

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٥-٣	تقرير مراقب الحسابات
٧-٦	قائمة المركز المالي المجمعة
٨	قائمة الدخل المجمعة
٩	قائمة الدخل الشامل المجمعة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٥- ١٣	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٥ شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث
ت : ٢٥٩١٤٩٢٢ - ٢٥٩١٤٣٨١
ف : ٢٥٩١٤٩٢٢

١٠٩
٢٠٢٢/٣/٢٠

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

السيد الأستاذ / العضو المنتدب
شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية

تحية طيبة ... وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة للشركة عن

العام المالي المنتهى في ٢٠٢١/١٢/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

هاني سعيد نصيف

" محاسب / هاني سعيد نصيف "

مع هاني سعيد نصيف

تحريراً في : ٢٠٢٢/٣/٢٠



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ "قانون الإستثمار" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٥٠,٥٤١ مليار جنيه ، وقائمة الدخل المجمعة بصافي ربح نحو ٥,٨٣٧ مليار جنيه، وقائمة الدخل الشامل المجمعة البالغ إجمالي الدخل الشامل بها نحو ٦,٤٣٧ مليار جنيه، وكذا قائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المجمعة في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير من الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بعدالة ووضوح - في كافة جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجموع لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. شركة مساهمة مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

عادل عبد



فقرة توجيه إنتباه

"مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً" على رأينا المشار إليه أعلاه فإننا نوجه الإنتباه إلى مايلي:

١- الشركات التابعة التي تساهم فيها شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة تتمثل في، شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)، شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)، شركة مصانع العز للدرفلة (ش.م.م)، بنسب مساهمة مباشرة على الترتيب ٩٠٪ و ٩٩,٩٩٩٪ و ٩٩,٩٩٧٪، بالإضافة إلى شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م تابعة لشركة كونتراستيل) بنسبة مساهمة غير مباشرة بلغت ٨٦٪.

وقد بلغت الإستثمارات في الشركتين التابعتين العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة نحو ١٠,٨ مليار جنيه (نحو ٨,٧٠٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح، نحو ٢,٠٨٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة مصانع العز للدرفلة).

٢- لم يتم بعد الإنتهاء من إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي بمساحة إجمالية نحو ١١٢ فدان ضمن التوسعات الجنوبية للمصنع باحيه الدخيله، مشتراه من جهات وأفراد، فضلاً عن ٢٣١١٩٨ أراضى بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب، وسيت وحدات بمساحة إجمالية ٢٣٨٦٤ بعنبر (١١) مبنى الجمالونات المغطى بمجمع الصناعات الصغيرة ببرج العرب، وتجدر الإشارة - وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٧-٢) - إلى وجود دعاوى قضائية بشأن تعدي بعض الأفراد والشركات على نحو ١٧ فدان من أراضي الشركة المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة - محافظة الإسكندرية، المخصصة بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ ضمن مساحة نحو ١٠٨ فدان والمسدد ثمنها بالكامل.

٣- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٣)، أرض وأصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة إلى رهن حيازي على المخزون لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان). وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-٢)، تأثرت حقوق الملكية بنحو ٥,١٩٧ مليار جنيه، قيمة الفرق بين تكلفة الإستحواذ وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الاستحواذ.

٤- كما هو وارد بالإيضاحات المتممة رقم (١٣)، (٤٠) تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) وفقاً للقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ، ونتج عن ذلك شهرة بنحو ٢٦٠ مليون جنيه.

ووفقاً لشهادة البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يوجد رهن عقاري على أراضي ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان التابع للشركة، لصالح مجموعة البنوك، وكذا وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابةً عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسُمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٥- وقد حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح أرباحاً صافية بنحو ٢,٦٠٣ مليار جنيه عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مما ساهم في تخفيض الخسائر المرحلة لتبلغ نحو ٩,٤٨٩ مليار جنيه متجاوزةً نصف حقوق المساهمين في ذات التاريخ، بينما حققت شركة مصانع العز للدرفلة خسائر عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بنحو ١,٢٧٣ مليار جنيه بعيداً عن توقعات المستشار المالي المستقل بتقريره المصدر في يونيو ٢٠١٩، لتبلغ الخسائر المرحلة نحو ٥,٩٩١ مليار جنيه متجاوزةً نصف قيمة حقوق المساهمين في



ذات التاريخ. وقد قررت الجمعيتين غير العاديتين للشركتين في ٨ مايو ٢٠٢١ الموافقة على الإستمرارية وفقاً للمادة ١٢٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

٦- كما هو وارد بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٣-١-١)، (٢٣-١-٢)، (٢٣-١-٣)، (٢٤) ظهر رصيد القروض والتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية والأجنبية بنحو ١١,٧٦٩ مليار جنيه، ورصيد التسهيلات الدوّارة متوسطة الأجل بنحو ٤,٩٦٠ مليار جنيه، ورصيد القروض متوسطة الأجل بنحو ٢,١٠٢ مليار جنيه، كما ظهر رصيد أوراق الدفع طويلة الأجل بنحو ١,٨٥٠ مليار جنيه يتمثل في الجزء طويل الأجل من الإلتزامات المستحقة مقابل توريد الغاز والكهرباء، فضلاً عن نحو ١,٤٠٤ مليار جنيه المعادل لقيمة قرض من شركة دانييلي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بنحو ٣٧ مليون دولار أمريكي بموجب بعقد مؤرخ في ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم إستخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة الصادرات الإيطالية.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢-٣١) وقّعت الشركة القابضة عدة كفالات تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة العز للدرفلة (شركات تابعة)، مع البنك الأهلي المصري وبنك مصر بإجمالي نحو ٨,٢٨٩ مليار جنيه، لضمان تسهيلات قصيرة وطويلة الأجل، وإعادة هيكلة مديونيات، وتمويل رأس المال العامل.

فضلاً عن عقد تسوية وكفالة تضامنية مع شركة دانييلي في حدود مبلغ حده الأقصى ٧ مليون دولار أمريكي و ٤٣ مليون يورو، بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار للشركتين التابعتين المذكورة أعلاه.

٧- بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ أجزت الشركة تعاملاً على أسهمها بشراء ١١٩٦٠ سهماً (أسهم خزينة) بتكلفة شرائية بلغت ٤,٨٢٦,٨٢٤ جنيه بسعر ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم، بناءً على موافقة مجلس الإدارة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٤. وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم تتخذ الشركة قراراً بشأن التصرف في تلك الأسهم، وقد ظهرت صافي حقوق الملكية متأثرة بهذا المبلغ.

٨- تواجه الشركة إلتزامات محتملة عن مطالبات فيما يتعلق بأنشطتها حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٠)، (٢٥)، (٣١)، (٣٧ - ٤) نتيجة 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 و بناءً على رأي المستشار القانوني والضريبي إكتفت الشركة بتلك الأرصدة وبما اتخذته من إجراءات.

٩- بشأن معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩) فقد تم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود أثر مالي جوهري على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ سواء للشركة القابضة أو الشركات التابعة، حيث سبق عمل إضمحلال ومخصصات لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل إلتزاماتهم المالية، كما تبين عدم وجود تأثير جوهري لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على الإعراف بالإيراد نظراً لطبيعة أنشطتها.

١٠- بلغ صافي المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نحو ٢,٠٢٧ مليار جنيه، عن صافي معاملات "دائنة" خلال العام بنحو ٢,٩٥٥ مليار جنيه، كما بلغت المبيعات للشركة القابضة خلال العام نحو ٢,٣٩٢ مليار جنيه بتكلفة بلغت نحو ٢,٦٨٩ مليار جنيه، مقابل مبيعات بنحو ٤٨٥ مليون جنيه بتكلفة نحو ٤٨٠ مليون جنيه خلال سنة المقارنة.

علاء الدين



- ١١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٩) بشأن الخطة الإستثمارية المستقبلية للشركة، قرر مجلس الإدارة باجتماعه بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ الإستحواذ على ٢٢٨٧٥٠٠ سهم تمثل ١٨٪ من أسهم شركة حديد المصريين لإدارة مشروعات مصانع الصلب (ش.م.م)، وتم تنفيذ عملية نقل ملكية الأسهم المشار إليها ببورصة الأوراق المالية لصالح شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية، وفقاً لكتاب السيد مدير علاقات المستثمرين بالشركة الموجه إلى البورصة المصرية- قطاع الإفصاح بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٢.
- ١٢- الشركة بصدد دراسة عملية إندماج الشركات التابعة بناءً على قرار شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢١.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تُمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظامها الأساسي على وجوب إثباته فيها وقد وُجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وتُمسك حسابات تكاليف تفي بالغرض فيما عدا فصل وتبويب التكاليف البيئية خلال الفترة حيث تظهرها ضمن باقي عناصر التكاليف، كما لم يتم فصل عناصر الأصول البيئية التي تتضمنها الأصول الثابتة بالشركة - البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تُثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ٢ مارس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ هاني إسحق حبيب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ٢٠٨٢*

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ هشام أحمد هيكل

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ عادل فريد محمود

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ٢٣١٦*

وكيل الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / هاني سعد نصيف



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل أو الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ؛ للإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية السارية ؛ وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ؛ كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

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

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

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

علما بأن القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ عنها في ٢٥ مارس ٢٠٢١ .

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة .

فقرات لفت الانتباه

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

١. كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد حققت كلاً من شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ٢,٦ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الي مبلغ ٩,٥ مليار جنيه مصري ، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته ٥٦٣ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت قيمتها ٦ مليار جنيه مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٥٠٩ مليون جنيه بإجمالي مبلغ ١,٠٧١ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة فقد أعتمد 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 أنهتتها اليها الدراسة فإن القيمة العادلة لأسهم كلاً من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة قد بلغت ١٠,٠٩ دولار أمريكي للسهم و ٢٣,٠٧ جنيه مصري للسهم على التوالي، بالإضافة الي خطة بمساندة من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل الأمر الذي يعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٢. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة القابضة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة الخلاف المتعلقة 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 منتهيًا بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة لهذا الخلاف وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير في الموقف القانوني والضريبي للشركة و أنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ ، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠) ، (٣٧-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية عن مقابل حق الإنقاذ بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الاجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.



وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصدة الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية 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 حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

القاهرة في: ٢ مارس ٢٠٢٢

م.م. نور الدين
٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
Public Accountants & Consultants

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
٢٥ ٩٥٧ ٥٣. ٨٢٨	٢٤ ٨٩٧ ٣٤٩ ٨٢٩	(١٣)،(٣-٣٩)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١٢ ٢٥١ ٢٦٦	١ ٥٨٤ ٩٠٢ ٦٢٨	(١٤)،(٤-٣٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١.٠٥ ٨٧٥ ٦٥٧	١٤٦ ٢٥٨ ٣١٠	(١٥)،(٦-٣٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥ ٣٧٩ ٦٤٩	٤٧ ٦٣١ ٩٠٤	(١٦)	استثمارات مالية في شركات
٣٥ ٨٥٧ ٨١٠	٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢	(١٧)،(٢٥-٣٩)	إقراض طويل الأجل
٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠	٢٥٩ ٧٤٨ ٥٢٠	(٤٠)،(٩-٣٩)	أصول أخرى طويلة الأجل
٢٦ ٦١٦ ٦٤٣ ٧٣٠	٢٦ ٩٦٦ ٦٢٦ ٤٦٣		الشهرة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٦ ٥١١ ١٥٥ ٣١٨	٨ ٦٠١ ٧٨٠ ٩٦٤	(١٩)،(١١-٣٩)	<u>الأصول المتداولة</u>
٦ ٩٧٠ ٦٧٢ ٢٥٧	٩ ٨٤٦ ٩٢٤ ٢٩٦	(٢٠)،(١٢-٣٩)	مخزون
--	٨٥ ٦٥٦ ٠٢٥	(١-٢٠)	عملاء ومدينون
٢.٤٩.٢٧ ٤٩٦	٢.٢٦ ٦٨٢ ٢٥٨	(١-١-٣٤)	الأصول الناشئة عن العقود
٢٤٩ ٧٣١ ٩١٢	١٣٢ ٢٦١ ٣٦٣	(٢١)،(٨-٣٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٧٣٠ ١٨٣ ٧٧٤	٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨	(٢٢)،(١٣-٣٩)	استثمارات مالية (أذون خزائنة)
١٧ ٥١٠ ٧٧٠ ٧٥٧	٢٣ ٥٧٤ ٤٥٢ ٢٢٤		النقدية بالبنوك والصندوق
٤٤ ١٢٧ ٤١٤ ٤٨٧	٥٠ ٥٤١ ٠٧٨ ٦٨٧		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
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
(٢.٤٨ ٣٢٤ ٨١٧)	(٦ ٥٧٩.٠١٢.٨٠)		(الخسائر) المرحلة
(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٢-٣٠)،(١-٣٩)	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات
١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	١.٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤	(٣-٣٠)	تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
(٤ ٦٨١ ٤٣٧ ٢٨١)	٥ ٨١٢ ٥٩٨ ٦٧٩		ناتج تعديل تكلفة الأصول
(١ ٩٩١ ٧٤٩ ٩٨٧)	٣ ٨٥٩ ١٢٦ ٦٢٣		صافي ارباح/(خسائر) العام
٣٨ ٢٥٣ ٦٢٩	٦٣ ١٤٣.٤٧	(١-٣٩)	صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)	٣ ٩٢٢ ٢٦٩ ٦٧٠		الحقوق غير المسيطرة
-	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	(٢-١-٣٨)	مجموع حقوق الملكية
			يخصم :
(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)	٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦		اسهم خزينة
(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)	٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦		حقوق الملكية
			ما بعده

