شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات عليها

فهرس المحتويات

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١ : ٣
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ : ٤٨

KPMG
حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـــزة – القـاهرة الكبـــرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــــى : Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٥٢٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٨,٩٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركه العز لصناعه الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت قيمتها مبلغ ١٢,٠٩٢ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٩١٠ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٤,٧٧٣ مليار جنية مصرى مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنية مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٣٦ مليار جنية مصرى مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعه، حيث تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد و الذي لازالت أثارها قائمة حتي تاريخه، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصاديه بشكل عام ، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمه الاستردايه لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعه للمجموعة خلال العام والفترات القادمه بالأضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات المجموعة والسيولة المتوفرة لديها، وطبقاً لما هو وارد بالايضاح المذكور أعلاه فإن إدارة المجموعة تقوم حاليا بإداره خطر هذا التاثير على القوائم الماليه المجمعه الحاليه لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المجمعه قد تم تحديدها بناءاً علي أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

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

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانونا 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 مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

وترى إدارة الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى 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 (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة 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 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 وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة التابعة لدي البنوك.

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

سامى عبد الحفيظ أحمد
KPMG حازم حسن
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

القاهرة في ١ أبريل ٢٠٢١

KPMG حـــازم حسـَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٦)

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

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ معدلة بالألف جنيه
الأصول الغير متداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(١١-١)	٢٣ ٢٩١ ٨٠٣	٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢
مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	٢١٢ ٦٦٠	٣٣٤ ٩٧١
إستثمارات طويلة الأجل	(١٣)	٤ ٧٢١	٤ ٢٠٩
أصول ضريبية مؤجلة	(٣١-١)	٢ ١٢٠ ٧٠٣	١ ٨٩٨ ١٣٧
إقراض للغير طويل الأجل	(١٤)	٤٥ ٣٨٠	٥١ ٠٢٤
أصول أخرى	(١٥)	٣٥ ٨٥٨	١٩ ٨٢٨
شهرة	(٤١-٩)	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤
إجمالى الأصول الغير متداولة		٢٦ ٠٢٦ ٣٣٩	٢٧ ٠٩٦ ٨٤٥
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٦)	٦ ٦٧٦ ٧٥٦	٧ ٨٥٩ ٠٩٨
عملاء وأوراق قبض	(١٧)	٢ ٨٧٥ ٧٨٢	١ ٨٥٩ ٩٣٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٨)	٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٣ ٤٨٩ ٧٢١
موردون – دفعات مقدمة		٣٣١ ٣٧٣	٥٧٩ ١٩٢
إستثمارات في أذون خزانة	(٤١-٨)	٢٤٩ ٧٣٢	٩٧ ٠٥٣
النقدية وما في حكمها	(٢٠)	٢ ٢٢٣ ٠٨٦	١ ٨٥٠ ٥٥٣
إجمالى الأصول المتداولة		١٦ ٧٦١ ٤٣٣	١٥ ٧٣٥ ٥٥٤
اجمالي الأصول		٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢١-٢)	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥
إحتياطيات	(٢٢)	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(١١-٣)	١ ٤٤٦ ٦١٥	١ ٣٣٤ ٢٦٤
خسائر مرحلة		(١٥ ٥٢٧ ٢٢٣)	(١٣ ٩١٤ ٠٨٣)
أسهم خزينة	(٢٣-١)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)
إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية	(٤١-١)	–	٢ ٧٧٨ ٧٨٠
العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة		(١١ ٢٥٤ ١١٤)	(٦ ٩٧٤ ٥٤٥)
نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة	(٣-١)	–	١ ١٠٩ ٥١٤
الحقوق الغير مسيطرة		٢ ٢٩١ ٠٣٣	١ ٦٢٩ ١٩٤
العجز في حقوق الملكية		(٨ ٩٦٣ ٠٨١)	(٤ ٢٣٥ ٨٣٧)
الإلتزامات			
الإلتزامات الغير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢٨)	١١ ٦٣٤ ٦٢١	١١ ٢١٤ ١٩٨
إلتزامات طويلة الأجل	(٣٠)	٣ ٧١٧ ٦٢٤	١ ٢١٤ ٩٩٣
التزامات تأجير تمويلي	(٢٩)	٣٦٥ ٩٩٤	٣٦٢ ٧٧٩
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣١-١)	٣ ٦٦١ ٩٥٠	٣ ٧٧٤ ٦٠٩
إجمالى الإلتزامات الغير متداولة		١٩ ٣٨٠ ١٨٩	١٦ ٥٦٦ ٥٧٩
الإلتزامات المتداولة			
بنوك – سحب على المكشوف	(٢٠)	١٥٥ ٩٤٩	١٨٠ ٠٠٥
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام	(٢٨)	٢٢ ٨١٢ ٤٣٨	٢٠ ١١٢ ٢٦٣
التزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام	(٢٩)	٦٤ ٥٦٦	٤٣ ٨٨٠
موردون وأوراق دفع	(٢٤)	٥ ١٨١ ٨٢٦	٦ ١٩٦ ٢٣٧
عملاء – دفعات مقدمة		١ ٠٠٨ ٥٥٣	١ ١١٢ ٠٠١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٥)	٢ ٧٣٨ ١٩٤	٢ ٣٩٤ ٥٨٧
إلتزامات ضريبة الدخل		٣٤ ٣٠٤	٢١٩ ٣٢٣
إلتزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٦)	٢٠ ٧٧١	١٦ ٨٣١
مخصصات	(٢٧)	٣٥٤ ٠٦٣	٢٢٦ ٥٣٠
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٣٢ ٣٧٠ ٦٦٤	٣٠ ٥٠١ ٦٥٧
إجمالي الإلتزامات		٥١ ٧٥٠ ٨٥٣	٤٧ ٠٦٨ ٢٣٦
إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية		٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبى

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

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

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

	ايضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩ معدلة
	رقم	بالألف جنيه	بالألف جنيه
المبيعات (بالصافى)	(٤١-١٨)	٣٨ ٦٢٥ ٢١٢	٤٥ ٧١٣ ٦٧٨
يخصم:			
تكلفة المبيعات	(٣)	(٣٧ ٤٠٥ ٤٠٣)	(٤٦ ٦٨٩ ٢٩٦)
مجمل الربح (خسارة)		١ ٢١٩ ٨٠٩	(٩٧٥ ٦١٨)
يضاف / (يخصم):			
إيرادات تشغيل أخرى	(٤)	١٠٥ ٦٦٩	١٢٣ ٠٠٧
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	(٦٠٣ ٧٨٧)	(٥٨٦ ٠٧٦)
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	(١ ٥١٧ ٣٦١)	(١ ٤١٧ ٤٢١)
مصروفات تشغيل أخرى	(٧)	(٢٢٧ ٩٤٠)	(٤٦٥ ٨٣٠)
خسائر النشاط		(١ ٠٢٣ ٦١٠)	(٣ ٣٢١ ٩٣٨)
يضاف / (يخصم):			
إيرادات تمويلية	(٨)	٩٤ ٨٤٧	١١٧ ٣٤٦
تكاليف تمويلية	(٨)	(٣ ٨٩٩ ٢٣١)	(٤ ٨٨١ ٩٥٣)
(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية	(٨)	(١٣٥ ٢٨٢)	٧٧ ٠٨٠
صافى التكاليف التمويلية		(٣ ٩٣٩ ٦٦٦)	(٤ ٦٨٧ ٥٢٧)
صافي خسارة العام قبل ضريبة الدخل		(٤ ٩٦٣ ٢٧٦)	(٨ ٠٠٩ ٤٦٥)
(يخصم) / يضاف:			
ضريبة الدخل		(٣٥ ٥٣٩)	(٢٢٨ ٢٣٢)
الضريبة المؤجلة	(٣١-٢)	٣١٣ ٩٥٨	١٢٦ ٤٤٤
اجمالي ضريبة الدخل		٢٧٨ ٤١٩	(١٠١ ٧٨٨)
صافي خسارة العام		(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)	(٨ ١١١ ٢٥٣)
يوزع كما يلي:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		(٣ ١١٩ ٠٤٥)	(٦ ٣٠٥ ٤٣٨)
الحقوق الغير مسيطرة		(١ ٥٦٥ ٨١٢)	(١ ٨٠٥ ٨١٥)
صافي خسارة العام		(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)	(٨ ١١١ ٢٥٣)
النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافى خسارة العام (جنيه/سهم)	(٩)	(٥,٨٤)	(١١,٨١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

