

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها
فهرس المحتويات

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>البيان</u> |
|-------------------|---|
| ١ : ٣ | تقرير الفحص المحدود |
| ١ | قائمة المركز المالي المجمعة |
| ٢ | قائمة الدخل المجمعة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| ٦ : ٤٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد قامت بعض الشركات التابعة بإثبات أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته ١,٤٣٨ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وذلك عن خسائر ضريبية مرحلة بلغت قيمتها ٦,٤ مليار جنيه مصري، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة الشركات التابعة وكما هو موضح بالإيضاح رقم (٣-١) وفي سياق النظرة المستقبلية أعدت تلك الشركات التابعة موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه .

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، حيث تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة الدورية للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح المذكور أعلاه فإن إدارة الشركة تقوم حالياً بإداره خطر هذا التأثير على القوائم الماليه المجمعه الدورية الحاليه لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية قد تم تحديدها بناءً علي أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

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

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

حازم حسن

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

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

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

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

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


 محاتم عبد المنعم منتصن شانون
 حازم حسن KPMG (٢٦)

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

القاهرة في ٩ أغسطس ٢٠٢٠

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

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|--------------|--|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢ | ٢٣ ٩٥١ ٦٤١ | (١-١٠) | الأصول الغير متداولة |
| ٣٣٤ ٩٧١ | ٣٦٥ ١٤١ | (١١) | أصول ثابتة (بالصافي) |
| ١١٥ | ٤٣ | (١-١٢) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٤ ٠٩٤ | ٤ ٠٩٤ | (٢-١٢) | إستثمارات في شركات شقيقة |
| ١ ٨٩٨ ١٣٧ | ١ ٩٣٨ ٥١٨ | (١-٣٠) | إستثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٥١ ٠٢٤ | ٥١ ٣٤٩ | (١٣) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ١٩ ٨٢٨ | ١٩ ٢٠٨ | (١٤) | إقراض للغير طويل الأجل |
| ٣١٥ ٢١٤ | ٣١٥ ٢١٤ | (٩-٤٠) | أصول أخرى |
| ٢٧ ٠٩٦ ٨٤٥ | ٢٦ ٦٤٥ ٢٠٨ | | شهرة |
| | | | إجمالي الأصول الغير متداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٧ ٨٥٩ ٠٩٨ | ٧ ٣٤٥ ٠٥٦ | (١٥) | مخزون |
| ١ ٨٥٩ ٩٣٧ | ٢ ٢٧٤ ٥٩٣ | (١٦) | عملاء وأوراق قبض |
| ٤ ٨٤١ ٥٣٢ | ٤ ٦٨٦ ١٣٧ | (١٧) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٧٩ ١٩٢ | ٣٤٩ ١٤١ | | موردون - دفعات مقدمة |
| ٩٧ ٠٥٣ | ١٣١ ٢٤٠ | (٨-٤٠) | إستثمارات في أدون خزانة |
| ١ ٨٥٠ ٥٥٣ | ٢ ٢٦٠ ٠٨٢ | (١٩) | النقدية وما في حكمها |
| ١٧ ٠٨٧ ٣٦٥ | ١٧ ٠٤٦ ٢٤٩ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤٤ ١٨٤ ٢١٠ | ٤٣ ٦٩١ ٤٥٧ | | اجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢ ٧١٦ ٣٢٥ | ٢ ٧١٦ ٣٢٥ | (٢-٢٠) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١٨٢ ٠٩٠ | ١٨٢ ٠٩٠ | (٢١) | إحتياطيات |
| ١ ٣٣٤ ٢٦٤ | ١ ٣٠٩ ٧٧٦ | (٣-١٠) | ناتج تعديل تكلفة الأصول |
| (١٢ ١٠٣ ٨٤٦) | (١٢ ٩٣٩ ٣٧٦) | | خسائر مرحلة |
| (٧١ ٩٢١) | (٧١ ٩٢١) | (٢٢) | أسهم خزينة |
| ٢ ٧٧٨ ٧٨٠ | ٢ ٧٤٧ ٠٤٩ | | إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية |
| (٥ ١٦٤ ٣٠٨) | (٦ ٠٥٦ ٠٥٧) | | العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة |
| ١ ١٠٩ ٥١٤ | ١ ١٠٩ ٥١٤ | (٣-١) | نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة |
| ١ ٧٢٠ ٩٠٤ | ١ ٢٠٨ ٩٦٢ | | الحقوق الغير مسيطرة |
| (٢ ٣٣٣ ٨٩٠) | (٣ ٧٣٧ ٥٨١) | | العجز في حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات |
| | | | الإلتزامات الغير متداولة |
| ١١ ٢١٤ ١٩٨ | ١٠ ٨٠٨ ٣٣٢ | (٢٧) | قروض طويلة الأجل |
| ١ ٢١٤ ٩٩٣ | ١ ١٠٨ ٣٩٣ | (٢٩) | إلتزامات طويلة الأجل |
| ٣٦٢ ٧٧٩ | ٣٥٠ ٢٣٨ | (٢٨) | التزامات تأجير تمويلي |
| ٣ ٧٧٤ ٦٠٩ | ٣ ٧٢٣ ٩٥٨ | (١-٣٠) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ١٦ ٥٦٦ ٥٧٩ | ١٥ ٩٩٠ ٩٢١ | | إجمالي الإلتزامات الغير متداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ١٨٠ ٠٠٥ | ٤٠٨ ٦٨٦ | (١٩) | بنوك - سحب على المكشوف |
| ١٩ ٩٦٤ ٦٣٥ | ٢٠ ٥٢١ ٧٨٦ | (٢٧) | تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام |
| ٤٣ ٨٨٠ | ٤٦ ٢٣٨ | (٢٨) | التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام |
| ٥ ٨٦٥ ٤٧٠ | ٦ ٢٧٣ ٤٨٨ | (٢٣) | موردون وأوراق دفع |
| ١ ١١٢ ٠٠١ | ٩٣١ ٨٦١ | | عملاء - دفعات مقدمة |
| ٢ ٣٢٢ ٨٤٦ | ٢ ٧٨٦ ٩٢٥ | (٢٤) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢١٩ ٣٢٣ | ٢٢٦ ١٥٦ | | إلتزامات ضريبة الدخل |
| ١٦ ٨٣١ | ١٧ ٥٧٦ | (٢٥) | إلتزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٢٢٦ ٥٣٠ | ٢٢٥ ٤٠١ | (٢٦) | مخصصات |
| ٢٩ ٩٥١ ٥٢١ | ٣١ ٤٣٨ ١١٧ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٤٦ ٥١٨ ١٠٠ | ٤٧ ٤٢٩ ٠٣٨ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٤٤ ١٨٤ ٢١٠ | ٤٣ ٦٩١ ٤٥٧ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب المشارك

شركة حديد عز ش.م.م.
EZZ STEEL CO. S.A.E.

الأستاذ / حسن أحمد نوح

القطاع المالي
FINANCIAL DIVISION

F1

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ايضاح | |
|--------------|--------------|---------|--|
| معدلة | | رقم | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ١٢ ٦١٦ ١٦٠ | ١٠ ٧٨٦ ١٧٢ | (١٨-٤٠) | المبيعات (بالصافي) |
| | | | يخصم: |
| (١٢ ٣١٣ ١٩١) | (١٠ ٧٠٥ ٦٩٠) | (٣) | تكلفة المبيعات |
| ٣٠٢ ٩٦٩ | ٨٠ ٤٨٢ | | مجمل الربح |
| | | | يضاف / (يخصم): |
| ٢٨ ٠١٠ | ٤٥ ٨٣٢ | (٤) | إيرادات تشغيل أخرى |
| (١٠٨ ٨٠٢) | (١١٨ ٢٤٠) | (٥) | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٣٠٩ ٦٢٠) | (٣٥٨ ٠١٣) | (٦) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٦٧ ٣٧٢) | (٢٣ ٠٨١) | (٧) | مصروفات تشغيل أخرى |
| (١٥٤ ٨١٥) | (٣٧٣ ٠٢٠) | | خسائر النشاط |
| | | | يضاف / (يخصم): |
| ٤٩ ٢٤٨ | ١٩ ٠٦٢ | (٨) | إيرادات تمويلية |
| (١ ١٨٥ ٥٢٦) | (١ ٠٦٩ ٨٩٧) | (٨) | تكاليف تمويلية |
| ٤٩ ٩٩٨ | ٩ ٤٧٧ | (٨) | أرباحا ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| (١ ٠٨٦ ٢٨٠) | (١ ٠٤١ ٣٥٨) | | صافي التكاليف التمويلية |
| (١ ٢٤١ ٠٩٥) | (١ ٤١٤ ٣٧٨) | | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب |
| | | | (يخصم) / يضاف: |
| (٦ ٧٥٣) | (٨ ٨٣٣) | | ضريبة الدخل |
| (٢٨ ٤٢٣) | ٧٢ ٨٤٨ | (٢-٣٠) | الضريبة المؤجلة |
| (٣٥ ١٧٦) | ٦٤ ٠١٥ | | اجمالي ضريبة الدخل |
| (١ ٢٧٦ ٢٧١) | (١ ٣٥٠ ٣٦٣) | | صافي خسارة الفترة |
| | | | يوزع كما يلي: |
| (١ ٠٨٢ ٤٦٩) | (٨٦٠ ٠١٨) | | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| (١٩٣ ٨٠٢) | (٤٩٠ ٣٤٥) | | الحقوق الغير مسيطرة |
| (١ ٢٧٦ ٢٧١) | (١ ٣٥٠ ٣٦٣) | | صافي خسارة الفترة |
| (٢,٠٣) | (١,٦١) | (٩) | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم) |