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١ ٩٥٣ ٤٩٦ ٣٥٨)	٣ ٩١٧ ٤٤٢ ٨٤٦		ما قبله : حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٠ ٧٧٢ ٤٦٧ ٧٣١	١١ ٧٦٩ ٤٥٢ ١٦٥	(١٦-٢٣)،(١٦-٢٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣ ٢٠٨ ٦٣٠ ٩٥٥	٣ ٠١٨ ٠٥٨ ٢٦٠	(٢٤)	اوراق دفع طويلة الاجل
٢ ٩١٦ ٩٧٢ ٠٠٤	٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧	(١-١٨)،(٢-٢٢-٣٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٥٠ ٠٠٠	--	(٢٦)،(٢٦-٣٩)	إيرادات مؤجلة طويلة الاجل
١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	(٢٨)،(ج٢١-٣٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
١٧ ٠٩٥ ٥٤٩ ٨٩٦	١٧ ٩٢٤ ١٩٦ ٤٩٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤ ٨١٥ ٤٠٥ ٥٧٤	١٦ ٣١٨ ٠٩٥ ٠٧٨	(٢٢)،(١٣-٣٩)	بنوك أرصدة دائنة
٨ ١٨٦ ٩٤٦ ٧٢٨	٨ ٨٦١ ٠٩١ ٨٤٦	(٢٥)،(١٧-٣٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٧٠٨ ٢٠٣ ٥١٢	٣٠ ١٥١	(٢-١-٣٤)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣ ٩٥٣ ٤٥١ ٢٦٩	١ ٩٦٤ ٧٦٢ ٨٩٩	(٥-١-٢٣)،(١٦-٣٩)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٢٦٦ ٢٧٨ ٨٩٥	٦٠٠ ٨٦٩ ٠٦٣	(٢٧)،(١٨-٣٩)	المخصصات
٣٤ ٣٠٣ ٦٨٣	٩٢٩ ٤٨٨ ٥٧٥	(١-٢٢-٣٩)	ضريبة الدخل
٢٠ ٧٧١ ٢٨٨	٢٥ ١٠١ ٧٣٣	(٢٨)،(ج٢١-٣٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٨ ٩٨٥ ٣٦٠ ٩٤٩	٢٨ ٦٩٩ ٤٣٩ ٣٤٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٤ ١٢٧ ٤١٤ ٤٨٧	٥٠ ٥٤١ ٠٧٨ ٦٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

■ تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

■ التاريخ : ٢ مارس ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

المهندس /فاروق زكي إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي

الدكتور / مصطفى أمين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٣٣ ٩٤٨ ٨٥٨ ٣٠٧	٦١ ٢١٨ ٤٤١ ٢٢٥	(٤)،(أ)،(١٩-٣٩)	المبيعات (بالصافي)
(٢٣ ١٩٦ ٠١٧ ٣٨٦)	(٤٨ ٦٤٥ ٧٦٠ ٠٧٦)	(٥)،(٢١-٣٩)	تكلفة المبيعات
٧٥٢ ٨٤٠ ٩٢١	١٢ ٥٧٢ ٦٨١ ١٤٩		مجموع ربح النشاط
٩٤ ٢٢٦ ٨٧٢	٥٦ ٦٠١ ٤٠٢	(٦)	إيرادات أخرى
(٥٦٧ ٦٣٢ ٥٤٨)	(٩٠٥ ٩٥٥ ٧٣٠)	(٧)،(٢١-٣٩)	مصروفات البيع والتوزيع
(١ ٠٦١ ٥١١ ١٠٥)	(١ ٠١٨ ٠٤٤ ٢٣٨)	(٨)،(٢١-٣٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٢٩ ٠٩٤ ٤٦٣)	(١ ٢٨٢ ٧٤١ ٤٣٤)	(٩)،(٢١-٣٩)	مصروفات أخرى
(١ ٠١١ ١٧٠ ٣٢٣)	٩ ٤٢٢ ٥٤١ ١٤٩		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
٨٢ ٤٧٤ ٨٥٣	١٢٤ ٣٥٩ ١٨٣	(١٠)،(ب)،(١٩-٣٩)	إيرادات تمويلية
(٣ ٢١١ ٥٣٦ ٤٣٧)	(٢ ٨٩٣ ٦٩٩ ٠٩٥)	(١١)،(ب)،(٢١-٣٩)	مصروفات تمويلية
(١٤٧ ٨١٧ ٨٧٠)	١٠٣ ٦٠٦ ٠٠٥	(١٢)،(ب)،(٢-٣٩)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣ ٢٧٦ ٨٧٩ ٤٥٤)	(٢ ٦٦٥ ٧٣٣ ٩٠٧)		صافي (المصروفات) التمويلية
(٤ ٢٨٨ ٠٤٩ ٧٧٧)	٦ ٧٥٦ ٨٠٧ ٢٤٢		الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب
—	(٣٤٣ ٠٦١)		ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
(٣٤ ٣٠٣ ٦٨٣)	(٩٢٩ ٤٨٨ ٥٧٥)	(١-٢٢-٣٩)	ضريبة الدخل
(٣٥٤ ٠١٦ ٦١٦)	١٠ ٥١٢ ٤٩١	(١-١٨)،(٢-٢٢-٣٩)	الضريبة المؤجلة إيراد / (مصروف)
(٤ ٦٧٦ ٣٧٠ ٠٧٦)	٥ ٨٣٧ ٤٨٨ ٠٩٧		صافي ارباح / (خسائر) السنة بعد الضريبة
(٤ ٦٨١ ٤٣٧ ٢٨١)	٥ ٨١٢ ٥٩٨ ٦٧٩	(١-٣٩)	ويتم توزيعه كما يلي:
٥ ٠٦٧ ٢٠٥	٢٤ ٨٨٩ ٤١٨		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٤ ٦٧٦ ٣٧٠ ٠٧٦)	٥ ٨٣٧ ٤٨٨ ٠٩٧		نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٢٤٤,٩٧)	٢٩٨,٠٦	(٣٢)،(٢٤-٣٩)	صافي ارباح / (خسائر) السنة
			النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح / (خسائر) (جنيه / سهم)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
(٤ ٦٧٦ ٣٧٠ ٠٧٦)	٥ ٨٣٧ ٤٨٨ ٠٩٧		صافي ارباح / (خسائر) السنة
			يخصم:
(١١٤ ٨٤١ ١٧٣)	(١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧)	(٣-٣٠)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
٣ ٠٢٨ ٠٦٨	٣٩ ٩٣٢ ٦٥٣		فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٨١ ٣١٥)	(٨ ٩٨٤ ٨٤٧)		الضريبة المؤجلة الخاصة بفروق تقييم الاستثمارات
(٥٤٢ ٧٥٠ ٤٥٥)	٦٨٤ ٧٩٢ ٣٣٦		الضريبة المؤجلة الناتجة عن إعادة تقييم الأصول
			يضاف / يخصم
٣ ٩٠٦ ٥٩٣	(٤ ٢٢٦ ٦٥٨)		(الخسائر)/الأرباح الإكتوارية لنظم المزايا المحددة للمعاشات
(٥ ٣٢٧ ٧٠٨ ٣٥٨)	٦ ٤٣٦ ٥٢٩ ٤٩٤		إجمالي الدخل الشامل عن السنة
			يتم توزيعه كما يلي:
(٥ ٣٣٩ ٩٧٨ ٨٩٣)	٦ ٤١١ ٥٩٦ ٠٢٢		نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
١٢ ٢٧٠ ٥٣٥	٢٤ ٩٣٣ ٤٧٢	(٤٢)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٥ ٣٢٧ ٧٠٨ ٣٥٨)	٦ ٤٣٦ ٥٢٩ ٤٩٤		اجمالي الدخل الشامل عن السنة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
(٤ ٢٨٨ ٠٤٩ ٧٧٧)	٦ ٧٥٦ ٨٠٧ ٢٤٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ارباح/ (خسائر) العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة يتم تسويته كما يلي:
١ ٣٨٣ ٥٩٢ ٩٦٩	١ ٣٩٧ ٦٤٩ ٧٥٠	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٥٠٠ ٨٠٠)	(١٢٣ ٤٣٧)		أرباح رأسمالية
٥ ١٢٢ ٥٣٨	٥ ١٢٢ ٥٣٨	(٢٥-٣٩)-(٥)	إستهلاك أصول أخرى
٣ ٢١١ ٥٢٧ ٤٨٠	٢ ٨٩١ ٦٠٩ ١٥٢	(٢١-٣٩)	فوائد تمويلية
(٥٣ ١١٣ ٥٨٤)	(٨٥ ٧٧٣ ٣٥٢)	(١٩-٣٩)	إيرادات فوائد دائنة
(٢٢ ٢٨٦ ٠٠٧)	(٢٩ ٤٨٥ ٠٦٠)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٩٦ ٣٨٨ ٩٥٦	(٩٩ ٢٧٦ ٣١٥)	(٢-٣٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨٧ ٣٢٦ ٦٤٠	١٢٢ ٥١٢ ٣٨١	(٩)	مساهمة تكافلية نظام التأمين الصحي الشامل
(٣٠٢ ٧٣٩ ٤٥٧)	---		رد الانخفاض في قيمة المخزون التام انتفى الغرض منها
(٣ ٣٦٣ ٣٦٠)	١٢٩ ٧٩٨		إستهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
٢٨ ٥٦٢ ١٩٠	٣١ ٦٨٦ ٦٦٧	(٢٨)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٨٩٧ ٤٧٤)	(٩٠٨ ٨٢٥)		منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
---	٤٠٥ ٤٢٥ ٢٩٦		الفائدة المرسمة على أصل القرض
٥١ ٩٨٨ ٠٤١	٤٦٥ ٢٣٢ ٢٩٨		مخصصات مكونة
١٩٣ ٥٥٨ ٣٥٥	١١ ٨٦٠ ٦٠٨ ١٣٣		الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
٣ ٢٨٧ ٠٢٢ ٥٤٣	(٢ ٢٦٣ ١٤٣ ٣٩٤)		التغير في المخزون
(١١ ٢٢١ ٦٥٧ ٧٩١)	(٣ ١١٣ ١٧٢ ٢٥٢)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
---	(٨٥ ٦٥٦ ٠٢٥)		التغير في الأصول الناشئة عن العقود
٦ ٣٧٥ ٩٢٩ ١٢٣	٨٠٣ ٢٧٧ ١٠١		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(٧ ٧٩٤ ٥١٢)	(٧ ٠٧٠ ٣٨١)	(٢٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
(٣ ٠٩١ ٧٩٦)	(٤٠٠ ٠٠٠)		المستخدم من المخصصات
(٢ ٣٧٤ ٦٨٣ ٦٨٩)	(٣ ٢٥٦ ٢٢٦ ٩٧٠)		فوائد مدفوعة
(٣ ٥٣٦ ١٢٦)	(٤ ١٤٣ ٦٩٥)		توزيعات ارباح نقدية مدفوعة للعاملين
(٣٠ ٠٦٥ ١٥٤)	(٣٤ ٣٠٣ ٦٨٣)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣ ٧٨٤ ٣١٩ ٠٤٧)	٣ ٨٩٩ ٧٦٨ ٨٣٤		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣ ٧٨٤ ٣١٩ ٠٤٧)	٣ ٨٩٩ ٧٦٨ ٨٣٤		ما بعده

العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
تابع - التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري		ما قبله
(٣٧٨٤٣١٩٠٤٧)	٣٨٩٩٧٦٨٨٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٠٧٨٩٩٠٤٢)	(١٧١٠٢٣١٣١٥)	(١٣)،(١٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٧١٧٤١٢	---		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٥١٦٣٠٢٣	(٢٣٨٢٠٥٧)		مدفوعات / متحصلات من إقراض للغير
٤٨٩٩٦٩٧٥٠	٧٢٢٢٤٦٢٤٩		مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزائنة)
٥٢٤٩٩٥٧٧	٨٥٥٩٨٦٣٣		فوائد محصلة
---	(٤٥٠٠٠٠)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية في شركات تابعة
(٦٣٧٢٠٩٩٧٢)	(٥٧٨٥٣٩٩٦٢)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزائنة)
(٢٧٥٧٥٩٢٥٢)	(١٤٨٣٧٥٨٤٥٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٦٨٩١٨١٩١٤	(٢٢٤٧٢٨٢)		صافي مقبوضات من عقود قروض وتسهيلات والتمويل الدوار المشترك للشركات التابعة
(١٥١٣٣٥٣٨٣٨)	(١٣٩٠٣٤٢٠٧٧)	(٢٣-١-٣)	التمويل الدوار المشترك للشركات التابعة
(٣٤٥٦٣٦٣٤)	(٢١٦١٦٨٠)		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
٣٧٥٦٤٨٢٦	٨٢١٣٦١١		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
---	(٤٨٢٦٨٢٤)		شراء اسهم خزينة
٤١٧٨٨٢٩٢٦٨	(١٣٩١٣٦٤٢٥٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) // المتاحة من أنشطة التمويل
١١٨٧٥٠٩٦٩	١٠٢٤٦٤٦١٣٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٧٣٨٤٧٠	١٨٨٤٧٧٨٣		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
١٣١٣٣٦٢١٨٣	١٤٣٧٨٥١٦٢٢		النقدية وما في حكمها أول العام
١٤٣٧٨٥١٦٢٢	٢٤٨١٣٤٥٥٣٥	(٢٢)	النقدية وما في حكمها آخر العام

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ 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 زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد راند البيلاوي.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		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)
٩٩,٩٩٧%	٩٩,٩٩٧%	- شركة مصانع العز للدرفلة (ش.م.م)
		مساهمات غير مباشرة
٨٦%	٨٦%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (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 ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.
- يمثل 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 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.
- وفى ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فى ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة فى مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "نظام 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 الرئيسى للشركة فى إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيتون وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيتون والحديد الإسفنجى والجير المحروق 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 الفعلى للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائى للمصنع.
- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البيليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشارى بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستشارى بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكى ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكى وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكى للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥% من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) فى النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكى والتي تمثل ٣٣,٣% من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالى المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكى 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 أمريكى للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكى للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكى للسهم الواحد، وإجمالى مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكى على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائية شركة حديد عز لذي الشركة إلى رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمندفع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكى موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكى. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكى كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

- تأسست شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية) فى ١٠ مارس ١٩٨٦ طبقاً لأحكام قوانين الاستثمار ولوائحها التنفيذية والنظام الأساسى للشركة وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى 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 للدرفلة، وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٧.
- يتمثل الغرض الرئيسى للشركة فى إنتاج حديد التسليح من قطاعات حديدية ولفائف وكمرات حديدية وإنتاج كتل الحديد (البيليت) وشبك الحديد وبعض المواد المعمارية وللشركة الحق فى إنشاء فروع ومكاتب ووكالات فى جمهورية مصر العربية.
- وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية إضافة غرض إنتاج الحديد المختزل إلى منتجات الشركة وتم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٠٩.
- مقر الشركة ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة.

٤-٢ شركة مصر لصناعة لوزم المواسير والمسيبوكات

- تأسست شركة مصر لصناعة لوزم المواسير والمسيبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجارى رقم ٩٣٤١٦ فى ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسى للشركة فى تصنيع لوزم المواسير والمسيبوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة 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 والإفتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في 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 ادارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده 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، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٤-٢ المبيعات (بالصافي)

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري	
٣٢ ٩٠١ ٥٤٤ ٥٤٣	٥٨ ٢٦١ ٠٢٨ ٠٤٢	مبيعات منتجات
٤٦٨ ٤٥٧ ٠٦٣	٥٠٠ ٨٦٢ ١٢٨	إيرادات خدمات وأخرى
٩٤ ٠٣٦ ٦٠١	٦٤ ٦١٨ ٧٧٢	مبيعات بضاعة مشتره
٤٨٤ ٨٢٠ ١٠٠	٢ ٣٩١ ٩٣٢ ٢٨٣	مبيعات للشركة القابضة
٣٣ ٩٤٨ ٨٥٨ ٣٠٧	٦١ ٢١٨ ٤٤١ ٢٢٥	

		<u>تكلفة المبيعات</u>	
السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري		
٢٢ ٤٠٠ ١٨٥ ٤٢٩	٣٧ ٦٨١ ٥٨٠ ٥١٠	خامات	
١ ٦٦٦ ٤٧٩ ٥٨٦	١ ٨٦٣ ٧٩٧ ٨٢٢	أجور ومرتببات ومزايا	
٢٢ ٤٤١ ٨٨٧	٢٤ ٨٦٤ ٦١٧	تكلفة نظام المعاش التكميلي	
١ ٣٥٠ ١٠٤ ٦٨٩	١ ٣٦٠ ٤١٢ ٠٧٠	إهلاك الأصول الثابتة	
٥ ١٢٢ ٥٣٨	٥ ١٢٢ ٥٣٨	استهلاك أصول أخرى	
٤٨٠ ٠٢٨ ٨٠٨	٢ ٦٨٨ ٨٧٧ ٦٠٧	تكلفة مبيعات للشركة القابضة	
٥ ٠١٩ ٩٢٢ ٩٧٣	٥ ٨١٨ ٥٠٨ ٤٦٧	مصروفات صناعية وقطع غيار وأخرى	
٣٠ ٩٤٤ ٢٨٥ ٩١٠	٤٩ ٤٤٣ ١٦٣ ٦٣١	تكلفة التشغيل	
١٠٩ ٠٤١ ٨٧٠	٦٤ ٤٤٧ ٦٩٠	تكلفة بضاعة مشتركة	
٢ ١٤٢ ٦٨٩ ٦٠٦	(٨٦١ ٨٥١ ٢٤٥)	التغير في المخزون التام وغير التام	
٣٣ ١٩٦ ٠١٧ ٣٨٦	٤٨ ٦٤٥ ٧٦٠ ٠٧٦	تكلفة المبيعات	
		٦- إيرادات أخرى	
٢٢ ٩٨١ ٣٣٥	٤٢ ٧٤١ ٥٨١	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى	
١ ٧١٠ ٠٠٠	١٩٣ ٣٣٣	ارباح رأسمالية	
٣ ٢٠٦ ٩٨٧	٦ ٧٦٤ ٢١٧	غرامات وإيجارات محصلة	
٥٦ ٣٢٨ ٥٥٠	٦ ٩٠٢ ٢٧١	أخرى	
٩٤ ٢٢٦ ٨٧٢	٥٦ ٦٠١ ٤٠٢		
		٧- مصروفات البيع والتوزيع	
٩٦ ٧٠٣ ٨٠٦	١١٥ ٦٤٥ ٤٦١	أجور ومرتببات ومزايا	
١ ٥٨٦ ٦٧٢	١ ٧٥٧ ٩٦٢	تكلفة نظام المعاش التكميلي	
٢٥٦ ٧٨٨ ١٦١	٣٥٨ ٣١٠ ٩٢١	مصاريف تصدير	
٨٩ ٤٤٣ ٧٢٤	٧١ ٩٠٧ ٥٥٤	دعاية وإعلان وعلاقات عامة	
٤٢٥ ٥٧٣	٥٣٥ ٠٣٩	إهلاك الأصول الثابتة	
١٢٢ ٦٨٤ ٦١٢	٣٥٧ ٧٩٨ ٧٩٣	أخرى	
٥٦٧ ٦٣٢ ٥٤٨	٩٠٥ ٩٥٥ ٧٣٠		
		٨- مصروفات إدارية وعمومية	
٦٤٧ ١٠٧ ٧٣١	٦٥٠ ٨٨٩ ٨٠٦	أجور ومرتببات ومزايا	
٤ ١١٧ ٠٤٨	٤ ٥٦١ ٥٠٦	تكلفة نظام المعاش التكميلي	
٣٣ ٠٦٢ ٧٠٥	٣٠ ٤٠٢ ٧٠٠	إهلاك الأصول الثابتة	
٩ ٤٥١ ١١١	٦ ٠٤٦ ١٣١	مصروفات صيانة وإصلاح	
٢٦ ٠٥٥ ٢٥٣	٢٥ ٥٢٥ ٩٦٦	مصروفات حراسة وأمن ونظافة	
٥٠ ٠٨٥ ٨١٩	٤٩ ٨٦٨ ٩٨١	إيجارات	
٢٩١ ٦٣١ ٤٣٨	٢٥٠ ٧٤٩ ١٤٨	أخرى	
١ ٠٦١ ٥١١ ١٠٥	١ ٠١٨ ٠٤٤ ٢٣٨		

٩- مصروفات أخرى

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
٦٩ ٦٣٠ ٧٦٧	٥١٧ ٩٥٩ ١٥٣
١ ٢١٦ ٦٢٣	---
١ ٦٧٥ ٩٧٥	٤٦٥ ١٦٢ ٤٠٢
٤ ٠٣١ ١٠٢	٥ ٤٠٩ ١٦٤
٨٧ ٣٢٦ ٦٤٠	١٢٢ ٥١٢ ٣٨٠
٦٥ ٢١٣ ٣٥٦	١٧١ ٦٩٨ ٣٣٥
٢٢٩ ٠٩٤ ٤٦٣	١ ٢٨٢ ٧٤١ ٤٣٤

تبرعات
خسائر رأسمالية
مخصصات مكونة خلال العام
بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
مصاريف أخرى

١٠- إيرادات تمويلية

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
٥٦ ٨٢٥ ٤٨٦	٩٢ ٣٠٩ ٥٦٥
٢٢ ٢٨٦ ٠٠٧	٢ ٥٦٤ ٥٥٨
٣ ٢١٣ ٢١٠	٢٩ ٤٨٥ ٠٦٠
٨٢ ٤٧٤ ٨٥٣	١٢٤ ٣٥٩ ١٨٣

إيرادات فوائد دائنة
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
للإقراض طويل الأجل
إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أدون خزائنة

١١- مصروفات تمويلية

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
٣ ٢١١ ٥٣٦ ٤٣٧	٢ ٨٩١ ٧٣٠ ٨٦٠
---	١ ٩٦٨ ٢٣٥
٣ ٢١١ ٥٣٦ ٤٣٧	٢ ٨٩٣ ٦٩٩ ٠٩٥

فوائد مدبنة وعمولات ومصاريف بنكية
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
للإقراض طويل الأجل

١٢- إرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
(١٤٧ ٨١٧ ٨٧٠)	١٠٣ ٦٠٦ ٠٠٥
(١٤٧ ٨١٧ ٨٧٠)	١٠٣ ٦٠٦ ٠٠٥

إرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - الأصول الثابتة (بالصافي)

