

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٥ : ٣	تقرير الفحص المحدود
٦	قائمة المركز المالي المجموعة
٧	قائمة الدخل المجموعة
٨	قائمة الدخل الشامل المجموعة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجموعة
١٠	قائمة التدفقات النقدية المجموعة
٤٤ : ١١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الإنتباه

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

- ١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركة و شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢,٩٧٢ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٥,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعه الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ١٠,٠٨١ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٧٤٢ مليون جنيه مصري،



كما حققت شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ٥,٨١٦ مليار جنية مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنية مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٢٦٧ مليار جنية مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٢- بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنية 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 الخلاف المتعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد 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 لهذا الخلاف وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنية مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنية مصري مقابل تأخير.

وترى إدارة 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.

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنية مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنية 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 جنية مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة التابعة لدي البنوك.



وترى إدارة الشركة التابعة بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبية 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. وان 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.

القاهرة فى : ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

بسم الله الرحمن الرحيم

شربن مراد نور الدين

من م.م. ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٣ ٢٩١ ٨٠٣	٢٢ ٤٦٢ ٢٨٧	(١١-١)	الأصول الغير متداولة
٢١٢ ٦٦٠	١ ٢٠٨ ٨٨٦	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٧٢١	٥ ٦٢١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١٢٠ ٧٠٣	١ ٤٥٩ ٣٧٢	(١٣-١)	إستثمارات طويلة الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٨ ٥٨٣	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٥ ٨٥٨	٣٢ ٠١٦	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(١٥-٤٠)	أصول أخرى
٢٦ ٠٢٦ ٣٣٩	٢٥ ٥٣١ ٩٧٩		شؤرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٦٧٦ ٧٥٦	١٠ ٠٦٥ ٨١٤	(١٦)	مخزون
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٦ ١٥٠ ٨١٩	(١٧)	علاء وأوراق قبض
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٥٠٩ ٣٤٣	(١٨)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣١ ٣٧٣	٧٤٢ ٩٤٦		موردون - دفعات مقدمة
٢٤٩ ٧٣٢	١٧٣ ٥٢٢	(١٨-٤٠)	إستثمارات في أذون خزانة
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٣ ٣٣٠ ٥٣٧	(٢٠)	التقديرة وما في حكمها
١٦ ٧٦١ ٤٣٣	٢٥ ٩٧٢ ٩٨١		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٥١ ٥٠٤ ٩٦٠		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢١-٢١)	رأس المال المصدر والمنفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٤٤٦ ٦١٥	١ ٣٦٣ ٢٢٣	(٢١-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١٥ ٥٢٧ ٢٢٣)	(١٢ ٩٧٢ ٢٢٣)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(١١ ٢٥٤ ١١٤)	(٨ ٧٩٢ ٨٨٧)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٢٩١ ٠٣٣	٣ ٥٦٤ ٢٠٦		الحقوق الغير مسيطرة
(٨ ٩٦٣ ٠٨١)	(٥ ٢٢٨ ٦٨١)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٦٣٤ ٦٢١	١٣ ٩٠٧ ٢٢٦	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٣ ٨٨٥ ٦٢٥	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٣٦٥ ٩٩٤	٣١٠ ٩٩٩	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي
٣ ٦٦١ ٩٥٠	٣ ٦٠٩ ٠٦٦	(١٣-٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٣٨٠ ١٨٩	٢١ ٧١٢ ٩١٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٥ ٩٤٩	٢١٤ ٨٧٤	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢ ٨١٢ ٤٣٨	٢٣ ٨٦١ ٠٦٠	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٦٤ ٥٦٦	٧١ ٠٣٠	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥ ٠٩٢ ٥٩٠	٥ ٥٥٦ ٤١٨	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٠٠٨ ٥٥٣	١ ٠٩١ ٤٣١		علاء - دفعات مقدمة
٢ ٨٢٧ ٤٣٠	٣ ١٣١ ٣٨٢	(٢٥)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤ ٣٠٤	٤٩٧ ٥٩٥		إلتزامات ضريبة الدخل
٢٠ ٧٧١	٢٣ ٩٨٣	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٣٥٤ ٠٦٣	٥٧٢ ٩٥٢	(٢٧)	مخصصات
٣٢ ٣٧٠ ٦٦٤	٣٥ ٠٢٠ ٧٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥١ ٧٥٠ ٨٥٣	٥٦ ٧٣٣ ٦٤١		إجمالي الإلتزامات
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٥١ ٥٠٤ ٩٦٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي