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|----------------------|---|
| معدلة | معدلة | |
| <u>بالآلاف جنيه</u> | <u>بالآلاف جنيه</u> | |
| (١ ٢٧٦ ٢٧١) | (١ ٣٥٠ ٣٦٣) | صافي خسارة الفترة <u>يخصم:</u> |
| | | <u>بنود الدخل الشامل الآخر:</u> |
| (٤٦ ١٦٨) | (٤٣ ٩٦٠) | الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) |
| (١٨٥ ٦٤٤) | (٥٣ ٣٢٨) | فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية |
| <u>(١ ٥٠٨ ٠٨٣)</u> | <u>(١ ٤٤٧ ٦٥١)</u> | إجمالي الدخل الشامل |
| | | <u>يوزع كما يلي:</u> |
| (١ ٢٤٥ ٧٧٠) | (٩١٦ ٢٣٧) | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| (٢٦٢ ٣١٣) | (٥٣١ ٤١٤) | الحقوق الغير مسيطرة |
| <u>(١ ٥٠٨ ٠٨٣)</u> | <u>(١ ٤٤٧ ٦٥١)</u> | |

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

شركة حديد حر
 (شركة مساهمة محدودة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
 عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

| | إجمالي / (المزد في) | نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة القائمة بالأول حصة | الحقوق الغير مسيطرة | إجمالي / (المزد في) | حقوق مساهمي الشركة القائمة بالأول حصة | توزيعات أرباح دورية | أسمم خزينة | إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية | خسائر موحدة | نتائج تعديل نتائج الأصول | إحتياطات | رأس المال |
|-------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------------------|-------------|--------------------------|------------|------------|
| | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة | بالأول حصة |
| ١ ٢٥٥ ٩٨٨ | - | ٢ ٦٦١ ٤١٠ | ٢ ٥٩٤ ٥٧٨ | (٩٨ ٦١٢) | (٧١ ٩٢٦) | ٢ ٩٤٥ ٩٦٤ | (٥٠٤٤ ٧٥٦) | ١ ٩٦٥٠٨٤ | ١٨٢٠٩٠ | ٢ ٧١٦ ٢٣٥ | | |
| (١ ٧٧١ ٢٧٦) | - | (١٩٢ ٨٠٢) | (١٠٨٢ ٤٦٩) | - | - | (١٠٨٢ ٤٦٩) | - | - | - | - | - | - |
| (٤٦١ ١٦٨) | - | (١٤ ٧٨٨) | (٢١ ٨٨٠) | - | - | - | - | (٢١ ٨٨٠) | - | - | - | - |
| (١٨٥ ٢٤٤) | - | (٥٤ ٢٢٢) | (١٢١ ٤٢١) | - | - | (١٢١ ٤٢١) | - | - | - | - | - | - |
| (١٥٠٨٠٨٦) | - | (٦٦٢ ٢١٢) | (١ ٢٤٥ ٧٧٠) | - | - | (٦٦٢ ٤٢٦) | (١٠٨٢ ٤٦٩) | (٢١ ٨٨٠) | - | - | - | - |
| ٤٦ ١٦٨ | - | ١٤ ٧٨٨ | ٢١ ٨٨٠ | - | - | - | - | ٢١ ٨٨٠ | - | - | - | - |
| (١٩٤) | - | (٢٨) | (١٥٦) | - | - | - | (١٥٦) | (٩٨ ٧١٢) | - | - | - | - |
| (١٩٤) | - | - | - | ٩٨ ٧١٢ | - | - | - | (٩٨ ٧١٢) | - | - | - | - |
| (١٩٤) | - | (٢٨) | (١٥٦) | ٩٨ ٧١٢ | - | - | - | (٩٨ ٧١٢) | - | - | - | - |
| ٤ ٧٨٢ ٨٧٩ | - | ٢ ٤٦٢ ٢٤٧ | ٢ ٢٨٠ ٥٢٢ | - | - | ٢ ٨١٤ ٥٤٢ | (٢ ١٩٢ ٧٠٩) | ١ ٩٢٢ ٢٠٤ | ١٨٢٠٩٠ | ٢ ٧١٦ ٢٣٥ | | |
| (٢ ٢٢٢ ٨٩٠) | ١ ١٠٩ ٥١٤ | ١ ٧٢٠ ٩٠٤ | (٥ ١٦٤ ٢٠٨) | - | (٧١ ٩٢٦) | ٢ ٧٧٨ ٧٨٠ | (١٢ ١٠٢ ٨٤٦) | ١ ٢٢٤ ٢٦٤ | ١٨٢٠٩٠ | ٢ ٧١٦ ٢٣٥ | | |
| (١ ٢٥٠ ٢٦٢) | - | (٤٤٠ ٢٤٥) | (٨٦٠٠١٨) | - | - | - | (٨٦٠٠١٨) | - | - | - | - | - |
| (٤٢ ٩٦٠) | - | (١٩ ٤٧٢) | (٢٤ ٤٨٨) | - | - | - | - | (٢٤ ٤٨٨) | - | - | - | - |
| (٥٢ ٢٧٨) | - | (٢١ ٥٩٧) | (٢١ ٧٢٦) | - | - | (٢١ ٧٢٦) | - | - | - | - | - | - |
| (١ ٤٤٧ ٦٥١) | - | (٥٢٦ ٤١٤) | (٩١٦ ٢٢٧) | - | - | (٢١ ٧٢٦) | (٨٦٠٠١٨) | (٢٤ ٤٨٨) | - | - | - | - |
| ٤٢ ٩٦٠ | - | ١٩ ٤٧٢ | ٢٤ ٤٨٨ | - | - | - | ٢٤ ٤٨٨ | - | - | - | - | - |
| (٢ ٧٢٧ ٥٨١) | ١ ١٠٩ ٥١٤ | ١ ٢٠٨ ٩٦٢ | (١٠٥٦٠٥٧) | - | (٧١ ٩٢٦) | ٢ ٧٤٧ ٠٤٩ | (١٢ ٩٢٢ ٢٧٦) | ١ ٢٠٩ ٧٧٦ | ١٨٢٠٩٠ | ٢ ٧١٦ ٢٣٥ | | |

الرصيد في ٢٠١٩/١ - عمل

الخلل الشامل

صافي خسائر الفترة - عمل

يؤيد الدخل الشامل الأوفر

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخصائر المرحله خلال الفترة)

فروق ترجمة التوائم المالية للكيانات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل - عمل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخصائر المرحله خلال الفترة)

المطابقت مع المساهمين

أثر الاحتياطي على حصة إسرائيلية في شركة صناع النسيج الورقية (شركة تابعة)

أقال التوزيعات الدورية

إجمالي الأرباح مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٩/٢٠٢١ - عمل

الرصيد في ٢٠٢٠/١

الخلل الشامل

صافي خسائر الفترة

يؤيد الدخل الشامل الأوفر

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخصائر المرحله خلال الفترة)

فروق ترجمة التوائم المالية للكيانات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخصائر المرحله خلال الفترة)

