

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
٥-٣	تقرير الفحص المحدود
٦	قائمة المركز المالي المجمعة
٧	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٨	قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٩- ١١	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

ت : ٢٥٩١٤٩٢٢ - ٢٥٩١٤٣٨١

ف : ٢٥٩١٤٩٢٢

٢١٢
٢٠٢١/٦/١٥

الجهاز المركزي للحسابات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

السيد الأستاذ / العضو المنتدب

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تحية طيبة ... وبعد ،،،

نشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة للشركة عن

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،،،

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

هاني سعيد نصيف

" محاسب / هاني سعيد نصيف "

تحريراً في : ٢٠٢١/٦/١٥

حام

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير عن الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

في ٢٠٢١/٣/٣١

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ قانون الاستثمار" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢١/٣/٣١ البالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات بها نحو ٤٩,٢١٧ مليار جنيه، وكذا قوائم الدخل المجمعة والتي أظهرت صافي أرباح بنحو ١,٠٢٣ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

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

الاستنتاج:-

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٣/٣١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.

فقرات لفت الانتباه:-

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار اليه نود أن نلفت الانتباه الى ما يلي:

- حسب قائمة المركز المالي المجمعة الدورية فقد بلغ صافي حقوق الملكية نحو ٩٨٤,٢٦ مليون جنيه بالسالب نظراً لوجود فرق ناتج عن عملية إقتناء وتغيير حصة الملكية في شركة العز لصناعة الصلب المسطح (تحت السيطرة) بنحو ٥,٢ مليار جنيه بالإضافة إلى إجمالي خسائر مرحلة بنحو ٦,٧ مليار جنيه.

كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بنحو ٧,٥٥ مليار جنيه.

- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٠)، (٢٥)، (٣١)، (٣٧-٤) فإن هناك خلافات بين الشركة ومصلحة الضرائب ومصلحة الجمارك وهيئة ميناء الإسكندرية وقامت الشركة باللجوء إلى اتخاذ إجراءات قانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات وترى إدارة الشركة بناءً على رأي مستشارها القانوني والضريبي بكفاية الأرصدة وصحة ما تم من إجراءات.

- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة للقوائم أرقام (٢)، (١٣)، (٢٢)، (٢٣-١)، (٢٤)، (٣٠)، (٤٠)، (٤١) فإن الإستثمارات في الشركتين التابعتين العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة ظهرت بنحو ١٠,٨ مليار جنيه كما يلي:-

• نحو ٨,٧٠٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح، بنسبة ملكية نحو ١٠٠% وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة طبقاً لقوائمها المالية المدققة من مراقب حساباتها في ٣١ مارس ٢٠٢١ نحو ١١,٥٦ مليار جنيه بنسبة نحو ٨٥,٧% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر ومثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بنحو ١,١٧ مليار جنيه.

وطبقاً لاتفاقية بنوك الإقراض مع شركة العز للصلب المسطح فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً وكذلك رهن حيازي على المخزون والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفني لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).

• نحو ٢,٠٨٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة مصانع العز للدرفلة بنسبة ملكية نحو ١٠٠%، وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة طبقاً لقوائمها المالية المدققة من مراقب حساباتها في ٣١ مارس ٢٠٢١ نحو ٥ مليار جنيه بنسبة نحو ٢٥٠% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر ومثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بنحو ٥٢٥ مليون جنيه.

ووفقاً لشهادة البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان لقروض الشركة) يوجد رهن عقاري على أرض ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان.

وكما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فيوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

قامت الشركة القابضة بالاستحواذ على أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وتوزيع القيمة الشرائية لتحديد القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات في نهاية عام ٢٠٢٠ وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) تجميع الأعمال ونتج عنه شهرة بنحو ٢٥٩,٧ مليون جنيه.

• وفقاً للدراسة التي أعدها المستشار المالي المستقل في عام ٢٠١٩ لخمس سنوات فالأمر سينعكس بإيجابية للمؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذه الإستثمارات علي تحقق الأفتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد دراسة تقييم تكلفة الإستحواذ على الشركتين.

- تجاوزت الخسائر المرحلة للشركتين نصف حقوق الملكية ووفقاً للمادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد قامت الجمعيتين غير العاديتين للشركتين في ٨ مايو ٢٠٢١ بالموافقة على الإستمرارية.
- قامت الشركة القابضة بالحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل بتسهيل دوار مشترك مع بنكي الأهلي ومصر بنحو ٣ مليار جنيه لتمويل احتياجات رأس المال العامل لشركتي العز للصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة فقط وقد بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ نحو ٢,٠٤١ مليار جنيه.
- حسب ما ورد بالإيضاح رقم (٣٦) فإن هناك التزامات محتملة على الشركة القابضة لضمانات تمت لصالح الغير وكذا كفالات تضامنية لصالح شركة الصلب المسطح بمبلغ ٢٨٠ مليون جنيه.
- كما وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٨ مايو ٢٠٢١ على طلب مجلس الإدارة بخصوص:
- إبرام كفالات تضامنية لإعادة هيكلة المديونيات على الشركتين التابعتين العز للدرفلة والعز للصلب المسطح وذلك بإجمالي نحو ٨ مليار جنيه كحد أقصى.
- إبرام عقد تسوية مديونيات مستحقة وكفالة تضامنية لتوريدات معدات وقطع غيار وأعمال صيانة من شركة دانبيلي بحد أقصى ٧ مليون دولار و ٤٣ مليون يورو لشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة.
- حسب ما ورد بالإيضاح رقم (٣٨-٢) الخاص بانتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) في مصر ودول العالم فإن هناك أثر جوهري على ظروف التشغيل والسوق خلال الفترة ولا يزال، لذا فمن المحتمل انه قد يكون هناك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لهم هذا ولم يتم تحديد تأثير هذا الحدث على القوائم المالية الحالية والمتوقعة.

القاهرة في: ١٥ / ٦ / ٢٠٢١

مدير عام

نائب مدير الإدارة

ع.ح.ش.و.ا.ه

"محاسب / على حسن رشوان"

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

ع.ح.ش.و.ا.ه

محاسب / ممدوح عبد الرحمن أحمد"

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

ع.ح.ش.و.ا.ه

"محاسب / هشام أحمد هيكل"

بجتهود ،،،

وكيل الوزارة

قائم بأعمال مدير الإدارة

ع.ح.ش.و.ا.ه

"محاسب / هاني سعد نصيف"

حسام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخر و التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتختصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعادلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أمانها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-
١. كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨) ، (١-٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت كلاً من شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت ١١,٦ مليار جنيه مصرية ، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت ١,١٧ مليار جنيه مصرية كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت ٥ مليار جنيه مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٥٢٥ مليون جنيه بإجمالي مبلغ ١,٤٤ مليار جنيه مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة فقد اعتمد مجلس إدارة الشركة القابضة الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل لتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركات التابعة والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ ، ووفقاً للنتائج التي أنتهت إليها الدراسة فإن القيمة العادلة لأسهم كلاً من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة قد بلغت ١٠,٠٩ دولار أمريكي و ٢٣,٠٧ جنيه مصرية على التوالي، وفي إطار الموافقة على إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية على أسهم كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة

للسلب- الإسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءً على دراسة المستشار المالي المستقل ، بالإضافة إلى خطة بمساعدة من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل الأمر الذي ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة ويتوقف ذلك على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الاستحواذ واستخدام الأرصدة الدائنة مقابل تنفيذ عملية لأستحواذ على الاستثمارات في الشركات التابعة في زيادة رأس المال تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

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

٢. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، قامت الشركة بالإستحواذ على أسهم شركة مصانع العز للدرطفة وفقاً لقرارات الجمعية العامة بجلستها المنعقدة في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ ، كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالإستحواذ على شركة مصانع العز للدرطفة وتحديد القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاة بصفة مؤقتة وذلك لحين إستكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوز عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الاستحواذ على أن يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول والالتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإكتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال".

٣. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠) ، (١-١-٢٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه 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 القابضة 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 القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدر قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وورغن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المدددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير . وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير فى الموقف القانوني والضريبي للشركة أنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ ، ويصعب فى الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التى قد تتحملها الشركة لحين الفصل فى هذه الدعوى.

٤. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠) ، (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الاجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة . وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى 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 على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

٥. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ،حيث تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة (كوفيد -١٩) المستجد، مما تسبب فى اضطرابات فى معظم الأنشطة التجارية والإقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة الدورية للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة إلى التأثير المحتمل على توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح المذكور أعلاه فإن إدارة الشركة تقوم حالياً بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية المجمعة الدورية الحالية لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المجمعة الدورية قد تم تحديدها بناءا على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها إلا أنه فى ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسى على المدى المتوقع والفترة الزمنية التى ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده فى الوقت الحالى.

القاهرة في: ١٥ يونيو ٢٠٢١


ش.م.م ٢٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
Public Accountants & Consultants

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥ ٩٥٧ ٥٣ ٨٢٨	٢٥ ٦٦٧ ٣١٨ ٣٨٧	(١٣)،(٣-٣٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢١٢ ٢٥١ ٢٦٦	٣٦٥ ٧٤٣ ٥١٥	(١٤)،(٤-٣٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٥ ٨٧٥ ٦٥٧	٩١ ٥٦٣ ٨٢٣	(١٥)،(٦-٣٩)	استثمارات مالية في شركات
٤٥ ٣٧٩ ٦٤٩	٤٧ ٠٧٦ ٦٩٤	(١٦)	إقراض طويل الأجل
٣٥ ٨٥٧ ٨١٠	٣٤ ٥٧٧ ١٦٨	(١٧)،(٢٥-٣٩)	أصول أخرى طويلة الأجل
٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠	٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠	(٤٠)،(٩-٣٩)	الشهرة
<u>٢٦ ٦١٦ ٦٤٣ ٧٣٠</u>	<u>٢٦ ٤٦٦ ٠٢٨ ١٠٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٥١١ ١٥٥ ٣١٨	٩ ٦٥٨ ٢٨٩ ٤٥٤	(١٩)،(١١-٣٩)	مخزون
٦ ٩٧٠ ٦٧٢ ٢٥٧	٨ ٣٦٧ ١٧٥ ٣٥٨	(٢٠)،(١٢-٣٩)	عملاء ومدينون
٢ ٠٤٩ ٠٢٧ ٤٩٦	٢ ١٨٧ ٤٣١ ٢٦٩	(١-١-٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٩ ٧٣١ ٩١٢	٢٤٣ ١٢٠ ٤٢٢	(٢١)،(٨-٣٩)	استثمارات مالية (أون خزائنة)
١ ٧٣٠ ١٨٣ ٧٧٤	٢ ٢٩٤ ٩٩٨ ٢٩٨	(٢٢)،(١٣-٣٩)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٧ ٥١٠ ٧٧٠ ٧٥٧</u>	<u>٢٢ ٧٥١ ٠١٤ ٨٠١</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٤٤ ١٢٧ ٤١٤ ٤٨٧</u>	<u>٤٩ ٢١٧ ٠٤٢ ٩٠٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	(٣٠-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	(٣٠-١-ج)	إحتياطي علاوة الإصدار
١ ٠١٨ ٩٧٣ ٧١٦	١ ٠١٨ ٩٧٣ ٧١٦	(٣٠-١-د)	إحتياطي قانوني
(٢ ٠٤٨ ٣٢٤ ٨١٧)	(٦ ٧١٧ ١٣٣ ٩٠٦)		(الخسائر) المرحلة
(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٣٠-١)،(١-٣٩)	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	١ ٠٩٦ ٩٩٣ ٣١٣	(٣٠-٣)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٤ ٦٨١ ٤٣٧ ٢٨١)	١ ٠٢٣ ٢٧٣ ٩٦٦		صافي ارباح/(خسائر) الفترة/ العام
<u>(١ ٩٩١ ٧٤٩ ٩٨٧)</u>	<u>(٩٨٤ ٢٥٩ ١٨٧)</u>		صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٣٨ ٢٥٣ ٦٢٩	٤٧ ٤٦٠ ١٨٨	(١-٣٩)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)</u>	<u>(٩٣٦ ٧٩٨ ٩٩٩)</u>		مجموع حقوق الملكية
-	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	(٢-٣٨)	يخصم:
			اسهم خزينة
<u>(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)</u>	<u>(٩٤١ ٦٢٥ ٨٢٣)</u>		حقوق الملكية
<u>(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)</u>	<u>(٩٤١ ٦٢٥ ٨٢٣)</u>		ما بعده

