها لدائرة أخرى وقد حدد الخبير لمباشرة مامورية جلسة ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستتدة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة 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 لوحددة 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 دعوي رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسته ٢٠١٨/٣/٣١ فطعننت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد نظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨

مليون جنيه مصري عن تلك السنوات يوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها 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 بأعتبرها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار 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 اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل .
- لم يتم الفحص الضريبي لاعوام ٢٠١٨/٢٠١٩.

#### ٣-٣-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- 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 ٦٠٥ ألف جنيه مصري 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 قدرها ٨٨٧ ألف جنيه تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار.

#### ٣-٣-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم النظم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) والتي قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق اداري الاسكندرية ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة والدعوي 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 الضريبة مبلغ ٧٧.٣ مليون جنيه وتم النظم 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

والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحالة الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وبجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوي 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 للاطلاع.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم 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 لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد 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 باخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وبجلسة ٢٣ اكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الاداري برفض الدعوي وطعننت الشركة علي هذا الحكم بالطعن رقم ١٩٩٣٤ لسنة ٦٦ ق امام المحكمة الإدارية العليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن وجاري المتابعة.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء أداري الأسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.
- ٣-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد
- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى 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 الى 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 ويجلسه ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنذب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية الدعوى مؤجلة لجلسة ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ للمذكرات.

#### ٣-٣-٥ 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 بالاضافة الى 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 ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الاداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير باشر بالمأمورية 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 ٣٤,٧١٠ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٠ يناير ٢٠٢١.

#### ٣-٣-٦ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم الإحالة الى اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

#### ٣-٣-٧ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية 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 ٣٧٢/٣٧١ 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 طبقا 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 علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

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

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي الإسكندرية وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستوريته حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى 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.

#### ٣٤-٣-٩ ضريبة الخصم والاضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

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

#### ٣٤-٣-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

##### ٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.

- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٩، و جاري التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات.

##### ٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتي ٢٠١٦.

- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية و وجرى التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات ٢٠١٧ حتي ٢٠١٩.

##### ٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية و لا يوجد أي مطالبات مستحقة.

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية لعام ٢٠١٩.

##### ٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي و تم الربط و السداد منذ بداية النشاط في عام ٢٠٠٨ و حتي عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية لعام ٢٠١٩.

## ٣٤-٤-٥ الضريبة العقارية

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

## ٣٥-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ١-٣٥ الأدوات المالية

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

## ٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٣٢ ٢٥٢ ٣٥ ألف جنيه مصري (١٧٦ ٤٨٣ ٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٤٣٠ ٩٢٦ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (١٣٣ ٥٧٩ ٣ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٤٨ ٣٨٨ ألف جنيه مصري (١٤٠ ٥٦٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٦٣ ٥٩٨ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٩٦ ٤٠٤ ألف جنيه مصري خلال الفترة السابقة).

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

## ٣-٣٥ خطر الائتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح	
معدلة	بالألف جنيه	رقم	
٥١ ٠٢٤	٤٦ ٨٤٩	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
١ ٨٥٩ ٩٣٧	٢ ٥٠٢ ٩٥٣	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٨٩ ٧٢١	٣ ٦٩٦ ٥٩٦	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى*
٥٧٩ ١٩٢	٤١٩ ٥١٥		موردون - دفعات مقدمة
٩٧ ٠٥٣	١٨١ ١٣١		إستثمارات في أذون خزائنة
١ ٨٣٥ ٢٩٠	٢ ٤٥٨ ٥٩٧	(١٩)	النقدية وما في حكمها

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

## ٤-٣٥ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٢ ٠٠٤ ٣٢٦ ألف جنيه مصري و ١٢ ٣٨٦ ٥٩٤ ألف جنيه مصري على التوالي.



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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالآلاف
الدولار الأمريكي	(٤٥٩ ٣١٦)
اليورو	(٥٢ ١٩٩)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(١٦٤)
ين ياباني	(١٣٢ ٤٠٨)
درهم إماراتي	٣

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

متوسط أسعار الصرف خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		أسعار صرف الإقفال في		
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٧,٠٨٠٠	١٥,٩٦٠٠	١٦,٠٩	١٥,٨٠	دولار أمريكي
١٩,٢٤١٤	١٨,٠٧٣٥٥	١٨,٠٨٣٦	١٨,٥٧٢٩	يورو
١٧,٣٢٠٣	١٦,٨٤٢١	١٦,٦٧٨٨	١٧,١٩٠٧	فرنك سويسري
٢١,٧٨٤١	٢٠,٢٨٣٠٨	٢١,٢٨٨٧	٢٠,٣٣٩٣	جنيه إسترليني
٤,٦٥١٢	٤,٣٤٥٣	٤,٣٨٠٧	٤,٣٠١٨	درهم إماراتي

### ٣٦- دعاوى قضائية

#### ١-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

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

#### ٢-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

- حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها للشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض

وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديلات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديلات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للانتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

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

وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدني اسكندرية، فقضى برفضها فطعن الاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنَت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق، ولم يفصل فيه أو تحدد جلسة حتى تاريخه.