إجمالي الأرباح مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠٢٠ مارس

تعتبر الإيضاحات اللاحقة من أهم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | ايضاح رقم | |
|--------------|--------------|--------------|--|
| معدلة | بالآلاف جنيه | | |
| بالآلاف جنيه | | | |
| (١ ٢٤١ ٠٩٥) | (١ ٤١٤ ٣٧٨) | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي خسارة الفترة قبل الضرائب |
| | | | تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| ٣٧٣ ٣٧٩ | ٣٥٧ ١٤٢ | (١-١٠) | الاهلاك |
| ١ ٤٢٧ | ١ ٢٩٤ | (١٤) | استهلاك أصول أخرى |
| (٤٨٥) | (٣٨٤٠) | | إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة |
| - | (٨٣٨) | | إستهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل |
| ٣٤ | (١ ٧١٠) | (٤) | (أرباح) خسائر رأسمالية |
| ١ ١٨٥ ٥٢٦ | ١ ٠٦٩ ٨٩٧ | (٨) | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ٣٩ ٥٤٦ | - | | تسويات ضريبية |
| ٥ ٢٥٧ | ٧ ١٤٤ | (٢٥) | فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي |
| (٩ ١٥٠) | - | | أرباح بيع استثمارات |
| - | ٧٢ | (٧) | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة |
| (٦٩ ٥٦٤) | (١٥ ٩٣٧) | | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٢٨٤ ٨٧٥ | (١ ١٥٤) | | |
| ١ ٣٣٢ ٤٧٩ | ٤٧٠ ٢٨٠ | | التغير في بنود رأس المال العامل |
| (١ ٥٠٦ ١٣٨) | ٤٤٨ ١٢٨ | | - المخزون |
| ٢٧٩ ٥٠٨ | (٦١ ٣٨١) | | - العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٢ ٣٦٥) | (٢ ٧٦٣) | | - الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٣٧٦ | (٣١٧) | | - التغير في بند إقراض العاملين |
| ٣٨٨ ٧٣٥ | ٨٥٢ ٧٩٣ | | - إلتزامات نظام المعاش التكميلي |
| (١ ١٧٨ ٧٨٧) | (٨١٦ ٥٧٤) | | الصافي |
| (١٤ ٥٩٠) | - | | فوائد تمويلية مدفوعة |
| - | (١ ١٢٩) | (٢٦) | ضرائب الدخل المدفوعة |
| (٨٠٤ ٦٤٢) | ٣٥ ٠٩٠ | | المستخدم من المخصصات |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| (١١٢ ٢٩٩) | (٧٥ ١٨١) | | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| (١٩٤) | - | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٨ ٠٠٠ | ٦٨ ٢٥٠ | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٨ ٥٨٧) | (٩٨ ٥٩٨) | | متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزائنة) |
| (١١٣ ٠٨٠) | (١٠٥ ٥٢٩) | | مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزائنة) |
| | | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار |
| ٩٥٣ ٩٣٦ | ٤٦١ ٢٢٥ | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (١٩٨ ٦٦٣) | (١٩٢ ٨٦٥) | | صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية |
| ٣٥٧ ٢٦٥ | - | | المسدد من القروض |
| (٧ ٠٠٤) | (١٠ ١٨٤) | | مقبوضات من قروض |
| ٤ ٧٨٤ | ١ ٨١٩ | | مدفوعات التأجير التمويلي |
| (٢٤٢ ٧٧٠) | - | | المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة |
| (٣ ٩٥٦) | - | | توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة |
| ٨٦٣ ٥٩٢ | ٢٥٩ ٩٩٥ | | توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| (٥٤ ١٣٠) | ١٨٩ ٥٥٦ | | التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة |
| ١ ٩٧٨ ٣٧٦ | ١ ٥٦٧ ١٠٩ | (١٩) | النقدية وما في حكمها أول الفترة |
| (٣١ ١١٣) | (٦ ٨٨٨) | | فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية |
| ١ ٨٩٣ ١٣٣ | ١ ٧٤٩ ٧٧٧ | (١٩) | النقدية وما في حكمها آخر الفترة |

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

- ١- نبذة عن الشركة
- ١-١ البيانات الأساسية
- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية"، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٥٥٪، وتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ تم بيع الأسهم التي تمثل نسبة المساهمة الغير مباشرة للمساهم الرئيسي بالشركة الأم، لتقتصر نسبة مساهمة الشركة الأم في الشركة على النسبة المباشرة فقط وهي ٣٨,٤٠٪ مع استمرار اعتبار الشركة كشركة تابعة للشركة الأم.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.
- ٢-١ الشركات التابعة
- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد لصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة

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

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

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| نسبة المساهمة | نسبة المساهمة | |
| % | % | |
| ٥٤,٥٨ (مباشر وغير مباشر) | ٥٤,٥٨ (مباشر وغير مباشر) | مصانع العز للدرفلة |
| من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | |
| ٥٤,٥٩ مباشرة | ٥٤,٥٩ مباشرة | العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية |
| ٥٤,٥٩ (مباشر وغير مباشر) | ٥٤,٥٩ (مباشر وغير مباشر) | العز لصناعة الصلب المسطح |
| من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | |
| ٤٩,١٣ (غير مباشر) | ٤٩,١٣ (غير مباشر) | حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" |
| من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | |
| ٤٧,٤٩ (غير مباشر) | ٤٧,٤٩ (غير مباشر) | مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات |
| من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | من خلال العز الدخيلة الاسكندرية | |

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

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

- كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وإيضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن الاستحواذ.

- بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية على المعاملات المذكورة أعلاه.

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

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

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٢٠٤ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٣١٨ ١٢٥ ٦ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس سعر السهم المذكور أعلاه باستخدام جزء من الرصيد الدائن الناتج عن عملية نقل الملكية المذكورة أعلاه، وبذلك تصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٤,٠٦٣٪، ويبلغ نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية ١٠٩ ٥١٤ ألف جنيه مصري تم ادراجه ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١/٣/٢٠٢٠.
- وقد تم استبعاد أثر المعاملات المذكورة أعلاه بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٠.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

٦-٢ أسس التجميع

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

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|--------------|--------------|--------|--|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | رقم | |
| ٧ ٢٥٥ ٧٣٥ | ٦ ٠٥٩ ٠٤٢ | | خامات |
| ٤٧٨ ١٩٣ | ٥١٢ ٠٦٢ | | مرتبات وأجور |
| ٣٦١ ٠٨٨ | ٣٤٥ ٧٥٣ | (١٠-١) | إهلاكات أصول ثابتة |
| ١ ٤٢٧ | ١ ٢٩٤ | (١٤) | استهلاك أصول ائري |
| ٤ ١٣٢ | ٥ ٦١٠ | | تكلفة المعاش التكميلي |
| ٤ ٣٢٨ ٢٧٧ | ٣ ٣٤٦ ٦٨٧ | | مصروفات صناعية غير مباشرة |
| ١٢ ٤٢٨ ٨٥٢ | ١٠ ٢٧٠ ٤٤٨ | | تكلفة التشغيل |
| (١١٥ ٦٦١) | ٤٣٥ ٢٤٢ | | التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام |
| ١٢ ٣١٣ ١٩١ | ١٠ ٧٠٥ ٦٩٠ | | |

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|---------------------------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٩١٥٠ | - | أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع |
| - | ١٧١٠ | أرباح رأسمالية |
| ١٨٨٦٠ | ٤٤١٢٢ | إيرادات أخرى |
| <u>٢٨٠١٠</u> | <u>٤٥٨٣٢</u> | |

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح رقم | |
|---------------|---------------|-----------|-----------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ٢٤٦٣٩ | ٢٦٣٥٢ | | مرتبات وأجور |
| ٩٤٨١ | ٤٠٤٣ | | مصارييف دعاية وإعلان |
| ١٩٩ | ٩٨ | (١-١٠) | إهلاكات أصول ثابتة |
| ٢٩٢ | ٣٩٧ | | تكلفة المعاش التكميلي |
| ٧٤١٩١ | ٨٧٣٥٠ | | مصروفات أخرى |
| <u>١٠٨٨٠٢</u> | <u>١١٨٢٤٠</u> | | |

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح رقم | |
|---------------|---------------|-----------|-----------------------|
| معدلة | | | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ١٨٠٠٤٠ | ٢٤١١٩٠ | | مرتبات وأجور |
| ١٢٣٢ | ٢٨٠٠ | | قطع غيار وصيانة |
| ١٢٠٩٢ | ١١٢٩١ | (١-١٠) | إهلاكات أصول ثابتة* |
| ١٤٩٧ | ١١٣٧ | | تكلفة المعاش التكميلي |
| ١١٤٧٥٩ | ١٠١٥٩٥ | | مصروفات أخرى* |
| <u>٣٠٩٦٢٠</u> | <u>٣٥٨٠١٣</u> | | |

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|-----------|--|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ١٢١٨٤ | ١٢٣٣ | | تبرعات |
| ٣٤ | - | | خسائر رأسمالية |
| - | ٧٢ | (١٨) | الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة |
| ٥٥١٥٤ | ٢١٧٧٦ | | مصروفات أخرى |
| <u>٦٧٣٧٢</u> | <u>٢٣٠٨١</u> | | |

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: | | |
|---|--------------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| معدلة | | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٤٩ ٢٤٨ | ١٩ ٠٦٢ | إيرادات تمويلية |
| ٤٩ ٢٤٨ | ١٩ ٠٦٢ | فوائد وإيرادات تمويلية |
| | | إجمالي إيرادات تمويلية |
| (١ ١٨٥ ٥٢٦) | (١ ٠٦٩ ٨٩٧) | تكاليف تمويلية |
| (١ ١٨٥ ٥٢٦) | (١ ٠٦٩ ٨٩٧) | فوائد ومصروفات تمويلية* |
| | | إجمالي تكاليف تمويلية |
| ٤٩ ٩٩٨ | ٩ ٤٧٧ | أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| (١ ٠٨٦ ٢٨٠) | (١ ٠٤١ ٣٥٨) | صافي التكاليف التمويلية |

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: | | |
|---|-------------|---|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| معدلة | | |
| (١ ٠٨٢ ٤٦٩) | (٨٦٠ ٠١٨) | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| | | صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه) * |
| ٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣ | ٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)** |
| (٢,٠٣) | (١,٦١) | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)* |