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)	(٩٤١ ٦٢٥ ٨٢٣)		ما قبله : حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٢٦	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٢٦	(٢٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة طويلة الأجل
١٠ ٧٧٢ ٤٦٧ ٧٣١	١١ ٠٣٩ ٧٤١ ٧٢٢	(١٦-٣٩)،(١-٢٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣ ٢٠٨ ٦٣٠ ٩٥٥	٣ ٩١٥ ٤٢١ ٨٧٢	(٤-١-٢٣)	أوراق دفع طويلة الأجل
٢ ٩١٦ ٩٧٢ ٠٠٤	٣ ٠١٧ ٨٨١ ٦٠٧	(١-١٨)،(٢-٢٢-٣٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	(٢٦)،(٢٦-٣٩)	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	(٢٨)،(ج٢١-٣٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
١٨ ٧٨٠ ٢٢٥ ٤٣٢	١٩ ٨٥٥ ١٩٩ ٩٤٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٤ ٨١٥ ٤٠٥ ٥٧٤	١٦ ٣٠٧ ٧٥٦ ١٥٨	(٢٢)،(١٣-٣٩)	بنوك أرصدة دائنة
٨ ١٨٦ ٩٤٦ ٧٢٨	٩ ٤٣٨ ٢٥٠ ٠٤٣	(٢٥)،(١٧-٣٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٥٢٧ ٩٧٦	٢٣ ٥٢٧ ٩٧٦	(٢-١-٣٤)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣ ٩٥٣ ٤٥١ ٢٦٩	٤ ١٤٢ ٩٨٢ ٣٩٤	(٥-١-٢٣)،(١٦-٣٩)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٢٦٦ ٢٧٨ ٨٩٥	٣١١ ٢٧٨ ٨٩٥	(٢٧)،(١٨-٣٩)	المخصصات
٣٤ ٣٠٣ ٦٨٣	٥٢ ١٧٩ ٧٩١	(١-٢٢-٣٩)	ضريبة الدخل
٢٠ ٧٧١ ٢٨٨	٢٧ ٤٩٣ ٥٣١	(٢٨)،(ج٢١-٣٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٧ ٣٠٠ ٦٨٥ ٤١٣	٣٠ ٣٠٣ ٤٦٨ ٧٨٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٤ ١٢٧ ٤١٤ ٤٨٧	٤٩ ٢١٧ ٠٤٢ ٩٠٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة



المهندس/ فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب



الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي



الأستاذ/ مصطفى أمين

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٩ ١٢٥ ٢٨٠ ٨٢٠	١١ ٧١٩ ٠١١ ٦٣٧	(٤)،(١-١٩-٣٩)	المبيعات (بالصافي)
(٩ ٠٧١ ٩٩٢ ٨٢٦)	(٩ ١٢١ ٧٧٠ ٠٩٩)	(٥)،(٢١-٣٩)	تكلفة المبيعات
٥٣ ٢٨٧ ٩٩٤	٢ ٥٩٧ ٢٤١ ٥٣٨		مجمعل ربح النشاط
٤٤ ٢٨٦ ٠٥١	٢٥ ٢٧٧ ٩٣٤	(٦)	إيرادات أخرى
(١١١ ٦٣٧ ٠٨٦)	(٢٠٧ ٦١٠ ١٩٠)	(٧)،(٢١-٣٩)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٣١ ٠٢٧ ٢٦٩)	(٢٤٣ ٠٣٥ ١٠٩)	(٨)،(٢١-٣٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٤ ٢٦٠ ٨١٩)	(٣٢٨ ٧٢٩ ٠٩١)	(٩)،(٢١-٣٩)	مصروفات أخرى
(٢٨٩ ٣٥١ ١٢٩)	١ ٨٤٣ ١٤٥ ٠٨٢		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
١٦ ٠٧٣ ٤٠٤	١٨ ٥٠٥ ٨٨٨	(١٠)،(١٩-٣٩)	إيرادات تمويلية
(٨٦١ ٩٠٢ ٠٤٢)	(٧٤٥ ٣٧٨ ١٨٣)	(١١)،(٢١-٣٩)	مصروفات تمويلية
(٨ ٥٩٠ ٢٠٦)	٢٩ ٤٥٥ ٤١٢	(١٢)،(٢-٣٩)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٨٥٤ ٤١٨ ٨٤٤)	(٦٩٧ ٤١٦ ٨٨٣)		صافي (المصروفات) التمويلية
(١ ١٤٣ ٧٦٩ ٩٧٣)	١ ١٤٥ ٧٢٨ ١٩٩		الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب
(٨ ٨٢٢ ٦٣٤)	(١٨ ٢٢٣ ٢١١)	(١-٢٢-٣٩)	ضريبة الدخل
٧٣ ٣٢٩ ٤٢٣	(١٠٤ ٢٣١ ٠٢٢)	(١-١٨)،(٢-٢٢-٣٩)	الضريبة المؤجلة (مصروف) / ايراد
(١ ٠٧٩ ٢٧٣ ١٨٤)	١ ٠٢٣ ٢٧٣ ٩٦٦		صافي ارباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(١ ٠٨٢ ٣٨٢ ٠٩٢)	١ ٠١٧ ١٣٤ ٥٤٧		ويتم توزيعه كما يلي:
٣ ١٠٨ ٩٠٨	٦ ١٣٩ ٤١٩	(١-٣٩)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١ ٠٧٩ ٢٧٣ ١٨٤)	١ ٠٢٣ ٢٧٣ ٩٦٦		نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٨٠,٧٥)	٥٢,٤٤	(٣٢)،(٢٤-٣٩)	صافي ارباح / (خسائر) الفترة
			النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح / (خسائر) (جنيه) / (سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٠٧٩٢٧٣١٨٤)	١٠٢٣٢٧٣٩٦٦		صافي ارباح / (خسائر) الفترة
			يخصم:
(٢٨٩٨٦١٣٥)	(٢٨٤١١٣٥٨)	(٣-٣٠)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
(٤٦٧٤٥٨٠٦)	(١٤٧٦١٨٣٤)		فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
١٠٥١٧٨٠٦	٣٣٢١٤١٣		الضريبة المؤجلة الناتجة عن إعادة تقييم الأصول
(١١٤٤٤٨٧٣١٩)	٩٨٣٤٢٢١٨٧		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
			يتم توزيعه كما يلي:
(١١٤٧٥٩٢٧٧٠)	٩٧٧٢٨٤٥٠٦		نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
٣١٠٥٤٥١	٦١٣٧٦٨١	(١-٣٩)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
(١١٤٤٤٨٧٣١٩)	٩٨٣٤٢٢١٨٧		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١ ١٤٣ ٧٦٩ ٩٧٣)	١ ١٤٥ ٧٢٨ ١٩٨		صافي أرباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
٣٤٣ ٣٢٦ ٢٥٤	٣٥٣ ٢٣٠ ٠٤٦	(١٣)	يتم تسويته كما يلي:
(١ ٧١٠ ٠٠٠)	--		إهلاك الأصول الثابتة
١ ٢٨٠ ٦٣٤	١ ٢٨٠ ٦٤٢	(٢٥-٣٩)	أرباح رأسمالية
٨٦١ ٩٠٠ ٤٩٩	٧٤٣ ٤٠٨ ٢٠٥	(٣٩-٢١)ب	إستهلاك أصول أخرى
(١٠ ٩٩٠ ٩١٩)	(١٣ ٣٩١ ٠٦١)	(١٠)	فوائد تمويلية
(٣ ٨٤٠ ٠٩٧)	(٣ ٦٤١ ٢٩٤)		إيرادات فوائد دائنة
١ ٩٧١ ٣٠٦	(٢٧ ٢٣٢ ٦٩١)	(١٢)،(٣٩)	إستهلاك العوائد المستحقة لأنون الخزائنة
٢١ ٢١٣ ٦٢٩	٢٤ ٧٥٧ ٧٦٦	(٢٥)	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
--	١٧ ٩٨٧		مساهمة تكلفية نظام التأمين الصحي الشامل
--	١٣ ١٣١ ٨٤١		خسائر الإضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
(١٧٢ ٥٨٨ ٧٤١)	--		خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
(٨٣٨ ١٧١)	١ ٩٦٨ ٢٣٥	(١١)،(١٦)	رد الانخفاض في قيمة المخزون انتفي الغرض منها
٧ ١٤٤ ٣٦٧	٨ ١٠٤ ٦٣٩	(٢٨)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
--	٤٣ ٨٦٠ ٨٩٧		الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
--	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصص روادك قطع غير مخصصت مكونة
(٩٦ ٨٠١ ٢١٢)	٢ ٣٣٦ ٢٢٣ ٤١٠		الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
٥٢٠ ٠٦٢ ٧٦٩	(٢ ٨٦٧ ٥١٥ ٠٥٤)		التغير في المخزون
٢ ٧٨١ ٥٦٧ ٤١٧	(١٢ ٦٠٩ ٢٦٧ ٩٠٩)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
(٢ ٨٥٢ ٤٦٧ ١٠٢)	١٣ ٠٤٥ ٢٣٢ ٣٣٧		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(٣١٦ ٧٩٦)	(١ ٢٠٠ ٤٩٨)	(٢٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ١٢٩ ٤١٩)	--	(٢٧)	المستخدم من المخصصات
(٦٥٦ ٣٢٧ ٥٦٤)	(٦٨٣ ٥٩٤ ٤١٣)		فوائد مدفوعة
--	(٣٤٧ ١١٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
--	(٨٩٤ ١٧٢)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(٣٠٥ ٤١١ ٩٠٧)	(٧٨١ ٣٦٣ ٤٠٩)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٣٠٥ ٤١١ ٩٠٧)	(٧٨١ ٣٦٣ ٤٠٩)		ما بعده

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)
تابع - قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	ما قبله
(٣٠٥ ٤١١ ٩٠٧)	(٧٨١ ٣٦٣ ٤٠٩)	
(٧٤ ٨٥٦ ٣٦٣)	(٢١٦ ٥٠٩ ٨٥٦)	(١٣)،(١٤)
(٢٠ ٢٨٩ ٦٧٠)	(٢٢ ٤٣٦ ٥٨٧)	
١٧ ٥٢٦ ٨٣٥	١٩ ٧٩١ ٢٨٧	
٦٨ ٢٥٠ . . .	٨٠ ٤٠٢ ٣٤٥	
١٠ ٨٦١ ٨٢٧	١٥ ١٦٢ ١٤٤	
(٩٨ ٥٩٧ ٦٥٥)	(٧٠ ٧٦٦ ٣٧٣)	
(٩٧ ١٠٥ ٠٢٦)	(١٩٤ ٣٥٧ ٠٤٠)	
٥١٨ ٦١٦ ٩٦٠	١ ٧٤١ ٧٥٢ ٦٨٣	
--	(٤٤٧ ٢٣٨ ٢٢٣)	(٢٣-١-٣)
--	(٨ ٩٧٦ ٧٢٠)	
١ ٨١٩ ٤١٥	١٨ ٣٤٠ ٠٧٣	
--	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	
٥٢٠ ٤٣٦ ٣٧٥	١ ٢٩٩ ٠٥٠ ٩٨٩	
١١٧ ٩١٩ ٤٤٢	٣٢٣ ٣٣٠ ٥٤٠	
(٥ ٢٨٥ ٥٥٥)	(٧ ٦٦٢ ٣٦٧)	
١ ٢٥٩ ٧٧٢ ٦٧٩	١ ٤٥٥ ١٩٢ ٢٣٠	
١ ٣٧٢ ٤٠٦ ٥٦٦	١ ٧٧٠ ٨٦٠ ٤٠٣	(٢٢)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.

- رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

٢ - الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات في الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

نسبة المساهمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		مساهمات مباشرة
%٩٠	%٩٠	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)
%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م) إيضاح رقم (٤٠)
%٩٩,٩٩٧	%٩٩,٩٩٧	- شركة مصانع العز للدرفلة (ش.م.م) إيضاح رقم (٤٠)
		مساهمات غير مباشرة
%٨٦	%٨٦	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (ش.م.م)
		(شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")

٢-١ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة في ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٢٨٢٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري قد تم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة في ٣٠ مايو ٢٠٢٠ وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٠ وقد تم تعديل المادة (٥) من النظام الأساسي للشركة والتأشير للسجل التجاري للشركة بذلك التعديل بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإداري لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

٢-٢ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
- وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محور عبارة "بنظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والحجر المحزق ومربعات وبلاطات الصلب.
- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
- صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.
- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلى رأس المال وباتلتي أصبح رأس المال المصدر والمذفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣-٢ شركة مصانع العز المدرفلة

- تأسست شركة مصانع العز المدرفلة (شركة مساهمة مصرية) في ١٠ مارس ١٩٨٦ طبقاً لأحكام قوانين الاستثمار ولوائحها التنفيذية والنظام الأساسي للشركة وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٧٧٠٣٨ بتاريخ ٢٨ نوفمبر ١٩٨٧ تحت اسم شركة الوطنية البركة - للحديد والصلب، وبتاريخ ٤ يناير ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة ليصبح مصانع العز المدرفلة، وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٧.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج حديد التسليح من قطاعات حديدية ولفائف وكمرات حديدية وإنتاج كتل الحديد (البليت) وشبك الحديد وبعض المواد المعمارية وللشركة الحق في إنشاء فروع ومكاتب ووكالات في جمهورية مصر العربية.
- وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية إضافة غرض إنتاج الحديد المختزل إلى منتجات الشركة وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٠٩.
- مقر الشركة ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة.

٤-٢ شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات

- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحطها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسابوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المنولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

- يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراسات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٩-٣ ج).
- ٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
- ٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٦).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٧).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٩).

٤-٣ قياس القيمة العادلة

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

- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه.

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

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

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

٤- المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنية مصري	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنية مصري	
٨ ٩٨٦ ٨٥٤ ٩٠١	١١ ٣٩٠ ٥١٨ ٢٦١	مبيعات منتجات
١٣٨ ٤٢٥ ٩١٩	٢٨٤ ٠٥٧ ٣٧٥	إيرادات خدمات
--	٤٤ ٤٣٦ ٠٠١	مبيعات لشركات تابعة
<u>٩ ١٢٥ ٢٨٠ ٨٢٠</u>	<u>١١ ٧١٩ ٠١١ ٦٣٧</u>	

		<u>تكاليف المبيعات</u>	
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري		
٧ ٢٥٤ ٨٦١ ١٤١	٧ ٨٤٩ ٣٦٤ ٢٤٣	خامات	
٤ ٢١ ٨٥٩ ٣٠٣	٤٣٤ ٥٠٤ ٦٣٩	أجور ومرتببات ومزايا	
٥ ٦١٠ ٤٧٢	٦ ٢١٦ ١٥٤	تكلفة نظام المعاش التكميلي	
٣٣٣ ٨٩٤ ٩٣٦	٣٤٣ ٩٠٥ ٥٨١	(إيضاح ١٣) إهلاك الأصول الثابتة	
١ ٢٨٠ ٦٣٤	١ ٢٨٠ ٦٤٢	استهلاك أصول أخرى	
١ ٥٢٥ ٢٨٢ ٦٢٠	١ ٣٢٧ ٣٣٣ ٦١١	مصروفات صناعية وقطع غيار وأخرى	
٩ ٥٤٢ ٧٨٩ ١٠٦	٩ ٩٦٢ ٦٠٤ ٨٧٠	تكلفة التشغيل	
--	٤٣ ٨٠٥ ٥٩٨	تكلفة مبيعات لشركات تابعة	
(٤٧٠ ٧٩٦ ٢٨٠)	(٨٨٤ ٦٤٠ ٣٦٩)	التغير في المخزون التام وغير التام	
٩ ٠٧١ ٩٩٢ ٨٢٦	٩ ١٢١ ٧٧٠ ٠٩٩	تكلفة المبيعات	
٦- إيرادات أخرى			
٧ ٤٧٠ ٣٩٥	٢٣ ٩٧٧ ٩٧٨	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى	
١ ٧١٠ ٠٠٠	--	أرباح رأسمالية	
٥٨٣ ٩٧٤	١ ٢٥٦ ٢٦٧	غرامات وإيجارات محصلة	
٣٤ ٥٢١ ٦٨٢	٤٣ ٦٨٩	أخرى	
٤٤ ٢٨٦ ٠٥١	٢٥ ٢٧٧ ٩٣٤		
٧- مصروفات البيع والتوزيع			
٢٤ ٥٦٣ ٩١٨	٢٧ ١٧٠ ٦٤١	أجور ومرتببات ومزايا	
٣٩٦ ٦٦٨	٤٣٩ ٤٩١	تكلفة نظام المعاش التكميلي	
٥٤ ٦٩٦ ٢٩٦	٨١ ٥٧٩ ٨٤٦	مصاريف تصدير	
٢ ٤٦٨ ١٤٢	٢٥ ٨٢٧ ٥٣٣	دعاية وإعلان وعلاقات عامة	
٦٠ ٦٤٤	١٦٤ ٧٩٠	(إيضاح ١٣) إهلاك الأصول الثابتة	
٢٩ ٤٥١ ٤١٨	٧٢ ٤٢٧ ٨٨٩	أخرى	
١١١ ٦٣٧ ٠٨٦	٢٠٧ ٦١٠ ١٩٠		
٨- مصروفات إدارية وعمومية			
١٤٨ ٧٠٥ ٨٧٨	١٥٥ ١٤٥ ١٢١	أجور ومرتببات ومزايا	
١ ٠٢٩ ٢٦٢	١ ١٤٠ ٣٧٦	تكلفة نظام المعاش التكميلي	
٨ ٢٩٢ ٥٧٨	٨ ٠٨٨ ٠٤٤	(إيضاح ١٣) إهلاك الأصول الثابتة	
٢ ٤٨٦ ٤٧٢	٥٨٥ ٠٢٧	مصروفات صيانة وإصلاح	
٦ ٣٥٨ ٤١٤	٦ ٢٦٥ ١٥٧	مصروفات حراسة وأمن ونظافة	
١٢ ٧٧٦ ٣٢٨	١٢ ٥٨٨ ٤٦١	إيجارات	
٥١ ٣٧٨ ٣٣٧	٥٩ ٢٢٢ ٩٢٣	أخرى	
٢٣١ ٠٢٧ ٢٦٩	٢٤٣ ٠٣٥ ١٠٩		

٩- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
١ ١٤٤ ٩٤٤	٦٦ ٥٥٧ ٠٠٠	تبرعات
--	١٣ ١٣١ ٨٤١	خسائر الأضمحلال في المدينون وأخرى
--	٨٨ ٨٦٠ ٨٩٧	مخصصات مكونة خلال الفترة
٣١٩ ٨٢٩	٦٣١ ٧٥٤	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٤٧٦ ١٣٨	مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٢١ ٧٩٦ ٠٤٦	١٣٦ ٠٧١ ٤٦١	مصاريف أخرى
٤٤ ٢٦٠ ٨١٩	٣٢٨ ٧٢٩ ٠٩١	

١٠- إيرادات تمويلية

	١١ ٣٩٥ ١٣٦	١٤ ٨٦٤ ٥٩٤	
	٨٣٨ ١٧١	--	إيرادات فوائد دائنة
	٣ ٨٤٠ ٠٩٧	٣ ٦٤١ ٢٩٤	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
	١٦ ٠٧٣ ٤٠٤	١٨ ٥٠٥ ٨٨٨	إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أنون خزانة

١١- مصروفات تمويلية

	٨٦١ ٩٠٢ ٠٤٢	٧٤٣ ٤٠٩ ٩٤٨	
	--	١ ٩٦٨ ٢٣٥	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
	٨٦١ ٩٠٢ ٠٤٢	٧٤٥ ٣٧٨ ١٨٣	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل

١٢- ارباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

	(٨ ٥٩٠ ٢٠٦)	٢٩ ٤٥٥ ٤١٢	ارباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
	(٨ ٥٩٠ ٢٠٦)	٢٩ ٤٥٥ ٤١٢	

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة).
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة الى رهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاندا (وكيل الضمانات الأجنبية).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعدل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- وفقاً لشروط التعاقد بين شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" وشركة أكسون موبيل تم الحصول على مبالغ لقيمة ١٧٢ ٦٢٨ ٤ جنيه كمساعدة للشركة في تجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة للشركة على أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية وقد بدء التشغيل الفعلي للمحطة بعد التجديد في ٢ سبتمبر ٢٠١٨.
- يتضمن بند الآلات والمعدات وبند المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على أرض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- جاري توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسبوكات) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة حيث ان الشركة في سبيل حصولها على خطاب من جهاز مدينة السادس من أكتوبر موجه لمصلحة الشهر العقاري وهيئة المساحة تمهيداً للحصول على عقد البيع النهائي.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسبوكات بالحصول على رخصة تشغيل دائمة ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والترخيص اللازمة للتشغيل وتم تنفيذ كافة اشتراطات الدفاع المدني والحريق وموافقات البيئة والامن الصناعي.
- تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة وفقاً للقيم العادلة نتيجة الاستحواذ على الشركة
- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها والبالغ قيمتها ٨٨٢ ٦٣٥ ٢٩ جنيه مصري.
- وفقاً لشهادة البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ يوجد رهن عقاري علي أراضي ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان لصالح مجموعة البنوك.
- وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فانه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك المقرضه علي كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
١١١ ٠٥٣ ٥٥١	٨ ١٣٢ ٨٠٣	آلات ومعدات تحت التركيب
٨١ ٦٨٨ ٩٤٧	٢٧٠ ٨٧٣ ٨١٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٩ ٥٠٨ ٧٦٨	٨٦ ٧٣٦ ٩٠٠	
٢١٢ ٢٥١ ٢٦٦	٣٦٥ ٧٤٣ ٥١٥	

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢١. إيضاحات أرقام (٣٥، ١٤)

١٥ - الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
		١-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة
		- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤	
(٨٩ ٩٣٤)	(٨٩ ٩٣٤)	يخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	
٣٠٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	- قيمة تكلفة ١٠٪ من مساهمة الشركة في رأس المال - شركة العز للصناعات الطبية
٣٢٥ ٠٠٠	٧٧٥ ٠٠٠	
		٢-١٥ استثمارات مالية متاحة للبيع
		- قيمة مساهمة الشركة في شركة حديد عز بعدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم بتكلفة استثمارية بلغت ٨٠٢ ٢٧٨ ٥٣ جنيه مصري بنسبة مساهمة ١,٧٤٢٪ و هي الشركة القابضة لمصانع العز للدرفلة ويتم ادراج تلك الاستثمارات كأسهم خزينة بالقوائم المالية المجمعة لشركة حديد عز.
١٠١ ٥٣٤ ٩٢١	٨٦ ٧٧٣ ٠٨٧	
١٠١ ٥٣٤ ٩٢١	٨٦ ٧٧٣ ٠٨٧	
		- قيمة تكلفة مساهمة شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" بنسبة ٥٪ في رأس المال المصدر البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لشركة أتلانتك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) بمبلغ ٢,٥ مليون دولار أمريكي، وتم سداد مبلغ ٢٥٠ ألف دولار أمريكي يمثل ١٠٪ من قيمة المساهمة في رأس المال المصدر للشركة بما يعادل ٤,٠١٤ مليون جنيه مصري.
٤ ٠١٥ ٧٣٦	٤ ٠١٥ ٧٣٦	
٤ ٠١٥ ٧٣٦	٤ ٠١٥ ٧٣٦	
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) * * تم اعادة هيكله رأس المال بناءً على قرارات الجمعيات العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٠٢٠ ليصبح ١٪ بدلا من ٥٪
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	٤ ٢٦٢ ٨٣٠	
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(٤ ٢٦٢ ٨٣٠)	يخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي (إيضاح رقم (٣٧-٣)).
٥١٠	٥١٠	
(٥١٠)	(٥١٠)	يخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
١٠٥ ٥٥٠ ٦٥٧	٩١ ٥٦٣ ٨٢٣	
١٠٥ ٨٧٥ ٦٥٧	٩١ ٥٦٣ ٨٢٣	إجمالي الاستثمارات