عضو مجلس الإدارة المنتدب
إيمان / حسن أحمد نوح

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨.٦٣١.٥٣٢	١٨.٦٣٩.٢١٦	٢٦.٤٥٧.٥١٧	٤٩.٥٥٦.٤١٠	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
(٨.٤٤٦.٣١٩)	(١٥.١٠١.٢٠٥)	(٢٦.١٦٤.٥٨١)	(٣٦.١٣٨.١٥٨)	(٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
١٨٥.٢١٣	٣.٥٣٨.٠١١	٢٦٢.٩٣٦	٩.٩١٨.٢٥٢		مجمل الربح
٣٥.٠٤٨	٢٢.٠٧٥	٨٦.٤٤٢	٦٨.١٦٩	(٤)	يضاف / يخصم: إيرادات تشغيل أخرى
(١٩٤.٢٥٠)	(٢٥٦.١٦٣)	(٤٣٠.١٨٧)	(٦٩٤.٧٥٢)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٨٢.٥٠٠)	(٣٣٥.٨٩٠)	(١.١٢١.٦٨٣)	(١.٠٢٢.٤١١)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨١.٣٨٠)	(٢٠٨.٦١٤)	(١٢٢.٦٣٢)	(٩٧٠.٣٥٦)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
(٤٣٧.٤١٩)	٢.٧٥٩.٤١٩	(١.٣٣٤.٧١٤)	٧.٢٨٨.٩٠٢		أرباح (خسائر) النشاط
٢٤.١٦٧	٣٣.٢٠٧	٦٣.٥٩٨	٨٩.٦٧٨	(٨)	يضاف / يخصم: إيرادات تمويلية
(٩١١.٦٣١)	(٨٣٢.١٩٧)	(٢.٩٢٦.٤٣٠)	(٢.٥٩٦.٦٠٩)	(٨)	كثايف تمويلية
(٢٢.١٣٨)	(١٤.٤٠٥)	(٧٦.٨٩٦)	٧٣.٨٤٢	(٨)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٩.٩.٢٠٢)	(٨١٣.٣٩٥)	(٢.٩٣٩.٧٢٨)	(٢.٤٣٣.٠٨٩)		صافي التكاليف التمويلية
(١.٣٤٦.٦٢١)	١.٩٤٦.٠٢٤	(٤.٢٧٤.٤٤٢)	٤.٨٦٥.٨١٣		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٩.٨٠٠)	(٣٠.٦.٩٣٢)	(٢٥.٩٠٢)	(٤٩٧.٥٩٥)		يخصم / يضاف: ضريبة الدخل
١٧.١٠٩	(٢٧٦.٥٧٥)	١٨٩.٤٥٣	(٦٠٨.٤٤٧)	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
٧.٣٠٩	(٥٨٣.٥٠٧)	١٦٣.٥٥١	(١.١٠٩.٠٤٢)		اجمالي ضريبة الدخل
(١.٣٣٩.٣١٢)	١.٣٦٢.٥١٧	(٤.١١٠.٨٩١)	٣.٧٥٩.٧٧١		صافي ربح (خسارة) الفترة
(٩٢٨.٦٥٢)	٨٩٦.٩٩٦	(٢.٧٧٢.٧٧٠)	٢.٤٨٠.٥٣١		يوزع كما يلي: نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٤١٠.٦٦٠)	٤٦٥.٥٢١	(١.٣٣٨.١٣١)	١.٢٧٩.٢٤٠		الحقوق الغير مسيطرة
(١.٣٣٩.٣١٢)	١.٣٦٢.٥١٧	(٤.١١٠.٨٩١)	٣.٧٥٩.٧٧١		صافي ربح (خسارة) الفترة
(١.٧٤)	١,٦٨	(٥,١٩)	٤,٦٥	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

تعترف الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٣٣٩ ٣١٢)	١ ٣٦٢ ٥١٧	(٤ ١١٠ ٨٩١)	٣ ٧٥٩ ٧٧١	صافي ربح (خسارة) الفترة (يخصم) / يضاف:
(٤٣ ٥٣٢)	(٤٢ ٧٠٨)	(١٣١ ٢٤٠)	(١٢٨ ٥٩٥)	بنود الدخل الشامل الأخر
(٥٦ ٦٤٩)		(٤٣ ٧٩٧)	-	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
(١ ٤٣٩ ٤٩٣)	١ ٣١٩ ٨٠٩	(٤ ٢٨٥ ٩٢٨)	٣ ٦٣١ ١٧٦	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية
				إجمالي الدخل الشامل
(٩٩٤ ٤٦٦)	٨٦٤ ٣٠٦	(٢ ٨٧٧ ٨٧٢)	٢ ٢٩٧ ١٣٩	يوزع كما يلي
(٤٤٥ ٠٢٧)	٤٥٠ ٥٠٣	(١ ٤٠٨ ٠٥٦)	١ ٢٣٤ ٠٣٧	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١ ٤٣٩ ٤٩٣)	١ ٣١٩ ٨٠٩	(٤ ٢٨٥ ٩٢٨)	٣ ٦٣١ ١٧٦	الحقوق الغير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد بحر
شركة مساهمة مسبوقة
القائمة المالية المجمعة للفترة
من فترة التأسيس إلى 31 ديسمبر 2021