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

** تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وهي تمثل أسهم خزينة (إيضاح رقم ٢٢).

١-١٠ أصلات ثابتة (بالصافي)
فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقاربية:

| التاريخ: | الإجمالي | تصنيفات علي مبنائي مؤبدة | عدد وأنوات | إثبات وتوكيدات | وسائل نقل | آلات ومعدات | مباني | أرضية | إيضاح |
|------------|--------------|--------------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| ٢٠٢٠/٣/٣١ | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | رقم |
| ٤٩ ١٥٤ ٧٨٧ | ٣ ٩٠٢ | ٢١٨ ٠٣٠ | ٤٤١ ١٦٢ | ٣٠٨ ٨٥٤ | ٣١ ٨٧٤ ٦٥٦ | ١٠ ٤٩٩ ٥٤٨ | ١٤٥ ٠٠٠ | ٨٠٨ ١٣٤ | (٣٨) |
| ٤٩ ٢٩٣ ٢٨٧ | ٣ ٩٠٢ | ٢١٨ ٠٣٠ | ٤٤١ ١٦٢ | ٣٠٨ ٨٥٤ | ٣١ ٨٧٤ ٦٥٦ | ١٠ ٤٩٩ ٥٤٨ | ١٤٥ ٠٠٠ | ٨٠٨ ١٣٤ | (٣٨) |
| ٢٧ ٤٠٧ | - | ١٧ ٢٨٣ | ١٤ ٨٥٨ | ١ ٩٧٤ | ٣١ ٨٧٤ ٦٥٦ | ١٠ ٤٩٩ ٥٤٨ | ٤ ٨٩١ | - | - |
| (١ ٣٦٦) | - | - | (٧٨١) | - | (١ ٠٣٥) | - | (١ ٠٣٥) | - | - |
| (١٧٩ ٤٤٩) | - | (٤ ٩٤٥) | (١ ٥٦٥) | (٥٦) | (٤٤٦ ٤٧٤) | (٢٠٢ ٨٢٦) | (٧ ٦٤٤) | (٧ ٦٤٤) | - |
| ٤٨ ١٨٠ ٩٢٩ | ٣ ٩٠٢ | ٢٢٥ ٣١٨ | ٤٥٤ ١٦٥ | ٣١٠ ٧٧٦ | ٣١ ٤٢٩ ٥٤٨ | ١٠ ٤٤٦ ٦١٠ | ٨٠٠ ٥١٠ | ٧٧٩ ٩١٧ | - |
| ٤٧ ٦٢٢ ٠٠٢ | ٣ ٩٠٢ | ٢٢٧ ٥٥٤ | ٤٦٦ ٣٦١ | ٣١٢ ٤٧٤ | ٣٥ ٧٨٢ ٩٨٧ | ١٠ ٠٣٦ ٤٩١ | ٧٨٢ ٧٢٣ | - | - |
| ٥٥ ٢٧٠ | - | ٤ ١٩٧ | ٤ ٨٣٦ | ١ ٥٩٧ | ٣٣ ٢٨٦ | ١ ٢٥٩ | - | - | - |
| (٥٥ ٢٩٠) | - | (٣٥٢) | - | (٣ ٩٩١) | (٥١ ٠٤٧) | - | - | - | - |
| (٢٤٠ ٥٢٤) | - | (٢ ٦٢٩) | (٨٠٩) | (٢٦) | (٢٢١ ٦٩٦) | (١٠١ ٥٣٨) | (٣ ٨١٦) | (٣ ٨١٦) | - |
| ٤٧ ٧٧٢ ٣٥٨ | ٣ ٩٠٢ | ٢٢٨ ٧٥٥ | ٤٧٠ ٢٨٨ | ٣١٤ ٠٥٤ | ٣٥ ٥٤٣ ٥٢٠ | ٩ ٤٢١ ٨١٢ | ٧٧٩ ٩١٧ | - | - |
| ٢٢ ٦٧٧ ٦٧٩ | ٣ ٩٠٢ | ١٣٦ ٩٤٢ | ٧٠٢ ٨٧٨ | ٢٧٧ ٢٩٤ | ١٩ ١٨٨ ٥٩٩ | ٧ ٨١٧ ١٠٣ | ٩ ٦٦٧ | (٢٨) | - |
| ٩ ٦٦٧ | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ٢٢ ٦٧٧ ٦٧٩ | ٣ ٩٠٢ | ١٣٦ ٩٤٢ | ٧٠٢ ٨٧٨ | ٢٧٧ ٢٩٤ | ١٩ ١٨٨ ٥٩٩ | ٧ ٨١٧ ١٠٣ | ٩ ٦٦٧ | (٢٨) | - |
| ٣٧٢ ٣٧٩ | - | ٤ ٨٥٦ | ١٢ ٣٥٩ | ٥ ٣٣٦ | ١٩ ٦٨٩ ٥٩٩ | ٢ ٨٢٦ ٧٧٤ | - | - | - |
| (١ ٢٨٧) | - | - | (٧٨١) | - | ١٨٩ ٦٠١ | ٦١ ٢٢٢ | - | - | - |
| (٢٤٢ ٢١١) | - | (٢ ٨١٢) | (١ ٧٨٩) | (٥١) | (١٨٩ ١٧٥) | (٤٩ ٨٨٤) | - | - | - |
| ٢٢ ٧٦٦ ٢٣٢ | ٣ ٩٠٢ | ١٢٨ ٩٨٢ | ٦١٢ ٦٢٧ | ٧٨٢ ٥٧٩ | ١٩ ٢٨٩ ٠٢٤ | ٢ ٨٢٨ ١١٨ | - | - | - |
| ٢٢ ١٤٩ ٥٤٠ | ٣ ٩٠٢ | ١٤٥ ٩٤٩ | ٢٤٢ ٦٥٢ | ١٩١ ٧٠١ | ١٤ ٥٦٢ ٨٧١ | ٢ ٩٠٢ ٤٦٥ | - | - | - |
| ٢٥٧ ١٤٢ | - | ٤ ٨٠٠ | ١١ ٨٨٩ | ٢ ٨٤١ | ٢٧٩ ٤٧٦ | ٥٨ ١٢٦ | - | - | - |
| (٥٥ ٢٩٠) | - | (٣٥٢) | - | (٣ ٩٩١) | (٥١ ٠٤٧) | - | - | - | - |
| (١٣٠ ٥٧٥) | - | (١ ٥٥٥) | (٦٨١) | (٢٦) | (١٠١ ٢٤٢) | (٢٧ ٠٤٠) | - | - | - |
| ٢٢ ٢٢٠ ٧١٧ | ٣ ٩٠٢ | ١٤٨ ٨١٢ | ٢٥٢ ٨٦٠ | ٢٩١ ٥٢٥ | ١٤ ٦٩٠ ٠٥٧ | ٢ ٩٢٢ ٥١١ | - | - | - |
| ٢٥ ٩١٤ ٦٩٧ | - | ٨٦ ٢٨٦ | ٢٤٠ ٥٨٨ | ٢٨ ١٩٧ | ١٧ ١٥٠ ٥٢٤ | ٧ ٠٨ ٤٩٢ | ٨٠٠ ٥١٠ | - | - |
| ٢٤ ٤٧٢ ٤٢٧ | - | ٨٦ ٦٠٥ | ٢٢٢ ٥٧٩ | ٢٤ ٧٧٣ | ١٦ ٢٢٠ ١٦٦ | ٧ ١٢٤ ٥٢٦ | ٧٨٢ ٧٢٣ | - | - |
| ٢٢ ٤٥١ ٦٤١ | - | ٧٢ ٩٤٢ | ٢٢١ ٥٢٨ | ٢٢ ٥٢٩ | ١٥ ٨٥٢ ٤٢٢ | ٦ ٩٩٨ ٢٥٦ | ٧٧٩ ٩١٧ | - | - |
| ٢ ٨٢٩ ١١٨ | ٣ ٩٠٢ | ٨٥ ٨٢٩ | ١٠٧ ٦٦٩ | ٢١٠ ٩٣٢ | ٢ ٦٢٦ ٢٤٤ | ٢٤٩ ٢٨٢ | - | - | - |

تم تحليل بعض أقسام العقارية وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).
تتضمن كافة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز المساهمة المالك المسطح بتحويلها من شركة ترقية، شركة خليج السويس بقيمة إجمالية ٧٨ مليون جنيه مصري، شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المقابل المبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغير عرض إقناع مشروع صناعي، عتقاً، مقنونة بالتمديد وتم مدالة القسط الأكبر في ١٠/٠٠/٢٠١٠ وتوزي التنازل الاجرات اللازمة لحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

مزارع شركة العز النخيلية للسلبي - شركة تانيه - في سيناء إقليم ابراهيم توفيق تسجيل بعض الأراضي المشتركة من جهات مختلفة.
لم تقع شركة صناعات العز للزراعة بتسجيل ارض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها بعد والبالغ قيمتها ٢٩ ٦٤٤ مليون جنيه مصري .