١٦- إقراض طويل الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه مصري ٥٧٦٥١٣٣٥	جنيه مصري ٥٦٨٦٦٤٩٠	سلف العاملين
٣١٢٤٠٧٤٦	٣٤٦٧٠٨٩١	قروض العاملين
٨٨٨٩٢٠٨١	٩١٥٣٧٣٨١	
(٣٤١٧١١٣٤)	(٣٣١٥١١٥٤)	يخصم: المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
٥٤٧٢٠٩٤٧	٥٨٣٨٦٢٢٧	القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
(٩٣٤١٢٩٨)	(١١٣٠٩٥٣٣)	يخصم: القروض الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٤٥٣٧٩٦٤٩	٤٧٠٧٦٦٩٤	

١٧- أصول أخرى طويلة الأجل

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، وبياناتها كالتالي:-

٣١ مارس ٢٠٢١	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
جنيه مصري ٣٥٨٥٧٨٠٣	
(١٢٨٠٦٣٥)	
٣٤٥٧٧١٦٨	

يخصم:
إستهلاك الفترة

يضاف:
الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٨- الأصول والالتزامات الضريبية

١٨-١٨ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أصول	التزامات	٣١ مارس ٢٠٢١	أصول	التزامات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٨٧٥٤٣٧١٧	-	٣١٧٠١٩٧٦١٢	٥٧٢٦٦٠١٤	١٤١٦٣٧٠٦٧	١٢٤٧٨٣٢٦
-	٤٧٤٧١٩٠٨	٣٣٣١٠١٨٢٢	١٦٦٩٠١٦٥٢٧	٧٥٣٦٢١٤	١٣٥٦٨٧٦١٣٥
٣٤١٣٥٠٢٨١	-	٤٥١٧٤٥٣٦١	١٢٤٧٨٣٢٦	١٣٥٦٨٧٦١٣٥	١٣٥٦٨٧٦١٣٥
٥٨٢٠٠٦٥٣	١٢٤٧٨٣٢٦	٦٠٥٦٧٧٥٨	١٦٦٩٠١٦٥٢٧	١٣٥٦٨٧٦١٣٥	١٣٥٦٨٧٦١٣٥
١٠٨٥٧٦٢٧	-	٧٥٣٦٢١٤			
١٢٦٦٤١٧٧٣١	--	١٣٥٦٨٧٦١٣٥			
٤٨٦٤٣٧٠٠٠٩	١٩٤٧٣٩٨٠٠٥	٤٩٢٨٢٧٩٥٤١	١٩١٠٣٩٧٩٣٤	٣٠١٧٨٨١٦٠٧	٣٠١٧٨٨١٦٠٧
٢٩١٦٩٧٢٠٠٤		٣٠١٧٨٨١٦٠٧		(٢٩١٦٩٧٢٠٠٤)	(٢٩١٦٩٧٢٠٠٤)
(٢٥١٢٢٧٤٠٧٢)		٣٣٢١٤١٩			
(٦٨١٣١٦)		١٠٤٢٣١٠٢٢			
٣٥٤٠١٦٦١٦					

الضريبة المؤجلة
الأصول الثابتة
المخصصات وخسائر الانخفاض
في قيمة الأصول وأخرى
أثر تعديل تكلفة الأصول
الضريبة المؤجلة على خسائر الفترة
أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
خسائر ضريبية مرحلة
فرق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع غير
محفقة
التزام ضريبي مؤجل لصافي القيمة العادلة
للأصول القابلة للاستحواد *

إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
صافي الضريبة المؤجلة
الضريبة السابق تحميلها
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة
الدخل الشامل (شركة مصانع العز للدرفلة)
الضريبة المؤجلة (المحملة على) قائمة الدخل
المجمعة عن الفترة/ العام

* يتمثل هذا البند بالأرقام المقارنة في قيمة الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة دخل شركة مصانع العز للدرفلة والمدرجة ضمن الأصول المقتناه والألتزامات بصفة مؤقتة في تاريخ الأستحواذ (إيضاح رقم ٤٠).
٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة
لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤١٠٤٠٠	٢٤٧٦٣٢٥	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣٩٦٩٨٠٦	٧٠٠٣٧٧٥١	المخصصات
٧٧٧٣٨٢٩٥٣	٨١٨٥٧٣٨٣٦	خسائر ضريبية مؤجلة
٨٠٣٧٦٣١٥٩	٨٩١٠٨٧٩١٢	الإجمالي

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

١٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٧٠١٨٠٤٦١	٥٠٤٦٠٥١١٢٦	خامات رئيسية ومساعدة
١٧٥٦٣٥٠١٧٤	١٧٤٥٨٤٥٧٥٤	قطع غيار ومهمات*
٢٩٦٤٧٨٢١٧	٣٢٠٦٢٥٢٢٢	إنتاج غير تام
٤٩٤٧٣٩٤٥١	١٥٨٥٠٥٤٨٠٦	إنتاج تام (أطوال)
١١٧٩٤٥٤٦٨٦	٨١٢٥٩٩٧٩٢	إنتاج تام (مسطحات)
١٦٨١٧٨٦	١٣٨٧١٤٦٨٩	إنتاج تام حديد مختزل
١٢٢٧٠٥٤٣	٩٣٩٨٠٦٥	زيوت وشحوم وأخرى
٦٥١١١٥٥٣١٨	٩٦٥٨٢٨٩٤٥٤	

٢٠- العملاء والمدينون (بالتصافير)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤٣٣١٨٣١٤٦	٢١٠٣٦٦٧٨٥٩		عملاء - عملاء تصدير
١٢٥٥١٢٤٥١٢	١٢٦٦٤٢٨٦٩٤		أوراق قبض
١٦٨٧٠٧١٠٠	٢٩٧٩٨١٧٧٤		موردين - أرصدة مدينة
١١١٨٩٩٩١٥٦	١١١٨٢٤٥٧٢٣		تأمينات لدى الغير
١٧١٧٥١٥٠	٣٥٦٦٥٧٠٥		مصلحة الجمارك (أمانات)
١١٩٤١٧٦٠٧٩	١٣٢٧٧٣٦٢٣٦		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧٤٧٧٣٠٠	١٢٧٤٧٧٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع**
٦٠٩٦٩٢٣٧	٤٨٩٧٦٥٥٩		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٨٠٤٠٣٧٠٥١	١١٠١٨٦٥٣١١		ضريبة القيمة المضافة
٣٤١٧١١٣٤	٣٣١٥١١٥٤	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
١٩٥٧٠١٩٥	١٩٥٧٠١٩٥		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥٠٦٠٠٠٠	٣٥٠٦٠٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٤٤٤٠٦٦٨	١١٢٢٣٩٩		إيرادات مستحقة
٩٧٣١٢١	١٠١٢٥٨٢		دفعات مقنمة من تحت حساب توزيع الأرباح
٢٧٤٧٧٠٢	٦١١٧٧٥١		عهد نقدي
٧٤٩٠٣٨٨٥٧	٩١٢٤١٥٧٢٧		مدينون متنوعون
٧٠٢٦٩٠٠٠٢٧	٨٤٣٦٥٣٤٩٦٩		
(٥٦٢٢٧٧٧٠)	(٦٩٣٥٩٦١١)		(يخصم):
٦٩٧٠٦٧٢٤٥٧	٨٣٦٧١٧٥٣٥٨		خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون***

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

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٢-٣٧).

*** خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٢٢٧ ٧٧٠	٦٩ ٣٥٩ ٦١١	خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون*
٥٦ ٢٢٧ ٧٧٠	٦٩ ٣٥٩ ٦١١	

* يتضمن رصيد خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية والتي سبق تحملها على قائمة الدخل بالسنوات السابقة.

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

تتمثل الاستثمارات المالية في قيمة شراء أذون خزائنة مصرية بيانها كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١ ٥٧٥ ٠٠٠	٢٥٣ ٠٧٥ ٠٠٠	القيمة الاستردادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق*
(١١ ٨٤٣ ٠٨٨)	(٩ ٩٥٤ ٥٧٨)	<u>يخصم:</u>
٢٤٩ ٧٣١ ٩١٢	٢٤٣ ١٢٠ ٤٢٢	عوائد غير مكتسبة
		القيمة الاستردادية

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة على استثمارات مالية (أذون خزائنة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٥ ٥٣٣ ٩٢٩	١ ٢٠٩ ٤٢٣ ٦٦٧	<u>بنوك عملة محلية</u>
٥٧ ٧١٣ ٧٩٤	٦٢ ١٨٧ ٢٦٩	حسابات جارية
٢١٤ ٨٠٣ ٦٨٧	٢١٨ ٩٠٤ ٨٣٠	شيكات برسم التحصيل
١ ١٨٨ ٠٥١ ٤١٠	١ ٤٩٠ ٥١٥ ٧٦٦	ودائع لأجل
٤٧٤ ٨١٣ ٠٥٩	٧٤١ ٢٦٣ ٨٧٣	<u>بنوك عملة أجنبية</u>
١٧ ٥٦٦ ١٠٧	١٢ ٩٦٧ ٥٥٣	حسابات جارية
٤٩٢ ٣٧٩ ١٦٦	٧٥٤ ٢٣١ ٤٢٦	ودائع لأجل*
٤٩ ٧٥٣ ١٩٨	٥٠ ٢٥١ ١٠٦	<u>النقدية بالصندوق</u>
١ ٧٣٠ ١٨٣ ٧٧٤	٢ ٢٩٤ ٩٩٨ ٢٩٨	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(١٣ ٧٦٥ ٦٤٩ ٢٢٨)	(١٤ ٣٧٨ ٩٢٧ ٥٨٢)	<u>البنوك أرصدة دائنة*</u>
(١٠ ٤٩ ٧٥٦ ٣٤٦)	(١ ٩٢٨ ٨٢٨ ٥٧٦)	بنوك عملة محلية
(١٤ ٨١٥ ٤٠٥ ٥٧٤)	(١٦ ٣٠٧ ٧٥٦ ١٥٨)	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك أرصدة دائنة
١ ٧٣٠ ١٨٣ ٧٧٤	٢ ٢٩٤ ٩٩٨ ٢٩٨	<u>لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة</u>
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		<u>يخصم:</u>
(١٥٣ ٤٠٥ ٣٩٤)	(٣٦٥ ٥٢٤ ٨٢٨)	بنوك سحب على المكشوف
(١٣٨ ٩٢٦ ٧٥٨)	(١٥٨ ٦١٣ ٠٦٧)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
١ ٤٣٧ ٨٥١ ٦٢٢	١ ٧٧٠ ٨٦٠ ٤٠٣	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

* تمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وطبقاً لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٣).

تتضمن بنوك - تسهيلات ائتمانية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٥٢٢ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالات تضامنية من وشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - الشركة القابضة (إيضاح رقم ٣٦-٢) ، وكذلك التنازل للبنوك عن حسيبة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل

تمثل الالتزامات طويلة الأجل في قيمة الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلي:-

١-٢٣ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

١-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	البيان
٣ ٥٩٢ ٣٠١ ١٢٦	٣ ٣٣٧ ١٨٧ ٠٢٣	تسهيلات بالعملة المحلية
٤ ٨٤٩ ١٧٥ ٢٤٣	٥ ٥٠٩ ١٢١ ٨٩٥	قروض بالعملة المحلية
٨ ٤٤١ ٤٧٦ ٣٦٩	٨ ٨٤٦ ٣٠٨ ٩١٨	
٢ ١٠٥ ٣٣٦ ٢٥٢	١ ٩٦٤ ٢٦٧ ٩٢٤	٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية
٢٢٥ ٦٥٥ ١١٠	٢٢٩ ١٦٤ ٨٨٠	-١ قروض بالعملة الاجنبية
٢ ٣٣٠ ٩٩١ ٣٦٢	٢ ١٩٣ ٤٣٢ ٨٠٤	-٢ تسهيلات بالعملة الاجنبية
١٠ ٧٧٢ ٤٦٧ ٧٣١	١١ ٠٣٩ ٧٤١ ٧٢٢	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

٣-١-٢٣ تسهيلات دوارة متوسطة الأجل

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٩٤,٧٣ مليون جنيه مصري .