إجمالي / الميزانية	المخزون	صاحب الحقوق الغير مسدود	صاحب الحقوق الغير مسدود في زيادة رأس مال الشركة التأسيسية	إجمالي / الميزانية	حقوق مساهمي الشركة التأسيسية	إجمالي	فرق لوجية	صاحب حقوق	أرباح خيرية	مخزون	تحت تطوير	مخزون	تحت تطوير	إجمالي	رأس المال
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
(٢٠,٣٣٨,٨٤٠)	١,٧٢٠,٤٠٤	١,٢٠٩,٥١٤	(١,٨٤٤,٣٠٨)	٢,٧٧٨,٧٨٠	(٧١,٩٦٦)	(١٣,٨٠٣,٨٦٦)	١,٣٣٤,٣٦٤	١,٨٢,٠٩٠	٢,٧١٦,٣٣٨						
(٢١٠,٨٤٦)	(١,٣٣٨,١٦٦)	-	-	(٣,٧٧٧,٧٧٠)	-	(٣,٧٧٣,٧٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٦٦,٢٤٠)	(٥٠,١٠٦)	-	-	(٨١,١٣٨)	-	-	-	-	-	-	(٨١,١٣٨)	-	-	-	-
(٤٣,٧٧٧)	(١٩,٨٣٣)	-	-	(٣٣,٩٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٧٨٥,٩٦٤)	(١,٤٠٨,٠٥٦)	-	-	(٢,٨٧٧,٨٧٦)	(٣٣,٩٦٤)	(٢,٧٧٧,٧٧٠)	(٨١,١٣٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٦,٤٤٠	٥٠,١٠٣	-	-	٨١,١٣٨	-	٨١,١٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٧٤٥)	(٣,٧٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧,٥١٤)	(٣,٣٨٦)	-	-	(٤,٣٧٥)	-	(٤,٣٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	١,٢٠٩,٥١٤	(١,٢٠٩,٥١٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	١,١٦٦,١٥٥	-	-	(١,١٦٦,١٥٥)	-	(١,١٦٦,١٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٣٠٩)	٣,٤٦٤,٥٤٤	(١,١٩٩,٥١٤)	(١,١٢٠,٣٧٠)	٤,٧٧,٣٨٧	-	(١,٨١٤,٥٧٣)	٢٢١,٥١٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨,١٤٨,٨٨٧)	٣,٤٨٣,٥٦٥	-	(١,٠,٧٨١,٤١٧)	٣,٣٣٣,٥٠٣	(٧١,٩٦٦)	(١,٨٠٣,٦١٤,٥٠٦)	١,٤٧٤,٦٤٣	١,٨٢,٠٩٠	٢,٧١٦,٣٣٨						
(٨,٦٣٣,٠٨١)	٣,٣٩١,٠٣٣	-	(١,١,٧٤٤,١٦٤)	-	(٧١,٩٦٦)	(١,٥٥٣,٣٣٦)	١,٤٦٦,٦٦٤	١,٨٢,٠٩٠	٢,٧١٦,٣٣٨						
٣,٧٥٨,٧٧٦	١,٣٧٦,٤٤٠	-	٣,٤٨٠,٥٣٦	-	٣,٤٨٠,٥٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,١٨٥,٥١٥)	(٤٥,٢٠٣)	-	(٨٣,٣٦٦)	-	-	-	(٨٣,٣٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٣٢٦,١٧٦	١,٣٣١,٢٣٧	-	٣,٣٩٧,١٦٩	-	٣,٤٨٠,٥٣٦	(٨٣,٣٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٢٨٥,٥١٥	٤٥,٢٠٣	-	٨٣,٣٦٦	-	٨٣,٣٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,١٦٤)	(١,٣٣٣)	-	(٥,٨٣٠)	-	-	(٥,٨٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٣٨٦)	-	-	(١٠,٣٨٦)	-	-	(١٠,٣٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٨٣٧)	(١,٧٣٤)	-	(٣,٠٤٣)	-	-	(٣,٠٤٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٥,٣٧١)	(٣,٠٩٧)	-	(١٤,٣٠٤)	-	(١٠,٣٨٦)	(٨,٤٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٢٦٨,١٨١)	٣,٥٦٤,٣٠٦	-	(٨,٧٤٢,٨٨٧)	-	(٨,٧٤٢,٨٨٧)	(١٢,٤٥٢,٣٣٦)	١,٣٣٣,٣٣٣	١,٨٢,٠٩٠	٢,٧١٦,٣٣٨						