إيداع الفترة يحمل بقائمة الدخل كالتالي:-
٢٠٢٠
٢٠١٩
من فترة الانقضاء لتقرير الختمة في ٣١ مارس ٢٠٢٠

| صافي القيمة الاقربية: | إيضاح |
|--|---------|
| في ٢٠١٩/٣/٣١ - محفل | رقم (٢) |
| في ٢٠١٩/٧/٣١ | (٣) |
| في ٢٠٢٠/٣/٣١ | (٥) |
| اصول ثابتة مكافئة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠٢٠/٣/٣١ | (٦) |

٢-١٠ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

| التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١ بالألف جنيه | مجمع الاملاك في ٢٠٢٠/٣/٣١ بالألف جنيه | الصافي في ٢٠٢٠/٣/٣١ بالألف جنيه | الصافي في ٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه |
|--|---|---------------------------------------|--|
| ٧٠.٠٠٠ | - | ٧٠.٠٠٠ | ٧٠.٠٠٠ |
| ١٤٥.٠٠٠ | ١٤.١٩٨ | ١٣٠.٨٠٢ | ١٣١.٧٠٨ |
| ٢١٥.٠٠٠ | ١٤.١٩٨ | ٢٠٠.٨٠٢ | ٢٠١.٧٠٨ |

* أراضي
** مباني

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

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

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

| بالألف جنيه | ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦) |
|-------------|--|
| ٤.٠١٣.٧٩٥ | ضريبة الدخل |
| (٩٠٣.١٠٤) | صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل |
| ٣.١١٠.٦٩١ | الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| (٦٩٥.٣٤٤) | صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٢.٤١٥.٣٤٧ | الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
| (٤٣.٩٦٠) | صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
| ٢.٣٧١.٣٨٧ | ويوزع كمايلي: |
| ١.٣٠٩.٧٧٦ | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| ١.٠٦١.٦١١ | نصيب الحقوق الغير مسيطرة |
| ٢.٣٧١.٣٨٧ | |

١١- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه | ٢٠٢٠/٣/٣١ بالألف جنيه | توسعات انشائية آلات تحت التركيب دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة |
|---------------------------|--------------------------|--|
| ٧٨.٧٦٩ | ٨٧.١٣٧ | |
| ١٦٨.٢٦٨ | ٢٠٤.٢٨١ | |
| ٨٧.٩٣٤ | ٧٣.٧٢٣ | |
| ٣٣٤.٩٧١ | ٣٦٥.١٤١ | |

١٢- الإستثمارات

١-١٢ استثمارات في شركات شقيقة

| تكلفة الاستثمارات | | نسبة المساهمة % | |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------|---|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ بالآلاف جنيه | ٢٠٢٠/٣/٣١ بالآلاف جنيه | | |
| ٩٠ | ٩٠ | ٤٠ | الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) |
| ٢٥ | ٢٥ | ٥٠ | شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) |
| - | - | ٥٠ | شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٧) |
| ١١٥ | ١١٥ | | |
| - | (٧٢) | | يخصم: قيمة الإضمحلال في الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) - إيضاح رقم (١٨) |
| ١١٥ | ٤٣ | | |

٢-١٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

| تكلفة الاستثمارات | | إيضاح رقم | |
|----------------------------|---------------------------|--------------|--|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ بالآلاف جنيه | ٢٠٢٠/٣/٣١ بالآلاف جنيه | | |
| ٨٠ | ٨٠ | | الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة |
| ١٧ ٧٢٦ | ١٧ ٧٢٦ | | الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) |
| ٤٠١٤ | ٤٠١٤ | | شركة اتلانتيك باسيفيك |
| ٢١ ٨٢٠ | ٢١ ٨٢٠ | | |
| (١٧ ٧٢٦) | (١٧ ٧٢٦) | (١٨) | يخصم: قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص |
| ٤٠٩٤ | ٤٠٩٤ | | |

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

| ٢٠١٩/١٢/٣١ بالآلاف جنيه | | ٢٠٢٠/٣/٣١ بالآلاف جنيه | | إيضاح رقم | |
|----------------------------|---------|---------------------------|----------|--------------|---|
| ٨٥ ٠٠٠ | ٩٦ ٣٥٠ | ٣٦ ٨١٠ | ١٣٣ ١٦٠ | | |
| ٣٩ ٢٣٩ | ٣٦ ٨١٠ | ٦٣ ٢١٥ | ٦٣ ٢١٥ | (١٧) | يخصم: قروض وسلف العاملين المستحقة خلال الفترة / العام قروض وسلف العاملين طويلة الأجل |
| ١٢٤ ٢٣٩ | ١٣٣ ١٦٠ | (١٢ ٧٠٥) | (١١ ٨٦٦) | | يخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل |
| ٥١ ٠٢٤ | ٥١ ٣٤٩ | | | | |

١٤- أصول أخرى

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتتمة الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٣ ٢٤٨ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٢ ٣٠٦ ألف جنيه مصري وبيانها كالاتي:-

| بالآلاف جنيه | التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠ |
|--------------|---------------------------|
| ١٩ ٨٢٨ | (يخصم) / يضاف: |
| (١ ٢٩٤) | استهلاك الفترة |
| ٦٧٤ | فروق ترجمة |
| ١٩ ٢٠٨ | الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |

١٥ - مخزون

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <u>بالآلف جنيه</u> | <u>بالآلف جنيه</u> | |
| ٢ ٥١٥ ٩١٥ | ٢ ٦٥٧ ٧٠٢ | خامات ومستلزمات إنتاج |
| ٧٦٦ ٩٥٠ | ٣٦٣ ٠٦٥ | إنتاج غير تام |
| ٢ ٢٥٧ ٠١٥ | ٢ ٢٢٥ ٦٥٩ | إنتاج تام |
| ٢ ١١١ ٦٨٧ | ٢ ٠٧٦ ٧٣٢ | قطع غيار ومهمات |
| ١٩٣ ٧١٩ | ٦٨ | بضاعة بالطريق |
| ١٣ ٨١٢ | ٢١ ٨٣٠ | إعتمادات مستندية |
| <u>٧ ٨٥٩ ٠٩٨</u> | <u>٧ ٣٤٥ ٠٥٦</u> | |

١٦ - عملاء وأوراق قبض

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | إيضاح رقم | |
|--------------------|--------------------|-----------|---------------------------|
| <u>بالآلف جنيه</u> | <u>بالآلف جنيه</u> | | |
| ١ ١٤٧ ٩٧٦ | ١ ٥٧٣ ٥٦٤ | | عملاء |
| ٧ ٥٩٦ | ٤ ٠٣٣ | (١-٣١) | عملاء - أطراف ذات علاقة |
| ٧٣٤ ٠٢٢ | ٧٢٦ ٦٥٣ | | أوراق قبض |
| <u>١ ٨٨٩ ٥٩٤</u> | <u>٢ ٣٠٤ ٢٥٠</u> | | |
| (٢٩ ٦٥٧) | (٢٩ ٦٥٧) | (١٨) | بخصم: |
| <u>١ ٨٥٩ ٩٣٧</u> | <u>٢ ٢٧٤ ٥٩٣</u> | | الإضمحلال في قيمة العملاء |

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | إيضاح رقم | |
|--------------------|--------------------|-----------|--|
| <u>بالآلف جنيه</u> | <u>بالآلف جنيه</u> | | |
| ١ ٢١٩ ٩٠٢ | ١ ٢٦٢ ٨١٧ | | تأمينات لدى الغير |
| ١ ٠٨٠ ٥٣٠ | ١ ١٧٢ ٨٠٤ | (١-١٧) | مصلحة الضرائب |
| ١٢٧ ٤٧٧ | ١٢٧ ٤٧٧ | (٢-١٧) | مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع |
| ٤٦٣ ٠٠٥ | ٢٠٠ ٧٤٥ | | مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة |
| ٧٦ ٨٤٤ | ٨٧ ١٦٣ | | مصلحة الجمارك |
| ٩٧ | ١٢٩ | | إيرادات مستحقة |
| ٦٥ ٦٠٦ | ٦٥ ٣٧٨ | | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١٧ ٣٣٧ | ١٦ ٩٦٧ | | هيئة ميناء الإسكندرية |
| ٦٠ ٥١٠ | ٦٩ ٩٤٥ | (١٣) | قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام |
| ٢ ٥٢٠ | ٣ ٥٠١ | | تأمينات إعتمادات مستندية |
| ١ ٠٨٥ | ١ ٠٨٥ | (٣٢) | تأمينات خطابات ضمان |
| ١ ٣٧٢ ٠٢٩ | ١ ٣٧٨ ٧٨٣ | (٢-٣١) | مستحق من أطراف ذوى علاقة |
| ٣٦ ٥٧٣ | ٣٦ ٥٧٣ | | المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح |
| ٣٥ ٠٦٠ | ٣٥ ٠٦٠ | (٣-١٧) | محكمة القاهرة الاقتصادية |
| ٣٣٢ ٨٤٤ | ٢٧٧ ٥٩٧ | (٤-١٧) | أرصدة مدينة أخرى |
| <u>٤ ٨٩١ ٤١٩</u> | <u>٤ ٧٣٦ ٠٢٤</u> | | |
| (٤٩ ٨٨٧) | (٤٩ ٨٨٧) | (١٨) | بخصم: |
| <u>٤ ٨٤١ ٥٣٢</u> | <u>٤ ٦٨٦ ١٣٧</u> | | الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى |

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

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

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

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

١٨- الإضمحلال في قيمة الأصول

| ٢٠٢٠/٣/٣١ | المكون خلال الفترة | ٢٠٢٠/١/١ | إيضاح رقم |
|--------------|--------------------|--------------|---|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٧٢ | ٧٢ | - | (١٢-١) الإضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة |
| ١٧ ٧٢٦ | - | ١٧ ٧٢٦ | (١٢-٢) الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع |
| ٢٩ ٦٥٧ | - | ٢٩ ٦٥٧ | (١٦) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض |
| ٤٩ ٨٨٧ | - | ٤٩ ٨٨٧ | (١٧) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى |
| ٢ ٣٣٢ | - | ٢ ٣٣٢ | الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة |
| ٩٩ ٦٧٤ | ٧٢ | ٩٩ ٦٠٢ | |