بنك قطر الوطني الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣٥٣,٦٥ مليون جنيه مصري..

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٢٢,٩٤ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٦٢٠,٢٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٩,١٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٤,٥٣ مليون دولار أمريكي.

* عقد التمويل الدوار المشترك مع بنك مصر والبنك الأهلي المصري قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة) ، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الأهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ٢٠٢١/٧/١٩ قابل للتجديد سنويا بعد موافقة كافة البنوك المشاركة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١. مبلغ ٢,٠٤١ مليار جنيه مصري.

- قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطني الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٩,١٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٧٤,٤٨ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي :

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤١,٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٥٩,٣٠ مليون جنيه مصري.

بنك الاسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٩,٢٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦١٩,٣٥ مليون جنيه مصري.

اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٢,٦٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٠,٠٨٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٥٩,١٣ مليون جنيه مصري.

بنك الكويت الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٦,٩٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٦٧,١٩ مليون جنيه مصري.

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- يقوم بنك رويال بنك أوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل ناشيونال ويستمنستر (National West Minister Bank) بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor agent) بالإضافة الى قيادة بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها تسعة بنوك.
- وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويال بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقروض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى.
- هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى.
- وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بناءا على اتفاقيات القروض مبلغ ٨٧٨ مليون جنيه عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

يتمثل بند التزامات طويلة الأجل أخرى بالعملة الأجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٦٢٠ مليون جنيه مصرى من شركة دانيلى يعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

شركة مصانع العز للدرفلة

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٠، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من البنك الاهلى المصرى وبنك مصر بحد إئتماني ٢,٢٧ مليار جنيه مصرى مقسم إلى ثلاثة شرائح الأولى قيمتها ١,٨ مليار جنيه مصرى والثانية قيمتها ٣٥٠ مليون جنيه مصرى و الثالثة قيمتها ١٢٠ مليون جنيه مصرى و قد تم السحب الفعلى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٠

ويتم سداد القرض على النحو التالي:

- الشريحة الأولى والثانية تسدد على دفعات ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ٦ شهور من انتهاء فترة السماح (الفترة من تاريخ توقيع العقد حتى ٣ شهور من إتمام المشروع أو بانقضاء ٢٧ شهر على توقيع العقد ايهما اقرب) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
- الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٣، حصلت الشركة على موافقة البنوك المقرضة بزيادة قيمة القرض (الشريحة الأولى) بمبلغ ٥٥١ ٤٩٤ ٠٠٠ جنيه مصرى مع بقاء الشريحة الثانية والشريحة الثالثة كما هما ليصبح إجمالي الحد الائتماني ٢,٨٢١ مليار جنيه مصرى على ان يكون تاريخ تفعيل الملحق الجديد للعقد هو تاريخ اول سحب ويتم سداد القرض على النحو التالي:
- الشريحة الأولى والثانية على ٢٣ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ثلاثة شهور من انتهاء فترة السماح (١٨ شهرا من تاريخ تفعيل الملحق الجديد للعقد أو تاريخ إتمام المشروع ايهما اقرب) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
- الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٥، حصلت الشركة علي موافقة البنوك المقرضة بزيادة قيمة القرض (الشريحة الأولى) بمبلغ ٥٤٨ ٢٢٨ جنيه مصري مع بقاء الشريحة الثانية والشريحة الثالثة كما هما ليصبح إجمالي الحد الائتماني ٣,٠٥٠ مليار جنيه مصري علي ان تنتهي فترة السماح في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ويكون سداد القرض علي النحو التالي:
 - الشريحة الأولى والثانية علي ٢٧ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ثلاثة شهور من انتهاء فترة السماح (٣٠ يونيو ٢٠١٦) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
 - الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
- تم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتقديم مجموعة من الرهون العقارية بالمحل التجاري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- تم تغطية الشريحة (ج) من مبلغ ٢٧٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيهها مصرياً الي مبلغ ٨٥٢ ١٤٣ ٥٨٣ ٢ جنيهها مصرياً في تاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ وتم التنفيذ الفعلي في ٥ نوفمبر ٢٠١٨ واستخدم في سداد القروض المعبريه للبنوك (البنك العربي الإفريقي، بنك مصر، بنك القاهرة، وحصه من البنك الأهلي المصري).
- وفقاً لشهادة البنك الاهلي المصري (وكيل الضمان) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ يوجد رهن عقاري علي أراضي ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان لصالح مجموعة البنوك.
- وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فانه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك المقرضة علي كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة .

٤-٢٣ أوراق دفع والتزامات أخرى طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
٣ ١٧٣ ٢٠١ ٤٠٦	٢ ٨١١ ٥٢٦ ١٩٤	أوراق دفع طويلة الاجل*
٥٨٤ ٣٤١ ٥٨٠	١ ٥٨٦ ٥٦٥ ٣٧٩	اقراض من شركة دانييلي الإيطالية
		يخصم:
(٥٤٨ ٩١٢ ٠٣١)	(٤٨٢ ٦٦٩ ٧٠١)	القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية**
<u>٣ ٢٠٨ ٦٣٠ ٩٥٥</u>	<u>٣ ٩١٥ ٤٢١ ٨٧٢</u>	الرصيد

* يتمثل البند في قيمة الجزء طويل الاجل من الالتزامات المستحقة لشركة سيتى جاز طبقاً للجدولة المتفق عليها بين شركة عز الدخيلة والعز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح وشركة سيتى جاز والخاصة بأرصدة فواتير مستحق علي الشركة وفروق عدم استخدام الحد الادني لأعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩ على ان يتم السداد على أقساط شهرية متساوية لمدة ٦٠ شهر حتى عام ٢٠٢٢ وكذلك المستحق لشركتي المصرية لنقل الكهرباء وشركة الخدمات البترولية بتروتريد والمملوكة للهيئة العامة للبترول .

** يتمثل هذا المبلغ في قيمة الخصم غير المستهلك الخاص بالسداد المؤجل لقيمة الالتزامات المشار اليها اعلاه وقد تم تحميل قائمة الدخل المجمعة بما يخص الفترة.

أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٥-١-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم
١٢٨ ٠٥٦ ٥٧٤	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	(١-٢٣) أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب
١٢٨ ٠٥٦ ٥٧٤	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	

٦-١-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة الأجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم
٣ ٠٦٦ ٧١٠ ٩٧١	٣ ٢٥٧ ٥٨١ ٩١٣	(١-٢٣) أقساط قروض خاصة بشركتي العز الدخيلة عز للدرقة
٧٥٨ ٦٨٣ ٧٢٤	٨٧٦ ٨٧٦ ٥٨١	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٣ ٨٢٥ ٣٩٤ ٦٩٥	٤ ١٣٤ ٤٥٨ ٤٩٤	
٣ ٩٥٣ ٤٥١ ٢٦٩	٤ ١٤٢ ٩٨٢ ٣٩٤	

٢٤- أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال:-

الرصيد الدائن مبلغ ١,٦٨٤ مليون جنيه يمثل المستحق لشركة حديد عز بعد تغطية حصته في الإكتتاب في رأس المال بالأرصدة الدائنة بند معاملات من أطراف ذات علاقة كرسيد غير مطالب به في الأجل القصير.

٢٥- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
٤ ٢٦٢ ٧٨٥ ٧٤٩	٥ ٦٨٤ ٨٥٢ ٣٢٣	موردون *
٦٥٠ ٨٥٥ ٣٢٤	٢٨٧ ٢٥٦ ٢٥٦	أوراق دفع
٩٨٥ ٤١١ ٧٦٦	٨٨٧ ٢٣٥ ٢٠٦	عملاء- أرصدة دائنة
٦١٩ ١٨٣ ٥٨٤	٦٧٩ ٠١٨ ٣٧٨	قوائد مستحقة
١ ٠٥٤ ١١٣ ٢٤٤	١ ٣٣٨ ٢٨٨ ٤١٠	مصرفات مستحقة
١٢٣ ٠٠٨ ٩٧١	١٤٩ ٠٥٠ ٤٦٥	المساهمة التكافلية
٤ ٢٤٠ ٢٦٦	٦ ٧٢٤ ٣٨٦	الضريبة على القيمة المضافة
٤٥ ٩٩٧ ٩٤١	٦٤ ٠٢٢ ٨٠٦	تأمين أعمال محتجزة
١٧١ ٩٢٦ ٩٤٩	٣٩ ٧٨١ ٤٤١	مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	هيئة ميناء الإسكندرية
٤٥ ٠١٣	٩ ٠٤٨ ٣٢٨	دائنو توزيعات
١٧١ ٨٥٩ ٣٥٠	١٩٥ ٤٥٣ ٤٧٣	دائنون متنوعون
١ ٠٣٦ ٠٦٠	١ ٠٣٦ ٠٦٠	إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام
٨ ١٨٦ ٩٤٦ ٧٢٨	٩ ٤٣٨ ٢٥٠ ٠٤٣	

* يتضمن بند الموردون في ٢٠٢١/٠٣/٣١ المستحق للمورد داتيللي، وخلال الفترة اللاحقة قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة إليها وفقاً لما يلي:

يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء والمعادل لمبلغ ٧٠٨ ٠٥٤ ١٩٢ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه إعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على ٢١ قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٠٢٦/١٢/١٠.

يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ والمعادل لمبلغ ٦٦ ٦٣٨ ٥٩٥ جنيه مصري والمدرجة ضمن الرصيد المستحق للمورد في ٢٠٢١/٠٣/٣١ في حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

الإيرادات المؤجلة

-٢٦

تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) علي أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
٢ ٤٦٤ ١٩٣	٢ ٤٦٤ ١٩٣	قيمة منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
(٨٩٧ ٤٧٤)	(٨٩٧ ٤٧٤)	يخصم:
١ ٥٦٦ ٧١٩	١ ٥٦٦ ٧١٩	ماتم ادراجة بقائمة الدخل المجمعة عن تلك الفترة
		رصيد المنحة
(٨١٦ ٧١٩)	(٨١٦ ٧١٩)	يخصم:
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	الإيراد المؤجل المستحق خلال الفترة
		رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل

المخصصات

-٢٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	المكون خلال الفترة	الرصيد في اول يناير ٢٠٢١	
جنيه	جنيه	جنيه	
٣٠٩ ٣٢٣ ٨٧٧	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٤ ٣٢٣ ٨٧٧	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	-	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٣١١ ٢٧٨ ٨٩٥	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٦ ٢٧٨ ٨٩٥	

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

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

التزامات نظام المعاش التكميلي

-٢٨

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ وفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	٢٢٤ ٢٢٢ ٧٣٧	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالى:
٢٠ ٧٧١ ٢٨٨	٢٧ ٤٩٣ ٥٣١	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	٢٢٤ ٢٢٢ ٧٣٧	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦	٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٣	الرصيد اول العام
٢ ٨٤٠ ٦١٠	٧٠٦ ٣٢٤	يضاف:
٢٥ ٧٣٦ ٨٥٥	٧ ٢١٦ ٤١٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٨٥ ٨٥١ ٨٨٢	٢٢٥ ٤٢٣ ٢٣٦	تكلفة العائد
١١ ٧٠٩ ٠٥٨	--	الارباح الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٨ ٣٥٨ ٠٠٦	٢ ٢٥٨ ٦١١	اشترابات العاملين المدفوعة خلال العام
(٣٨ ٧١١)	--	التعديل على تكلفة مزايا نظام المعاش التكميلي
٢٢٩ ٣٨٥ ١٥١	٢٢٧ ٦٨١ ٨٤٧	
(١١ ٨٨٤ ٦٥٧)	(٣ ٤٥٩ ١١٠)	يخصم:
٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	٢٢٤ ٢٢٢ ٧٣٧	معاشات مدفوعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
٢ ٨٤٠ ٦١٠	٧٠٦ ٣٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٥ ٧٣٦ ٨٥٥	٧ ٢١٦ ٤١٩	تكلفة العائد
٢٨ ٥٧٧ ٤٦٥	٧ ٩٣٢ ٧٤٣	

وتتمثل الفروض الاكثوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكثوارى فيما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
١٤,٠٦%	١٤,٠٦%	أ- معدل سعر الخصم
٤,٥%	٤,٥%	ب- معدل تضخم الأسعار
١٤%	١٤%	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
٣,٦٣%	٣,٦٣%	أ- معدل الخصم
		ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم + ٥٠ نقطة ١٥,١%	معدل الخصم - ٥٠ نقطة ١٤,١%	القيمة الحالية للالتزام تكلفة الخدمة الحالية والعائد
٢٠٦ ٤٠٠ ٤٠٧	٢٢٣ ٥٢٢ ٤٨٤	
٣٠ ٤٤١ ٤٥٤	٣١ ٩٨٦ ٦٥٥	

يتم منح العاملين بالشركات التابعة (شركة مصانع العز للدرقله و شركة العز للصلب المسطح) 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 ومساهمته تلك الشركات بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وصداد الإشتراكات الإذخارية والتأمينية المحدده بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلانحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.