السنة	الأراضي* حنية مصري	مباني وإنشاءات حنية مصري	آلات ومعدات حنية مصري	وسفن نقل وانتقل حنية مصري	عدد ولوات حنية مصري	أثاث ومعدات مكاتب حنية مصري	برامج الحاسب الآلي حنية مصري	قطع غيار إستراتيجية التراफल حنية مصري	الإجمالي حنية مصري
كلفة في أول يناير ٢٠٢١	١٨٣٥ ١١١ ١٢٨	١١١٠١٣٨٤ ٣١٨	٣٤٨٩٢٣٤٩ ٧٥٩	٣٠١٨٤٠ ٠٧٤	٢٣٦٨٠١ ٧٤٤	١٧٦٩٧١ ٣١٨	٢٠٧٣٩٣ ٥٦٠	٢٦٦ ٤٤٨ ٢٩٦	٤٩ ٠١٨ ٣٠٠ ١٩٧
إضافات خلال العام	٢٨٦٦ ٥٩٧	٢٨٧٨٨ ١٨٠	١٥٥ ٤٥ ٣٨١	٦٣٥ ٠٨٨	٢٢ ٢٣٣ ٢٢٠	١٠ ٣٠٣ ٠٦٣	٥ ٦١٧ ١٠٤	١٠١ ٩٥٠ ٠١١	٣٣٧ ٥٢٨ ٦٤٤
إستبعادات خلال العام	—	(١ ١٧٤ ٢٣٦)	(١٦ ٥٨٣ ٤٢٨)	(٣ ٠٥٥ ٨٤٠)	(٣ ٠٤٦ ٢٢٩)	(١ ٢٨٤ ٢٨٦)	(٦٩٢ ٨٢٦)	—	(٢٥ ٨٢٦ ٩٤٥)
إستبعادات التراफल	—	—	—	—	—	—	—	(١٢١ ٦٤٧ ١٣٦)	(١٢١ ٦٤٧ ١٣٦)
كلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨٣٧ ٩٧٧ ٧٢٥	١١ ١٢٨ ٩٩٨ ١٢٢	٣٥ ٠٣٠ ٨١١ ٧١٢	٢٩٩ ٤١٩ ٣٢٢	٢٦٦ ٠٨٨ ٧٣٥	١٨٥ ٩٩٠ ٠٩٥	٢١٢ ٣١٧ ٨٣٨	٢٤٦ ٧٥١ ١٧١	٤٩ ٢٠٨ ٣٥٤ ٧٦٠
مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١	—	٣ ٩١٥ ٢٥٠ ٢٦٤	١٨ ٤٨٥ ٩٠٧ ٩٢٢	٢٨٥ ١٥٢ ٥٢٩	١٥٥ ٥٢٢ ٢٥٢	١١١ ٧٣٨ ٨٢٦	٩٢ ٠١٩ ٥٨٦	—	٢٣ ٠٦٠ ٧٦٩ ٣٦٩
إهلاك العام	—	٢١٩ ١٣١ ٠٤٣	٩٩٢ ٨٢٨ ٦٣٠	٦ ٤٩٨ ٩٤١	٢٢ ٥٤٤ ٧٠٥	١٢ ٧٤٩ ٥٩٥	٢٢ ٢٤٩ ٦٩٧	—	١ ٢٧٦ ٠٠٢ ٦١١
مجموع إهلاك إستبعادات العام	—	(١ ١٧٤ ٢٣٦)	(١٦ ٥١٣ ٥٣٢)	(٣ ٠٥٥ ٨٤٠)	(٣ ٠٤٦ ٢٢٩)	(١ ٢٨٤ ٢٨٦)	(٦٩٢ ٨٢٦)	—	(٢٥ ٧٦٧ ٠٤٩)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	—	٤ ١٣٣ ٢٠٦ ٩٧١	١٩ ٤٦٢ ٢٢٣ ٠٢٠	٢٨٨ ٥٥٥ ٦٣٠	١٧٥ ٠٢٠ ٧٢٨	١٣٨ ٣٨٢ ١٢٥	١١٣ ٥٧٦ ٤٥٧	—	٢٤ ٣١١ ٠٠٤ ٩٣١
صافي الأصول ثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨٣٧ ٩٧٧ ٧٢٥	٦ ٩٩٥ ٧٩١ ١٩١	١٥ ٥٦٨ ٥٨٨ ٦٩٢	١٠ ٨٢٣ ٦٩٢	٩١ ٠٦٨ ٠٠٧	٤٧ ٦٠٧ ٩٧٠	٩٨ ٧٤١ ٣٨١	٢٤٦ ٧٥١ ١٧١	٢٤ ٨٩٧ ٣٤٩ ٨٢٩
في الأصول الثابتة ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٣٥ ١١١ ١٢٨	٧ ١٨٦ ١٣٤ ٠٥٤	١٦ ٤٠٦ ٤٤١ ٨٣٧	١٦ ٦٨٧ ٥٤٥	٨١ ٢٧٩ ٤٩٢	٥٠ ٠٥٤ ٥٠٢	١١٥ ٣٧٣ ٩٧٤	٢٦٦ ٤٤٨ ٢٩٦	٢٥ ٩٥٧ ٥٣٠ ٨٢٨
أصول مهلكة نظرياً ولا تزال تعمل	—	٥٢٧ ٢٦٤ ٦٢٠	٣٤٥ ٦٧٥ ٠٧٠	٢٦١ ٦٦٢ ٤٧٥	١٠٦ ٣٩٧ ٦٢٨	٧٤ ٨١٤ ٥٤٢	٣٣ ٩٤٣ ٤٠٩	—	١ ٣٤٩ ٧٥٧ ٧٤٤
كلفة في أول يناير ٢٠٢٠	١٨٣٥ ١١١ ١٢٨	١١ ٠٢٣ ٩٧ ٣٥٧	٣٤ ٧٤٥ ٨٩٨ ٢٦٩	٣ ٠٥٣ ٢٠ ٧٠٧	٢١٦ ٧٢٢ ٨٦٥	١٦٩ ٦٧٢ ٤٣٥	٢٠٣ ٩٣٧ ٢٢٢	٢٣ ٠٥٢ ٧٤١	٤٨ ٧٣٠ ٢٧٢ ٧٢٤
إضافات خلال العام	—	٧٨٣ ٦٧ ٥٥٩	٢١٠ ٣٦٩ ٩٣٢	٥١٣ ٥٧٩	٢٠ ٤٩٧ ١٠٦	٧ ٤٤٦ ٥٩٢	٤ ٩٧١ ٨٢٤	—	٤٧٤ ١٨٦ ٢١٦
إستبعادات خلال العام	—	(٨٠ ٥٩٨)	(١٣ ٩١٨ ٤٤٦)	(٣ ٩٩٤ ٢١٢)	(٤٢٨ ٢٢٧)	(١٤٧ ٧٠٩)	(١ ٥١٥ ٥٢٦)	—	(٧٠ ٠٨٤ ٧١٤)
إستبعادات التراफल	—	—	—	—	—	—	—	—	(١١٦ ٠٧٤ ٠٢٩)
كلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٣٥ ١١١ ١٢٨	١١ ١٠٣ ٣٨٤ ٣١٨	٣٤ ٨٩٢ ٣٤٩ ٧٥٩	٣ ٠١٨٤٠ ٠٧٤	٢٣٦ ٨٠١ ٧٤٤	١٧٦ ٩٧١ ٣١٨	٢٠٧ ٣٩٣ ٥٦٠	٢٦٦ ٤٤٨ ٢٩٦	٤٩ ٠١٨ ٣٠٠ ١٩٧
مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٠	—	٣ ٦٦٤ ٣٢٧ ٣٠٩	١٧ ٥٩٩ ٦٨٣ ٠٢٩	٢٧٩ ٦٠٣ ٩٣٠	١٣٦ ٤٨٥ ٢٣٦	١١١ ٧٣٨ ٨٢٦	٧٠ ٢٨٠ ١٩٤	—	٢١ ٨٦٢ ١١٨ ٥٢٤
إهلاك العام	—	١٦١ ٠١٧ ٤٧٩	٨١١ ١٣٤ ٥٢٤	٨٥٩١ ٢٦٣	١٧٥٦٠ ٠٧٩	١٢ ٧١٢ ٥٨٠	٢٣ ٢٥٤ ٩١٨	—	١ ٠٣٤ ٢٧٠ ٨٥٣
إهلاك أصول مستوحذ عليها	—	٨٩ ٩٨٦ ٠٨٠	١٣ ٧٧٩٩ ٦٠١	٩٥١ ٥٤٨	١٩٠ ٥١٦٤	٢٦ ٥٠٧ ٧	—	—	٢٣٣ ٢٤٨ ١٠٠
مجموع إهلاك إستبعادات العام	—	(٨٠ ٦٠٤)	(٦٢ ٧٠٩ ٢٤٢)	(٣ ٩٩٤ ٢١٢)	(٤٢٨ ٢٢٧)	(١٤٠ ٢٩٧)	(١ ٥١٥ ٥٢٦)	—	(٦٨ ٨٦٨ ١٠٨)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	—	٣ ٩١٥ ٢٥٠ ٢٦٤	١٨ ٤٨٥ ٩٠٧ ٩٢٢	٢٨٥ ١٥٢ ٥٢٩	١٥٥ ٥٢٢ ٢٥٢	١٢٦ ٩١٦ ٨١٦	٩٢ ٠١٩ ٥٨٦	—	٢٣ ٠٦٠ ٧٦٩ ٣٦٩
صافي الأصول الثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٣٥ ١١١ ١٢٨	٧ ١٨٦ ١٣٤ ٠٥٤	١٦ ٤٠٦ ٤٤١ ٨٣٧	١٦ ٦٨٧ ٥٤٥	٨١ ٢٧٩ ٤٩٢	٥٠ ٠٥٤ ٥٠٢	١١٥ ٣٧٣ ٩٧٤	٢٦٦ ٤٤٨ ٢٩٦	٢٥ ٩٥٧ ٥٣٠ ٨٢٨
في الأصول الثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٣٥ ١١١ ١٢٨	٧ ٣٥٨ ٧٧٠ ٠٤٨	١٧ ١٤٦ ٢١٥ ٢٤٠	٢٥ ٧١٦ ٧٧٧	٨٠ ٢٤٧ ٦٢٩	٥٧ ٩٣٣ ٦٠٩	١٣٣ ٦٥٧ ٠٢٨	٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١	٢٦ ٨٦٨ ١٥٤ ٢٠٠
أصول مهلكة نظرياً ولا تزال تعمل	—	٣٥٨ ٩٥١ ٤٩٠	٥٢٣ ٤٥٨ ٢٢٨	٢٦٦ ١٦٩ ٣٧٩	٩٧ ٠٩٥ ١٣٩	٦٢ ٢٤٨ ٥٦٢	٢٣٣ ٠١ ٠٩٦	—	١ ٣٣١ ٢٢٣ ٨٩٤

- يتضمن افصاح الاصول الثابتة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ اصول بينية تكلفتها كالاتى :-

أصول بينية مباني :

تكلفة الاصل	اهلاك اول العام	اهلاك العام	اهلاك اخر العام	صافي قيمة الاصل
٥,١٣٩,٢٨٦	١,٥٥٠,٥٩٧	١٧٥,٤٧٩	١,٧٢٦,٠٧٦	٣,٤١٣,٢١٠

- اصول بينية الات ومعدات :

تكلفة الاصل	اهلاك اول العام	اهلاك العام	اهلاك اخر العام	صافي قيمة الاصل
٣٢٠,٦١٩,٢٠٧	١٢٤,٣٣٠,١٧٩	١٢,٠٦٠,٩٩١	١٣٦,٣٩١,١٧٠	١٨٤,٢٢٨,٠٣٧

- 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).
- 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 (المعادل 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 - جاري الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها باسم الشركة والحصول على العقود المسجلة.
- 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 ٦٢٨ ١٧٢ ٤ جنيه كمساعدة للشركة في تجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة للشركة علي أن تلزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية وقد بدء التشغيل الفعلي للمحطة بعد التجديد في ٢ سبتمبر ٢٠١٨.
- يصمن بند الآلات والمعدات وبند المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على ارض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- جاري توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسيوكات) 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 والمسيوكات 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 ارض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها والبالغ قيمتها ٨٨٢ ٦٣٥ ٢٩ جنيه مصري .
- وفقاً لشهادة البنك الاهلي المصري (وكيل الضمان) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يوجد رهن عقاري علي أراضي ومباني وعقارات شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة لصالح مجموعة البنوك.
- وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة فانة 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 ديسمبر ٢٠٢١	مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*
جنية مصري	جنية مصري	مباني وإنشاءات
١١١ ٠٥٣ ٥٥١	٦ ٣٧٤ ٣٧١	آلات ومعدات تحت التركيب
٨١ ٦٨٨ ٩٤٧	١ ٥٦٥ ٧١٩ ٨٢١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٩ ٥٠٨ ٧٦٨	١٢ ٨٠٨ ٤٣٦	
٢١٢ ٢٥١ ٢٦٦	١ ٥٨٤ ٩٠٢ ٦٢٨	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤٨ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة للتحويل خلال عام وفقا لما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		سلف العاملين
٥٧ ٦٥١ ٣٣٥	٦٢ ٤٢٨ ٩٨٢		قروض العاملين
٣١ ٢٤٠ ٧٤٦	٢٨ ٤٦٩ ٢٤١		
٨٨ ٨٩٢ ٠٨١	٩٠ ٨٩٨ ٢٢٣		
(٣٤ ١٧١ ١٣٤)	(٣٣ ٧٩٥ ٢٢٣)	(٢٠)	بخصم:
٥٤ ٧٢٠ ٩٤٧	٥٧ ١٠٣ ٠٠٠		المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
			القيمة الإسمية لسلف وقروض العاملين
(٩ ٣٤١ ٢٩٨)	(٩ ٤٧١ ٠٩٦)		بخصم:
			القروض الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٤٥ ٣٧٩ ٦٤٩	٤٧ ٦٣١ ٩٠٤		

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، وبيانها كالاتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
٤٠ ٩٨٠ ٣٤٨	٣٥ ٨٥٧ ٨١٠	
(٥ ١٢٢ ٥٣٨)	(٥ ١٢٢ ٥٣٨)	بخصم:
٣٥ ٨٥٧ ٨١٠	٣٠ ٧٣٥ ٢٧٢	إستهلاك العام
		صافي التكلفة