الرصيد في ٢٠٢١/١/١ - صفحة

التفصيل

صافي خسارة الفترة

تغير الممتلكات المملوكة

لجزء المسوق من نتائج تطوير عقدة الوصول المسجل المبرمج خلال الفترة

فرق لوجية التورم المالية للعمليات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المسوق من نتائج تطوير عقدة الوصول المسجل المبرمج خلال الفترة

المعاملات مع المساهمين

صاحب الحقوق الغير مسدود من فروقات الأرباح في الشركات التابعة عن عام ٢٠١٩

صاحب الشركة والحقوق الغير مسدود من فروقات المبيعات وحفظ الإثراء بالشركات التابعة عن عام ٢٠١٩

صاحب الحقوق الغير مسدود في زيادة رأس مال الشركة التأسيسية

أثر التغير في أصل المساهمة في الشركات التابعة خلال الفترة

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠٢٠/١/٣٠

الرصيد في ٢٠٢١/١/١

التفصيل

صافي ربح الفترة

تغير الممتلكات المملوكة

الجزء المسوق من نتائج تطوير عقدة الوصول المسجل المبرمج خلال الفترة

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المسوق من نتائج تطوير عقدة الوصول المسجل المبرمج خلال الفترة

المعاملات مع المساهمين

صاحب الحقوق الغير مسدود من فروقات الأرباح في الشركات التابعة عن عام ٢٠٢٠

تغير رأس مال خيرية

تغير رأس مال خيرية في شركة البحر

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠٢١/١/٣٠

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	٢٠٢١ بالآلاف جنيه	إيضاح رقم
(٤ ٢٧٤ ٤٤٢)	٤ ٨٦٥ ٨١٣	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل		
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		
١٠٧١ ٩٧٢	١٠٨٦ ٣٨٣	(١-١١)
٣ ٨٨٦	٣ ٨٤٢	(١٥)
(١٤ ٩٨٥)	(٢٣ ٧٨٠)	
(٢ ٥١٩)	(١ ٨٣٨)	
(٤٩٣)	(٧٨٣)	(٤)
٧٠٠	١٠٥ ٩٩٣	(٧)
٢ ٩٢٦ ٤٣٠	٢ ٥٩٦ ٦٠٩	(٨)
٤٧ ٨٤١	٢١٨ ٨٨٩	(٧)
٢١ ٤٣٣	٢٣ ٧٦٨	(٢٦)
٥١ ٢٨٧	(٨١ ٢٦٨)	
(١ ١٦٨ ٨٩٠)	٨ ٧٩٣ ٦٢٨	
(٣٣٩٠٢٧)	(٣ ٤٥٩ ٥١٤)	
(٦ ١٠٥ ٢٦٧)	٧٩٤ ٤٩٧	
٧ ٩٦٧ ٨٨٩	(٢ ٨٩٨ ٩٧٥)	
٥ ٤٤٢	(٤ ٠٣٩)	
(٢ ٢٥٣)	(٤ ٧١٥)	
١ ٣٥٧ ٨٩٤	٣ ٢٢٠ ٨٨٢	
(٢ ١٢٥ ٧٢٦)	(٢ ٥٢٩ ٠٧٢)	
(٦٥ ٠٦٥)	(٣٤ ٣٠٤)	
(١ ٦٥٩)	-	
(٣ ٠٩٢)	-	
(٨٣٧ ٦٤٨)	٦٥٧ ٥٠٦	
التغير في:		
- المخزون		
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		
- إقراض العاملين		
- إلزامات نظام المعاش التكميلي		
الصافي		
فوائد تمويلية مدفوعة		
ضرائب الدخل المدفوعة		
المستخدم من الاضمحلال		
المستخدم من المخصصات		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / المستخدمة في أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٢٦٧ ٨٥٧)	(١ ٢٥٣ ١٦٤)	
-	٨٥٥	
(٦٠٠)	(٩٠٠)	
-	(١٥ ٢٠٨)	
٣٧٦ ٥٠٠	٥٢١ ١٧٤	
(٤٤٥ ٧٥٨)	(٤٢١ ٠٠٩)	
(٣٣٧ ٧١٥)	(١ ١٦٨ ٢٥٢)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٣ ٠٢٥ ٨٦٨	٢ ٠١ ٢٨٥	
(١ ٠١٩ ٦١٨)	(١ ٢٥٢ ٠٣٨)	
(١٢١ ٣٨٩)	٢ ٧١٩ ٨٠٧	
(٣٢ ٢٢٧)	(٤٨ ٥٣٢)	
١٢ ٤٠٤	(٢٩ ٥٦٣)	
(٢ ٧٤٥)	(٢ ١٢٤)	
(٧ ٥٦٥)	-	
١ ٨٥٤ ٧٢٨	١ ٥٨٨ ٨٣٥	
٦٧٩ ٣٦٥	١ ٠٧٨ ٠٨٩	
١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٩٢٦ ٨٦٤	(٢٠)
(٣ ١٤٠)	-	
٢ ٢٤٣ ٣٣٤	٣ ٠٠٤ ٩٥٣	(٢٠)
التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها أول الفترة		
فروق ترجمة التوائم المالية للكيانات الأجنبية		
النقدية وما في حكمها آخر الفترة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- 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، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣/١٠/٢٠٠٩ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- 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 للصناعة 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 والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٦٤,٠٦ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