	٢٠٢٠	٢٠١٩ مُعدلة
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
صافي خسارة العام	(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)	(٨ ١١١ ٢٥٣)
(يخصم) / يضاف:		
بنود الدخل الشامل الآخر		
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)	(١٧٤ ٤٦٧)	(١٨٠ ٦٩٣)
الأرباح (الخسائر) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٣ ٩٠٧	(١١ ٧٠٩)
فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية	-	(٥٤٢ ٨٩٣)
إجمالي الدخل الشامل	(٤ ٨٥٥ ٤١٧)	(٨ ٨٤٦ ٥٤٨)
يوزع كما يلي		
نصيب مساهمي الشركة القابضة	(٣ ٢٢٩ ٧٨٦)	(٦ ٨٢٥ ٥٧١)
الحقوق الغير مسيطرة	(١ ٦٢٥ ٦٣١)	(٢ ٠٢٠ ٩٧٧)
	(٤ ٨٥٥ ٤١٧)	(٨ ٨٤٦ ٥٤٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	ايضاح رقم	رأس المال	احتياطيات	ناتج تعديل تكلفة الأصول	خسائر مرحلة	أسهم خزينة	إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية	توزيعات أرباح دورية	إجمالي / (العجز في) حقوق مساهمي الشركة القابضة	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة	الحقوق الغير مسيطرة	إجمالي / (العجز في) حقوق الملكية
		بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الرصيد فى ٢٠١٩/١/١ – معدلة		٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	١ ٩٦٥ ٠٨٤	(٦ ٧٤٤ ٧٥٢)	(٧١ ٩٢١)	٣ ٩٤٥ ٩٦٤	(٩٨ ٢١٢)	١ ٨٩٤ ٥٧٨	–	٢ ٦٦١ ٤١٠	٤ ٥٥٥ ٩٨٨
الدخل الشامل												
صافي خسارة العام – معدلة		–	–	–	(٦ ٣٠٥ ٤٣٨)	–	–	–	(٦ ٣٠٥ ٤٣٨)	–	(١ ٨٠٥ ٨١٥)	(٨ ١١١ ٢٥٣)
بنود الدخل الشامل الأخر												
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحله خلال العام)		–	–	(١٢٥ ٣٦٤)	–	–	–	–	(١٢٥ ٣٦٤)	–	(٥٥ ٣٢٩)	(١٨٠ ٦٩٣)
الخسائر الاكتوارية الناتجة من نظم المزايا المحددة للمعاشات		–	–	–	(٦ ٣٩٢)	–	–	–	(٦ ٣٩٢)	–	(٥ ٣١٧)	(١١ ٧٠٩)
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية		–	–	–	–	–	(٣٨٨ ٣٧٧)	–	(٣٨٨ ٣٧٧)	–	(١٥٤ ٥١٦)	(٥٤٢ ٨٩٣)
إجمالي الدخل الشامل – معدلة		–	–	(١٢٥ ٣٦٤)	(٦ ٣١١ ٨٣٠)	–	(٣٨٨ ٣٧٧)	–	(٦ ٨٢٥ ٥٧١)	–	(٢ ٠٢٠ ٩٧٧)	(٨ ٨٤٦ ٥٤٨)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحله خلال العام)		–	–	–	١٢٥ ٣٦٤	–	–	–	١٢٥ ٣٦٤	–	٥٥ ٣٢٩	١٨٠ ٦٩٣
المعاملات مع المساهمين												
أثر الاستحواذ على حصة إضافية في شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)		–	–	–	–	–	–	–	–	١ ١٠٩ ٥١٤	–	١ ١٠٩ ٥١٤
أثر التغير في نسب المساهمة في شركات تابعة		–	–	(٥٠٥ ٤٥٦)	(٨٦٦ ١٣٧)	–	(٧٧٨ ٨٠٧)	–	(٢ ١٥٠ ٤٠٠)	–	١ ٠٧٥ ٩٥٢	(١ ٠٧٤ ٤٤٨)
اقفال التوزيعات الدورية		–	–	–	(٩٨ ٢١٢)	–	–	٩٨ ٢١٢	–	–	–	–
نصيب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح فى الشركات التابعة عن عام ٢٠١٨		–	–	–	–	–	–	–	–	–	(١٢٤ ٩٧١)	(١٢٤ ٩٧١)
نصيب الشركة والحقوق الغير مسيطرة من توزيعات العاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة عن عام ٢٠١٨		–	–	–	(١٨ ٥١٦)	–	–	–	(١٨ ٥١٦)	–	(١٧ ٥٤٩)	(٣٦ ٠٦٥)
اجمالي المعاملات مع مساهمى الشركة		–	–	(٥٠٥ ٤٥٦)	(٨٦٥ ٩٨٢)	–	(٧٧٨ ٨٠٧)	٩٨ ٢١٢	(٢ ١٦٨ ٩١٦)	١ ١٠٩ ٥١٤	٩٣٣ ٤٣٢	(١٢٥ ٩٧٠)
الرصيد فى ٢٠١٩/١٢/٣١ – معدلة		٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	١ ٣٣٤ ٢٦٤	(١٣ ٩١٤ ٠٨٣)	(٧١ ٩٢١)	٢ ٧٧٨ ٧٨٠	–	(٦ ٩٧٤ ٥٤٥)	١ ١٠٩ ٥١٤	١ ٦٢٩ ١٩٤	(٤ ٢٣٥ ٨٣٧)
الرصيد فى ٢٠٢٠/١/١ – معدلة		٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	١ ٣٣٤ ٢٦٤	(١٣ ٩١٤ ٠٨٣)	(٧١ ٩٢١)	٢ ٧٧٨ ٧٨٠	–	(٦ ٩٧٤ ٥٤٥)	١ ١٠٩ ٥١٤	١ ٦٢٩ ١٩٤	(٤ ٢٣٥ ٨٣٧)
الدخل الشامل												
صافي خسارة العام		–	–	–	(٣ ١١٩ ٠٤٥)	–	–	–	(٣ ١١٩ ٠٤٥)	–	(١ ٥٦٥ ٨١٢)	(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)
بنود الدخل الشامل الأخر												
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)		–	–	(١١٣ ٢٤٤)	–	–	–	–	(١١٣ ٢٤٤)	–	(٦١ ٢٢٣)	(١٧٤ ٤٦٧)
الخسائر الاكتوارية الناتجة من نظم المزايا المحددة للمعاشات		–	–	–	٢ ٥٠٣	–	–	–	٢ ٥٠٣	–	١ ٤٠٤	٣ ٩٠٧
إجمالي الدخل الشامل		–	–	(١١٣ ٢٤٤)	(٣ ١١٦ ٥٤٢)	–	–	–	(٣ ٢٢٩ ٧٨٦)	–	(١ ٦٢٥ ٦٣١)	(٤ ٨٥٥ ٤١٧)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحله خلال العام)		–	–	–	١١٣ ٢٤٤	–	–	–	١١٣ ٢٤٤	–	٦١ ٢٢٣	١٧٤ ٤٦٧
المعاملات مع المساهمين												
نصيب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح فى الشركات التابعة عن عام ٢٠١٩		–	–	–	–	–	–	–	–	–	(٢ ٩٢٠)	(٢ ٩٢٠)
نصيب الشركة والحقوق الغير مسيطرة من توزيعات العاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة عن عام ٢٠١٩		–	–	–	(٢ ٠٢٨)	–	–	–	(٢ ٠٢٨)	–	(١ ٥٠٩)	(٣ ٥٣٧)
نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة		–	–	–	–	–	–	–	–	(١ ١٠٩ ٥١٤)	١ ١٠٩ ٥١٤	–
أثر تغير عملة القيد والعرض شركة العز لصناعة الصلب المسطح – (شركة تابعة)	(٤١-١)	–	–	–	٣ ٢٣٥ ٠٥٤	–	(٣ ٢٦٠ ٩٧٤)	–	(٢٥ ٩٢٠)	–	(١٣ ٩١٧)	(٣٩ ٨٣٧)
أثر تغير نسب المساهمة في الشركات التابعة خلال العام	(٣-١)	–	–	٢٢٥ ٥٩٥	(١ ٨٤٢ ٨٦٨)	–	٤٨٢ ١٩٤	–	(١ ١٣٥ ٠٧٩)	–	١ ١٣٥ ٠٧٩	–
اجمالي المعاملات مع مساهمى الشركة		–	–	٢٢٥ ٥٩٥	١ ٣٩٠ ١٥٨	–	(٢ ٧٧٨ ٧٨٠)	–	(١ ١٦٣ ٠٢٧)	(١ ١٠٩ ٥١٤)	٢ ٢٢٦ ٢٤٧	(٤٦ ٢٩٤)
الرصيد فى ٢٠٢٠/١٢/٣١		٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	١ ٤٤٦ ٦١٥	(١٥ ٥٢٧ ٢٢٣)	(٧١ ٩٢١)	–	–	(١١ ٢٥٤ ١١٤)	–	٢ ٢٩١ ٠٣٣	(٨ ٩٦٣ ٠٨١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	ايضاح رقم	٢٠٢٠ بالألف جنيه	٢٠١٩ معدلة بالألف جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي خسارة العام قبل ضريبة الدخل		(٤ ٩٦٣ ٢٧٦)	(٨ ٠٠٩ ٤٦٥)
تعديلات لتسوية صافى الخسائر مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل			
الاهلاك	(١١-١)	١ ٤٣١ ٤٦٨	١ ٤٥٥ ٨٤٣
استهلاك أصول أخرى	(١٥)	٥ ١٢٣	٥ ٤٥٨
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		(٢٢ ٢٨٦)	(٣ ٢١١)
إستهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل		(٣ ٣٦٣)	(٢ ٠٨٦)
(أرباح) خسائر رأسمالية	(٤)	(٤٩٣)	١ ٩٦٤
الاضمحلال في قيمة الأصول	(٧)	٢ ٥٢٤	١٦ ٨٩١
فوائد ومصروفات تمويلية	(٨)	٣ ٨٩٩ ٢٣١	٤ ٨٨١ ٩٥٣
مخصصات مكونة خلال العام	(٧)	١٣٠ ٦٢٥	٣ ٢٥٢
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٦)	٢٨ ٥٧٨	٥٣ ٤٦٨
أرباح ناتجة عن بيع استثمارات	(٤)	-	(٩ ١٥٠)
منح مالية لتطوير محطة الوقود		(٨٩٧)	(٨٨٧)
تسويات ضريبية		-	٣٩ ٥٤٦
فروق ترجمة عملات أجنبية		٨٦ ٤٥٢	(١٢٥ ٢٧٢)
		٥٩٣ ٦٨٦	(١ ٦٩١ ٦٩٦)
التغير في بنود رأس المال العامل			
- المخزون		١ ١٥٠ ٣٢٠	٤ ٨٣١ ٦٢٤
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٩ ٨٠٢ ٨٠٨)	(٦ ١٤٩ ٨١٨)
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		١١ ٢١٨ ٢٥٦	٢ ٤٢٨ ٨٠٢
- التغير في بند إقراض العاملين		١٢ ٨٤٠	(٦ ٠٣٢)
- إلتزامات نظام المعاش التكميلى		(٧ ٧٩٥)	(٩٧٧)
الصافى		٣ ١٦٤ ٤٩٩	(٥٨٨ ٠٩٧)
فوائد تمويلية مدفوعة		(٢ ٨٩٤ ٣٧١)	(٤ ٣٧٦ ٤٨٣)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٦٩ ٢٧٦)	(٥٣ ٧٣٠)
المستخدم من الاضمحلال	(١٩)	(١ ٣٤٨)	-
المستخدم من المخصصات	(٢٧)	(٣ ٠٩٢)	(١ ٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجه من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١٩٦ ٤١٢	(٥ ٠١٩ ٣١٠)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٣٧٧ ٧١٩)	(٦٧٦ ٦١٥)
مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة		(٦٣٦)	(٢ ٥٠١)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)		٥٠٦ ٦٥٠	٤٢ ٠٠٠
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)		(٦٣٧ ٠٤٣)	(١٢٩ ٢٧٦)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار		(٥٠٨ ٧٤٨)	(٧٦٦ ٣٩٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى المحصل من التسهيلات الائتمانية		٨١ ٣٧٣	٦ ٤٤١ ٥٩١
المسدد من القروض		(١٠١ ٤٤٣)	(٦٢٠ ٢٦٠)
مدفوعات من تسهيلات إئتمانية		(٢ ١٢٥ ٠٨٨)	-
مقبوضات من قروض وإلتزامات أخرى		٢ ٨٢٧ ٧١٧	-
مدفوعات التأجير التمويلى		(٣٩ ١٦١)	(٣٢ ٨٤٣)
التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة		٣٧ ٥٦٥	١٢ ٣٧٣
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة		(٢ ٩٢٠)	(٣٦٧ ٧٤١)
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة		(٣ ٥٣٦)	(٤١ ١١١)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٦٧٤ ٥٠٧	٥ ٣٩٢ ٠٠٩
التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام		٣٦٢ ١٧١	(٣٩٣ ٦٩٣)
النقدية وما فى حكمها أول العام	(٢٠)	١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٩٧٨ ٣٧٦
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية		(٢ ٤١٦)	(١٧ ٥٧٤)
النقدية وما فى حكمها آخر العام	(٢٠)	١ ٩٢٦ ٨٦٤	١ ٥٦٧ ١٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 فى 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 التجاري، 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 التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين– القاهرة – جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

١-٢ 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.