١٨- الأصول والالتزامات الضريبية

١٨-١ تمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التزامات	أصول	الضريبة المؤجلة
التزامات	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	الأصول الثابتة
٣ ١٨٧ ٥٤٣ ٧١٧	—	٣ ١٥٦ ١٢٦ ٨٤٤	—	—	المخصصات وخصائر الانخفاض
—	٤٧ ٤٧١ ٩٠٨	—	—	١٠٧ ٧٢٢ ١٢٧	في قيمة الأصول وأخرى
٣٤١ ٣٥٠ ٢٨١	—	٣٠٨ ٦٩٧ ٠٩٤	—	—	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	٤٥١ ٧٤٥ ٣٦١	—	—	—	الضريبة المؤجلة على خصائر البريد
٥٨ ٢٠٠ ٦٥٣	١٢ ٤٧٨ ٣٢٦	٤٠ ٨٢٤ ٥٣٠	—	١٢ ٤٧٨ ٣٢٨	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
—	١ ٤٣٥ ٧٠٢ ٤١٠	—	—	١ ٠٧١ ٤٧١ ٥١٥	خصائر ضريبية مرحلة
١٠ ٨٥٧ ٦٢٧	—	١٩ ٨٤٢ ٤٧٤	—	—	فرق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع غير محققة
١ ٢٦٦ ٤١٧ ٧٣١	—	٥٨١ ٦٢٥ ٣٩٥	—	—	التزام ضريبي مؤجل لاصافي القيمة العادلة للأصول القابلة للاستحواذ*
٤ ٨٦٤ ٣٧٠ ٠٠٩	١ ٩٤٧ ٣٩٨ ٠٠٥	٤ ١٠٧ ١١٦ ٣٣٧	١ ١٩١ ٦٧١ ٩٧٠	—	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٢ ٩١٦ ٩٧٢ ٠٠٤	—	٢ ٩١٥ ٤٤٤ ٣٦٧	—	—	صافي الضريبة المؤجلة
(٢ ٥٦٢ ٢٧٤ ٠٧٢)	—	(٢ ٩١٦ ٩٧٢ ٠٠٤)	—	—	الضريبة السابقة تحميلها
(٦٨١ ٣١٦)	—	(٨ ٩٨٤ ٨٥٤)	—	—	الضريبة المؤجلة السابقة تحميلها علي قائمة الدخل
٣٥٤ ٠١٦ ٦١٦	—	(١٠ ٥١٢ ٤٩١)	—	—	الشامل (شركة مصانع العز للدرفلة)
	—		—	—	الضريبة المؤجلة (المحملة علي) قائمة الدخل
	—		—	—	المجمعة عن العام

* الأرقام المقارنة تمثل قيمة الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة دخل شركة مصانع العز للدرفلة والمدرجة ضمن الأصول المقتناة والالتزامات بصفة مؤقتة في تاريخ الاستحواذ.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٤١٠٤٠٠	٢٤٨٠٣٧٣	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣٩٦٩٨٠٦	٧٨٢٣٨٠٧٨	المخصصات
٧٧٧٢٨٢٩٥٣	١٠١٧٦٨٠٥٧١	خسائر ضريبية مؤجلة
٨٠٣٧٦٣١٥٩	١٠٩٨٣٩٩٥٢٢	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 ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٧٧٠١٨٠٤٦١	٤١٥٠٣٤٣٨٤٨	خامات رئيسية ومساعدة
١٧٥٦٣٥٠١٧٤	١٦٠٣٥٩٧٠٣١	قطع غيار ومهمات
٢٩٦٤٧٨٢١٧	٣٤٨٩٠٥٣٦٤	إنتاج غير تام
٤٩٤٧٣٩٤٥١	٦٥٧٢٦١٢٠٩	إنتاج تام (أطوال)
١١٧٩٤٥٤٦٨٦	١٨٢٨٠٣٨٨١٢	إنتاج تام (مسطحات)
١٦٨١٧٨٦	—	إنتاج تام حديد مختزل
١٢٢٧٠٥٤٣	١٣٦٣٤٧٠٠	زيوت وشحوم وأخرى
٦٥١١١٥٥٣١٨	٨٦٠١٧٨٠٩٦٤	

٢٠- العملاء والمدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
١٤٣٣١٨٣١٤٦	٢١٠١٩٧٥٧٢١		عملاء - عملاء تصدير
١٢٥٥١٢٤٥١٢	١٧٩٨٨٩١٩٢٦		أوراق قبض
١٦٨٧٠٧١٠٠	٥٣٧٩١٠٤٤٦		موردين - أرصدة مدينة*
١١١٨٩٩٩١٥٦	١١٤٠٣١٥٤٨٧		تأمينات لدى الغير
١٧١٧٥١٥٠	١٧٧٥٥٣٥٧٣		مصلحة الجمارك (أمانات)
٢١٢٥٦٩٠٤٣٠	٣٠٦٤٠٠٢٧٣٠		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة**
٦٠٩٦٩٢٣٧	٦١٥٣٦٣٣٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤١٧١١٣٤	٣٣٧٩٥٢٢٣	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
١٩٥٧٠١٩٥	١٩٥٧٠١٩٥		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥٠٦٠٠٠٠	٣٥٠٦٠٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٤٤٤٠٦٦٨	١٧٨٠٨٣٧		إيرادات مستحقة
٩٧٣١٢١	٢٨٢٢٤٦٨		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح
٣٧٩٧٣٢١	٣٠٨٦٦٢٧		عهد نقدية
٧٤٩٠٣٨٨٥٧	٩٦٧٢٣١٧٣٣		مدينون متنوعون
٧٠٢٦٩٠٠٠٢٧	٩٩٤٥٥٣٣٣٠٣		
(٥٦٢٢٧٧٧٠)	(٩٨٦٠٩٠٠٧)		(بخصم):
٦٩٧٠٦٧٢٢٥٧	٩٨٤٦٩٢٤٢٩٦		خسائر ائتمانية متوقعة***

* يتضمن الرصيد قيمة الدفعات المسددة للمقاول الرئيسي ومقاولي الباطن المسند اليهم اعمال عقد المقاولة المبرم مع شركة العز للصناعة الصلب المسطح والخاص بانشاء فرن كهربائي بمشتملاته باجمالي قيمة تعاقدية ٤٥٠ مليون جنية مصري.

** تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنية مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم ٣١-١-١ ومبلغ ٢١٥ مليون جنية مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ ومبلغ ٢٥ مليون دفعة من تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٧

تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة 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 ٣٧-٤).

تتضمن مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة قيمة الدفعات المسددة لمصلحة الضرائب العامة حتى تتمتع الشركة بالمزايا المقررة بهذا النظام وفقا لأحكام القانون وقد تم إدراج الفوائد المستحقة مقدما عن تطبيق هذا النظام بقائمة الأرباح أو الخسائر.

*** خسائر ائتمانية متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٥٦ ٢٢٧ ٧٧٠	٩٨ ٦٠٩ ٠٠٧	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٦ ٢٢٧ ٧٧٠	٩٨ ٦٠٩ ٠٠٧	

٢٠-١ الأصول الناشئة عن العقود

تمثل الأصول الناشئة عن العقود (شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراسيتل-شركة تابعة) البالغة ٨٥ ٦٥٦ ٠٢٥ جنيه مصري في قيمة توريدات الخامات وحديد التسليح والقطاعات المعدنية والخرسانة الجاهزة التي قامت الشركة بتحويلها إلى موقع المشروع إلتراما من الشركة بالوفاء بها قبل ان يسدد العميل مقابل تلك التوريدات.

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٦١ ٥٧٥ ٠٠٠	١٣٣ ٩٠٠ ٠٠٠	القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق *
(١١ ٨٤٣ ٠٨٨)	(١ ٦٣٨ ٦٣٧)	بخصم:
٢٤٩ ٧٣١ ٩١٢	١٣٢ ٢٦١ ٣٦٣	عوائد غير مكتسبة
		القيمة الإستردادية

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي 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 ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٩١٥ ٥٣٣ ٩٢٩	٢ ٢٩٦ ٥٠٧ ٥٥٠	بنوك عملة محلية
٥٧ ٧١٣ ٧٩٤	٥٧ ٦١٦ ٦٥٣	حسابات جارية
٢١٤ ٨٠٣ ٦٨٧	٢٣٢ ٦٨٨ ٢١٨	شيكات برسم التحصيل
١ ١٨٨ ٠٥١ ٤١٠	٢ ٥٨٦ ٨١٢ ٤٢١	ودائع لاجل
٤٧٤ ٨١٣ ٠٥٩	٢٤٧ ٩٥٢ ٧٨٢	بنوك عملة أجنبية
١٧ ٥٦٦ ١٠٧	١١ ٢٧١ ٣٨٤	حسابات جارية
٤٩٢ ٣٧٩ ١٦٦	٢٥٩ ٢٢٤ ١٦٦	ودائع لاجل *
٤٩ ٧٥٣ ١٩٨	٣٥ ١١٠ ٧٣١	النقدية بالصندوق
١ ٧٣٠ ١٨٣ ٧٧٤	٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

البنوك أرصدة دائنة *

(١٣ ٧٦٥ ٦٤٩ ٢٢٨)	(١٤ ٠٩٦ ٠٧٠ ٤٥١)	بنوك عملة محلية
(١ ٠٤٩ ٧٥٢ ٣٤٦)	(٢ ٢٢٢ ٠٢٤ ٦٢٧)	بنوك عملات أجنبية
(١٤ ٨١٥ ٤٠٥ ٥٧٤)	(١٦ ٣١٨ ٠٩٥ ٠٧٨)	رصيد البنوك أرصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
١ ٧٣٠ ١٨٣ ٧٧٤	٢ ٨٨١ ١٤٧ ٣١٨	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		بخصم:
(١٥٣ ٤٠٥ ٣٩٤)	(٢٦٧ ٧٤٢ ٤٠٣)	بنوك سحب على المكشوف
(١٣٨ ٩٢٦ ٧٥٨)	(١٣٢ ٠٥٩ ٣٨٠)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
١ ٤٣٧ ٨٥١ ٦٢٢	٢ ٤٨١ ٣٤٥ ٥٣٥	صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

* يتمثل رصيد الودائع بالعملة الاجنبية - شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كوتنراستيل في قيمة المعادل لمبلغ ١.٢ مليون دولار امريكي تم ربطها لدى المصري لتتمية الصادرات وبنك بلوم لمدة ثلاثة اشهر بمعدل ١.٧٪ سنويا وتجدد تلقائيا.

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

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

٢٣-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

٢٣-١-١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
٤ ٨٤٩ ١٧٥ ٢٤٣	٥ ٠٦١ ٧٣١ ١٤٤	قروض بالعملة المحلية (شركة العز الدخيلة - شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة العز للدرفلة)
٣ ٥٩٢ ٣٠١ ١٢٦	٤ ٢٦١ ٥٠٢ ٣٢٨	تسهيلات بالعملة المحلية (شركة العز الدخيلة - شركة العز لصناعة الصلب المسطح)
٨ ٤٤١ ٤٧٦ ٣٦٩	٩ ٣٢٣ ٢٣٣ ٤٧٢	
٢ ١٠٥ ٣٣٦ ٢٥٢	١ ٧٤١ ٣٥٨ ٨٩٣	٢٣-١-٢ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية
٢٢٥ ٦٥٥ ١١٠	٧٠٤ ٨٥٩ ٨٠٠	١ قروض بالعملة الاجنبية (شركة العز الدخيلة - شركة العز لصناعة الصلب المسطح)
٢ ٣٣٠ ٩٩١ ٣٦٢	٢ ٤٤٦ ٢١٨ ٦٩٣	٢ تسهيلات بالعملة الاجنبية (شركة العز الدخيلة)
١٠ ٧٧٢ ٤٦٧ ٧٣١	١١ ٧٦٩ ٤٥٢ ١٦٥	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

٣-١-٢٣ تسهيلات دوارة متوسطة الأجل

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٩٦.٥٩ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤٣٢.١٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط 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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥٠.٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٠.٧٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠.١٨ مليون دولار أمريكي .

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٩٣.١٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٤٤.١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٤.٤٨ مليون دولار أمريكي

عقد التمويل الدوار المشترك مع بنك مصر والبنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة 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 ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ٢٠٢٢/٢/١٣ قابل للتجديد سنويا وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٨٣.٧٠ مليون 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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٠.٩٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٤٥.٦٤ 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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥.٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٥٥.٤١ 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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٣.٣٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٢٦.٦٤ مليون جنيه مصري.

اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢.٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨.٣٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٩.٠٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٤٣.٢٧ 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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤.٦٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٣٠.٨٤ مليون جنيه مصري..

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية متداولة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١٤٧٨ 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 حصيلة 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 الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين حيث تم خلال الفترة إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية المذكورة اعلاه ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقا لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ اولها في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.
- يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى 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 رويل بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقارى والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء 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 الشركة خلال شهر نوفمبر ٢٠١٨ بإعادة جدولة القروض المحلية وجارى جدولة القروض الأجنبية.
- وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بناءا علي اتفاقيات القروض مبلغ ٧٣٠ مليون جنيه عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة مصانع العز للدرفلة

- بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٠، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من البنك الأهلى المصرى وبنك مصر بحد ائتماني 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 علي النحو التالي:

- الشريحة الأولى والثانية تسدد علي ٢٣ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ٣ شهور من انتهاء فترة السماح (١٨ شهرا من تاريخ تفعيل الملحق الجديد للعقد او تاريخ اتمام 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 ٢٢٨ ٥٤٨ ٠٠٠ جنيه مصرى مع بقاء الشريحة الثانية والشريحة الثالثة كما هما ليصبح إجمالي الحد الائتماني ٣,٠٥٠ مليار جنيه مصرى 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 جنيها مصريا الي مبلغ ٢٠٨٣ ١٤٣ ٨٥٢ جنيها مصريا في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وتم التنفيذ الفعلي في ٥ نوفمبر ٢٠١٨ واستخدم في سداد القروض المعبريه للبنوك (البنك العربي الافريقي، بنك مصر، بنك القاهرة، وحصه من البنك الأهلي المصري).

وفقا لشهادة البنك الاهلي المصري (وكيل الضمان) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يوجد رهن عقاري علي أراضي ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان لصالح مجموعة البنوك.

وفقا لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فانه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك المقرضه علي كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة .

تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل على اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ،ب،ج، والعوائد المحتسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد أقصى ٦,٥ مليار جنيه وعلى ان يبدأ اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١ مع تعديل التسعير ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل ، ثم يتم تطبيق ٢٪ فوق سعر الكوريدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلا من ٢,٥٪ فوق الكوريدور اقراض لكلا من الشريحة أ،ب،ج و ١,٧٥٪ فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج

في تاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة جدولة القروض.

أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٢٣-١-٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	
١٢٨ ٠٥٦ ٥٧٤	٧٣٨ ١٨٣ ٧٨٧	أقساط قروض قصيرة الاجل بالعملة المحلية (شركة العز الدخيلة - شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة العز للدرفلة)
١٢٨ ٠٥٦ ٥٧٤	٧٣٨ ١٨٣ ٧٨٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	
٣ ٨٢٥ ٣٩٤ ٦٩٥	١ ٢٢٦ ٥٧٩ ١١٢	أقساط قروض قصيرة الاجل بالعملة الاجنبية (شركة العز الدخيلة - شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة العز للدرفلة)
٣ ٨٢٥ ٣٩٤ ٦٩٥	١ ٢٢٦ ٥٧٩ ١١٢	
٣ ٩٥٣ ٤٥١ ٢٦٩	١ ٩٦٤ ٧٦٢ ٨٩٩	

٢٤- أوراق دفع والتزامات اخري طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	
٣ ١٧٣ ٢٠١ ٤٠٦	١ ٨٥٠ ٣٦٢ ١٥٠	أوراق دفع طويلة الاجل *
٥٨٤ ٣٤١ ٥٨٠	١ ٤٠٣ ٦٧٠ ١٦٦	اقتراض من شركة دانيللي الإيطالية **
(٥٤٨ ٩١٢ ٠٣١)	(٢٣٥ ٩٧٤ ٠٥٦)	يخصم:
٣ ٢٠٨ ٦٣٠ ٩٥٥	٣ ٠١٨ ٠٥٨ ٢٦٠	القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية ***
		الرصيد

* يتمثل في قيمة الجزء طويل الاجل من الالتزامات المستحقة لكلا من شركة سيتي جاز والشركة المصرية لنقل الكهرباء وكذلك شركة الخدمات البترولية بتروتريد والمملوكة للهيئة العامة للبترول والخاصة بمستحقات المورد مقابل توريد الغاز الطبيعي.

** يتضمن قيمة اقتراض شركة العز لصناعة الصلب المسطح مبلغ ٣٧,٠٥٤,٠٠٠ دولار أمريكي من شركة دانييلي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلي المصري وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحسب فوائده على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

- يتضمن اقتراض من شركة دانييلي الإيطالية المستحق للمورد دانييلي، حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٧/١/٢٠٢١ بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة اليها وفقاً لما يلي: يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء والمعادل لمبلغ ٧٨٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه إعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على ٢١ قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٠٢٦/٣/١٠.

- يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٣١/١٠/٢٠٢٠ والمعادل لمبلغ ١٣٦ مليون جنيه مصري والمدرجة ضمن الرصيد المستحق للمورد في ٣١/١٢/٢٠٢١ في حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

- وفقاً لاتفاق التسوية يصبح الجزء المستحق السداد خلال عام ٢٠٢٢ المعادل لمبلغ ١٥٤ مليون جنيه مصري والجزء المتبقي من المديونية سيتم سداده حتى ٢٠٢٦/٣/١٠

- قامت الشركة القابضة والشركة الام بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور اعلاه ضمناً لقيام الشركة بسداد مستحقاته الواردة باتفاق التسوية.

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

٢٥- موردون وأرصدة دائنة أخرى

رقم إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
	٣ ٨٧٩ ٥٢٠ ٥٧٢	٤ ٢٦٢ ٧٨٥ ٧٤٩	موردون
	٨٣١ ٣٦٧ ٦١٧	٦٥٠ ٨٥٥ ٣٢٤	أوراق دفع
	١ ٦٣٣ ١٦٣ ٤٢٧	٩٨٥ ٤١١ ٧٦٦	عملاء- أرصدة دائنة
	٢٥٥ ٠٨٦ ٧٦٨	٦١٩ ١٨٣ ٥٨٤	فوائد مستحقة
	١ ٢٩٨ ٣٤٩ ٥٢٢	١ ٠٥٤ ١١٣ ٢٤٤	مصروفات مستحقة
	٣٥٣ ٦٢٢ ٨٩٦	١٢٣ ٠٠٨ ٩٧١	المساهمة التكافلية
	٩٠ ٠٣١ ٨٨٥	٤٥ ٩٩٧ ٩٤١	تأمين أعمال محتجرة وتأمينات لدى الغير
	٢٠١ ٢١٦ ٣٩٥	١٧٦ ١٦٧ ٢١٥	مصلحة الضرائب
٤-٣٧	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	هيئة ميناء الإسكندرية
	٤٨ ٥١٣	٤٥ ٠١٣	دائنو توزيعات
	٢٢١ ٤٥١ ٧٤٠	١٧١ ٨٥٩ ٣٥٠	دائنون متنوعون
	٧٥٠ ٠٠٠	١ ٠٣٦ ٠٦٠	إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام
	٨ ٨٦١ ٠٩١ ٨٤٦	٨ ١٨٦ ٩٤٦ ٧٢٨	

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

المخصصات

-٢٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في اول يناير ٢٠٢١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٥٩٨ ٩١٤ ٠٤٥	(٤٠٠ ٠٠٠)	٣٣٤ ٩٩٠ ١٦٨	٢٦٤ ٣٢٣ ٨٧٧	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٦٠٠ ٨٦٩ ٠٦٣	(٤٠٠ ٠٠٠)	٣٣٤ ٩٩٠ ١٦٨	٢٦٦ ٢٧٨ ٨٩٥	

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات الشركة 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 ووفقاً 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 بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالى:
٢٠ ٧٧١ ٢٨٨	٢٥ ١٠١ ٧٣٣	المرج ضمن الالتزامات المتداولة
١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	٢٢١ ٢٤١ ٧٠٤	المرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦	٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	الرصيد اول العام
٢ ٨٤٠ ٦١٠	٢ ٨٢٥ ٢٩٧	بضائف:
٢٥ ٧٣٦ ٨٥٥	٢٨ ٨٦٥ ٦٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٥ ٣١٠ ٢٨١	٢٤٩ ١٩١ ٤٦٩	تكلفة العائد
(٣ ٩٠٦ ٥٩٣)	٤ ٢٢٦ ٦٥٨	الخسائر/(الإرباح) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٨ ٠٢٠ ١٧٤	٨ ٤٨٥ ٥٣٤	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
(٣٨ ٧١١)	(١٤٩ ٦٥٨)	التعديل على تكلفة مزايا نظام المعاش التكميلي
٢٢٩ ٣٨٥ ١٥١	٢٦١ ٧٥٤ ٠٠٣	
(١١ ٨٨٤ ٦٥٧)	(١٥ ٤١٠ ٥٦٦)	بخصم:
٢١٧ ٥٠٠ ٤٩٤	٢٤٦ ٣٤٣ ٤٣٧	معاشات مدفوعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢ ٨٤٠ ٦١٠	٢ ٨٢٥ ٢٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٥ ٧٣٦ ٨٥٥	٢٨ ٨٦٥ ٦٧٨	تكلفة العائد
٢٨ ٥٧٧ ٤٦٥	٣١ ٦٩٠ ٩٧٥	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٤,٦%	١٤,٧%	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
٤,٥%	٦,٣%	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
١٤%	١٤,٦%	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
٣,٦٣%	٤,٥%	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 الأكتواري:-

معدل الخصم + ٥٠ نقطة	معدل الخصم - ٥٠ نقطة	
١٥,٢%	١٤,٢%	القيمة الحالية للالتزام
٢٣٤ ٤٩٩ ٤٦٧	٢٥٧ ٢١٦ ٢٥٢	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
٤٦ ٨٩٠ ٩٧٤	٤٨ ٦١٧ ٦٦٢	

يتم منح العاملين بالشركات التابعة (شركة مصانع العز للدرفله 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 وسداد الاشتراكات الإلزامية والتأمينية المحدده بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك 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 خزنة، شهادات إدارية 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.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية الإقرار والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في إبريل ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع إمكانية التطبيق المبكر. بإستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي مع بعض الإستثناءات المحدودة.

وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود اثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ سواء الشركة المستحوذة أو الشركات التابعة حيث انها قد سبق وتم عمل الإضمحلال والمخصصات اللازمة لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل إلتزاماتهم المالية.

١-٢٩ خطر العملات الأجنبية

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

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

عملات أجنبية	عز ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عز ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
دولار أمريكي	(٣١١ ٦٢٧ ٠٦٦)	(٢٤٧ ١٤٧ ٨٥٦)
يورو	(١٧ ٣٥٠ ٨٧٤)	(١٤٠ ٦٤١ ٥٣٥)
ين ياباني	(٦٦ ٢٨٨ ٠٣٤)	(٨ ٩٦٩ ٥٣٠)
جنيه إسترليني	(١٣١ ٨٢٣)	(٣ ٤٤٠ ١٨٧)

٢-٢٩ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٥٢٤ 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 للمعام المقارن.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر 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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠ ٠٥٢ مليون جنيه مصري (٢٩ ٥٤١ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢ ٨٩٤ مليون جنيه مصري (٣ ٢١٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢ ٧٨٨ مليون جنيه مصري (١ ٦٢٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري (٨٢ مليون جنيه خلال العام المقارن).

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الادخارية - 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 وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، والشهادات الادخارية 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 والميوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تغيير 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 مخصوماً 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 ٢٠٢١ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٣٠- حقوق الملكية

٣٠-١ رأس المال

٣٠-١-أ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) متمثل في ٤٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقا لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وطبقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٣٠-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٣٧٠٠٠ ١٩٥١١٠٣٧٠٠ جنيه متمثل في عدد ١٩٥١٢٠٣٧٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري طبقا لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك قررت مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠.

يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩٥١٢٠٣٧٠٠ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى 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	١٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	مصري	١٥٨٩٩٨٣	١٥٨٩٩٨٣٠٠
البنك الأهلي المصري	مصري	١١٢٧٥٦٢	١١٢٧٥٦٢٠٠
صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	مصري	٨٥٢٣٤٨	٨٥٢٣٤٨٠٠
الهيئة المصرية العامة للبتترول	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 وافراد	مصري	٩٣٨٦٥٠	٩٣٨٦٥٠٠٠
الإجمالي		١٩٥١٢٠٣٧٠٠	١٩٥١٢٠٣٧٠٠

٣٠-١-ج احتياطي علاوة الإصدار

وفقا لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧٨٠٩٤٢٩٦٤ جنيه مصري خصما من إحتياطي علاوة الإصدار ليبلغ الإحتياطي القانوني نصف رأس المال بعد الزيادة وإحتياطي علاوة الإصدار مبلغ ٥٨٣٩١٢٥٩٤٠ جنيه مصري.