٤-١ - حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢.٩٧٢ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٥,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ١٠,٠٨١ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٧٤٢ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ٥,٨١٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٢٦٧ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبني فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية١-٢ 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 إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلاف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 جوهريه - 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 وli>التزامات 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 لاصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية ، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		خامات
٣٨٠٢٥٥٠	١١١٩٥٠٦٤	١٥٩٢٤٨٢١	٢٩١٨١٥٧١		مرتبات وأجور
٤٩٩٣٢٨	٥٦٧٦٦٦	١٥٢٦١٢٤	١٦٩٠٠٤٥		إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
٣٤٥٣٠٩	٣٤٥٦٧١	١٠٣٧٩٦٢	١٠٥٤٩١٢	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
١٢٩٤	١٢٨١	٣٨٨٦	٣٨٤٢		تكلفة المعاش التكميلي
٥٦١٠	٦٢١٦	١٦٨٣١	١٨٦٤٨		مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٣٧٥٦٠٦	٣١٤٨٥٨٢	٨٥٣٥٦٨٠	٩٠٨٠١٩٨		تكلفة التشغيل
٧٠٢٩٦٩٧	١٥٢٦٤٤٨٠	٢٧٠٤٥٣٠٤	٤١٠٢٩٢١٦		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٤١٦٦٢٢	(١٦٣٢٧٥)	(٨٥٠٧٢٣)	(١٨٩١٠٥٨)		
٨٤٤٦٣١٩	١٥١٠١٢٠٥	٢٦١٩٤٥٨١	٣٩١٣٨١٥٨		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيرادات رأسمالية	إيرادات أخرى
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
-	(٢)	٤٩٣	٧٨٣		
٣٥٠٤٨	٢٢٠٧٧	٨٦٣٤٩	٦٧٣٨٦		
٣٥٠٤٨	٢٢٠٧٥	٨٦٨٤٢	٦٨١٦٩		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
٢٣٢١٩	٣٠٤٥٨	٧٥٦١٢	٨٩١٢٨		مصاريف دعائية وإعلان
٦٤٠١١	٢٠٤٧٢	٩٥٠٩٥	٧١٧٩٦		إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
٢٢٩	١٥٥	٤٤٩	٥٢٧		تكلفة المعاش التكميلي
٣٩٧	٤٣٩	١١٩٠	١٣١٨		مصروفات أخرى
١٠٦٣٩٤	٢٠٤٦٣٩	٢٥٧٨٤١	٥٣١٩٨٣		
١٩٤٢٥٠	٢٥٦١٦٣	٤٣٠١٨٧	٦٩٤٧٥٢		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
٢١٢٩٣٥	٢٠٤٣٠٥	٧١٥١٦٣	٦١٥٣٨٨		قطع غيار وصيانة
٢٠٠١	٢٦٢٠	٦٧٠١	٦٥٣٧		إهلاك أصول ثابتة (١-١١)
١٠٨٣٩	٩٩٦٧	٣٣٥٦١	٣٠٩٤٤		تكلفة المعاش التكميلي
١١٣٨	١١٤٠	٣٤١٢	٣٤٢١		مصروفات أخرى
١٥٥١٣٧	١١٧٨٥٨	٣٦٢٨٤٦	٣٦٦١٢١		
٣٨٢٠٥٠	٣٣٥٨٩٠	١١٢١٦٨٣	١٠٢٢٤١١		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
بـالألف جنيه	بـالألف جنيه	بـالألف جنيه	بـالألف جنيه		تبرعات
٥١١ ١٢٦	٥٨ ٥٥٩	٢٦٠ ٣٤٠	٤٧ ٤١٣		
١٠٥ ٩٩٣	٧٠٠	٨٢ ٨٦١	٢٢٨	(١٩)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٢١٨ ٨٨٩	٤٧ ٨٤١	٨٧ ٨٨٩	٤٦ ٢١٢	(٢٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
١٣٤ ٣٤٨	٢٥ ٥٢٢	(٢٢٢ ٤٧٦)	(١٢ ٤٧٣)		مصروفات أخرى
٩٧٠ ٣٥٦	١٣٢ ٦٢٢	٢٠٨ ٦١٤	٨١ ٣٨٠		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
بـالألف جنيه	بـالألف جنيه	بـالألف جنيه	بـالألف جنيه	قوائد وإيرادات تمويلية
٨٩ ٦٧٨	٦٣ ٥٩٨	٣٣ ٢٠٧	٢٤ ١٦٧	قوائد ومصروفات تمويلية
(٢ ٥٩٦ ٦٠٩)	(٢ ٩٢٦ ٤٣٠)	(٨٣٢ ١٩٧)	(٩١١ ٢٣١)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة
٧٣ ٨٤٢	(٧٦ ٨٩٦)	(١٤ ٤٠٥)	(٢٢ ١٣٨)	والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٢ ٤٣٣ ٠٨٩)	(٢ ٩٣٩ ٧٢٨)	(٨١٣ ٣٩٥)	(٩٠٩ ٢٠٢)	صافي التكاليف التمويلية