١-٣ **غرض الشركة وبيان بشركاتها 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 إدارجها بالقوائم المالية المجمعة:

	٢٠٢٠/١٢/٣١ نسبة المساهمة ٪	٢٠١٩/١٢/٣١ نسبة المساهمة ٪
مصانع العز للدرفلة	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٥٤,٥٨ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية
العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية	٦٤,٠٦ مباشرة	٥٤,٥٩ مباشرة
العز لصناعة الصلب المسطح	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٥٤,٥٩ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية
حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٤٩,١٣ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية
مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات	٥٥,١٦ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٤٧,٤٩ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الإسكندرية

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

- حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٥٢٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٨,٩٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركه العز لصناعه الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت قيمتها مبلغ ١٢,٠٩٢ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٩١٠ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٤,٧٧٣ مليار جنية مصرى مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنية مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٣٦ مليار جنية مصرى مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

وفيما يلي بيان خطة إعادة هيكلة الشركات التابعة:

- بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب–الأسكندرية (شركة تابعة) على الاستحواذ على ٤٢ مليون سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة ٥٦ % والمكملة لنسبة ١٠٠ %، وذلك بعد استبعاد الحصة الحالية لشركة العز الدخيلة للصلب –الأسكندرية بنسبة ٤٤ % وعدد حتى ٨٩,٨ مليون سهم بنسبة ١٠٠ % من أسهم وشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) على أساس القيمة العادلة للأسهم.
  حيث اعتمد مجلس إدارة الشركة المذكورة دراسة المستشار المالي المستقل للقيمة العادلة البالغة ١٧٦,٨٥ ١ جنيه مصري للسهم والقيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ١٠,٠٩ دولار والقيمة العادلة لسهم شركة مصانع العز للدرفلة البالغة ٢٣,٠٧ جنيه للسهم.
- كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب–الأسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وايضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١٧٦,٨٥ ١ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً اليها ٠٧٦,٨٥ ١ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب

المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدتهم 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 ٠٥٠ ٩٢١ ٨٨ سهم و٠٠٠ ٢٨٩ ٣٥ 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 المذكورة 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.

١-٤ إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم إعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ *الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين*

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

٢-٢ *أسس القياس*

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
قامت اداره المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤١-٢).

٢-٣ *عملة التعامل وعملة العرض*

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري.

٢-٤ *استخدام التقديرات والحكم الشخصي*

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام الذي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام الذي تم فيه التغيير والفترات 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.

٢-٥ *قياس القيم العادلة*

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

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

٢-٦ *أسس التجميع*

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول وإلتزامات 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 وفى نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة 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 تؤدى إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- <u>تكلفة المبيعات</u>

	إيضاح رقم	٢٠٢٠ بالألف جنيه	٢٠١٩ بالألف جنيه
خامات		٢١ ٦٧٩ ٤٣٢	٢٦ ٣٣٥ ٢٦٠
مرتبات وأجور		٢ ٠٢٥ ٠٤٤	١ ٩٦٢ ٠٦٧
إهلاك أصول ثابتة	(١١-١)	١ ٣٨٦ ٨٠٥	١ ٤٠٨ ٦٧٦
إستهلاك أصول أخرى	(١٥)	٥ ١٢٣	٥ ٤٥٨
تكلفة المعاش التكميلى		٢٢ ٤٤٢	٤١ ٨٨٩
مصروفات صناعية غير مباشرة		١١ ٣٢٤ ٢٧١	١٤ ٥٢١ ١٧٩
تكلفة التشغيل		٣٦ ٤٤٣ ١١٧	٤٤ ٢٧٤ ٥٢٩
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام		٩٦٢ ٢٨٦	٢ ٤١٤ ٧٦٧
		٣٧ ٤٠٥ ٤٠٣	٤٦ ٦٨٩ ٢٩٦

٤- إيرادات تشغيل أخرى

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع	-	٩ ١٥٠
أرباح رأسمالية	٤٩٣	-
إيرادات أخرى	١٠٥ ١٧٦	١١٣ ٨٥٧
	١٠٥ ٦٦٩	١٢٣ ٠٠٧

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

	إيضاح رقم	٢٠٢٠ بالألف جنيه	٢٠١٩ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		١٠١ ٦٣٥	١٠٧ ٠٥١
مصاريف دعاية وإعلان		١٠٦ ٤٣٢	١٠٦ ٠٥٩
إهلاك أصول ثابتة	(١١-١)	٥٧٨	٥٦٥
تكلفة المعاش التكميلي		١ ٥٨٧	٢ ٩٦٢
مصروفات أخرى		٣٩٣ ٥٥٥	٣٦٩ ٤٣٩
		٦٠٣ ٧٨٧	٥٨٦ ٠٧٦

٦- مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	٢٠٢٠ بالألف جنيه	٢٠١٩ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		٩٠٤ ٩٩١	٧٦١ ٨٦٥
قطع غيار وصيانة		١١ ٤٠٢	١٧ ٣٣٨
إهلاك أصول ثابتة	(١١-١)	٤٤ ٠٨٥	٤٦ ٦٠٢
تكلفة المعاش التكميلي		٤ ٥٤٩	٨ ٦١٧
مصروفات أخرى		٥٥٢ ٣٣٤	٥٨٢ ٩٩٩
		١ ٥١٧ ٣٦١	١ ٤١٧ ٤٢١

٧- مصروفات تشغيل أخرى

	إيضاح رقم	٢٠٢٠ بالألف جنيه	٢٠١٩ بالألف جنيه
تبرعات		٧٦ ١٩٠	١٨٧ ٨٧٩
الإضمحلال في قيمة الأصول	(١٩)	٢ ٥٢٤	١٦ ٨٩١
مخصصات مكونة خلال العام	(٢٧)	١٣٠ ٦٢٥	٣ ٢٥٢
خسائر رأسمالية		-	١ ٩٦٤
مصروفات أخرى		١٨ ٦٠١	٢٥٥ ٨٤٤
		٢٢٧ ٩٤٠	٤٦٥ ٨٣٠

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

	٢٠٢٠	٢٠١٩ مُعدلة
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
فوائد وإيرادات تمويلية	٩٤ ٨٤٧	١١٧ ٣٤٦
فوائد ومصروفات تمويلية *	(٣ ٨٩٩ ٢٣١)	(٤ ٨٨١ ٩٥٣)
(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(١٣٥ ٢٨٢)	٧٧ ٠٨٠
صافى التكاليف التمويلية	**(٣ ٩٣٩ ٦٦٦)**	**(٤ ٦٨٧ ٥٢٧)**

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

٩- النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافى خسارة العام

	٢٠٢٠	٢٠١٩ مُعدلة
نصيب مساهمى الشركة القابضة		
صافى خسارة العام (بالألف جنيه)*	(٣ ١١٩ ٠٤٥)	(٦ ٣٠٥ ٤٣٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)**	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
النصيب الأساسى والمخفض للسهم في خسارة العام (جنيه/سهم)*	**(٥,٨٤)**	**(١١,٨١)**

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

** تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام وهى تمثل أسهم خزينة (إيضاح رقم ٢٣-١).

١٠- مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمه الشركه بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وسداد الإشتراكات الإدخارية والتأمينية المحدده بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.
- هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة و بعض شركاتها التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٨ ١٣١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٤٦ ٩٣٢ ألف جنيه مصري عن عام ٢٠١٩).

١١- أصول ثابتة (بالصافى)

١١-١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال العام الحالية والعام المقارنة:

	إيضاح رقم	أراضى بالألف جنيه	مبانى بالألف جنيه	آلات ومعدات بالألف جنيه	وسائل نقل وإنتقال بالألف جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات بالألف جنيه	عدد وأدوات بالألف جنيه	تحسينات علي مباني مؤجرة بالألف جنيه	الإجمالى بالألف جنيه
التكلفة:									
فى ٢٠١٩/١/١		٨٠٨ ١٣٤	١٠ ٦٤٤ ٥٤٨	٣٦ ٨٧٤ ٦٥٦	٣٠٨ ٨٥٤	٤٤١ ١٦٣	٢١٨ ٠٣٠	٣ ٩٠٢	٤٩ ٢٩٩ ٢٨٧
الإضافات خلال العام		١٩٢	٤١ ٧٤٠	٥٥٠ ١٩٦	٧ ٧٨٩	٣٤ ٢٢٨	٢٦ ٥٨١	–	٦٦٠ ٧٢٦
الاستبعادات خلال العام		–	–	(١٣٩ ٥٥٩)	–	(٤ ٠١٨)	(٨٩٥)	–	(١٤٤ ٤٧٢)
فروق ترجمة كيانات أجنبية		(٢٤ ٥٩٣)	(٦٥٤ ٢٩٧)	(١ ٤٩٢ ٣٠٦)	(١٦٩)	(٥ ٠١٢)	(١٦ ١٦٢)	–	(٢ ١٩٢ ٥٣٩)
فى ٢٠١٩/١٢/٣١		٧٨٣ ٧٣٣	١٠ ٠٣١ ٩٩١	٣٥ ٧٩٢ ٩٨٧	٣١٦ ٤٧٤	٤٦٦ ٣٦١	٢٢٧ ٥٥٤	٣ ٩٠٢	٤٧ ٦٢٣ ٠٠٢
فى ٢٠٢٠/١/١		٧٨٣ ٧٣٣	١٠ ٠٣١ ٩٩١	٣٥ ٧٩٢ ٩٨٧	٣١٦ ٤٧٤	٤٦٦ ٣٦١	٢٢٧ ٥٥٤	٣ ٩٠٢	٤٧ ٦٢٣ ٠٠٢
الإضافات خلال العام			٨٠ ٤٦٥	٣٨٠ ٧٨٠	٦٣٥	١٤ ٤٨٧	٢٠ ٩٠٣	–	٤٩٧ ٢٧٠
الاستبعادات خلال العام			(٨١)	(٧٠ ٨٥٣)	(٣ ٩٩٤)	(١ ٦٦٣)	(٤٢٨)	–	(٧٧ ٠١٩)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	(٤١-١)	(٤ ٤٥٩)	(١١٨ ٦٢٠)	(٢٧٠ ٦٧٥)	(٣١)	(٩٤١)	(٣ ٠٦٨)	–	(٣٩٧ ٧٩٤)
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١		٧٧٩ ٢٧٤	٩ ٩٩٣ ٧٥٥	٣٥ ٨٣٢ ٢٣٩	٣١٣ ٠٨٤	٤٧٨ ٢٤٤	٢٤٤ ٩٦١	٣ ٩٠٢	٤٧ ٦٤٥ ٤٥٩
مجمع الإهلاك:									
فى ٢٠١٩/١/١		–	٢ ٨٢٦ ٧٧٠	١٩ ١٨٩ ٥٩٩	٢٧٧ ٢٩٤	٢٠٢ ٨٣٨	١٣٦ ٩٤٣	٣ ٩٠٢	٢٢ ٦٣٧ ٣٤٦
إهلاك العام		–	٢٤٠ ٥٠٠	١ ١٣٣ ٤٢٨	١٤ ٥٧١	٤٨ ٠٣٨	١٩ ٣٠٦	–	١ ٤٥٥ ٨٤٣
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال العام		–	–	(١٣٧ ٦١٣)	–	(٤ ٠٠٠)	(٨٩٥)	–	(١٤٢ ٥٠٨)
فروق ترجمة كيانات أجنبية		–	(١٦٤ ٨٠٥)	(٦٢٢ ٥٤٣)	(١٦٤)	(٤ ٢٢٤)	(٩ ٤٠٥)	–	(٨٠١ ١٤١)
فى ٢٠١٩/١٢/٣١		–	٢ ٩٠٢ ٤٦٥	١٩ ٥٦٢ ٨٧١	٢٩١ ٧٠١	٢٤٢ ٦٥٢	١٤٥ ٩٤٩	٣ ٩٠٢	٢٣ ١٤٩ ٥٤٠
فى ٢٠٢٠/١/١		–	٢ ٩٠٢ ٤٦٥	١٩ ٥٦٢ ٨٧١	٢٩١ ٧٠١	٢٤٢ ٦٥٢	١٤٥ ٩٤٩	٣ ٩٠٢	٢٣ ١٤٩ ٥٤٠
إهلاك العام		–	٢٣٢ ٤٧٩	١ ١٢٢ ٣٧٩	١٠ ٢٩١	٤٦ ٦٩٥	١٩ ٦٢٤	–	١ ٤٣١ ٤٦٨
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال العام		–	(٨١)	(٦٩ ٦٤٤)	(٣ ٩٩٤)	(١ ٦٥٦)	(٤٢٨)	–	(٧٥ ٨٠٣)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	(٤١-١)	–	(٣١ ٣٥٧)	(١١٧ ٥٤١)	(٣٠)	(٧٩٠)	(١ ٨٣١)	–	(١٥١ ٥٤٩)
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١		–	٣ ١٠٣ ٥٠٦	٢٠ ٤٩٨ ٠٦٥	٢٩٧ ٩٦٨	٢٨٦ ٩٠١	١٦٣ ٣١٤	٣ ٩٠٢	٢٤ ٣٥٣ ٦٥٦
صافى القيمة الدفترية:									
في ٢٠١٩/١٢/٣١		٧٨٣ ٧٣٣	٧ ١٢٩ ٥٢٦	١٦ ٢٣٠ ١١٦	٢٤ ٧٧٣	٢٢٣ ٧٠٩	٨١ ٦٠٥	–	٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢
في ٢٠٢٠/١٢/٣١		٧٧٩ ٢٧٤	٦ ٨٩٠ ٢٤٩	١٥ ٣٣٤ ١٧٤	١٥ ١١٦	١٩١ ٣٤٣	٨١ ٦٤٧	–	٢٣ ٢٩١ ٨٠٣
أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم فى ٢٠٢٠/١٢/٣١		–	٣٦١ ٣٧٨	٢ ١١٥ ٤٣٩	٢٦٢ ١٤٧	١٢٥ ٧٠٧	٩٨ ٠١٩	٣ ٩٠٢	٢ ٩٦٦ ٥٩٢