٢٩-

الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إيداعية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة. لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

١-٢٩

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، الين الياباني والجنه الأسترالي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

عجز		عجز		عملات اجنبية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٢٤٧ ١٤٧ ٨٥٦)	(٣٥٦ ٣٨٢ ٥٣٧)	(٣٥٦ ٣٨٢ ٥٣٧)	(٢٤٧ ١٤٧ ٨٥٦)	دولار أمريكي
(١٤٠ ٦٤١ ٥٣٥)	(٤٤ ٥١٩ ٢١٢)	(٤٤ ٥١٩ ٢١٢)	(١٤٠ ٦٤١ ٥٣٥)	يورو
(٨ ٩٦٩ ٥٣٠)	(٤٧ ٦٤٦ ٢٥٥)	(٤٧ ٦٤٦ ٢٥٥)	(٨ ٩٦٩ ٥٣٠)	ين ياباني
(٣ ٤٤٠ ١٨٧)	(١٣٤ ٨٩١)	(١٣٤ ٨٩١)	(٣ ٤٤٠ ١٨٧)	جنه إسترليني

٢-٢٩

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٦٤٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ١ ١٢١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم للعام المقارن.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٩

خطر سعر الفائدة

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

ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٤٩٠ مليون جنيه مصري (٢٩ ٥٤١ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٧٤٥ مليون جنيه مصري (٨٦٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الإيداعية - إن وجدت - في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢ ١٨٢ مليون جنيه مصري (١ ٦٢٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ١٩ مليون جنيه مصري (١٦ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الإيداعية - إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل.

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

٤-٢٩ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الإذخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات. يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

٥-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة. تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- الاستثمارات

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع الدوري بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- تسهيلات بفائدة وقروض

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

- المدينون والدائنون

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

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٣٠- حقوق الملكية

١-٣٠ رأس المال

١-٣٠ رأس المال المرخص به

وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري).

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي :-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري (مليار وتسعمائة وواحد وخمسون مليون ومائتان وثلاثة ألف وسبعمائة جنيه مصري) موزعاً على عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة وأثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) وجميعها أسهم عادية اسمية.

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

٣٠-١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٣٧٠٠٠ ١٩٥١٢٠٣٧ جنيه متمثل في عدد ١٩٥١٢٠٣٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه.

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ جنيه مصري إلى ١٩٥١٢٠٣٧٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦١٤٧٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١١٧٦,٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري) مضافاً إليها ١٠٧٦,٨٥ للسهم علاوة إصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:-

يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩٥١٢٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثني عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم)، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه
شركة حديد عز	مصرية	١٢٥٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	مصري	١٥٨٩٨٣	١٥٨٩٩٨٣٠٠
البنك الأهلي المصري	مصري	١١٢٧٥٦٢	١١٢٧٥٦٢٠٠
صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	مصري	٨٥٢٣٤٨	٨٥٢٣٤٨٠٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٦٤٠١٨٠	٦٤٠١٨٠٠٠
شركة مصر للتأمين	مصرية	٤٧٤٤٣٧	٤٧٤٤٣٧٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	مصرية	٢٤٥٦٥٢	٢٤٥٦٥٢٠٠
بنك مصر	مصري	٤٣٤٥٦٨	٤٣٤٥٦٨٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص	مصري	٤٣٤٢٩٧	٤٣٤٢٩٧٠٠
الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية	مصرية	٢٧٤٣٦٠	٢٧٤٣٦٠٠٠
جهات أخرى وأفراد	مصري	٩٣٨٦٥٠	٩٣٨٦٥٠٠٠
الإجمالي		١٩٥١٢٠٣٧	١٩٥١٢٠٣٧٠٠

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٨,٤٦٪ في رأس مال الشركة.

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

كما تم سداد قيمة الزيادة في رأس المال المصدر للشركة والبالغ قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري (ستمائة وأربعة عشر مليون وسبعمائة وأثنان وستون ألف وأربعمائة جنيه مصري) باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة على أسهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

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

١-٣٠ ج- إحتياطي علاوة الإصدار

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ جنيه مصري إلى ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠ جنيه مصري) مضافاً إليها ١٠٧٦,٨٥ للسهم إحتياطي علاوة إصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواد الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتسبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز الدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

١-٣٠ د- الإحتياطيات

الإحتياطي القانوني

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

الإحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص وإحتياطي علاوة الإصدار مبلغ ٩٤٠ ١٢٥ ٨٣٩ ٥ ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

٢-٣٠ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة

شركة العز للصلب المسطح		شركة العز للصلب المسطح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤	٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤	٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤	٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤
الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة*		الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة*	
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧
٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣	٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣	٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣	٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣
الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطره في شركة العز للصلب المسطح**		الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطره في شركة العز للصلب المسطح**	
٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦	٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦	٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦	٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦

* يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء ، وقد تغيرت نسبة الاستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتسبت فيها شركه حديد عز (الشركه الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدر قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغيير في نسبة الإستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومازالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها.

وقد تم هذا الإقتناء في ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة القابضة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الإستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع النبليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصور شهادة الإستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

**** الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة العز للصلب المسطح**

٢٠٢١/٣/٣١

جنيه مصري

٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١

تكلفة الاستحواذ*

يخص:

حصة الحقوق غير المسيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(١ ٦١٥ ٠٢٧ ٥٣٨)

٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣

* بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الاستحواذ على كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرقله، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية.

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

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

القيمة العادلة للسهم

١٠,٠٠٩ دولار أمريكي

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي اعتماد دراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للسهم.

حيث وافق مجلس الإدارة علي إستحواذ شركة علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

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

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي القرارات التالية:-

الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ جنيهه الي ٣٠٠ ٤٤١ ٢٦٣٦ جنيهه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيهه، موزعة علي عدد ٨٢٤ ٧٩٨ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه/ للسهم علاوة اصدار ودون مصاريف اصدار، وذلك في إطار عملية استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦% من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتى ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠% من أسهم شركة مصانع العز للدرقله علي أساس القيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠,٠٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، ٢٣,٠٧ جنيه مصري لسهم شركة مصانع العز للدرقله، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرقله مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرقله علي أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

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

- تم الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

- وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة علي إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعتييلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٣٠-١-ج).

٣-٣٠ نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

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

جنيه مصري

٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	نتائج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	نتائج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١١٤ ٨٤١ ١٧٣)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)
١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٨ ٤١١ ٣٥٨)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١)
١ ٠٩٦ ٩٩٣ ٣١٣	

٣١- الموقف الضريبي

١-٣١ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)

الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الالتزامات الضريبية الدورية الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية، وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة.

١-٣١-١ الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧:

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩:

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

جارى الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣- موقف المنازعات الضريبية

الفترة ٢٠٠٤-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيها يتم حاليا عرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.
الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيها معروض حاليا على المحكمة الإدارية.

٢-١-٣١ ضريبة كسب العمل

- ١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:
 - تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.
 - ٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:
 - يتم حاليا فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩.
- #### ٣-١-٣١ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة
- ١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥:
 - تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وإنهاء جميع الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.
 - ٢- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩:
 - يتم حاليا التجهيز لفحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩ (بداية تطبيق القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦)

٣- موقف المنازعات الضريبية

الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢:

- الضريبة الإضافية على استحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعي على خام أكسيد الحديد بإعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيها - صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت ادارة الدين بمركز كبار الممولين بالغاء المطالبة.

٤-١-٣١ ضريبة الدمغة

- ١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:
 - تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.
- ٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:
 - يتم حاليا التجهيز لفحص السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩.

٥-١-٣١ الضريبة العقارية

صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية وذلك بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون إلى ١٠,٧٠ مليون جنيها وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي وتم إثبات الرصيد الدائن المستحق لشركتنا وقدره ٣٧,١ مليون جنيها في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢-٣١ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" - (شركة تابعة)

٢-٢-٣١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تم إنهاء كافة أوجه النزاع الضريبي مع مصلحة الضرائب حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم سداد أصل الدين بالكامل البالغ ١٩٦٢٤٧٧ جنيه
- جرى إصدار مذكرة حسابية من مركز كبار الممولين لأحتماب ١٠٪ من مقابل التأخير عن السنوات ٢٠٠٧-٢٠١٣ حيث يستحق على الشركة مبلغ ٢٦١٠٣٤ جنيه يمثل ١٠٪ من مقابل التأخير بعد إعفاء ٩٠٪ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير من الغرامات طبقاً للقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ علماً بأن الشركة كوتت مخصص لمقابل الإلتزامات المحتملة بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠ جنيه
- تم الفحص الضريبي عن العامين ٢٠١٤-٢٠١٥ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب في ٢٠٢٠/٠٤/١٦ بفروق ضريبية بلغت ١,٢٢٥,٤١٦ جنيه وطعنت عليه الشركة بموجب صحيفة طعن سلمت للمأمورية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٠٥ تحت رقم ٢٣٥ ومكون لها مخصص بالكامل.
- تم إعادة الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦-٢٠١٧ وكذلك ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٤ ولم يتم إصدار نموذج (١٩) ضرائب حتى تاريخه وذلك للبدء في مطالبة المأمورية بفحص عام ٢٠١٩.

٣-٢-٣١ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٥ وانتهت الي فروق ضريبية بمبلغ ٥,٧٠٣ طعنت عليها الشركة في ٢٠١٩/٥/٥ علماً بأن الشركة قد قامت بسداد الضريبة.
- لم يتم الفحص عن الأعوام ٢٠١٦ حتى تاريخه والشركة ملتزمة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقع هذه الأقرارات

٤-٢-٣١ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات
- تمت مطالبة الشركة بقيمة الضريبة عن السنوات ٢٠٠٢-٢٠٠٤ بمبلغ ١١٧٨١٧ وذلك على النموذج ٣٨ ضرائب قطعت عليه الشركة بموجب صحيفة طعن في الميعاد القانوني وتم تكوين مخصص بالمبلغ لمقابلة الإلتزامات المحتملة
- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٥ : ٢٠٠٩
- قامت الشركة بسداد أصل دين الضريبة عن السنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ بمبلغ ٦٢٩٣١٩ جنيه وذلك قبل صدور القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ مما يترتب عليه التجاوز عن مقابل التأخير بالكامل.
- السنوات ٢٠١٣-٢٠١٥ صدر قرار اللجنة الداخلية بأعادة فحص هذه السنوات وقد تم مقابلة المأمور الفاحص لبدأ عملية إعادة الفحص وتم ارسال التحليلات للمأمور الفاحص للبدء في عملية الفحص وفي انتظار تحديد ميعاد المناقشة.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٦ وحتى تاريخه .
- وجرى مطالبة المأمور الفاحص لبدأ أعمال الفحص عن السنوات من ٢٠١٦-٢٠١٩

٥-٢-٣١ ضريبة الدمغة

- تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات .
- جرى الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ .
- لم يتم الفحص الضريبي عن الفترة من ٢٠١٩/٠١/٠١ وحتى تاريخه .