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢ ٤٨٠ ٥٣١	(٢ ٧٧٢ ٧٧٠)	٨٩٦ ٩٩٦	(٩٢٨ ٦٥٢)	صيب مساهمي الشركة القابضة
٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٢ ٨٠٢ ٣١٣	صافي ربح (خسارة) الفترة (بـالألف جنيه)
٤.٦٥	(٥.١٩)	١.٦٨	(١.٧٤)	لمتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)*
				النصيب الأساسي والمخفض للسهم في ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

* تم إستبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) (إيضاح رقم ٢٣).

١٠- مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل وصداد الاشتراكات الإذخارية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.
- هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة وبعض شركاتها التابعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤ ١٣٦ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ١٤ ٨٠٨ ألف جنيه مصري عن نفس الفترة من العام ٢٠٢٠).

١-١ أصل شركة (بالصافي)
لها ليس حركة الأصول التابعة خلال الفترة المالية وافتقدت الاعتراف:

الإجمالي	تخصيمات على مبالغ مؤجلة	عدد واورات	أثاث ومعدات مكتب وركيانات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مبالغ	أرضي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٤٧ ١٢٣ ٠٠٢	٣ ٩٠٢	٢٢٧ ٥٥٤	٤٦٦ ٣٦١	٣١٦ ٤٧٤	٣٥ ٧٩٢ ٩٨٧	١٠٠ ٠٣١ ٩٩١	٧٨٣ ٧٣٣
٤٤١ ٧٧٠	-	١٧ ٤٣١	١٠ ٦٠٥	١ ٩٥٥	٣٢١ ٧٤٤	٧٩ ٤٥٥	-
(٦٩ ٤٦٨)	-	(٤٦٨)	(١ ٥٠٩)	(٣ ٣٩٤)	(٦٣ ٤١٨)	(٧٩)	-
(٣٦١ ٥٨٩)	-	(٢ ٨٢٤)	(٨٦٣)	(٧٨)	(٢٤٦ ٨٨٦)	(١٠٧ ٤٢٦)	(٤ ٥٧٧)
٤٧ ٦٢٣ ٢٥٥	٣ ٩٠٢	٢٤٤ ٧٨٣	٤٧٤ ٥٩٤	٣١٤ ٤٠٧	٣٥ ٨١٤ ٥٤٧	١٠٠ ٠٠٣ ٤٦٦	٧٧٩ ١٧٦
٤٧ ٦٤٥ ٤٥٩	٣ ٩٠٢	٢٤٤ ٩٦١	٤٧٨ ٢٤٤	٣١٣ ٠٨٤	٣٥ ٨٣٢ ٣٣٩	٩ ٩٩٣ ٧٥٥	٧٧٩ ٣٧٤
٦٥٦ ٩٣٨	-	٢٢ ٤٧١	١١ ٦٢٤	٦٣٧	٢٠٠ ١٣٠	١٩ ٢٠٩	٧ ٨٦٧
(٧٤ ٢٦١)	-	(٢ ٨٠٣)	(١ ٩٩٠)	(٤ ٨١٦)	(١٣ ٥٦٨)	(١ ١٧٤)	-
٤٧ ٨٧٨ ٠٨٦	٣ ٩٠٢	٢٦٤ ٦٢٩	٤٨٧ ٨٧٨	٣٠٨ ٩٠٥	٣٦ ٠١٨ ٨٤٦	١٠٠ ٠١١ ٧٨٠	٧٨٣ ١٤٦
٢٣ ١٤٩ ٥٤٠	٣ ٩٠٢	١٤٥ ٩٤٤	٢٤٢ ٦٥٣	٢٩١ ٧٠١	١٩ ٥٦٢ ٨٧١	٩ ٩٠٢ ٤٦٥	-
١ ٠٧١ ٩٧٢	-	١٤ ٢٥٣	٣٥ ٢٥٤	٨ ١١٢	٨٣٨ ٥٦١	١٧٥ ٥٩٢	-
(٦٨ ٧١١)	-	(٤٧٨)	(١ ٥٠١)	(٣ ٣٩٤)	(٦٢ ٧٠٩)	(٧٩)	-
(١٤٦ ٦٦٣)	-	(١ ٧٢٦)	(٧٣٦)	(٢٧)	(١٠٩ ٤٤٤)	(٢٩ ٣٢٠)	-
٢٤ ٠١١ ٥٣٨	٣ ٩٠٢	١٥٨ ٤٢٨	٢٤٥ ٧٦٩	٢٩٥ ٧٧٢	٢٠ ٢٢٩ ٢٧٩	٣ ٤٨ ٦٥٨	-
٢٤ ٢٥٣ ٦٥٦	٣ ٩٠٢	١٦٢ ٣١٤	٢٨٦ ٩٠١	٢٩٧ ٩٦٨	٢٠ ٤٤٨ ٠٦٥	٣ ١٠٣ ٥٠٩	-
١ ٠٨٦ ٢٨٣	-	١٦ ٤٢٩	٣٣ ١١٠	٥ ٠٠٨	٨٥٨ ٥٩٥	١٧٣ ٢٢١	-
(٧٤ ٢٤٠)	-	(٢ ٨٠٣)	(١ ٩٨٩)	(٤ ٨١٦)	(١٣ ٤٥٨)	(١ ١٧٤)	-
٢٥ ٤١٥ ٧٩٦	٣ ٩٠٢	١٧٦ ٩٥٠	٣١٨ ٠٢٢	٢٩٨ ١٦٠	٢١ ٢٤٣ ٢٠٢	٣ ٢٧٥ ٥٦٣	-
٢٣ ٦٢٠ ٨١٧	-	٨٣ ٦٥٥	١٩٨ ٨٢٥	١٨ ٦١٥	١٥ ٥٨٥ ٦٦٨	٦ ٩٥٤ ٧٧٨	٧٧٩ ١٧٦
٢٣ ٢٢١ ٨٠٣	-	٨١ ٦٤٧	١٩١ ٢٤٣	١٥ ١١٣	١٥ ٣٢٤ ١٧٤	٦ ٨٩٠ ٤٤٩	٧٧٩ ٣٧٤
٢٢ ٤٢٢ ٩٨٧	-	٨٧ ٦٧٩	١٦٩ ٨٥٦	١٠ ٧٤٥	١٤ ٢٧٥ ٦٣٩	٦ ٧٣٦ ٢٢٧	٧٨٢ ١٤٦
٣ ١٠٥ ٧٣٤	٣ ٩٠٢	١٠٨ ٢١٣	١٥١ ١٠٣	٢٧٣ ٩٢٤	٢ ٢٠٣ ٥٣٩	٣ ٦٤ ٤٤٣	-