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري بغرض إقامة مشروع صناعى عليها، مشتراه بالتقسيط وتم سداد القسط الأخير في ١٥/ ١٠/ ٢٠١٠ وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- مازالت شركة العز الدخيلة للصلب - شركة تابعه - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.
- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها بعد والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصرى .
- إهلاك العام مُحمل بقائمة الدخل كالتالي:-

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر: ٢٠٢٠ بالألف جنيه	٢٠١٩ بالألف جنيه
تكلفة المبيعات	(٣)	١ ٣٨٦ ٨٠٥	١ ٤٠٨ ٦٧٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	٥٧٨	٥٦٥
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	٤٤ ٠٨٥	٤٦ ٦٠٢
		١ ٤٣١ ٤٦٨	١ ٤٥٥ ٨٤٣

١١-٢ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	الصافي في ٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
أراضى *	٧٠ ٠٠٠	-	٧٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠
مبانى **	١٤٥ ٠٠٠	١٦ ٩١٧	١٢٨ ٠٨٣	١٣١ ٧٠٨
	٢١٥ ٠٠٠	١٦ ٩١٧	١٩٨ ٠٨٣	٢٠١ ٧٠٨

* 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 (٢٩)، 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 (٢٩).

١١-٣ فيما يلى الحركة خلال العام على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذى نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الأثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

	بالألف جنيه
ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)	٤ ٠١٣ ٧٩٥
ضريبة الدخل	(٩٠٣ ١٠٤)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	٣ ١١٠ ٦٩١
الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٦٩٥ ٣٤٤)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢ ٤١٥ ٣٤٧
الجزء المحقق خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١٧٤ ٤٦٧)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٢٤٠ ٨٨٠
ويوزع كمايلى:	
نصيب مساهمى الشركة القابضة	١ ٤٤٦ ٦١٥
نصيب الحقوق الغير مسيطرة	٧٩٤ ٢٦٥
	٢ ٢٤٠ ٨٨٠

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
توسعات انشائية	١٩ ٥٧٢	٧٨ ٧٦٩
آلات تحت التركيب	١١٤ ١٨٦	١٦٨ ٢٦٨
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٧٨ ٩٠٢	٨٧ ٩٣٤
	٢١٢ ٦٦٠	٣٣٤ ٩٧١

١٣- استثمارات طويلة الأجل

	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
١٣-١ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة)		
– 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 تمارس الشركه اية انشطة حتى تاريخه كما لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.	٦٠٠	–
١٣-٢ استثمارات في شركات شقيقة		
– الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح – فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب –الإسكندرية)	٩٠	٩٠
– شركة العز– الدخيلة للحديد والصلب – مصر (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب –الإسكندرية)	٢٥	٢٥
– شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) – إيضاح رقم (٣٨-١) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب –الإسكندرية)	١	١
١٣-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع		
– الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة العز الدخيلة للصلب –الإسكندرية)	١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
– الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)	٨٠	٨٠
– شركة أتلانتك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")	٤ ٠١٦	٤ ٠١٤
	٢٢ ٥٣٨	٢١ ٩٣٦
يخصم الاضمحلال في قيمة:		
الشركة العربية للصلب المخصوص(ش.م.م)	١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م)	١	١
الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح – فرانكو (تحت التصفية)	٩٠	–
اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)	١٧ ٨١٧	١٧ ٧٢٧
	٤ ٧٢١	٤ ٢٠٩

١٤- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
سلف العاملين		٧٥ ٦٢٣	٨٥ ٠٠٠
القيمة الحالية لقروض العاملين		٣١ ٢٤١	٣٩ ٢٣٩
		١٠٦ ٨٦٤	١٢٤ ٢٣٩
يخصم:			
قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام	(١٨)	(٥٢ ١٤٣)	(٦٠ ٥١٠)
قروض وسلف العاملين طويلة الأجل		٥٤ ٧٢١	٦٣ ٧٢٩
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل		(٩ ٣٤١)	(١٢ ٧٠٥)
		٤٥ ٣٨٠	٥١ ٠٢٤

١٥- 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:

	بالألف جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠	١٩ ٨٢٨
(يخصم) / يضاف:	
استهلاك العام	(٥ ١٢٣)
فروق ترجمة	٢١ ١٥٣
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥ ٨٥٨

١٦- مخزون

	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
خامات ومستلزمات إنتاج	٢ ٣٢٤ ٧٣٨	٢ ٥١٥ ٩١٥
إنتاج غير تام	٣١٩ ٧٥٧	٧٦٦ ٩٥٠
إنتاج تام	١ ٧٤١ ٩٢٢	٢ ٢٥٧ ٠١٥
قطع غيار ومهمات	١ ٩٨٠ ١٦٦	٢ ١١١ ٦٨٧
بضاعة بالطريق	٢٨١ ٣٩٧	١٩٣ ٧١٩
إعتمادات مستندية	٢٨ ٧٧٦	١٣ ٨١٢
	٦ ٦٧٦ ٧٥٦	٧ ٨٥٩ ٠٩٨

١٧- عملاء وأوراق قبض

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
عملاء		١ ٦٨٢ ٠٤٧	١ ١٤٧ ٩٧٦
عملاء – أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	٨ ٧٣١	٧ ٥٩٦
أوراق قبض		١ ٢١٥ ١٢٥	٧٣٤ ٠٢٢
		٢ ٩٠٥ ٩٠٣	١ ٨٨٩ ٥٩٤
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة العملاء	(١٩)	(٣٠ ١٢١)	(٢٩ ٦٥٧)
		٢ ٨٧٥ ٧٨٢	١ ٨٥٩ ٩٣٧

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ مُعدلة بالألف جنيه
تأمينات لدى الغير		١ ٢٣١ ٠٢٤	١ ٢١٩ ٩٠٢
مصلحة الضرائب	(١٨-١)	١ ٢٢٤ ٠١٧	١ ٠٨٠ ٥٣٠
مصلحة الضرائب – مقابل الإنتفاع	(١٨-٢)	١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧
مصلحة الضرائب – الضريبة على القيمة المضافة		٨٦٢ ١٦٧	٤٦٣ ٠٠٥
مصلحة الجمارك		٢٢ ٥٠٣	٧٦ ٨٤٤
إيرادات مستحقة		٥٨٧	٩٧
مصروفات مدفوعة مقدماً		٦٩ ٠٤١	٦٥ ٦٠٦
هيئة ميناء الإسكندرية		١٩ ٥٧٠	١٧ ٣٣٧
قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام	(١٤)	٥٢ ١٤٣	٦٠ ٥١٠
تأمينات إعتمادات مستندية		٤ ٤٩١	٢ ٥٢٠
تأمينات خطابات ضمان	(٣٣-١)	١٣٥	١ ٠٨٥
مستحق من أطراف ذوى علاقة*	(٣٢-٢)	٢٠ ٥٣١	٢٠ ٢١٨
المسدد مقدما للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح		٣٥ ٨١٦	٣٦ ٥٧٣
محكمة القاهره الاقتصادية	(١٨-٣)	٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠
أرصدة مدينة أخرى	(١٨-٤)	٧٥٠ ٦٥١	٣٣٢ ٨٤٤
		٤ ٤٥٥ ٢١٣	٣ ٥٣٩ ٦٠٨
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٩)	(٥٠ ٥٠٩)	(٤٩ ٨٨٧)
		٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٣ ٤٨٩ ٧٢١

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

١٨-١ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

١٨-٢ 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 (٣٨-٢).

١٨-٣ يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهره 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 المسئولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

١٨-٤ تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنية مصري يمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١/١ بالألف جنيه	المكون بالألف جنيه	المستخدم بالألف جنيه	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه
الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل	(١٣)	١٧ ٧٢٧	٩٠	–	١٧ ٨١٧
الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض	(١٧)	٢٩ ٦٥٧	٤٦٤	–	٣٠ ١٢١
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري	(١٨)	٤٩ ٨٨٧	١ ٩٧٠	(١ ٣٤٨)	٥٠ ٥٠٩
الإضمحلال في الموردين – دفعات مقدمة		٢ ٣٣٢	–	–	٢ ٣٣٢
		٩٩ ٦٠٣	٢ ٥٢٤	(١ ٣٤٨)	١٠٠ ٧٧٩

٢٠- النقدية وما فى حكمها

	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
بنوك – ودائع لآجل	٢٣٢ ٣٧٠	٣٧ ١٢٨
بنوك – حسابات جارية	١ ٨٦٧ ٥٣٠	١ ٢٩٤ ٤٩٧
شيكات تحت التحصيل	٥٩ ٠٩١	٥٠٣ ٦٦٥
نقدية بالصندوق	٦٤ ٠٩٥	١٥ ٢٦٣
	٢ ٢٢٣ ٠٨٦	١ ٨٥٠ ٥٥٣
يخصم:		
بنوك – سحب على المكشوف	(١٥٥ ٩٤٩)	(١٨٠ ٠٠٥)
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة	(١٤٠ ٢٧٣)	(١٠٣ ٤٣٩)
النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية	١ ٩٢٦ ٨٦٤	١ ٥٦٧ ١٠٩

٢١- رأس المال

٢١-١ *رأس المال المرخص به*

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

٢١-٢ *رأس المال المصدر والمدفوع*

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

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

اسم المساهم	٢٠٢٠/١٢/٣١ عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة ٪	٢٠١٩/١٢/٣١ نسبة المساهمة ٪
- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" *	٢٠٨ ٦٣٠ ٥٩٩	١ ٠٤٣ ١٥٢ ٩٩٥	٣٨,٤٠٣	٣٨,٤٠٣
- الشركة المصرية العالمية للإستثمارات التجارية*	-	-	-	١١,٢٩٤
- الشركة المصرية الدولية للإستثمارات الصناعية*	-	-	-	٧,٤٣٩
- شركة تنمية الإستثمارات المعدنية*	-	-	-	٧,٤٣٩
- الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية*	-	-	-	١,١٢٥
- المهندس / أحمد عبد العزيز عز *	١٤٨ ٣٠٢ ٥٤٠	٧٤١ ٥١٢ ٧٠٠	٢٧,٢٩٨	٠,٠٠١
- شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"	٩ ٤٦٢ ٧١٤	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	١,٧٤٢	١,٧٤٢
- أخرون	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧
	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

* قامت بعض الشركات التابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ ببيع أسهمها في شركة حديد عز و التي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٧,٢٩٪ للمهندس/ أحمد عبد العزيز عز وبذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة علي نسبة ٣٨,٨٣% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلاً من كونها ٦٥,٢٥٪ حتي ابريل ٢٠٢٠.