١٩- النقدية وما في حكمها

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
|--------------|--------------|---------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٣٧ ١٢٨ | ٣١٢ ٠٩٧ | بنوك - ودائع لأجل |
| ١ ٢٩٤ ٤٩٧ | ١ ٢٥٥ ٠١٢ | بنوك - حسابات جارية |
| ٥٠٣ ٦٦٥ | ٦١٤ ٣٩٨ | شيكات تحت التحصيل |
| ١٥ ٢٦٣ | ٧٨ ٥٧٥ | نقدية بالصندوق |
| ١ ٨٥٠ ٥٥٣ | ٢ ٢٦٠ ٠٨٢ | |

يخصم:

| | | |
|-----------|-----------|---|
| (١٨٠ ٠٠٥) | (٤٠٨ ٦٨٦) | بنوك - سحب على المكشوف |
| (١٠٣ ٤٣٩) | (١٠١ ٦١٩) | ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة |
| ١ ٥٦٧ ١٠٩ | ١ ٧٤٩ ٧٧٧ | النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية |

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

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

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٠,٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢١- احتياطات

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

- * الإحتياطي القانوني: يجب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.
- ** الإحتياطات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

٢٢- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠٢٠/٣/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردين وأوراق دفع

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
|--------------|--------------|---|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٤ ٨٦١ ٨٥٦ | ٥ ٥٨٧ ١١١ | موردين |
| ١ ١٤٧ ٦٨٩ | ٨٣٣ ٠١٠ | أوراق دفع |
| ٦ ٠٠٩ ٥٤٥ | ٦ ٤٢٠ ١٢١ | |
| (١٤٤ ٠٧٥) | (١٤٦ ٦٣٣) | الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع |
| ٥ ٨٦٥ ٤٧٠ | ٦ ٢٧٣ ٤٨٨ | صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع |

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|-----------|------------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ١٢٨ ٨٢٠ | ١٢٦ ٥٩٧ | | دائنو شراء أصول ثابتة |
| ٧٧٩ ٩٣٦ | ١ ٠٢٩ ٤٢٤ | | فوائد مستحقة |
| ٨٥٠ ٧٢٧ | ٩٩٣ ٢٧٠ | | مصرفات مستحقة |
| ٣٢١ ٩٦٨ | ٣٧٩ ٤٠٦ | | مصلحة الضرائب |
| ٣٦ ٨١٣ | ٣٥ ٧٥٣ | | تأمينات ضمان أعمال |
| ٩٦ ٤٨٣ | ٩٦ ٤٨٣ | | أقساط ضريبة مبيعات |
| ١ ٦٠٢ | ١ ٦٠٢ | | دائنو توزيعات |
| ١٩ | ١٩ | (٣-٣١) | مستحق لأطراف ذوى علاقة |
| ٨٩٧ | ٨٩٧ | (٢-٢٩) | إيرادات مؤجلة عن منح |
| ١٠٥ ٥٨١ | ١٢٣ ٤٧٤ | | أرصدة دائنة أخرى |
| ٢ ٣٢٢ ٨٤٦ | ٢ ٧٨٦ ٩٢٥ | | |

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلي

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 وشركة كونترا ستيل (شركات 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 حصة الاشتراكات المدفوعة خلال الفترة مبلغ ٢,٤ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٢,٧ مليون جنيه مصرى خلال الفترة المائلة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة الدورية وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩.

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | إيضاح رقم |
|--------------|--------------|--|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ١٣٢ ٥٣٢ | ١٩٦ ٧٣٣ | الرصيد اول يناير |
| | | بضائف: |
| ٣٢ ٤٧٠ | ٧١٠ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٢٠ ٩٩٨ | ٦ ٤٣٤ | تكلفة العائد |
| ٥٣ ٤٦٨ | ٧ ١٤٤ | المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة |
| ١٨٦ ٠٠٠ | ٢٠٣ ٨٧٧ | |
| ١١ ٧٠٩ | - | الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |
| ٨ ٣١٨ | ٢ ٤٣٣ | اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام |
| - | (٢١) | التعديل على تكلفة مزايا نظام المعاش التكميلي |
| ٢٠٦ ٠٢٧ | ٢٠٦ ٢٨٩ | |
| | | بخصم: |
| (٩ ٢٩٥) | (٢ ٧٢٩) | معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام |
| ١٩٦ ٧٣٢ | ٢٠٣ ٥٦٠ | إجمالي التزامات المعاش التكميلي |
| | | ويوزع كالتالي: |
| ١٦ ٨٣١ | ١٧ ٥٧٦ | المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة |
| ١٧٩ ٩٠١ | ١٨٥ ٩٨٤ | (٢٩) المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل |
| ١٩٦ ٧٣٢ | ٢٠٣ ٥٦٠ | |

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

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

تحليل الحساسية للنظام

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

| معدل الخصم | معدل الخصم | القيمة الحالية للالتزام |
|------------|------------|------------------------------|
| %١٤,٥ | %١٣,٥ | تكلفة الخدمة الحالية والعائد |
| ألف جنيه | ألف جنيه | |
| ١٢٧ ٥٣١ | ١٣٧ ٣٤٢ | |
| ٢٠ ٧٨١ | ٢١ ٩٥٦ | |

مخصصات - ٢٦

| ٢٠٢٠/٣/٣١ | المستخدم خلال الفترة | ٢٠٢٠/١/١ |
|--------------|----------------------|--------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه |
| ٢٢٣ ٤٤٦ | (١ ١٢٩) | ٢٢٤ ٥٧٥ |
| ١ ٩٥٥ | - | ١ ٩٥٥ |
| ٢٢٥ ٤٠١ | (١ ١٢٩) | ٢٢٦ ٥٣٠ |

مخصص ضرائب ومطالبات
مخصص قضايا عمالية

٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥٪ فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد استهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٧-٢ شركة العز الداخلية للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري مدته ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧٧٤,٠٤ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة ١,٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٧٥,٩٢ مليون جنيه مصري يستحق في يناير ٢٠٢١.
- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥٧٣,٧٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٢,٥٩ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢,٠٦ مليون دولار أمريكي.
- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢٢,٢٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٨٠,٢٧ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢٤,٠٤ مليون دولار أمريكي.
- قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣,٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٠١,٩٤ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٣٠,٨١ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٤١,٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٦١,٢٠ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك انتش 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 يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٠٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٧٥,٥٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٨,٤٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٢,٣٢ مليون جنيه مصري.

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

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

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري، هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض. وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بناء على اتفاقيات القروض ٧٩,٤٠٩ مليون دولار أمريكي عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠.

٢٨- التأجير التمويلي

| القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي | | فوائد | | المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي | | |
|--|-----------|------------|-----------|---|-----------|--------------------------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
| ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه | |
| ٤٣ ٨٨٠ | ٤٦ ٢٣٧ | ٨٠ ٢٩٠ | ٧٨ ٠٣٦ | ١٢٤ ١٧٠ | ١٢٤ ٢٧٣ | مستحق خلال عام |
| ٤٣ ٨٨٠ | ٤٦ ٢٣٧ | ٨٠ ٢٩٠ | ٧٨ ٠٣٦ | ١٢٤ ١٧٠ | ١٢٤ ٢٧٣ | التزامات تستحق خلال عام |
| ٥٣ ٨٠٥ | ٥٦ ٤٩٧ | ٧٠ ٦٧٥ | ٦٧ ٩٨٣ | ١٢٤ ٤٨٠ | ١٢٤ ٤٨٠ | مستحق من سنة إلى سنتان |
| ٢٢٢ ٣٩٥ | ٢٢٣ ٢٢١ | ١٣١ ٦٧٩ | ١٢٠ ٤٣٨ | ٣٥٤ ٠٧٤ | ٣٤٣ ٦٥٩ | مستحق من ٣ إلى ٥ سنوات |
| ٨٦ ٥٧٩ | ٧٠ ٥٢٠ | ١٤ ٤٤٩ | ٩ ٨٠٣ | ١٠١ ٠٢٨ | ٨٠ ٣٢٣ | مستحق من أكثر من ٥ سنوات |
| ٣٦٢ ٧٧٩ | ٣٥٠ ٢٣٨ | ٢١٦ ٨٠٣ | ١٩٨ ٢٢٤ | ٥٧٩ ٥٨٢ | ٥٤٨ ٤٦٢ | التزامات طويلة الأجل |
| ٤٠٦ ٦٥٩ | ٣٩٦ ٤٧٥ | ٢٩٧ ٠٩٣ | ٢٧٦ ٢٦٠ | ٧٠٣ ٧٥٢ | ٦٧٢ ٧٣٥ | إجمالي |

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

إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالاصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بأبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ ، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد و ذلك مقابل قيمة محددة بالعقد ، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

| البيان | رقم العقد | بدء سريان | مدة العقود | القيمة الإجمالية للعقود | طريقة سداد الأقساط | المسدد حتى | التزامات التأجير |
|--------------|-------------|-----------|------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------------|
| | | العقود | العقود | بالآلاف جنيه | ربع سنوية | بالآلاف جنيه | التمويلي في |
| شركة كوريليس | ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨ | ٢٠١٦ | ٨ سنوات | ٥٢٨ ٤٩٣ | ٣٢ | ١٨٦ ٢٤٧ | ٢٠٢٠/٣/٣١ |
| شركة كوريليس | ٤٦٧٥ | ٢٠١٦ | ٨ سنوات | ٢١ ١٠١ | ٣٢ | ٧ ١٨٤ | ١٣ ٩١٧ |
| شركة اتش دي | ١ | ٢٠١٨ | ٧ سنوات | ٤٠٧ ٤٩٩ | ٢٨ | ٩٠ ٩٢٧ | ٣١٦ ٥٧٢ |
| | | | | ٩٥٧ ٠٩٣ | | ٢٨٤ ٣٥٨ | ٦٧٢ ٧٣٥ |