تضمن كافة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ الف متر مربع قامت شركة المنزلة للصناعة المنطق المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري

تضمن كافة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ الف متر مربع قامت شركة المنزلة للصناعة المنطق المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري

تضمن كافة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ الف متر مربع قامت شركة المنزلة للصناعة المنطق المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري

تضمن كافة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ الف متر مربع قامت شركة المنزلة للصناعة المنطق المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري

عن فترة القيمة المبرم المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إنتاج
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
١ ٠٣٧ ٩٦٢	١ ٠٥٤ ٩١٢	(٢)
٤٤٩	٥٢٧	(٥)
٣٣ ٥٦١	٣٠ ٩٤٤	(٥)
١ ٠٧١ ٩٧٢	١ ٠٨٦ ٣٨٣	(١)

كافة السبعيات
مصرفات ايجرة وشروطية
مصرفات ايجرة وشروطية
مصرفات ايجرة وشروطية

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢١/٩/٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	* أراضي
١٢٨.٠٨٣	١٢٥.٣٦٥	١٩.٦٣٥	١٤٥.٠٠٠	** مباني
١٩٨.٠٨٣	١٩٥.٣٦٥	١٩.٦٣٥	٢١٥.٠٠٠	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء 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 ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩).

٣-١١ 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	
٤.١٣٧٩٥	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
(٩٠٣١٠٤)	ضريبة الدخل
٣١١٠٦٩١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٨٦٩٨١١)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢٤٠٨٨٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٢٨٥٩٥)	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢١١٢٢٨٥	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	ويوزع كمايلي:
١٣٦٣٢٢٤	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٤٩٠٦١	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢١١٢٢٨٥	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٩٥٧٢	٨٦١٥	توسعات انشائية
١١٤١٨٦	١١٥٤٩٢٨	آلات تحت التركيب
٧٨٩٠٢	٤٥٣٤٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢١٢٦٦٠	١٢٠٨٨٨٦	

١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٠٠	١٥٠٠	١-١٣ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة الدورية)
		- شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠% حديد عز ونسبة ٣٠% العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية) تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و تم سداد ٢٥% من رأس المال و لم تمارس الشركة اية أنشطة حتى تاريخه كما لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
٩٠	٩٠	٢-١٣ استثمارات في شركات شقيقة
		الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.م.م) - إيضاح رقم (١-٣٨) (مملوكة بنسبة ٥٠% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