٣-٣١ الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

٢-٣-٣١ ضريبة الدخل

- 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 الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وجرى التجهيز للفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٩ .

٣-٣-٣١ ضريبة كسب العمل

- تم الفحص للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وجارى التجهيز للفحص الضريبي لسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩.

٤-٣-٣١ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- ولم يتم الفحص الضريبي عن عام ٢٠١٩-٢٠٢٠ حيث تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٥-٣-٣١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن عام ٢٠١٩-٢٠٢٠ حيث تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

٦-٣-٣١ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٤-٣١ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (شركة تابعة)

٢-٤-٣١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وجوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاولة النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهى تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم مكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبداية الإنتاج أو مزاولة النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة مابين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المسلحة اخضاع اي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك الغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ق.

- وقد انتهت فترة الإعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة في الخضوع للضريبة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٣.

موقف الفحص الضريبي

أ- السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

- تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات بمبلغ ٣١٢ ٢٥ بتاريخ ١٢ / ١١ / ٢٠١٩ كما تم سداد غرامة التأخير المستحقة عن هذه المبالغ المستحقة عن هذه المبالغ بقيمة ٦ ٣١٢ جنيه في ذات التاريخ وبذلك لاستحق على الشركة أي ضرائب عن تلك السنوات وذلك على الرغم من قيام الشركة بالطعن على القرار امام مجلس الدولة بالطعن رقم ٤٣٥٢٨ لسنة ٧٢ ق.

ب- الفترة من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ / ١٢ / ٣١
- تتمتع خلالها الشركة بالاعفاء الضريبي

ج- الفترة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١
لم يتم ادراج الشركة ضمن عينة الفحص ومن ثم لم يصدر نماذج ضريبية عن تلك الفترة حتى تاريخه تقوم الشركة سنويا بتقديم
الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم بسداد المستحقات الضريبية من واقع هذه الإقرارات
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٣-٤-٣١ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور للفترة ١٩٩٦-٢٠٠٤.
- تم صدور قرار لجنة الطعن السنوات من ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠١٤ وبالبلغه ٢١٤ ١١ جنييه ومبلغ ٨٧٢١ مقابل تاخير وتم
السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨ .
- قامت الشركة حسماً للخلاف مع مصلحة الضرائب بسداد الضريبة بعد غرامة التأخير بمبلغ ١٢٠٣٥ للاستفادة من التجاوز عن
مقابل التأخير طبقاً للقانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ .
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠
- جرى فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع
الإقرارات التي تقدمها.

٤-٤-٣١ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للشركة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

٥-٤-٣١ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد الفروق الضريبية
- تم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٦ الي عام ٢٠١٦ وأخطرت الشركة بنموذج ١٥ تم التظلم في المواعيد القانونية أمام
اللجنة العليا للتظلمات.
- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٦ وقد بلغت المستحقات طبقاً لقرار لجنة الطعن وقد قامت
الشركة بسداد تلك الفروق علماً بأن الشركة قد قامت بالطعن علي قرار لجنة الطعن رقم ٧٨١ لسنة ٢٠١٨ أمام محكمة
القضاء الإداري وقيد الطعن برقم ٦٢٧١٧ لسنة ٧٣ ق.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية
وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

٥-٣١ الموقف الضريبي لشركة مصانع العز للدرقلة

٢-٥-٣١ ضريبة شركات الأموال

تمتعت الشركة بالاعفاء الضريبي طبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر
سنوات بدأت من أول يناير ١٩٩٠ حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ .

• السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ :

تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اي
مطالبات مستحقة على الشركة وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٤٥٤ ٨٦٢ ٧٣ جنييه عام ٢٠١٦ و مبلغ
٦٩٥ ٣٤٦ ٣٢١ ١ جنييه عام ٢٠١٧ .

• السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ :

- تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
وتعدلاته وكانت الخسائر الضريبية طبقاً للإقرارات المقدمة مبلغ ٦٠٨ ١٥٢ ٩٣٩ جنييه عام ٢٠١٨
و مبلغ ٣٩٧ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ جنييه عام ٢٠١٩ .
- لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.

• عام ٢٠٢٠

- تم تقديم مد اجل الإقرار الضريبي وجرى اعداد ورفع الإقرار الضريبي على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب
المصرية.

٣-٥-٣١ ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي و في انتظار النتيجة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية بانتظام.
- لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.

٤-٥-٣١ ضريبة كسب العمل

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

• السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ :

- تم انتهاء الفحص الضريبي وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية ونرى انها ستنتهي لصالح الشركة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :
تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة ولم تم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.

٥-٥-٣١ ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ :
تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :
لم تقم المأمورية بطلب الفحص الضريبي.

٦-٥-٣١ الضريبة العقارية

تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٧-٥-٣١ التأمينات الاجتماعية

تقوم الشركة بسداد الأقساط الشهرية للتأمينات الاجتماعية بانتظام.

٣٢- النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي الخسائر لمساهمي الشركة القابضة وفقاً لما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		صافي ارباح/ (خسائر) الفترة
(١٠٧٩ ٢٧٣ ١٨٤)	١٠٢٣ ٢٧٣ ٩٦٦	(جنيه)	المتوسط المرجح للأسهم المصدرة والمدفوعة في
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٩ ٥١٢ ٠٣٧	(سهم)	نهاية الفترة
(٨٠,٧٥)	٥٢,٤٤	(جنيه/ سهم)	نصيب السهم في صافي ارباح/ (خسائر) الفترة

٣٣- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٢-٣٥).

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز - العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهره" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتى:-

١-١-٣٤ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤١٧٦٢٣١١	٢١٨٠٢١٥٠٤٥	شركة حديد عز
٣٦٧٠٩٨٦	٣٦٧٠٩٨٦	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٢٩٧٨٦٤	٢٤٨٩٠٣	العز للجوهره
٣٢٩٦٣٣٥	٣٢٩٦٣٣٥	شركة عز القابضة
٢٠٤٩٠٢٧٤٩٦	٢١٨٧٤٣١٢٦٩	إجمالي الرصيد المدين

٢-١-٣٤ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٣ ٥٠٩ ٢٠٢	٢٣ ٥٠٩ ٢٠٢	
١٨ ٧٧٤	١٨ ٧٧٤	
٢٣ ٥٢٧ ٩٧٦	٢٣ ٥٢٧ ٩٧٦	شركة عز لصناعة حديد التسليح
		شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
		إجمالي الرصيد الدائن

٢-٣٤ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبفلس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	قيمة التعامل
مجموعة شركات العز		مبيعات	مشتريات
شركة حديد عز		جنيه مصري	جنيه مصري
	حديد تسليح	--	٥٤٣٤٨٥١٢
	مبيعات حديد مختزل	٥٠٤٥٠٢١٦	--
	خرده	١٢٥٤٦١٩٦٠	--
	جير	٥٢٠٥٧٥٥	--
	الإجمالي	١٨١١١٧٩٣١	٥٤٣٤٨٥١٢

٣-٣٤ هناك تسويق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٤-٣٤ تساهم الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وشركة مصانع العز لدرفلة (شركة تابعة) بنسبة ١٠٠٪ (إيضاح رقم ١٥ ، ٤٠ ، ٤١) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري.

٥-٣٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٦-٣٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

- ٧-٣٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.
- ٨-٣٤ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كإيصال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.
- ٩-٣٤ وطبقا لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (١-٢٣).

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣١,٦ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٧ ٤٢٩ ٩٦٨	١- مشروع آلة التفريز
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢- مشروع تطوير نادي الدخيلة
١ ٤٧٦ ٣٧٧	٣- مشروع قسم شرطة الدخيلة
٢ ٦١٤ ٤٩٥	٤- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - مسطحات الصلب
٤ ٤٣٨ ٧١٠	٥- مشروع مراوح مصنع المعالجة
١ ٨٦١ ٨٣٦	٦- مشروع تطوير مبني بنك الإسكندرية
٣ ٢٣١ ٩٤٦	٧- مشروع تطوير مصنع درفلة الاسلاك
١ ٢٨٣ ٦٧٨	٨- مشروع الونش المعلق بمصنع الصلب أطوال
٩٩٥ ٤٩٥	٩- مشروع تصوير مصنع درفلة الاسياخ #٢
٧٧٥ ٠٠٠	١٠- مشروع نظام التحكم - محطة المياه رقم ١٠
٣١ ٦٠٧ ٥٠٦	

٣٦- الالتزامات المحتملة

١-٣٦ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام وبياناتها كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه مصري	
		اعتمادات مستندية - الشركة القابضة
٢ ٢٥٨ ٩٨٣ ٨٠٠	٢ ١٠٨ ٧٣٩ ٧١٩	دولار أمريكي
٤٢٥ ٧٨٦ ٦٠٨	٢٩٥ ٩٥٤ ٠٧٩	يورو
		خطابات ضمان - الشركة القابضة
١٧ ٣٧٩ ٧٨٠	١٧ ٣٤٧ ٠٠٠	دولار أمريكي
١٨ ٢٥٢ ٧٥٢	١٨ ٢٥٢ ٧٥٢	جنيه مصري

٢-٣٦

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ تم توقيع عقد كفاله تضامنية لصالح شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) لضمان تسهيلات قصيرة الاجل مع البنك الاهلي المصري بمبلغ ٢٨٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية في ٨ مايو ٢٠٢١ على مذكرة مجلس الادارة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ على الاتي:
أولاً : الموافقة علي ابرام الكفاله التضامنية المتعلقة بإعادة هيكله المديونيات القائمة علي شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بياناتها كما يلي:
- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح من مجموعة بنوك بحد اقصي ٦,٥ مليار جنيه مصري.
- تسهيل راس المال العامل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ١٩٣,٥ مليون جنيه مصري

ثانياً : الموافقة علي ابرام الكفالة التضامنية المتعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي شركة العز لصناعة الصلب السطح (شركة تابعة) بيانها كما يلي:

- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح مناصفة بين البنك الأهلي المصري وبنك مصر بحد اقصي ٨١٥ مليون جنيه مصري.
 - التسهيل طويل الاجل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
- ثالثاً : الموافقة علي ابرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانييل بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب السطح (شركات تابعة) وذلك بحد اقصي ٧ مليون دولار امريكي و ٤٣ مليون يورو.

٣٧- دعاوى ومنازعات قضائية

١٠-٣٧ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار 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 وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لقوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدى الي اعتبارهما كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة 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 بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة. وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اي من العاملين بها.

٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة - محافظة الإسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٢٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور / وحيد رافت كباغ اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البربري بناحية أم زغوب الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤ ٠٠٧ ٠٠٠ جنيه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة الاف جنيهاً مصرياً)، سددت منه الشركة مبلغ ٢٠٠ ٤٠٤ ٩٠٠ جنيه (تسعة ملايين واربعمائة وأربعة الاف ومائتان جنيه مصري)، والباقي ٤ ٦٠٢ ٨٠٠ جنيه (أربعة ملايين وستمائة وأثنان الاف وثمانمائة جنيه مصري) تسدد إذا ما أوفى بالتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

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

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 ويقائها على ثمنه وأحقته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وبجلسة ٢٣ يناير ٢٠٢٠ قضى برفض الدعوى وتم الطعن على الحكم بالاستئناف رقم ١٦١٠/١٩٢١ لسنة ٧٦ ق وتحدد لنظره جلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ للمفردات وقد صدر الحكم في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ برفض الدعوى ورفض التدخل.