٢٢- إحتياطيات

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

* **الإحتياطي القانوني:** يجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين إحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً 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.

٢٣- أسهم خزينة

٢٣-١ يتمثل هذا البند في ٢٠٢٠/١٢/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣-٢ بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٪ من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ اجمالي عدد الأسهم المشتراة حتى ٢٥ يناير ٢٠٢١ عدد ٩١٠ ٤٨١ سهم بتكلفة اجمالية بلغت ١٠ ٣٨١ الف جنيه مصري.

٢٤- موردون وأوراق دفع

	المستحق خلال عام	٢٠٢٠/١٢/٣١ طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠)	الإجمالي	٢٠١٩/١٢/٣١ الإجمالي مُعدلة
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
موردون *	٣ ٧١٩ ١٩٤	-	٣ ٧١٩ ١٩٤	٥ ١٩٢ ٦٢٣
أوراق دفع *	١ ٧٠٧ ٤٩٢	٣ ٥٣١ ١٠٦	٥ ٢٣٨ ٥٩٨	١ ١٤٧ ٦٨٩
	٥ ٤٢٦ ٦٨٦	٣ ٥٣١ ١٠٦	٨ ٩٥٧ ٧٩٢	٦ ٣٤٠ ٣١٢
فوائد مؤجلة	(٢٤٤ ٨٦٠)	(٥٩٥ ٣٠٣)	(٨٤٠ ١٦٣)	(١٤٤ ٠٧٥)
	٥ ١٨١ ٨٢٦	٢ ٩٣٥ ٨٠٣	٨ ١١٧ ٦٢٩	٦ ١٩٦ ٢٣٧

٢٤-١ يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعه بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٤١٠,٦٣٥ ٤ مليون جنيه مصري، على أن يتم السداد على اقساط بحد أقصي ٤٨ قسط شهري تبدأ من تاريخ الاتفاق وذلك بالإضافة إلى فائدة سنوية مُدرجة بإتفاق إعادة الجدولة المذكور أعلاه.

٢٤-٢ يتضمن بند الموردون في ٢٠٢٠/١٢/٣١ المعادل لمبلغ ٩٩٦ ١٥٥ ١ ألف جنيه مصري مستحق للمورد دانيللى، وخلال الفترة اللاحقة قامت كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله (شركات تابعه) بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة اليها وفقاً لما يلي:

- يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء والمعادل لمبلغ ٠٣٣ ٠٢٢ ١ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه إعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على أقساط ربع سنوية تنتهي خلال عام ٢٠٢٦.
- يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد ألات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ والمعادل لمبلغ ٩٨١ ٢١٤ ألف جنيه مصري والمدرجة ضمن الرصيد المستحق للمورد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ في حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

قامت الشركة وشركة العز الدخيله للصلب-اسكندرية بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور أعلاه ضماناً لقيام الشركات التابعه المذكوره بسداد مستحقاته الوارده بإتفاق التسوية.
وفقاً لإتفاق التسوية يصبح الجزء المستحق السداد للمورد خلال عام ٢٠٢١ المعادل لمبلغ ٤٦٨ ١١٦ ألف جنيه مصري والجزء المتبقى من المديونية سيتم سداده حتى٢٠٢٦/١٢/١٠.

* تم إجراء تعديل وإعادة تبويب علي بعض على أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بإيضاح رقم (٤٠).

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ مُعدلة بالألف جنيه
فوائد مستحقة*		٦٣١ ٨٨٩	٦٣٢ ٣٠٨
مصروفات مستحقة		١ ٢٣٩ ٧٠٣	٨٥٠ ٧٢٧
مصلحة الضرائب		٤١٧ ٨٢٠	٣٢١ ٩٦٨
تأمينات ضمان أعمال		٥٨ ٦٢١	٣٦ ٨١٣
أقساط ضريبة مبيعات		٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣
دائنو توزيعات		١ ٦٠٦	١ ٦٠٢
مستحق لأطراف ذوى علاقة*	(٣٢-٣)	١٠٩ ١٨٣	٣٤٨ ٢٠٨
إيرادات مؤجلة عن منح	(٣٠-٢)	٨١٧	٨٩٧
أرصدة دائنة أخرى		١٨٢ ٠٧٢	١٠٥ ٥٨١
		٢ ٧٣٨ ١٩٤	٢ ٣٩٤ ٥٨٧

* تم إجراء تعديل وإعادة تبويب على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلى

اعتباراً من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس ادارة 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 التكميلى وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
الرصيد اول يناير		١٩٦ ٧٣٢	١٣٢ ٥٣٢
يضاف:			
تكلفة الخدمة الحالية		٢ ٨٤١	٣٢ ٤٧٠
تكلفة العائد		٢٥ ٧٣٧	٢٠ ٩٩٨
المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة		٢٨ ٥٧٨	٥٣ ٤٦٨
		٢٢٥ ٣١٠	١٨٦ ٠٠٠
(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة		(٣ ٩٠٧)	١١ ٧٠٩
اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام		٧ ٩٨٢	٨ ٣١٨
		٢٢٩ ٣٨٥	٢٠٦ ٠٢٧
يخصم:			
معاشات مدفوعة خلال العام		(١١ ٨٨٥)	(٩ ٢٩٥)
إجمالي التزامات المعاش التكميلي		٢١٧ ٥٠٠	١٩٦ ٧٣٢
ويوزع كالتالي:			
المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة		٢٠ ٧٧١	١٦ ٨٣١
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الآجل	(٣٠)	١٩٦ ٧٢٩	١٧٩ ٩٠١
		٢١٧ ٥٠٠	١٩٦ ٧٣٢

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

متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	١٤,٠٦٪	١٤٪
ب- معدل تضخم الأسعار	١٤,٥٪	٣,٦٣٪

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

تحليل الحساسية للنظام

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

	معدل الخصم ١٧,٥٪	معدل الخصم ١٨,٥٪
	ألف جنيه	ألف جنيه
القيمة الحالية للالتزام	١٣٧ ٣٤٢	١٢٧ ٥٣١
تكلفة الخدمة الحالية والعائد	٢١ ٩٥٦	٢٠ ٧٨١

٢٧- مخصصات

	٢٠٢٠/١/١ بالألف جنيه	المكون خلال العام بالألف جنيه	المستخدم خلال العام بالألف جنيه	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه
مخصص ضرائب ومطالبات	٢٢٤ ٥٧٥	١٣٠ ٦٢٥	(٣ ٠٩٢)	٣٥٢ ١٠٨
مخصص قضايا عمالية	١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥
	٢٢٦ ٥٣٠	١٣٠ ٦٢٥	(٣ ٠٩٢)	٣٥٤ ٠٦٣

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الشركة الحاصلة علي القرض	الغرض من الاقتراض	سعر الفائدة ٪	شروط السداد	فترة السداد	الجزء قصير الاجل بالألف جنيه	الجزء طويل الاجل بالألف جنيه	اجمالي المبلغ بالألف جنيه	الضمانات والشروط
٢٨-١ شركة حديد عز								
قرض بالعملة المحلية	إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة	١,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور للعام الأول ٢ ٪ فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثانى	١٦ قسط ربع سنوي غير متساوي	٣١/٣/٢٠٢١ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٤	٩٣ ٣٥٤	٨٦٢ ١٥٢	٩٥٥ ٥٠٦	إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى وأن تحتفظ الشركة بنسبة مساهمتها في الشركات التابعة دون تعديل والحفاظ علي النسب والمؤشرات المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض
تسهيلات إئتمانية		متوسط ١٢,١٥٪ للجنيه المصري، متوسط ٥,١٪ للدولار الأمريكي			٤ ١٠٣ ٦٣٢	—	٤ ١٠٣ ٦٣٢	بدون ضمان في حدود ٤,٠٢٥ مليار جنيه مصري
٢٨-٢ شركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية								
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة حديد التسليح	فائدة متغيرة: سعر الكوريدور إيداع ٢,٥٪ سعر الكوريدور للإقتراض + ١,٥٪ - ١,٧٥٪	تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٣ سنوات	٨ ٥٢٤	٣٨ ٣٥٨	٤٦ ٨٨٢	
قروض بالعملة الاجنبية		فائدة متغيرة: ٣ ٪- ٤,٥ ٪ فوق سعر الليبور الشهري	تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٧ سنوات	٥١٦ ٠٧٢	٢ ١٠٥ ٣٣٦	٢ ٦٢١ ٤٠٨	
تسهيلات إئتمانية	لتمويل رأس المال العامل والإعتمادات المستندية	متوسط سعر الإقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقاً لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار			١٣ ٩٤٢ ١٧٨	٣ ٩٢٩ ٨٠٣	١٧ ٨٧١ ٩٨١	
٢٨-٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح								
قروض بالعملة المحلية	لتمويل مشروع الصلب المسطح بالعين السخنة - السويس	مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصرى	نصف سنوية	٢٠٠٤/٨/١٨ حتي ٢٠١٣/٢/١٨	١٤ ٧١٠	٤٠ ٤٥٢	٥٥ ١٦٢	رهن حقارى على أراضى وأصول الشركة، ورهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية الحالية ورهن حيازى على المخزون والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
قروض بالعملة الاجنبية		فائدة متغيرة مرتبطة بسعر الليبور			٨٦٣ ٥٠٧	٢٨٤ ٥٧٨	١ ١٤٨ ٠٨٥	
تسهيلات ائتمانية		على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بمتوسط سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالإضافة إلي عمولة أعلى رصيد مدين			٤٤٩ ٧٦٧	١ ١٤٥ ٠٢٨	١ ٥٩٤ ٧٩٥	رهن حيازى على المخزون وكفالات تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب- الأسكندرية والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك والحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية.
٢٨-٤ شركة مصانع العز للدرفلة								
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة مصنع الحديد المختزل	سعر الإقراض الليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور للشريحة الأولى والثانية) (وشهرياً للشريحة الثالثة) بالإضافة إلي الهامش	ربع سنوية للشريحة الأولى والثانية وشهرية للشريحة الثالثة	١-١٠ سنوات	٢ ٥٥٠ ٦٣٩	٣ ٢٢٨ ٩١٤	٥ ٧٧٩ ٥٥٣	في حدود ٣,٠٥ مليار جنيه مصري بضمان مجموعة من الرهون العقارية ورهن المحل التجاري وكفاله تضامنيه من شركة عز الدخيلة للصلب - الأسكندرية
تسهيلات إئتمانية		٠,٥٪ -١,٧٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور علي الجزء المستخدم من الحد			٢٧٠ ٠٥٥	—	٢٧٠ ٠٥٥	كفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الأسكندرية
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١					٢٢ ٨١٢ ٤٣٨	١١ ٦٣٤ ٦٢١	٣٤ ٤٤٧ ٠٥٩	
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ - معاد تبويبها *					٢٠ ١١٢ ٢٦٣	١١ ٢١٤ ١٩٨	٣١ ٣٢٦ ٤٦١	

- استفادت شركات المجموعة 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 أثار فيروس كورونا، واستفادت ايضاً بالمبادرة التي تنص على تعديل سعر العائد ليصبح ٨% وذلك بالنسبة للتسهيلات الائتمانية التي حصلت عليها الشركة بعد تاريخ المبادرة.