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

| إيضاح رقم | ٢٠٢٠/٣/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه |
| أوراق دفع | ٦٠٨ ٢١٩ | ٧٤٦ ٧٩٢ |
| التزامات نظام المعاش التكميلي | ١٨٥ ٩٨٤ | ١٧٩ ٩٠١ |
| اقتراض من الغير | ٥٨٦ ١٣٥ | ٥٩٦ ٧٩٥ |
| إيرادات مؤجلة عن منح | ١ ٥٦٧ | ١ ٥٦٧ |
| | ١ ٣٨١ ٩٠٥ | ١ ٥٢٥ ٠٥٥ |
| | (٢٧٣ ٥١٢) | (٣١٠ ٠٦٢) |
| | ١ ١٠٨ ٣٩٣ | ١ ٢١٤ ٩٩٣ |

الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل

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

- ٢٩-٢ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٨٢٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الايراد المؤجل المستحق خلال عام مبلغ ٨٩٧ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | | ٢٠٢٠/٣/٣١ | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------|
| التزامات | أصول | التزامات | أصول | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| (٣ ٦٩٠ ١٩٦) | - | (٣ ٦٢٣ ٧٩٥) | - | الأصول الثابتة |
| - | ٨٤ ٣٥٧ | - | ٧٤ ٨٠٩ | المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول |
| - | ٢٦ ١٨٤ | - | ٢٥ ٢١٧ | التزامات تأجير تمويلي |
| - | ١ ٧٣٢ ٩٦٤ | - | ١ ٧٨٣ ٨٦٠ | خسائر ضريبية * |
| - | ٥٤ ٦٣٢ | - | ٥٤ ٦٣٢ | خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| (٨٤ ٤١٣) | - | (١٠٠ ١٦٣) | - | أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| (٣ ٧٧٤ ٦٠٩) | ١ ٨٩٨ ١٣٧ | (٣ ٧٢٣ ٩٥٨) | ١ ٩٣٨ ٥١٨ | |
| (١ ٨٧٦ ٤٧٢) | | (١ ٧٨٥ ٤٤٠) | | صافي الضريبة المؤجلة (التزام) |

* يتضمن هذا البند مبلغ ١,٤٣٨ مليار جنيه يتمثل في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر الضريبية المرحلة والتي تبلغ قيمتها ٦,٤ مليار جنيه مصري لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة).

٣٠-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

| عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: | | |
|---|--------------|--------------------------------|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
| معدلة | | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | صافي الضريبة المؤجلة |
| (٢ ١١١ ٠٣٧) | (١ ٧٨٥ ٤٤٠) | إضاف / (يخصم): |
| (٤ ٩٩٩) | ١٨ ١٨٤ | فروق ترجمة |
| (٢ ٠٧٧ ٦١٥) | (١ ٨٧٦ ٤٧٢) | الضريبة المؤجلة السابق تحميلها |
| (٢٨ ٤٢٣) | ٧٢ ٨٤٨ | الضريبة المؤجلة |

٣٠-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
|--------------|--------------|-------------------------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٦ ٠٩١ | ٧ ٩٥٤ | الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون |
| ٢٣ ٣٦٤ | ٢٤ ٠٤٥ | المخصصات |
| - | ٤٧٤ ٧٤٤ | خسائر ضريبية |
| ٢٩ ٤٥٥ | ٥٠٦ ٧٤٣ | |

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

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوي العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في قيمة إيجارات بمبلغ ٥٨٤ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

| الرصيد في | الرصيد في | حجم التعامل | طبيعة |
|---------------|---------------|--------------|---------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | خلال الفترة | التعامل |
| مدين / (دائن) | مدين / (دائن) | بالآلاف جنيه | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٧ ٥٩٦ | ٤ ٠٣٣ | - | مبيعات |
| ٧ ٥٩٦ | ٤ ٠٣٣ | | |

٣١-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض

- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

| الرصيد في | الرصيد في | حجم التعامل | طبيعة |
|---------------|---------------|--------------|---|
| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | خلال الفترة | التعامل |
| مدین / (دائن) | مدین / (دائن) | بالألف جنيهه | _____ |
| ١ ٣٥١ ٨١١ | ١ ٣٥٧ ٥٧٩ | | ٢-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨ | ٢٣ | | - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم) |
| ٢٠ ٢١٠ | ٢١ ١٨١ | ٥٨٤ | - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) |
| ١ ٣٧٢ ٠٢٩ | ١ ٣٧٨ ٧٨٣ | | - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة) |
| | | | ٣-٣١ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| (١٩) | (١٩) | | - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) |
| (١٩) | (١٩) | | |

٣٢ - الالتزامات المحتملة

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

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

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

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | خطابات الضمان |
|----------------------|----------------------|------------------|
| المعادل بالألف جنيهه | المعادل بالألف جنيهه | |
| ٦٥ ٢٧٣ | ٣٦ ٣٤٩ | جنيه مصري |
| ١٧ ٧١٧ | ١٧ ٣٩١ | دولار أمريكي |
| ١ ٢٤١ ٥٨٧ | ٨٠٥ ٠٤٧ | إعتمادات مستندية |
| ٢٣٩ ٢٦٠ | ٦٤ ٨٥٩ | دولار أمريكي |
| ١ ٨٤٥ | ١ ٩٤٥ | يورو |
| | | جنيه مصري |

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

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣١ مارس ٢٠٢٠ تتمثل في الجزء الغير منفذ من إرتباطات شراء الات ومعدات بمبلغ ٥ ٥٤٤ ألف جنيه مصري.
- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٩١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٤- الموقف الضريبي**٣٤-١ شركة حديد عز****٣٤-١-١ ضريبة شركات الأموال**

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٩ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٣٤-١-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣٤-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣٤-١-٤ ضريبة الدمغة

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

٣٤-١-٥ الضريبة العقارية

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

٣٤-٢ شركة مصانع العز للدرفلة**٣٤-٢-١ ضريبة شركات الأموال**

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

٣٤-٢-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جاري التجهيز للفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩.

٣٤-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

- جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧.
 - تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩.
- ٣٤-٢-٤ ضريبة الدمغة**

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري التجهيز للفحص للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨.
- لم تقم الأمور بطلب الفحص الضريبي لعام ٢٠١٩.

٣٤-٢-٥ الضريبة العقارية

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

٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

٣-٣٤-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ ببناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ببناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ / ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- كما قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة لدي البنوك بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٥ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مقابل التأخير، وتري الشركة

أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعن عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ١٠ أغسطس ٢٠٢٠ للإطلاع والمذكرات.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوى قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احالتها لدائرة أخرى ولم تحدد جلسة لنظر الدعوى وجاري المتابعة.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كقابل تأخير مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعننت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبرها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن و قد تحددت لنظرها جلسة ٧ سبتمبر ٢٠٢٠ للإطلاع والمذكرات.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل .

٣-٣-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق وانتهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيها مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبية قدرها ٨٨٧ ألف جنيها تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ و حتى ٢٠١٩.

٣-٣-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنموذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيها مصري وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيها مصري وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبلغة ٧٠ مليون جنيها مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيها مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى و بجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأي ولم تحدد لها جلسة حتي الان وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيها مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيها مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه والدعوى تحدد لنظرها بجلسة ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ للمذكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيها مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيها مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأتهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيها مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيها مصري للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.

- قامت مصلحة الضرائب باخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري أسكندرية وبجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الإداري برفض الدعوى وطعنت الشركة علي هذا الحكم بالطعن رقم ١٩٩٣٤ لسنة ٦٦ ق امام المحكمة الإدارية العليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن وجاري المتابعة
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المدوالة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الأسكندرية و قضى فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوى وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلي اللجنة الداخلية التي وافقت علي إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري وإستحقاق فروق قدرها ١١ مليون جنيه مصري وتم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.
- ٣-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد**
- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وبسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمنت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنذب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية وجلسة المحكمة مؤجلة لجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ للاطلاع والتعقيب.
- ٥-٣-٣-٤ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية**
- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت

محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوي لفحص طلبات الشركة ، والخبير ياشر مأموريته والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء أداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٧١١ ٣٤ ألف جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمي ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.

٣٤-٣-٦ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتي تاريخه.

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

٣٤-٣-٧ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية بإخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو

٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو

٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون

جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة

الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري

برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ للمذكرات كما تقدمت الشركة الى لجنة انهاء المنازعات

الضريبية لانتهاء المنازعة صلحا وقد تم الاتفاق مع اللجنة علي تخفيض الضريبة وجاري اعتماد التصالح من السيد وزير

المالية، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرک بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها

داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٧ مليون

جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي، وبجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض

الدعوى، وجاري الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

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

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك

برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي الإسكندرية وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم

القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات

لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ

١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ بإلزام المدعى عليهما بأن

يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣.٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم

استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم

وإعلان مصلحة الجمارك بها وقد صدر خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف و ادارة الشؤون القانونية تتابع

تنفيذ الحكم، وقد قامت وزارة المالية بالطعن على الحكم بطريقة النقض بالطعن رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق وبجلسة ٧ يوليو ٢٠١٩

أصدرت محكمة النقض حكماً بعدم قبول الطعن ومن ثم اصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائياً وباتاً.