أقام البائع في ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدني أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض وبقيائها على ذمته وإحقيقته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وبجلسة ٢٣ يناير ٢٠٢٠ قضى برفض الدعوى وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف رقم ١٦١٠/١٩٢١ لسنة ٧٦ ق وتحدد نظره جلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إلترام أبادي 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 بالتقادم فهو إلترام أبادي، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحي القانونية.

### ٣٧-موضوعات أخرى

#### ١-٣٧ شركة EZDK Steel UK Limited

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

- قامت الشركة بالتعاقد مع مصفي قانوني بالمملكة المتحدة لاستكمال اجراءات التصفية علي ان يتم تحمل اتعاب المصفي مناصفة مع شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم).

#### ٢-٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذاً بطلب رفع الحجز بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف

الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى 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 مصرى 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 مصرى 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 بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.
- كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أدارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ١٣ يناير ٢٠٢١. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤,٧١٠ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير في الدعوى وهى مؤجلة لجلسة ٢٠ يناير ٢٠٢١.

### ٣٨- أحداث هامة

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

## ٣٩ - أرقام المقارنة

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

## أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :

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

## ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :

التسعة أشهر المنتهية في	التعديل	التسعة أشهر المنتهية في	البيان
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
معدلة		كما سبق عرضها	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
(٢ ٧٢٣ ١١٢)	٦ ٨٥٥	(٢ ٧٢٩ ٩٦٧)	التغير في العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥٨ ٤٢٢)	(٦ ٨٥٥)	(٢٥١ ٥٦٧)	التغير في الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

## ٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

## ٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

**القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح**

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

**٢-٤٠ الأصول الثابتة وإهلاكاتها**

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

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات ) باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملاحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف 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 تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).  
فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مباني
٨	- مباني
	- مباني أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الآلات و معدات)
طبقاً للاستخدام الفعلي (مصانع العز للدرفلة ٥-٦)	وسائل نقل وانتقال
٥-٢	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	- أثاث ومعدات مكاتب
٨	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني
٥-٤	عدد وأدوات
طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل	تحسينات على مباني مؤجرة

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

**٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

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

## ٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

## ٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

## ٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

## ٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

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

## ٨-٤٠ استثمارات في أذون خزانة

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

## ٩-٤٠ الشهرة

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

## ١٠-٤٠ المخزون

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

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

## ٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمديونون

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

## ٤٠-١٢ النقدية وما في حكمها

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

## ٤٠-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

## ٤٠-١٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

## أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

## ب- الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

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

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

#### ٤٠-١٥ الإقتراض بقيادة

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

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

#### ٤٠-١٦ المخصصات

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

#### ٤٠-١٧ رأس المال

##### إعادة شراء أسهم رأس المال

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

#### ٤٠-١٨ الإيرادات

##### أ- إيرادات المبيعات

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

##### ب- توزيعات الأرباح

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

##### ج- الفوائد الدائنة

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



## ٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

## ٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

## ٤٠-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المركز المالي.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

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

## ٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

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

## ٤٠-٢٣ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

\* خطر الائتمان

\* خطر السيولة

\* خطر السوق

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

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

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

## ٤٠-٢٣-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء شركات المجموعة والمدينون الآخرون.

## ٤٠-٢٣-١-١ العملاء و المدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

## ٤٠-٢٣-١-٢ النقدية وما في حكمها

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

## ٤٠-٢٣-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

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

## ٤٠-٢٣-٣ خطر السوق

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

## ٤٠-٢٣-٣-١ خطر العملة

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

## ٤٠-٢٣-٣-٢ خطر سعر الفائدة

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

## ٤٠-٢٣-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

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

## ٤٠-٢٣-٤ إدارة رأس المال

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

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. ويتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
		٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <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>	<p>تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.</p>
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<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 الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق المعيار على باقي عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، وذلك بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
<p>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 إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>			
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها فيما يخص موضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"