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

٣-٣٧ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

قامت الشركة بالتعاقد مع مصرفي قانوني بالمملكة المتحدة لاستكمال إجراءات التصفية علي ان يتم تحمل اتعاب المصرفي مناصفة مع شركة عز القابضة.
ورد من المصرفي القضائي طلب سداد ٣٥٠ الف جنيه استرليني كدفعة نهائية لتسوية التصفية وتم سداد المبلغ وجاري استخراج التسوية النهائية والاذن لتصفية الشركة قانونيا .

٤-٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى علي حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تعجيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات والشركة لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبلغ الربط الضريبي الخاص بضرية المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوي وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوي ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

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

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها علي شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ علي السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضرية مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وأشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة علي المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة في السير في 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 ادارى الإسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نديت المحكمة خبيراً في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ اغسطس ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤٤ 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 على المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة على المبيعات وقد احيلت الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالرأي انتهت فيه الي نوب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير ماموريتها واودع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٩ يونيه ٢٠٢١ للحكم.

٥-٣٧ قوائين تم إصدارها حديثاً

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

٣٨- احدث هامه

١-٣٨ بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس الإدارة الشركة علي شراء اسهم خزينة في حدود نسبة ١٪ من رأسمال الشركة المدفوع بما يعادل مائه وخمسة وتسعون الف سهم من خلال السوق المفتوح وفي الفترة من ٥ يناير ٢٠٢١ حتي ٢٠ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ١١٩٦٠ سهم بإجمالي قيمة ٨٢٦ ٨٢٤ ٤ جنيه بمتوسط ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم.

٢-٣٨ تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إل إنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير علي القوائم المالية المجمعة الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكيد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث ومايترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣-٣٨ بناءاً على ماورد بمجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ومحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢١ فإن الشركة بصدد دراسة عملية اندماج الشركات التابعة.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٣٩ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالفترة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع الدورى وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في صافي أرباح الفترة بعد الضريبة

في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصفى أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

- في حالة عمليات الإقضاء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقضاء وحصص الشركة القابضة في القيمة العادلة لصفى أصول الشركة التابعة في تاريخ الإقضاء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الإقضاء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

٢-٣٩

تسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً. وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية التي ليس لها سعر صرف معن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.

- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة

- بإستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلاً من قائمة الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

- قامت شركة الصلب المسطح (شركة تابعة) بتغيير عملة العرض من الدولار الأمريكي الي الجنيه المصري

الأصول الثابتة والإهلاك

٣-٣٩

١- الاعتراف والقياس الأولى

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

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حالة الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضي، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
٢٥	الإلات ومعدات
٢٠	مصانع الأختزال المباشر
٢٥-٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكاسنة الجير
٤٠-٤	باقي المصانع
	الإلات أخرى
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
١٠	دراجات
١٠-٤	أخرى
	عدد وأدوات
٦,٦-٤	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٥	أثاث ومعدات حاسب آلي
	أثاث معدات مكاتب
	<u>الدرافيل</u>
	طبقاً للإستخدام الفعلي

المشروعات تحت التنفيذ

٤-٣٩

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

تكلفة الاقتراض

٥-٣٩

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

الاستثمارات

٦-٣٩

استثمارات مالية في شركات شقيقة

١-٦-٣٩

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٢٦-٣٩ استثمارات مالية متاحة للبيع
يتم الإثبات المبدي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع الدوري، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٧-٣٩ استثمارات في شهادات إيداع
يتم إثبات الاستثمارات في الشهادات الإيداعية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣٩ استثمارات مالية (أذون خزائنة)
يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزائنة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإسترادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة في الفترة التي يتحقق فيها.

٩-٣٩ الشهرة
تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة أو عملية مشتركة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لضافي أصول المنشأة المقنتاة في تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء. ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال.

ولههدف إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الإضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.

وإذا كانت القيمة الإسترادية لتلك الوحدات أقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا الإضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم في تخفيض باقي الأصول الأخرى للوحدة على أساس نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، مع الأخذ في الاعتبار بأن خسائر الإضمحلال في الشهرة لا يتم عكسها في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد المنشأة التابعة أو العملية المشتركة تؤخذ الشهرة في الاعتبار عند تحديد أرباح أو خسائر ذلك الاستبعاد، وهو ما ينطبق أيضاً على الشركة الشقيقة حيث تتضمن تكلفة الاستثمار في الشركة الشقيقة قيمة الشهرة. وقد تم الإفصاح عن سياسة الشركة المتعلقة بالشهرة التي تنشأ عند اقتناء شركة شقيقة ضمن إيضاح "استثمارات في شركات شقيقة" أعلاه.

١٠-٣٩ إضمحلال الشهرة
يتم إجراء اختبار إضمحلال الشهرة بمقارنة القيمة الإسترادية للوحدات المولدة للنقد التي ترتبط بها الشهرة مع قيمتها الدفترية. وتتمثل القيمة الإسترادية للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الإسترادية" أيهما أكبر. وتتطلب عملية التقييم استخدام نماذج تقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة والتي تتطلب استخدام افتراضات من قبل الإدارة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. إن تحديد القيمة الإسترادية بتوقف بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم لاحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في النموذج بالإضافة إلى توقعات متعلقة بتلك التدفقات النقدية (من حيث المبالغ والتوقيت) ومعدل النمو المستخدم في النموذج.

١١-٣٩ المخزون
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.
يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً أو يصرّف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الخيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

١٢-٣٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض
يتم الإثبات الأولى للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الانخفاض المقدر في قيمتها.

١٣-٣٩ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

١٤-٣٩ الاضمحلال
أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها 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 والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان 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 الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المجمعة.

ب- الأصول غير المالية
تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستراتيجية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستراتيجية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١٥-٣٩	رأس المال
أ-	الأسهم العادية
	يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية المجمعة.
ب-	إعادة شراء أسهم رأس المال
	عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية المجمعة وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.
ج-	توزيعات الأرباح
	يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.
١٦-٣٩	القروض
	يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.
١٧-٣٩	موردون وأرصدة دائنة أخرى
	يتم الاعتراف الأولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي - كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.
١٨-٣٩	المخصصات
	يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
١٩-٣٩	الإيراد
أ-	البضاعة المباعة والخدمات المقدمة
	يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.
ب-	الفوائد الدائنة
	يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
٢٠-٣٩	حصة العاملين في الأرباح
	وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.
٢١-٣٩	المصروفات
	يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
أ-	مدفوعات الإيجار
	يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- الفوائد المدينة
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

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

٢٢-٣٩ ضريبة الدخل
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٢٢-٣٩ ضريبة الدخل الجارية
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٢٢-٣٩ الضريبة المؤجلة
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولي بالشهرة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.
يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٣-٣٩ نظام المعاشات التكميلية للعاملين
تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.
يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير ائتماري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقفلة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الأصول من التزام نظم المزايا.
يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:
١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

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

٢٤-٣٩ نصيب السهم في الأرباح
تعرض الشركة للنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٥-٣٩ الأصول الأخرى
تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع إقتصادية مستقبلية للشركة. تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناؤه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٢٦-٣٩ المنح المرتبطة بأصول
يتم إثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الإيراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الأجل بعد خصم الإيراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٤٠ - الاستحواذ على شركة تابعة - شركة مصانع العز للدرفلة

- وفقاً علي موافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ علي اعتماد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم وبناءً علي تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية" الصادر بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ عن دراسة القيمة العادلة لأسهم شركة مصانع العز للدرفلة.
- فقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي الاستحواذ علي كامل أسهم (نسبة ١٠٠٪ تقريباً) من شركة مصانع العز للدرفلة وذلك بقيمة إجمالية قدرها حوالي مبلغ ٢,٠٨ مليار جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٨).
- وفي نهاية عام ٢٠١٩ قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالاستحواذ علي شركة مصانع العز للدرفلة وتحديد القيمة العادلة لصفافي الأصول المكتناة بصفة مؤقتة وذلك لحين إكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الاستحواذ علي أن يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول والالتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقضاء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال".و فيما يلي بيان بصفافي الأصول والالتزامات لشركة مصانع العز للدرفلة في تاريخ الاستحواذ:
- وعليه تم تجميع القوائم المالية للشركة علي أساس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية حيث تتمتع الشركة بفترة سماح ١٢ شهر تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٠ لإعداد دراسة Purchase Price Allocation (PPA) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها، وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.
- هذا وقد قامت الشركة بإعداد دراسته PPA (Purchase Price Allocation) بواسطة مستشار مالي مستقل معتمد شركة أصول عربية للاستثمار والاستشارات المالية (OIB) وذلك لتخصيص سعر الشراء (PPA) عن استحواد شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي ٩٩,٩٩٧٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة في ديسمبر ٢٠١٩ بناءً علي التعاقد المبرم مع شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والمؤرخ في ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ حيث تم الاستعانة بأحد المقيمين المعتمدين في طريقة التقييم (القيمة الدفترية المعدلة بالقيمة السوقية) - وذلك لتقييم الأراضي والأصول الثابتة عدا العناصر الإنتاجية ومحتوياتها من المعدات والالات وايضاً المخزون كما تم الاستعانة ايضاً بأحدي الشركات المتخصصة - شركة دانيلي الإيطالية - في تقييم العناصر الإنتاجية ومحتوياتها من المعدات والالات في طريقة التقييم المستخدمة (القيمة الدفترية المعدلة بالقيمة السوقية) وفي ضوء التقييمات المذكورة أعلاه تطلب الامر اجراء التعديلات اللازمة علي القيمة الدفترية لتتماشي مع القيمة العادلة للأصول والالتزامات والتسويات المرتبطة بها في نهاية عام ٢٠٢٠
- ايضاً تم تعديل ارقام المقارنه لعام ٢٠١٩ لتعكس الارقام النهائيه مما نتج عنه قيمه نهائيه للشهره مبلغ ٥٢٠ ٧٤٨ ٢٥٩ جنيه مصري على النحو التالي :-

<u>٣١ مارس ٢٠٢١</u> <u>جنية مصري</u>	<u>البيانات</u>
٢٠٨٣٨٣٧٩٠٣	تكلفة الاستحواذ
٩١٦١٩٤٤١٣٤	<u>القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد</u>
٩٨٥٠٦٨٥٣	صافي الأصول الثابتة
١٥٥٤١٥٨	استثمارات متاحة للبيع
٢٩١٠٦٥١٥١١	مشروعات تحت التنفيذ
١٢١٧٢٦٥٦٦٥٦	أصول متداولة
(٩٦١٩٣٥٦٣٧٥)	إجمالي الأصول
(٧٢٣٦٦٧٢٧٥)	إجمالي الالتزامات
١٨٢٩٦٣٣٠٠٦	الضريبة المؤجلة الناشئة عن إعادة التقييم للأصول
(٥٤٨٨٨٩٩)	القيمة العادلة لـصافي الأصول القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ
١٨٢٤١٤٤١٠٧	بخصم: حصص غير مسيطرة من خلال اندماج الأعمال
١٨٢٤٠٨٩٣٨٣	القيمة العادلة لـصافي الأصول القابلة للتحديد العائدة للشركة الأم
٢٥٩٧٤٨٥٢٠	الرصيد في تاريخ الاستحواذ (المدرج ببند أصول أخرى - كشهرة)

٤١ - أرقام المقارنة

- تم تعديل أرقام المقارن (قائمة الدخل) لعام ٢٠٢٠ لتتماشى مع العرض الحالي وذلك لتعديل عملة التبيويب الخاص بالقوائم المالية المستقلة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح والتي تم تعديلها اعتباراً من المركز المالي ٣١- ديسمبر ٢٠٢٠.

٤١- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ، و نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلا عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. فقد وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠. وقد صدر قرار من مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ بإستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧ ٤٨ ٤٩) في الأول من يناير ٢٠٢١. 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- بما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	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 الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي 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"			

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويُلغىها: أ- معيار المحاسبية المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبية المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبية مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبية المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويُلغىه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠٢٢ في نفس التوقيت. بالإستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٤٩) ٢٠٢٠ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتصميم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"