* تم إجراء إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠)

٢٨-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

بلغت عمولة ترتيب وضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفتره من تاريخ الحصول على القرض حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مخصوماً من رصيد القرض.

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

استفادت 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 أثار فيروس كورونا.

خلال العام وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩ ١٥٢ الف جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً اليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.

٢٨-٢ شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية (شركة تابعة)

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٢٧,٠٥ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٨٤,٦٠ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٨٧,٢٥ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٤٠٣,٨١ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٢٦,٤٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٤,٣٢ مليون دولار امريكي.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتى العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة)، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الاهلى المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائى للقرض ١٩-٧-٢٠٢١ قابل للتجديد سنويا بعد موافقة كافة البنوك المشاركة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٥٩٣ مليون جنيه مصري .

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥١,٨٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٨١٩,١٩ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٤ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٩٥,٤٢ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤١,٢٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٥١,٦٥ 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 ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٠٩٧ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٧٥,٤٠ 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 امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧,٧١ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢٧٩,٩١ مليون جنيه مصري.

٣-٢٨ *شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)*

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحليةOnshore Security Agent، وبنك رويال اوف أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent ، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية ، ورهن حيازي على المخزون ، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الانشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتامين لصالح البنوك، وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، 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 المركزى المصري.

تم خلال العام إعادة جدولة سداد القروض الممنوحة للشركة من البنوك المحلية المذكورة أعلاه ليتم سدادها على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٠٢١/٢/١٨ وتنتهي في ٢٠٢٣/٨/١٨.

تتمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية البالغة ٧٩٤ ٥٩٤ ١ ألف جنيه مصري في ٢٠٢٠/١٢/٣١ في قيمة ما تم إستخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ، والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة ايرادات البيع المحلى طرف البنوك والتامين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل ، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

تم خلال العام إعادة جدولة سداد التسهيلات الإئتمانية الممنوحه للشركه ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوى وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهى فى ٢٠٢٦/١٢/٣١.

٢٨-٤ *شركة مصانع العز للدرفلة*

تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل علي اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ ، ب ، ج والعوائد المحتسبة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصي ٦.٥ مليار جنية ، وعلي ان يبدا سداد اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١. مع تعديل التسعير ليصبح ١.٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل ، ثم يتم تطبيق ٢٪ فوق سعر الكوريدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتي تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلا من ٣.٥٪ فوق الكوريدور اقراض لكلا من الشريحة أ ، ب و ١.٧٥٪ فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج).

وحتي تاريخ اصدار القوائم المالية لم يتم الانتهاء من استيفاء الشروط المطلوبة حتي يتسني للبنوك المشاركة في القروض طويلة الاجل البدء في تفعيل اعادة هيكلة القروض .

٢٩- التأجير التمويلى

	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلى		فوائد		القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلى	
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مستحق خلال عام	١١٥ ٣٤٧	١٢٤ ١٧٠	٥٠ ٧٨١	٨٠ ٢٩٠	٦٤ ٥٦٦	٤٣ ٨٨٠
التزامات تستحق خلال عام	١١٥ ٣٤٧	١٢٤ ١٧٠	٥٠ ٧٨١	٨٠ ٢٩٠	٦٤ ٥٦٦	٤٣ ٨٨٠
مستحق من سنة الى سنتان	١١٥ ٣٤٧	١٢٤ ٤٨٠	٤٢ ٠٢٦	٧٠ ٦٧٥	٧٣ ٣٢١	٥٣ ٨٠٥
مستحق من ٣ الى ٥ سنوات	٣٠٥ ٩٢٦	٣٥٤ ٠٧٤	٦٢ ٨٥٦	١٣١ ٦٧٩	٢٤٣ ٠٧٠	٢٢٢ ٣٩٥
مستحق من أكثر من ٥ سنوات	٥٢ ٦٣١	١٠١ ٠٢٨	٣ ٠٢٨	١٤ ٤٤٩	٤٩ ٦٠٣	٨٦ ٥٧٩
التزامات طويلة الأجل	٤٧٣ ٩٠٤	٥٧٩ ٥٨٢	١٠٧ ٩١٠	٢١٦ ٨٠٣	٣٦٥ ٩٩٤	٣٦٢ ٧٧٩
اجمالى	٥٨٩ ٢٥١	٧٠٣ ٧٥٢	١٥٨ ٦٩١	٢٩٧ ٠٩٣	٤٣٠ ٥٦٠	٤٠٦ ٦٥٩

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية 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 التمويلى بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهى في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالاصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ الى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالاصول الثابته للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلى (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤.

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بابرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقا للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ ، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد و ذلك مقابل قيمة محددة بالعقد ، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابته للشركة والإعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.
- خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ تم ابرام ملحق لعقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وذلك بناءاً على القرارات التي اتخذها البنك المركزى في ١٦ مارس ٢٠٢٠ حيث تم تأجيل سداد بعض الأقساط لمدة ٦ شهور بالإضافة الى تخفيض سعر الفائدة، حيث قامت الشركة بإصدار شيكات مؤجلة ربع سنوية حتى مارس ٢٠٢٧ بعد إعادة احتساب الفوائد المؤجلة طبقاً لأسعار الفائدة الجديدة، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود، ووفقاً لذلك تم تخفيض رصيد الفوائد المرتبطة بعقود التأجير التمويلي بمبلغ ٠٦٣ ٦٣ ألف جنيه مصري، وقد تم استبعاد تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

٣٠- التزامات طويلة الأجل

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
أوراق دفع	(٢٤-١)	٣ ٥٣١ ١٠٦	٧٤٦ ٧٩٢
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	١٩٦ ٧٢٩	١٧٩ ٩٠١
اقتراض من الغير	(٣٠-١)	٥٨٤ ٣٤٢	٥٩٦ ٧٩٥
إيرادات مؤجلة عن منح	(٣٠-٢)	٧٥٠	١ ٥٦٧
		٤ ٣١٢ ٩٢٧	١ ٥٢٥ ٠٥٥
الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع	(٢٤-١)	(٥٩٥ ٣٠٣)	(٣١٠ ٠٦٢)
القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل		٣ ٧١٧ ٦٢٤	١ ٢١٤ ٩٩٣

٣٠-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٨٤ مليون جنيه مصري من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في وذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٣٠-٢ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بمبلغ ٨٢٠ ٣ ألف جنيه مصري وقد بلغ الايراد المؤجل المستحق خلال عام مبلغ ٨١٧ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٥)، وقد تم تحميل قائمة الدخل المجمعة خلال العام بمبلغ ٨٩٧ ألف جنيه مصري (مقابل ٨٨٧ ألف جنيه مصري عن العام السابق).

٣١- الضريبة المؤجلة

٣١-١ *الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة*

	٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١	
	أصول بالألف جنيه	التزامات بالألف جنيه	أصول بالألف جنيه	التزامات بالألف جنيه
الأصول الثابتة	–	(٣ ٦٠١ ٥١٣)	–	(٣ ٦٩٠ ١٩٦)
المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول	٤٧ ٤٧٢	–	٨٤ ٣٥٧	–
التزامات تأجير تمويلي	٢٥ ٤٥٥	–	٢٦ ١٨٤	–
خسائر ضريبية *	٢ ٠١٣ ٦٣٣	–	١ ٧٣٢ ٩٦٤	–
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٣٤ ١٤٣	–	٥٤ ٦٣٢	–
أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	–	(٦٠ ٤٣٧)	–	(٨٤ ٤١٣)
	٢ ١٢٠ ٧٠٣	(٣ ٦٦١ ٩٥٠)	١ ٨٩٨ ١٣٧	(٣ ٧٧٤ ٦٠٩)
صافي الضريبة المؤجلة (التزام)		(١ ٥٤١ ٢٤٧)		(١ ٨٧٦ ٤٧٢)

* يتضمن هذا البند مبلغ ١,٤٣٦ مليار جنيه مصري يتمثل في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر المرحلة والتي تبلغ قيمتها ١٦,٨٦٥ مليار جنيه مصري لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة).

٣١-٢ *الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:*

	٢٠٢٠ بالألف جنيه	٢٠١٩ بالألف جنيه
صافي الضريبة المؤجلة	(١ ٥٤١ ٢٤٧)	(١ ٨٧٦ ٤٧٢)
يخصم/(يضاف):		
فروق ترجمة	٢١ ٢٦٧	١١٤ ٨٢٣
تسويات إلتزامات ضريبية	–	(٤٠ ١٢٤)
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها	(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	(٢ ٠٧٧ ٦١٥)
الضريبة المؤجلة	٣١٣ ٩٥٨	١٢٦ ٤٤٤

٣١-٣ *الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة*

	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون	٨ ٤٩٨	٦ ٠٩١
المخصصات	٦٥ ٦١٩	٢٣ ٣٦٤
خسائر ضريبية	٦٦٠ ٠٦٨	–
	٧٣٤ ١٨٥	٢٩ ٤٥٥

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ مُعدلة مدين / (دائن) بالألف جنيه
٣٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض				
– العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات	١ ١٥٨	٨ ٧٣١	٧ ٥٩٦
			٨ ٧٣١	٧ ٥٩٦
٣٢-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
– شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)		–	٤٩	٨
– العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	إيجارات	٢٧٢	٢٠ ٤٨٢	٢٠ ٢١٠
			٢٠ ٥٣١	٢٠ ٢١٨
٣٢-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
– شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مساهم)*	تسوية أرصدة عملاء **	٢١٠ ٠٠٠	(١٠٩ ١٦٤)	(٣٤٨ ١٨٩)
– العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)			(١٩)	(١٩)
			(١٠٩ ١٨٣)	(٣٤٨ ٢٠٨)

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

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

٣٣- الإلتزامات المحتملة

٣٣-١ 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:

خطابات الضمان	٢٠٢٠/١٢/٣١ المعادل بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ المعادل بالألف جنيه
جنيه مصري	١٨ ٢٥٣	٦٥ ٢٧٣
دولار أمريكى	١٧ ٣٨٠	١٧ ٧١٧
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكى	٢ ٢٦٨ ٨٤١	١ ٢٤١ ٥٨٧
يورو	٤٢٥ ٨١٤	٢٣٩ ٢٦٠

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة – لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١ ٠٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٣٣-٢ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٢٤-٢) ، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم إحتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ١٥ الف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تتمثل في الجزء الغير منفذ من ارتباطات لشراء الات ومعدات بمبلغ ٧٣٠ ألف جنيه مصري (مقابل ٥٤٤ ٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٩١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٥- الموقف الضريبي

٣٥-١ *شركة حديد عز*

٣٥-١-١ *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 ١٩٩٧/١/١ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠١٩ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣٥-١-٢ *ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة*

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

٣٥-١-٣ *ضريبة المرتبات والأجور*

تم الفحص حتي عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٣٥-١-٤ *ضريبة الدمغة*

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

٣٥-١-٥ *الضريبة العقارية*

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣٥-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

٣٥-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبى من قبل مصلحة الضرائب و انهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة واسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٨٦٢ ٧٣ ألف جنية مصري عام ٢٠١٦ ومبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ١ الف جنيه مصري عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبى في الميعاد القانوني وذلك وفقا لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وكانت الخسائر الضريبية طبقا للاقرارات المقدمة مبلغ ١٥٣ ٩٣٩ الف جنيه عام ٢٠١٨ و كذلك مبلغ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ الف جنيه عام ٢٠١٩.