٣٠-١-د الإحتياطيات

الإحتياطي القانوني

وفقا 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.

وفقا لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧٨٠٩٤٢٩٦٤ جنيه مصري خصما من علاوة الإصدار.

الإحتياطي العام

وفقا للنظام الأساسي للشركة القابضة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص وإحتياطي علاوة الإصدار مبلغ ٥٨٣٩١٢٥٩٤٠ ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناء على توصية من مجلس الإدارة.

٢-٣٠ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة شركة العز للصلب المسطح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧
(٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣)	(٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣)
(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 عائدة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركة حديد عز (الشركة الأم) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصنور قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغير في نسبة الاستثمار 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.

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

٢٠٢١/١٢/٣١	تكلفة الاستحواذ
جنية مصري	بخصم:
٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١	حصة الحقوق غير المسيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١ ٦١٥ ٠٢٧ ٥٣٨)	
٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣	

٣-٣٠ ناتج تعديل تكلفة الاصول الثابتة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- الموقف الضريبي

٣١-١ 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.

٣١-١-١ 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 ٢٠١٨/٢٠٢٠:

- 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 ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيها يتم حالياً عرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية .

الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيها معروض حالياً على المحكمة الإدارية.

٣١-١-٢ ضريبة كسب العمل

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أية مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠:

- يتم حالياً فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠.

٣١-١-٣ 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 ٢٠١٦/٢٠٢٠:

- تم الإنتهاء من الفحص والإخطار بنموذج ١٥ والسداد بالكامل.

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 جنيهاً صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت ادارة الدين بمركز كبار الممولين بالغاء المطالبة.

- تم الانتهاء من الفحص والاطار بنموذج ١٥ والسداد بالكامل.

٣١-١-٤ ضريبة الدمغة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أيه مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠:

يتم حالياً تجهيز لفحص السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠.

٣١ ١ • 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 جنيهاً وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي و سداد الضريبة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٣١-٢-٣ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"- (شركة تابعة)

٣١-٢-١ 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 ١.٩٦٢.٤٧٧ جنيه مصري

- جرى إصدار مذكرة حسابية من مركز كبار الممولين لأحتساب 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 كونت مخصص لمقابل الإلتزامات المحتملة مقابل التأخير لحين التسوية النهائية.

- 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 ولم يتم الفصل فيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقدمت الشركة دفعوها القانونية التي تؤيد وجهة نظرها.

- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب عن السنوات ٢٠١٦،٢٠١٧ تقديراً بدون فحص دفاتر الشركة، وقامت الشركة بالطعن بموجب صحيفة طعن تسلمتها المأمورية ووافقت عليها بإعادة الفحص وبناءاً عليها كلفت المأمورية المختصة المأمور الفاحص بإعادة فحص الملف وتم إعادة الفحص لتلك السنوات، وبالنسبة لعام ٢٠١٨ تم الفحص ولم يتم إصدار نماذج نتيجة لخلل في الناحية الشكلية وتم تقديم مذكرة لرئيس المأمورية المختص وإعادة الفحص وجرى المتابعة.

- جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٩،٢٠٢٠ .

٢-٢-٣١	<u>الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة</u>
-	تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة عن تلك 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 عن ذلك العام .
-	لم يتم الفحص عن الأعوام ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والشركة ملتزمة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقع هذه الأقرارات
٣-٢-٣١	<u>ضريبة كسب العمل</u>
-	تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات
-	تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٢-٢٠٠٤ وإخطارنا من قبل المأمورية بقيمة فروق الضريبة بموجب كتاب المأمورية الصادر تحت رقم ١٦٩٨٥ والمؤرخ ٢٠٠٧/١١/١٢ وقد بلغت قيمة المطالبة مبلغ ١١٧ ٨١٧ جنيه مصري وقد تم الاعتراض عليها بتاريخ ٢٠٠٧/١١/٢٩ وجاري المناقشة باللجنة الداخلية ،لحسم ذلك الخلاف ،علماً بأن المخصص المكون يبلغ حوالي ٠٠٠ ١١٨ جنيه مصري ،وذلك لمقابلة الإلتزامات الإحتمالية المتوقعة.
-	قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٥ : ٢٠٠٩ بمبلغ ٩٣ ٥٤٩ جنيه مصري قبل صدور القانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ وبالتالي لا يستحق عليها اي مقابل تأخير.
-	قامت الشركة بسداد الضريبة عن السنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ بمبلغ ٦٢٩.٣١٩ جنيه وذلك قبل صدور القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ وبالتالي لا يستحق عليها اي مقابل تأخير.
-	السنوات ٢٠١٣-٢٠١٥ صدر قرار اللجنة الداخلية بإعادة فحص هذه السنوات وتم ارسال التحليلات للمأمور الفاحص للبدء في عملية الفحص وفي انتظار تحديد ميعاد المناقشة.
-	لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
٤-٢-٣١	<u>ضريبة الدمغة</u>
-	تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات .
-	تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٨ /١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٨ ٤٨٠ جنيه مصري.
-	لم يتم الفحص الضريبي عن الفترة من ٢٠١٩/٠١/٠١ وحتى تاريخه .
٣-٣١	<u>الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)</u>
١-٣-٣١	<u>ضريبة الدخل</u>
-	الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
-	تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
-	قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية حتى تاريخه.
٢-٣-٣١	<u>ضريبة كسب العمل</u>
-	تم الفحص للسنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٦ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
-	تم الانتهاء من الفحص الضريبي وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية لسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ .
-	تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم تقم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه لسنة ٢٠٢١
٣-٣-٣١	<u>ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة</u>
-	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 ٢٠١٩-٢٠٢١ حيث تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد .
٤-٣-٣١	<u>ضريبة الدمغة</u>
-	تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- جاري التجهيز للفحص الضريبي من قبل المأمورية عن عام ٢٠١٩-٢٠٢١ حيث تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

٣١-٣-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣١-٤-٤ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازيم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)٣١-٤-١ الضريبة على شركات الأموالالإعفاء 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 وجواز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاوله النشاط ولا توجد أى إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاوله 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 وبترى 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.

موقف الفحص الضريبيأ- 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 أى 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 بالإعفاء الضريبي

ج- الفترة من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

لم يتم ادراج الشركة ضمن عينة الفحص ومن ثم لم يصدر نماذج ضريبة عن تلك الفترة حتى تاريخه تقوم الشركة سنوياً بتقديم الاقررت الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم بسداد المستحقات الضريبية من واقع هذه الاقرارات

٣١-٤-٢ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والاجور للفترة ١٩٩٦-٢٠٠٤ .

- تم صدور قرار لجنة الطعن السنوات من ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠١٤ والبالغة ٢١٤ ١١١١٢١٤ ومبلغ ٨٧٢١ مقابل تأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨ .

- قامت الشركة حسماً للخلاف مع مصلحة الضرائب بسداد الضريبة بعد غرامة التأخير بمبلغ ١٢٠٠٣٥ 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 والاجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠

٣١-٤-٣ 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.

- ٤-٤-٣١ 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 امام محكمة القضاء الادارى 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.
- ٥-٤-٣١ الضريبة العقارية
- نشأ خلاف بين الشركة ومصصلحة الضرائب العقارية على تقديرات مصلحة الضرائب العقارية على مساحة الارض والمباني المقام عليها ، وقد طعنت الشركة على التقديرات وقامت باحتساب الضريبة من وجهة نظر الشركة وسدادها للمصلحة بمبلغ ٢٥٢.٦٢٣ جنيه وذلك عن السنوات من ٢٠١٣/٧/١ الى ٢٠١٩/١٢/٣١ بعد احالة الملف الى لجنة الطعن.
 - وقد قامت الشركة بالتقدم بطلب الى لجنة فض المنازعات وتداولت الجلسات ، ، وتم قيام اللجنة بالمعاينة الفعلية للمباني والارض ، وبناءا عليه تم اعتماد المباني والأراضي من وجهة نظر الشركة طبقا للتقديرات عن عام ٢٠١٣ المتخذة اساسا لتقدير الضريبة العقارية . وإضافة عدد ٢ جمالون بمساحة ١٩٢٠ متر مربع عن عام ٢٠١٥ ، وتم حسم الخلاف.
- ٥-٣١ الموقف الضريبي لشركة مصانع العز للدرفلة
- ١-٥-٣١ ضريبة شركات الأموال
- تمتعت الشركة بالاعفاء الضريبي طبقا للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من اول 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 اى مطالبات مستحقة على الشركة واسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٤٥٤ ٨٦٢ ٧٣ جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٦٩٥ ٣٤٦ ١ ٣٢١ جنية عام ٢٠١٧.
 - السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ :
 - تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقا لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وكانت الخسائر الضريبية طبقاً للقرارات المقدمة مبلغ ٦٠٨ ١٥٢ ٩٣٩ جنية عام ٢٠١٨ و مبلغ ٣٩٧ ٨٩٧ ١ ٨٤٦ جنية عام ٢٠١٩ ومبلغ ٨٨٩ ٤٢٤ ١٧٩٤ جنيها عام ٢٠٢٠.
 - لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.
- ٢-٥-٣١ ضريبة المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة
- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ :
 - تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد.
 - السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ :
 - تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في المواعيد القانونية بانتظام.
 - لم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية.
- ٣-٥-٣١ 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 علي الشركة.
 - السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ :
 - تم اثناء الفحص الضريبي وجاري اثناء الخلاف باللجنة الداخلية ونرى انها ستنتهي لصالح الشركة.
 - السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١ :
 - تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة ولم تم المأمورية بالفحص الضريبي حتى تاريخه.
- ٤-٥-٣١ 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 علي الشركة.

• السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :

تم تجهيز متطلبات الفحص الضريبي وجاري الفحص مع مصلحة الضرائب.

• عام ٢٠٢١:

تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

٣١-٥-٥ الضريبة العقارية

تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١-٥-٦ التأمينات الاجتماعية

تقوم الشركة بسداد الأقساط الشهرية للتأمينات الاجتماعية بانتظام.

٣٢- النصيب الأساسي للسهم في أرباح/ (خسائر) السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(جنيه)	صافي أرباح/ (خسائر) السنة
(٤ ٦٨١ ٤٣٧ ٢٨١)	٥ ٨١٢ ٥٩٨ ٦٧٩	(سهم)	المتوسط المرجح للأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية السنة *
١٩ ١٠٩ ٦٣٦	١٩ ٥٠١ ٠٩٣	(سهم)	نصيب السهم في صافي أرباح/ (خسائر) السنة
(٢٤٤,٩٧)	٢٩٨,٠٦	(جنيه/ سهم)	

* تم استبعاد عدد ١١٩٦٠ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال العام وهي تمثل اسهم خزينة (ايضاح ٣٨-١-٢).

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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٧ 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 ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٤ 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 ٣٤-٢).

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 الآتي:-

٣٤-١-١ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	شركة حديد عز
جنية مصري	جنية مصري	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٢ ٠٤١ ٧٦٢ ٣١١	٢ ٠١٢ ٥٢٨ ١٩٨	العز للجوهره
٣ ٦٧٠ ٩٨٦	٣ ٦٧٠ ٩٨٦	شركة العز للصناعات الطبية
٢٩٧ ٨٦٤	--	شركة عز القابضة
--	١٠ ٤٨٣ ٠٧٤	إجمالي الرصيد المدين
٣ ٢٩٦ ٣٣٥	--	
٢ ٠٤٩ ٠٢٧ ٤٩٦	٢ ٠٢٦ ٦٨٢ ٢٥٨	

٢-١-٣٤ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	
شركة حديد عز - أرصدة دائنة (١٠-٣٤)	---
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	٣٠.١٥١
إجمالي الرصيد الدائن	٣٠.١٥١
١٧.٠٨ ١٨٤ ٧٣٨	
١٨ ٧٧٤	
١٧.٠٨ ٢٠٣ ٥١٢	

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

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي 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 ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك المعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	قيمة التعامل
مجموعة شركات العز		مبيعات	قيمة التعامل
شركة حديد عز		جنية مصري	مشتريات
		جنية مصري	جنية مصري
حديد تسليح	٢٣.٠٨ ٢٢١ ٨٣١	١.٠٠١ ١٨٩ ٤٥١	
مواد خام	٢٧٢٦ ٨٠٢ ٨٠٢	١ ١٠٦ ٩٤٥ ٧٦٩	
بيليت	٢٧ ٦٣٤ ٣١٢	---	
الإجمالي	٥٠.٦٢ ٦٥٨ ٩٤٥	٢١.٠٨ ١٣٥ ٢٢٠	

٣-٣٤ هناك تنسيق 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 يوجد تعاملات مع شركة ان اي كابيتال - أحد الأذرع الاستثمارية لبنك الاستثمار القومي المساهم في الشركة تتمثل في وثائق الاستثمار بقيمة ٢١٥ مليون جنيه..