٣٤-٣-٩ ضريبة الخصم والإضافة

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

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح**٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال**

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٩، و جاري التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتي ٢٠١٤.
- تم الفحص الضريبي وفي إنتظار نتيجة الفحص للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية و جارى التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٩.

٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية و لا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية و لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية لعام ٢٠١٩.

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي و تم الربط و السداد منذ بداية النشاط في عام ٢٠٠٨ و حتي عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية لعام ٢٠١٩.

٣٤-٤-٥ الضريبة العقارية

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

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**٣٥-١ الأدوات المالية**

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

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢٨ ٥٩٢ ٣٢ ألف جنيه مصري (١٧٦ ٤٨٣ ٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٨٩٧ ٠٦٩ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (١٨٥ ٥٢٦ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٧١٦ ٤١٣ ألف جنيه مصري (٥٦٧ ١٤٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ١٩ ٠٦٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٢٤٨ ٤٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة السابقة).

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

٣-٣٥ خطر الائتمان

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

| ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | إيضاح رقم | |
|-------------|-------------|-----------|--------------------------|
| بالألف جنيه | بالألف جنيه | | |
| ٥١ ٠٢٤ | ٥١ ٣٤٩ | (١٣) | إقراض للغير طويل الأجل |
| ١ ٨٥٩ ٩٣٧ | ٢ ٢٧٤ ٥٩٣ | (١٦) | عملاء وأوراق قبض |
| ٤ ٨٤١ ٥٣٢ | ٤ ٦٨٦ ١٣٧ | (١٧) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٧٩ ١٩٢ | ٣٤٩ ١٤١ | | موردون - دفعات مقدمة |
| ٩٧ ٠٥٣ | ١٣١ ٢٤٠ | | إستثمارات في أذون خزائنة |
| ١ ٨٣٥ ٢٩٠ | ٢ ١٨١ ٥٠٧ | (١٩) | النقدية وما في حكمها |

٤-٣٥ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٢٠ ٦٤١ ألف جنيه مصري و ٣٣٤ ٧٧٦ ١٣ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

| العمرات الأجنبية | (عجز) / فائض بالألف |
|------------------|------------------------|
| الدولار الأمريكي | (٧٠٧ ١٩٣) |
| اليورو | (٥٢ ١٢٦) |
| فرنك سويسري | ١٣ |
| جنيه إسترليني | (٣٣٨) |
| ين ياباني | (١٤٩ ٠٥٧) |
| درهم إماراتي | ٣ |

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

| متوسط أسعار الصرف خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | أسعار صرف الإقفال في | | |
|--|-----------|----------------------|-----------|---------------|
| ٢٠١٩/٣/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
| ١٧,٦٢٠ | ١٥,٩٣٥٠ | ١٦,٠٩ | ١٥,٧٨ | دولار أمريكي |
| ٢٠,٠١٣ | ١٧,٧٦٣٤٠ | ١٨,٠٨٣٦ | ١٧,٤٤٣٢ | يورو |
| ١٧,٨٢٤ | ١٦,٥٧٤٤٥ | ١٦,٦٧٨٨ | ١٦,٤٧٠١ | فرنك سويسري |
| ٢٢,٨٤٤ | ٢٠,٤٣٨٢٠ | ٢١,٢٨٨٧ | ١٩,٥٨٧٧ | جنيه إسترليني |
| ٤,٨٠ | ٤,٣٣٨٤٥ | ٤,٣٨٠٧ | ٤,٢٩٦٢ | درهم إماراتي |

٣٦- دعاوى قضائية

٣٦-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم (٤١) من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إنترمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين. هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد اعتبارهما قانونياً كأن لم يكن.
- قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إنترمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها والعلاوات الاجتماعية وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٦-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

- حدثت بعض التعديت على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديت في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديت بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للانتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.
- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور/ وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريري بناحية أم زغيبو الدخيلة مقابل مبلغ ١٤ ٠٠٧ ألف جنيه، سددت منه الشركة مبلغ ٤ ٤٠٤ ألف جنيه والباقي ٤ ٦٠٣ ألف جنيه تسدد عند حصول البائع على حكم بثبوت ملكيته ونقل الملكية للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.
- وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدني اسكندرية، فقضى برفضها فطعن الاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعننت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق، ولم يفصل فيه أو تحدد جلسة حتى تاريخه.

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

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

٣٧-موضوعات أخرى

٣٧-١ شركة *EZDK Steel UK Limited*

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

٣٧-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذا بطلب رفع الحجز بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.

وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الإلتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع الاحتفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ اغسطس ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤٤ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير في الدعوى وهى مؤجلة لجلسة ٢٦ اغسطس ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره.

٣٨- أرقام المقارنة

- لم تتعد الجمعية العامة للشركة بعد لإعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩.
- قامت إدارة الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٩ بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " على عقود التأجير التمويلي حيث تم تعديل السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي تماشياً مع ذلك المعيار، ولذلك تم تعديل بعض أرقام المقارنة بكل من قائمة الدخل المجمعة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لتتوافق مع هذا التعديل:

أولاً : الأثر على قائمة الدخل المجمعة :

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ | | | البيان |
|---------------------------------------|--------------------|---------------|--|
| معدلة | التعديل | كما سبق عرضها | |
| | مدين (دائن) | بالألف جنيه | مصرفات إدارية وعمومية تكاليف تمويلية الضريبة المؤجلة |
| <u>بالألف جنيه</u> | <u>بالألف جنيه</u> | | |
| ٣٠٩ ٦٢٠ | (٢٢ ١٠٣) | ٣٣١ ٧٢٣ | |
| ١ ١٨٥ ٥٢٦ | ٢٢ ٤١٤ | ١ ١٦٣ ١١٢ | |
| ٢٨ ٤٢٣ | ٥٥٩ | ٢٧ ٨٦٤ | |

ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ | | | البيان |
|---------------------------------------|--------------------|---------------|--|
| معدلة | التعديل | كما سبق عرضها | |
| | مدين (دائن) | بالألف جنيه | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب إهلاك أصول ثابتة فوائد ومصرفات تمويلية مصرفات التأجير التمويلي عن الفترة الإيرادات المؤجلة المحملة عن الفترة فوائد تمويلية مدفوعة المدفوع عن عقود تأجير تمويلي |
| <u>بالألف جنيه</u> | <u>بالألف جنيه</u> | | |
| (١ ٢٤١ ٠٩٥) | (٣١١) | (١ ٢٤٠ ٧٨٤) | |
| ٣٧٣ ٣٧٩ | ٩٠٦ | ٣٧٢ ٤٧٣ | |
| ١ ١٨٥ ٥٢٦ | ٢٢ ٤١٤ | ١ ١٦٣ ١١٢ | |
| - | (٣١ ٦٩٥) | ٣١ ٦٩٥ | |
| - | ٥ ٥٢١ | (٥ ٥٢١) | |
| (١ ١٧٨ ٧٨٧) | (٢٢ ٤١٣) | (١ ١٥٦ ٣٧٤) | |
| (٧ ٠٠٤) | ٢٥ ٥٧٨ | (٣٢ ٥٨٢) | |

٣٩ - أحداث هامة

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

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية . وذلك مع الأخذ في الإعتبار التعديلات التي تمت على بعض ارقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (إيضاح رقم ٣٨) والمتعلقه بالسياسه المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي.

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

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

٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق

(أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجح المحاسبية الخاصه).
فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

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

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

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

٦-٤٠ استثمارات فى شركات شقيقة

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

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

٧-٤٠ إستثمارات متاحة للبيع

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

٨-٤٠ إستثمارات في أذون خزانة

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

٩-٤٠ الشهرة

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

١٠-٤٠ المخزون

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

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

١١-٤٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

١٢-٤٠ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٤٠ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤٠-١٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٤٠-١٥ الاقتراض بفائدة

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

٤٠-١٦ المخصصات

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

٤٠-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٤٠-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المركز المالي.

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

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

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

٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

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

٤٠-٢٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

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

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

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

٤٠-٢٣-١ خطر الائتمان

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

٤٠-٢٣-١-١ العملاء و المدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

٤٠-٢٣-١-٢ النقدية وما في حكمها

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

٤٠-٢٣-٢ خطر السيولة

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

٤٠-٢٣-٣ خطر السوق

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

٤٠-٢٣-٣-١ خطر العملة

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

٤٠-٢٣-٣-٢ خطر سعر الفائدة

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

٤٠-٢٣-٣- خطر أسعار السوق الأخرى

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

٤٠-٢٣-٤ إدارة رأس المال

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

٤١- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

| المعايير الجديدة أو المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|---|---|
| معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. ٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) |

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|--|---|---|--|
| | | ٤. بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" | |
| يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥. ٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. | معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" |
| يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. | قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي كما هو | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات | معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير" |

| المعايير الجديدة أو المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|---|---|
| | <p>الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p> | <p>مبين بالإيضاح رقم (٣٨). وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.</p> | <p>وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠، وذلك بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p> |
| معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين" | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الدورية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |

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