٣٥-٢-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتي ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بإنتظام للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و لم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات بعد.

٣٥-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتي ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات ٢٠١٩ و٢٠٢٠.

٣٥-٢-٤ 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 للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بعد.

٣٥-٢-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣٥-٣ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

٣٥-٣-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً 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 بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة

الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

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

هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع 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 بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصرى علي٢٤ 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 التاخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعنت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ٥ يونيو ٢٠٢١ لتقديم المستندات.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوي قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احالتها لدائرة أخرى ولم يحدد ميعاد للجلسه.

وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الاصلية والإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال العام من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع

والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة 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 قراراها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.
- – تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى 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 احالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٢٤ مايو ٢٠٢١ للإطلاع والمذكرات.
- تم الفحص الضريبى 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 الضريبى عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل .
- لم يتم الفحص الضريبي لاعوام ٢٠١٩/٢٠١٨.

٣٥-٣-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات من ٢٠٠٤ : ٢٠٠٨ واستحقاق مبلغ ٦٠٥ ألف جنيه مصري وتم السداد بالكامل.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ 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 الضريبى للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتي ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار.

٣٥-٣-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق

فـي رفـض مصـلحة الضـرائب قيـام الشـركة بخصـم الضـريبة علـى السـلع الرأسـمالية وفقـاً للقـانون ٩ لسـنة ٢٠٠٥ والقـرارات الوزاريـة ٢٩٥ و٢٩٦ لسـنة ٢٠٠٥ والتـي تعطـى الحـق للشـركة فـي خصـم ضـريبة المبيعـات المسـددة علـى السـلع الرأسـمالية الأمـر الـذي ترتـب عليـه قيـام الشـركة برفـع دعـوى قضـائية (بـرقم ٩٨٨ لسـنة ٢٠١١ مـدنى كلـى) والتـي قيـدت بـرقم١٠٢٢٩ لسـنة ٦٨ ق اداري الاسـكندرية ضـد مصـلحة الضـرائب للمطالبـة بأحقيـة الشـركة فـى خصـم الضـريبة السـابق سـدادها علـى السـلع الرأسـمالية وقـد سـبق للشـركة سـداد تلـك الفـروق تجنبـاً للغرامـات فـى حالـة صـدور اى احكـام قضـائية فـى غيـر صـالح الشركة والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٨ إبريل ٢٠٢١ للمذكرات.

- تـم الفحـص الضـريبي عـن الاعـوام مـن أول مـايو ٢٠٠٩ حتـى ٣١ ديسـمبر ٢٠١٠، وتـم إخطـار الشـركة بنمـوذج رقـم (١٥) وقـد بلغـت قيمـة الفـروق الضـريبة مبلـغ ٧٧,٣ مليـون جنيـه وتـم التظلم عليهـا والعـرض علـى لجنـة التوفيـق بـالمركز الضـريبي لكبـار الممـولين، ثـم تـم عـرض نقـاط الخـلاف علـى السـيد/ رئـيس المصـلحة الـذى وافـق علـى خصـم الـدفعات السـابق قيـام الشـركة بسـدادها والبالغـة ٧٠ مليـون جنيـه مصـرى لينحصـر الخـلاف فـى مبلـغ ٧ مليـون جنيـه مصـرى وتـم عـرض هـذا الخـلاف علـى لجنـة التظلمـات العليـا وتقـرر الاحالـه الـى القضـاء. حيـث اقامـت الشـركة الـدعوى رقـم ٣٣٤ لسـنة ٢٠١٣ ضـرائب كلـى قبـل ان تحـال الـى محكمـة القضـاء الادارى والمقيـدة بـرقم ٢٥٩٩٩ لسـنة ٦٧ ق قضـاء ادارى وبجلسـة ٢٦ فبرايـر ٢٠٢٠ قـررت المحكمـة إحالـة الـدعوي الـي هيئـة مفوضـي الدولـة لاعـداد تقريـر بـالرأي وقـد قامـت الشـركة بسـداد مبلـغ ٤,٥ مليـون جنيـه مصـري والبـاقي وقـدرة ٢,٥ مليـون جنيـه مصـري يتمثـل فـي قيمـة ضـريبة المبيعـات علـى البيليـت المعـار والـذي تـم اسـترجاعه والـدعوى تحـدد لنظرهـا جلسـة ٩ ديسـمبر ٢٠٢٠ للاطلاع وقد انضمت مع الدعوي رقم ٣٦٥٢٢ وقد تم التأجيل لجلسة ٢٨ إبريل ٢٠٢١ للتقرير.
- تـم الفحـص الضـريبى للشـركة عـن العـام مـن أول ينـاير ٢٠١١ حتـى ٣١ ديسـمبر ٢٠١١ وتـم إخطـار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- تـم الفحـص الضـريبي للشـركة عـن عـام ٢٠١٢ وتـم إخطـار الشـركة بنمـوذج (١٥) بمبلـغ ١٨,٩ مليـون جنيـه مصـري وتـم الطعـن عليـه والنـزاع معـروض علـى لجنـة التظلمـات، كمـا تـم التقـدم بطلـب لعـرض النـزاع علـى اللجنـة المشـكلة لأنهـاء المنازعـات الضـريبية الخاصـة بتطبيـق القـانون ٧٩ لسـنة ٢٠١٦ وتـم عـرض دفـاع الشـركة والمسـتندات المؤيـدة وبعـد المداولـة القانونيـة فقـد وافقـت اللجنـة علـي إعتمـاد خصـم الفحـم النـاعم بمبلـغ ١٢,١ مليـون جنيـه مصـري مـع إسـتحقاق ضـريبة ٦,٨ مليـون جنيـه للحجـر الجيـري والفحـم الخشـن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
قامـت مصـلحة الضـرائب باخطـار الشـركة بضـريبة إضـافية قـدرها ٧ مليـون جنيهـاً اعتبـاراً مـن تـاريخ الإقـرار بالخطـأ بـدلاً مـن تـاريخ قـرار اللجنـة وتـم رفـع دعـوى قضـائية رقـم ٨٩٦٧ لسـنة ٧٢ ق قضـاء ادارى اسكندرية وبجلسة ٢٣ اكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الاداري برفض الدعوي وطعنت الشركة علـي هـذا الحكـم بـالطعن رقـم ١٩٩٣٤ لسـنة ٦٦ق امـام المحكمـة الإداريـة العليـا ولـم تحـدد جلسـة لنظـر الطعن وجاري المتابعة.
- تـم الفحـص الضـريبي لعـام ٢٠١٣ وتـم الإخطـار بنمـوذج (١٥) بفـروق قـدرها ٢٣,٤ مليـون جنيـه مصـري وتـم الطعـن عليـه فـي حينـه، وكـان الخـلاف معروضـاً علـي لجنـة الطعـن ثـم تقـدمت الشـركة بعـرض النـزاع علـي لجنـة إنهـاء المنازعـات الضـريبية وبعـد المداولـة القانونيـة وتقـديم المسـتندات وافقـت اللجنـة علـي إسـتحقاق ضـريبة مبيعـات بقيمـة ٦,٥ مليـون جنيـه مصـري تـم سـدادها بالكامـل وإلغـاء ١٧ مليـون جنيـه مصـري تـم الإخطـار بالضـريبة الإضـافية بالخطـا مـن تـاريخ الإقـرار وليـس مـن تـاريخ اللجنـة وقـد أقامـت الشـركة الـدعوي رقـم ١٥٠٨٣ لسـنة ٧٢ قضـاء إداري الأسـكندرية وقضـي فيهـا بجلسـة ٢٥ ديسـمبر ٢٠١٩ بـرفض الـدعوي وتـم الطعـن علـي الحكـم امـام المحكمـة الإداريـة العليـا بـالطعن رقـم ٣٥٧٦٠ لسـنة ٦٦ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.
- تـم الفحـص الضـريبي للشـركة عـن السـنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ وتـم الاخطـار بنمـوذج (١٥) بفـروق قـدرها ٣٥ مليـون جنيـه مصـري ثـم الطعـن عليـه وتـم إحالـة الخـلاف الـى اللجنـة الداخليـة التـي وافقـت علـى الغـاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٣٥-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن العام 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 فى 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 فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى 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 ٦٨ق 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 أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية الدعوى وبجلسة ٢٤ مارس ٢٠٢١ حُكم بترك الدعوتين الأصليتين وفي الدعوه الفرعيه قبولها شكلاً ورفضها موضوعاً.

٣٥-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق مع ادارة فحص التهرب الضريبى وقطاع الشئون 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٥٢٥ ٢٤٩ الف جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد ندبت محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير باشر المأمورية ولم يتم ايداع التقرير حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ للإطلاع.
- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤,٧١١ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيلة تحت مسمي ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن العام من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ لإعادة المرافعه.

٣٥-٣-٦ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن العام 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 علية وتم الإحالة الى اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتي ٢٠١٩.

٣٥-٣-٧ 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 الايجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦. وقد ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن العام 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 المزكرات 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 وتمت التسويه مع مأمورية العجمى لاثبات الرصيد الدائن لشركتنا وقدره ٣١.١٣ مليون جنيها فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- 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 ٧١ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائى، وبجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض الدعوى, وجاري الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

٣٥-٣-٨ 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 فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ بإلزام المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وقد صدر خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف و ادارة الشئون 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 حكما بعدم قبول الطعن ومن ثم اصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائيا وباتا.

٣٥-٣-٩ ضريبة الخصم والاضافة

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

٣٥-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٥-٤-١ ضريبة شركات الأموال

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

٣٥-٤-٢ 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 وجارى التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات ٢٠١٧ حتي ٢٠١٩.
- قامت الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية لعام ٢٠٢٠.

٣٥-٤-٣ 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 الضريبى من قبل المأمورية للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٣٥-٤-٤ 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 الضريبى من قبل المأمورية للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٣٥-٤-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٦-١ 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 اختلافا جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالى.

٣٦-٢ 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 وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٩٧ ٥٨٥ ٣٧ ألف جنيه مصري (٨٠٤ ٦٣٠ ٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٢٣١ ٨٩٩ ٣ ألف جنيه مصري خلال العام (٩٥٣ ٨٨١ ٤ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٤٣ ٣٧٢ ألف جنيه مصري (٥٦٧ ١٤٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٨٤٧ ٩٤ ألف جنيه مصري خلال العام (٣٤٦ ١١٧ ألف جنيه مصري خلال العام السابق).