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 كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.

٩-٣٤ وطبقاً لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (٢٣-١).

١٠-٣٤ تم اعتماد المذكرة المرسله من شركة حديد عز من مجلس الإدارة وتم تحويل الرصيد الدائن المستحق لهم وللنتاج عن الإستحواذ بقيمة ١.٦٨٤ مليار جنيه الى ارصدة قصيرة الأجل وتم تسويتها.

٣٥ - الارتباطات الرأسالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٣ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٧ ٧٧٦ ٣٠٠	١ - مشروع سحب الأثرية - مصنع الأختزال الثالث
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ - مشروع تطوير نادي شركة الدخيلة
٦ ٠٦١ ٠٨٣	٣ - مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - مسطحات الصلب
٤ ٢١٢ ٨٣٩	٤ - مشروع استبدال جزء من خط الصرف الصناعي الرئيسي للشركة
٢ ٧٠٠ ٦٠٠	٥ - (hydraulic cylinders) مشروع تطوير محطة الكهرباء الرئيسية
٢ ٤٦٨ ٢٠٠	٦ - مشروع المبادل الحراري - مصنع درفلة الأسياخ الأول
٨٠٥ ٥٠٠	٧ - مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال Gunning system-#١
٧٦٩ ٤٥٩	٨ - مشروع نظام المراقبة - مصنع درفلة الأسلاك
٩٥٤ ٠٠٠	٩ - أخرى

٣٣ ٢٤٧ ٩٨١

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 وبيانها كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه مصري	
٢ ٢٥٨ ٩٨٣ ٨٠٠	٢ ٦١٠ ٥٤٠ ٢٣٦	- <u>اعتمادات مستندية</u>
٤٢٥ ٧٨٦ ٦٠٨	٤٤ ٦٣٦ ٦٧٨	دولار امريكي
		يورو
١٧ ٣٧٩ ٧٨٠	١٧ ٣٥٦ ٤٦٠	- <u>خطابات ضمان</u>
١٨ ٢٥٢ ٧٥٢	٦ ٥١٠ ٠٠٠	دولار امريكي
		جنيه مصري

٢-٣٦

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

أولاً : تم توقيع الكفاله التضامنية المتعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بيانها كما يلي:

- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح من مجموعة بنوك بحد اقصي ٦,٥ مليار جنية مصري.

- تسهيل راس المال العامل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ١٩٣,٥ مليون جنية مصري

ثانياً : تم توقيع الكفاله التضامنية المتعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بيانها كما يلي:

- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح مناصفة بين البنك الأهلي المصري وبنك مصر بحد اقصي ٨١٥ مليون جنية مصري.

- التسهيل طويل الاجل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٥٠٠ مليون جنية مصري.

ثالثاً : إبرام عقد التسوية والكفاله التضامنية مع شركة دانيللي بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة) وذلك بحد اقصي ٧ مليون دولار امريكي و ٤٣ مليون يورو.

٣٧- دعاوى ومنازعات قضائية١-٣٧ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد من الدعاوى القضائية للمطالبة بإحتساب فروق ارباح وفروق مالية للعلاوات الاجتماعية عن سنوات سابقة وقد قضي فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة مازالت 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 اى من العاملين بها.

٢-٣٧ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضى 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 التعديت بالطريق المباشر وتم تسجيل قطعة الأرض حيث تقع ضمن مخازن المواد الخام بالأرض الجنوبية للشركة

تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل قطعة الأرض المشتراه من محافظة الإسكندرية بمنطقة أم زغيب قبلي ، و مساحتها ١٠٩ فدان ١١ قيراط ٢٣ سهم و ذلك بعد استبعاد ضوابط التنظيم ، بموجب عقد البيع النهائي المسجل برقم ٤٨٦ لسنة ٢٠٢١ في ١٣/٠٩/٢٠٢١ شهر عقاري الإسكندرية ، و التي سبق تخصيصها بالبيع للشركة في ١٨/٠٤/١٩٩٩ .

٣٧-٣ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

٣٧-٤ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز اداري علي حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١.٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات و غرامة 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 مبالغ الربط الضريبي الخاص بضرريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز ويجلسة 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 ٢٥ 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 مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧.٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ علي السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب علي المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم 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 مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها علي شيكات موجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ علي السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الاداري الموقع لصالح هيئة الميناء علي ارصده الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية في مطالبة الشركة بضرريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة علي المبيعات. وأن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او 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 الدعوي رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء اداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى ويجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نددت المحكمة خبيراً في الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٦ اغسطس ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصرى قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة علي المبيعات وقد احيلت الدعوي الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالرابي انتهت فيه الي ندد خبير في الدعوي لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير ماموريةً وودع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددها الشركة والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٦ يناير ٢٠٢٢ للمستندات.

٣٧-٥ قوانين تم إصدارها حديثاً

صدر منشور عام وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن آلية تطبيق بعض أحكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسرهم رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والذي نص في المادة ٨ على تخصيص نسبة خمسة من عشرة الاف من راتب العاملين بالجهات العامة وكذلك العاملين لدى الأشخاص الاعتبارية الخاصة الذين تسري بشأنهم قانون العمل فيما عدا العمالة غير المنتظمة أو باليومية.

٣٨-٣ أحداث جوهرية

٣٨-١ أحداث هامة

٣٨-١-١ بشأن الخطة الاستثمارية المستقبلية للشركة وفي ظل حتمية استدامة النمو لتعظيم الاستثمارات وتعميق تكامل الإنتاج وحيث أن الشركة تتبنى استراتيجية النمو المرتكز على السعي الدائم نحو الاستفادة من الفرص الاستثمارية المتاحة كسبيل أساسي لاستمرار التواجد الإقليمي والدولي ولدرء مخاطر الانكماش والتجزؤ فقد وافق مجلس الإدارة باجتماعه بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ على الاستحواذ على عدد ٢.٢٨٧.٥٠٠ سهم حصة السيد / أحمد حمدي أبو هشيمة من أسهم شركة حديد المصريين لإدارة مشروعات مصانع الصلب (ش.م.م) بإجمالي تكلفة استثمار تبلغ ٢.٥ مليار جنيه وتم البدء في تنفيذ الصفقة خلال شهر يناير ٢٠٢٢ طبقاً لما هو متفق عليه.

٣٨-١-٢ أسهم الخزينة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة الشركة علي شراء اسهم خزينة في حدود نسبة ١٪ من رأسمال الشركة المدفوع بما يعادل مائة خمسة و تسعون الف سهم من خلال السوق المفتوح. وفي الفترة من ٥ يناير ٢٠٢١ حتي ٢٠ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ٩٦٠ ١١ سهم بإجمالي قيمة ٨٢٤ ٨٢٦ ٤ جنية بمتوسط ٤٠٣.٥٨ جنية للسهم وللشركة بصدد اتخاذ الاجراءات اللازمة خلال الفترة القادمة وفقاً للاجراءات المقررة لذلك.

٣٨-٢ أحداث لاحقة

بناء 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 اماج الشركات التابعة في الشركة.

٣٩-٣ 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.

٣٩-١ 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 بالقدرة 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 علي 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 أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل 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 الدوري 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

لصافى أصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية فى أرباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

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

- فى حالة عمليات الاقتناء التى تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة الشركة القابضة فى القيمة العادلة لصفى أصول الشركة التابعة فى تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصرى وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى 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 فى 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 التى ليس لها سعر صرف معن مقابل الجنيه المصرى فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكى كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصرى.

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

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

- قامت شركة الصلب المسطح (شركة تابعة) بتغيير عملة العرض من الدولار الأمريكى الي الجنيه المصرى

٣-٣٩ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- 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) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة فى صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها فى بند مستقل فى حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة فى حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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 الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى 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
	آلات ومعدات
٢٥	مصانع الاختزال المباشر
٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٢٥-٢٠	باقي المصانع
٤٠-٤	آلات أخرى
	وسائل نقل وانتقال
٥	سيارات ركوب وانتقال
٤	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلية
٢	دراجات
١٠	أخرى
١٠-٤	عدد وأدوات
	أثاث ومعدات مكاتب
٦,٦-٤	أثاث ومعدات حاسب آلي
١٠-٥	أثاث معدات مكاتب
	الدرافيل
	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 رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل ويهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة 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 موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر 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 أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة أقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر 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 إلى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٣٩-٦-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر 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 الاضمحلال 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 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.

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

٣٩-٨ استثمارات مالية (أذون خزائنة)
يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزائنة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية 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.

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

ولهذا 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 الاستردادية لتلك الوحدات اقل 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 "إستثمارات في شركات شقيقة" أعلاه.

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

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).
- هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

١٢-٣٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم الاثبات 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 الخزينة 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 الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتته

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه لأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان لأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
 - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهري جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تعرض فيها الشركة له مخاطر الائتمان .
- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة
- هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)
- يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.
- الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا
- في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وإدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال ائتمانياً "،
- عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.
- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
 - انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
 - إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى؛ و
 - من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
 - اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.
- عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي
- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
- بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرد فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الإعترا ف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعترا ف بخسارة الإضمحلال في الأرباح او الخسائر. على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعترا ف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

رأس المال ١٥-٣٩

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 المشتره كأسهم خزائنة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- توزيعات الأرباح

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

القروض ١٦-٣٩

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 الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

موردون وأرصدة دائنة أخرى ١٧-٣٩

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.

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 الآخر 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 والمحق 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 الضريبة 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. تلتزم 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 إكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الأصول من التزام نظم المزايا. يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

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

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

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 اقتصادية مستقبلية للشركة. تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتي يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناؤه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

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

٢٧-٣٩ الأدوات المالية معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاح المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية. معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوى المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- تصنف أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:

- * التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلى أو
- * القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبوب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو
- * القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- تصنيف وقياس الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التى يتم إعتبارها ويطبق عليها

محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:

- * القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبوب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو
- * القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة فى قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ فى ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه فى هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها فى معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات الحالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الإضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

٤٠ - الاستحواذ على شركة تابعة - شركة مصانع العز للدرفلة

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التكلفة الاستحواذ
٢.٨٣.٨٣٧.٩٠٣	<u>القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد</u>
٩.١٦١.٩٤٤.١٣٤	صافي الأصول الثابتة
٩٨.٥٠٦.٨٥٣	استثمارات متاحة للبيع
١.٥٥٤.١٥٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢.٩١٠.٦٥١.٥١١	أصول متداولة
١٢.١٧٢.٦٥٦.٦٥٦	إجمالي الأصول
(٩.٦١٩.٣٥٦.٣٧٥)	أجمالي الإلتزامات
(٧٢٣.٦٦٧.٢٧٥)	الضريبة المؤجلة الناشئة عن إعادة التقييم للأصول
١.٨٢٩.٦٣٣.٠٠٦	القيمة العادلة لـ صافي الأصول القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ
(٥.٤٨٨.٨٩٩)	يخصم: حصص غير مسيطرة من خلال اندماج الأعمال
١.٨٢٤.١٤٤.١٠٧	القيمة العادلة لـ صافي الأصول القابلة للتحديد العائدة للشركة الأم
١.٨٢٤.٠٨٩.٣٨٣	الرصيد في تاريخ الاستحواذ (المدرج ببند أصول أخرى - كشهرة)
٢٥٩.٧٤٨.٥٢٠	

٤١ - إرقام المقارنة

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٢ - نصيب الحقوق الغير المسيطرة (الدخل الشامل)

المبلغ	النسبة	صافي الدخل الشامل	الشركة
٦٩ ٤٠٢	% ٠,٠٠٣	٢ ٦٠٢ ٦١١ ١٥٥	العز لصناعة الصلب المسطح
(٨٥ ٦٦١)	% ٠,٠٠٧	(١ ٢٤١ ٨٧١ ٣٧٩)	مصانع العز للدرفلة
٢٤ ٣٠٠ ٢٦٣	% ١٠,٠٠٠	٢٤٣ ٠٠٢ ٦٣٢	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراستيل
٦٤٩ ٤٦٨	% ١٣,٩٠٠	٤ ٦٧٢ ٤٣٣	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
٢٤ ٩٣٣ ٤٧٢			الإجمالي