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.

٣٦-٣ *خطر الائتمان*

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ المركز المالى كما يلى:

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ معدلة بالألف جنيه
إقراض للغير طويل الأجل	(١٤)	٤٥ ٣٨٠	٥١ ٠٢٤
عملاء وأوراق قبض	(١٧)	٢ ٨٧٥ ٧٨٢	١ ٨٥٩ ٩٣٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى*	(١٨)	٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٣ ٤٨٩ ٧٢١
موردون – دفعات مقدمة		٣٣١ ٣٧٣	٥٧٩ ١٩٢
النقدية وما فى حكمها	(٢٠)	٢ ١٥٨ ٩٩١	١ ٨٣٥ ٢٩٠

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

٣٦-٤ *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 المالى ما يعادل مبلغ ٧٦٥ ٢٧٧ ١ ألف جنيه مصري و ٠٩٩ ٩٤١ ٨ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٤١٢ ٢٦١)
اليورو	(٥٨ ٧٩٥)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(٢١١)
ين ياباني	(٥٨ ٥٠٨)
درهم إماراتي	٣

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤١-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد فى البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ المركز المالى.

وفيما يلى بيان بأسعار الصرف المستخدمة فى تاريخ المركز المالى :

	أسعار صرف الإقفال في		متوسط أسعار الصرف خلال السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
دولار أمريكى	١٥,٧٧	١٦,٠٩	١٥,٩٢٢٠	١٦,٨٨٢
يورو	١٩,٤١١٣	١٨,٠٨٣٦	١٨,٣٤١١	١٩,٠٠٩٨
فرنك سويسرى	١٧,٩١٨٤	١٦,٦٧٨٨	١٧,٠٥٧٣	١٧,١٩٢
جنيه إسترلينى	١٨,٥٨٢٨	٢١,٢٨٨٧	١٩,٩٤٣٠	٢١,٦٨٥
درهم إماراتي	٤,٢٩٣٥	٤,٣٨٠٧	٤,٣٣٤٩	٤,٥٩٧١٦

٣٧- دعاوى قضائية

٣٧-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم (٤١) من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح 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 لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد اعتبارهما قانونياً كأن لم يكن.

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

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون فى صرف أرباح العاملين بها والعلاوات الاجتماعية وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدى على أراضى الشركة:

حدثت بعض التعديات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديات في ١٢سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات 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 كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريبا بحوض عزبة البربري بناحية أم زغيو الدخيلة مقابل مبلغ ١٤ ٠٠٧ ألف جنيه، سددت منه الشركة مبلغ ٤٠٤ ٩ ألف جنيه والباقي ٦٠٣ ٤ ألف جنيه تسدد عند حصول البائع على حكم بثبوت ملكيته ونقل الملكية للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

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

أقام البائع في ٢٠١٩/١٠/٢٥ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض وبقائها على ذمته واحقيته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائى المحرر بينه وبين الشركة، واخلاء 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 لنظره جلسه بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ للمفردات وقد صدر الحكم بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ برفض الدعوى.

وفقا لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إلتزام أبدي طبقا لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدنى بعدم التعرض للشركة بصفتها مشترية منه بالعقد الابتدائي، سواء فى إنتفاعها بالأرض أو إنتقال ملكيتها إليها ، لأن البائع مُلزم قانوناً بالضمان، أي إنتقال الحق في الملكية بالتسجيل إلى المشتري ، وهذا الضمان لا يسقط بالتقادم فهو إلتزام أبدى، لأن

القاعدة القانونية بأن من وجب عليهِ الضمان أمتنع عليهِ التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحى القانونية.

٣٨- موضوعات أخرى

٣٨-١ شركة EZDK Steel UK Limited (شركة تابعة).

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

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى 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.

٣٨-٢ 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 الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات و قد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذا 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 الأن.

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 والتى 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 اليها.

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 الضريبى 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 أداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن العام من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ ندبت المحكمة خبيراً في الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري – اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤ ٧١١ ألف جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة علي المبيعات وقد احيلت الدعوي الي هيئه مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالراي انتهت فيه الي ندب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير ماموريتة واودع تقريراً انتهي فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوي مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ لإعادة المرافعه.

٣٩- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت أثارها قائمة ، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصاديه بشكل عام، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمه الاستردايه لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة للمجموعه عن العام والفترات القادمه بالأضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات المجموعه والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم المجموعه حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التاثير على القوائم الماليه المجمعه الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءاً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعه الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفتره الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٤٠- أرقام المقارنة

٤٠-١ 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 بغير حق، واستناداً الى الأراء القانونية ورأى المستشار القانوني المستقل للشركة وموافقه الجمعيه العامه العاديه للشركه المنعقده 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 لشركة مجموعة العز القابضه للصناعة والاستثمار (مساهم) اعتباراً من تاريخ اتفاق التسويه والتصالح المذكور أعلاه وتعديل ارقام المقارنه بالقوائم الماليه المجمعة للشركة وفقا لذلك.

٤٠-٢ تم تعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعه وذلك فيما يتعلق بإثبات الفوائد المستحقة لاحد الموردين الأجانب على الرصيد الدائن المستحق له طرف شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله (شركات تابعه).

٤٠-٣ تم إجراء إعادة تبويب على بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعه .

وفيما يلى اثر التعديل وإعادة التبويب على القوائم الماليه المجمعه:

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :

البيـــان	٢٠١٩/١٢/٣١ كما سبق عرضها مدين (دائن) بالألف جنيه	التعديل مدين (دائن) بالألف جنيه	إعادة التبويب مدين (دائن) بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ مُعدلة مدين (دائن) بالألف جنيه
مدينون و أرصدة مدينة أخري	٤ ٨٤١ ٥٣٢	(١ ٣٥١ ٨١١)	–	٣ ٤٨٩ ٧٢١
الخسائر المرحلة	١٢ ١٠٣ ٨٤٦	١ ٨١٠ ٢٣٧	–	١٣ ٩١٤ ٠٨٣
الحقوق غير المسيطرة	(١ ٧٢٠ ٩٠٤)	٩١ ٧١٠	–	(١ ٦٢٩ ١٩٤)
موردون و أوراق دفع	(٥ ٨٦٥ ٤٧٠)	(٢٠١ ٩٤٧)	(١٢٨ ٨٢٠)	(٦ ١٩٦ ٢٣٧)
دائنون و أرصدة دائنة أخري	(٢ ٣٢٢ ٨٤٦)	(٣٤٨ ١٨٩)	٢٧٦ ٤٤٨	(٢ ٣٩٤ ٥٨٧)
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام	(١٩ ٩٦٤ ٦٣٥)	–	(١٤٧ ٦٢٨)	(٢٠ ١١٢ ٢٦٣)

ثانياً : الأثر على قائمة الدخل المجمعة:

البيـــان	٢٠١٩ كما سبق عرضها مدين (دائن) بالألف جنيه	التعديل مدين (دائن) بالألف جنيه	إعادة التبويب مدين (دائن) بالألف جنيه	٢٠١٩ مُعدلة مدين (دائن) بالألف جنيه
التكاليف التمويلية	٤ ٦٨٠ ٠٠٦	٢٠١ ٩٤٧	–	٤ ٨٨١ ٩٥٣
النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافى خسارة العام (جنيه/سهم)	(١١,٦١)	(٠,٢٠)	–	(١١,٨١)

ثالثاً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :

البيـــان	٢٠١٩ كما سبق عرضها بالألف جنيه	التعديل بالألف جنيه	إعادة التبويب بالألف جنيه	٢٠١٩ مُعدلة بالألف جنيه
صافي خسارة العام قبل ضرائب الدخل	(٧ ٨٠٧ ٥١٨)	(٢٠١ ٩٤٧)	–	(٨ ٠٠٩ ٤٦٥)
فوائد ومصروفات تمويلية	٤ ٦٨٠ ٠٠٦	٢٠١ ٩٤٧	–	٤ ٨٨١ ٩٥٣
التغير في العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٦ ١٥٨ ١٦٣)	٨ ٣٤٥	–	(٦ ١٤٩ ٨١٨)
التغير في الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	٢ ٤٣٨ ٤٧١	(٨ ٣٤٥)	(١ ٣٢٤)	٢ ٤٢٨ ٨٠٢
صافى المحصل من التسهيلات الائتمانية	٦ ٤٤٠ ٢٦٧	–	١ ٣٢٤	٦ ٤٤١ ٥٩١

٤١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

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

٤١-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

تم تغيير عملة إمساك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) للجنيه المصرى بدلا من الدولار الأمريكى اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك نظراً لأن الجنيه المصرى أصبح العملة التى تتم بها معظم مبيعات منتجات الشركة وكذلك التمويل اللازم للتشغيل، وقد تم ذلك تماشياً مع التعديل الذى تم على هيكل ملكية الشركة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣) ، وقد تم ترجمة كافة بنود القوائم المالية للشركه المذكوره باستخدام سعر الصرف السائد للجنيه المصرى مقابل الدولار الأمريكى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٤١-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله وتم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

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

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

٤١-٣ 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 كمصروف عند تكبدها.

٤١-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤١-٥ الأصول الأخرى

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

٤١-٦ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٤١-٧ إستثمارات متاحة للبيع

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

٤١-٨ إستثمارات في أذون خزانة

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

٤١-٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المقتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة فى تاريخ المركز المالى المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر على إضمحلال رصيد الشهرة وفى حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال فى قيمة الشهرة وإثباته فى قائمة الدخل المجمعة عن العام.

٤١-١٠ المخزون

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

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

٤١-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٤١-١٢ النقدية وما فى حكمها

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

٤١-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤١-١٤ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- **الأصول المالية**

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.

تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المجمعة.

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

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

٤١-١٥ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٤١-١٦ 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 فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤١-١٧ 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 والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبة كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

٤١-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشترى 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 فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- **الفوائد الدائنة**

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

٤١-١٩ *عقود التأجير التمويلى*

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٤١-٢٠ *نصيب السهم في الأرباح*

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

٤١-٢١ *ضرائب الدخل*

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

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

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد المركز المالي.

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

٤١-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

يتم أثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الأعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الايراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الاجل بعد خصم الايراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٤١-٢٣ مزايا العاملين

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

٤١-٢٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الإئتمان
* خطر السيولة
* خطر السوق

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

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

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

٤١-٢٤-١ <u>خطر الائتمان</u>

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

٤١-٢٤-١-١ <u>العملاء و المدينون الأخرون</u>

إن تعرض المجموعة لخطر الإئتمان 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 الإئتمان.

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

٤١-٢٤-١-٢ <u>النقدية ومافى حكمها</u>

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

٤١-٢٤-٢ 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.

٤١-٢٤-٣ 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.

٤١-٢٤-٣-١ خطر العملة

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

٤١-٢٤-٣-٢ خطر سعر الفائدة

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

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

٤١-٢٤-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير فى اسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التى 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 إعتمادها 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.

٤١-٢٤-٤ 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 والذى حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالى حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤٢- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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.		بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	لا يوجد تأثير على القوائم الماليه المجمعة الحالية	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.