١٧ ٧٢٦	٤ ٢٦٣	٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
		- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ١% لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠% لشركة حديد عز)
٤ ٠١٦	٤ ٠١٦	- شركة أتلانتك باسفنيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٥% لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات كونتراسثيل)
٢٢ ٥٣٨	٩ ٩٧٥	
١٧ ٧٢٦	٤ ٢٦٣	يخصم الاضمحلال في قيمة:
١	١	الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
٩٠	٩٠	شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.م.م)
١٧ ٨١٧	٤ ٣٥٤	الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
٤ ٧٢١	٥ ٦٢١	اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)

١٤- إقراض للتغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٥ ٦٢٣	٨٠ ٩٥٥	سلف العاملين
٣١ ٢٤١	٣٠ ٥١٠	القيمة الحالية لقروض العاملين
١٠٦ ٨٦٤	١١١ ٤٦٥	
(٥٢ ١٤٣)	(٥٣ ٤١١)	(١٨) قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
٥٤ ٧٢١	٥٨ ٠٥٤	قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(٩ ٣٤١)	(٩ ٤٧١)	يخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٨ ٥٨٣	

١٥- أصول أخرى

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
١٩ ٨٢٨	٣٥ ٨٥٨	التكلفة في أول يناير
(٥ ١٢٣)	(٣ ٨٤٢)	(بخصم):
٢١ ١٥٣	-	استهلاك الفترة
٣٥ ٨٥٨	٣٢ ٠١٦	فروق ترجمة
		صافي التكلفة

١٦- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٢ ٣٢٤ ٧٣٨	٣ ٩١٥ ٧٠٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٣١٩ ٧٥٧	٩١٧ ٦٣٠	إنتاج غير تام
١ ٧٤١ ٩٢٢	٣ ٠٣٥ ١٠٧	إنتاج تام
١ ٩٨٠ ١٦٦	١ ٩٦٧ ٢٧٩	قطع غيار ومهمات
٢٨١ ٣٩٧	١٨٠ ١٢٢	بضاعة بالطريق
٢٨ ٧٧٦	٤٩ ٩٦٨	إعتمادات مستندية
٦ ٦٧٦ ٧٥٦	١٠ ٠٦٥ ٨١٤	

- تم عرض المخزون بعد خصم قيمة إضمحلال بقيمة ١٠٠ مليون جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه		عملاء
١ ٦٨٢ ٠٤٧	٢ ٧٦١ ٨٣٦		عملاء - أطراف ذات علاقة
٨ ٧٣١	٩ ٠٠٤	(١-٣٢)	أوراق قبض
١ ٢١٥ ١٢٥	٣ ٤١٠ ١٠٠		
٢ ٩٠٥ ٩٠٣	٦ ١٨٠ ٩٤٠		
(٣٠ ١٢١)	(٣٠ ١٢١)	(١٩)	بخصم:
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٦ ١٥٠ ٨١٩		الإضمحلال في قيمة العملاء

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه		تأمينات لدى الغير
١ ٢٣١ ٠٢٤	١ ٢٤١ ٦٥١		مصلحة الضرائب
١ ٢٢٤ ٠١٧	١ ٦٩٩ ٥٤٣	(١-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنقاع
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٨٦٢ ١٦٧	١ ١٣٢ ٢١٩		مصلحة الجمارك
٢٢ ٥٠٣	١٣٧ ٠٢٣		إيرادات مستحقة
٥٨٧	١ ٥٦٩		مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٩ ٠٤١	٧٦ ٧٥١		هيئة ميناء الإسكندرية
١٩ ٥٧٠	١٩ ٥٧٠		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٥٢ ١٤٣	٥٣ ٤١١	(١٤)	تأمينات إعتمادات مستندية
٤ ٤٩١	٣ ٦٣٧		تأمينات خطابات ضمان
١٣٥	١٣٥	(١-٣٣)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٠ ٥٣١	٣٣ ٣٢٠	(٢-٣٢)	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٨١٦	٣٥ ٠٠٦		محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
٧٥٠ ٦٥١	٩٩٦ ٦٠٢	(٤-١٨)	
٤ ٤٥٥ ٢١٣	٥ ٥٩٢ ٩٨٤		
(٥٠ ٥٠٩)	(٨٣ ٦٤١)	(١٩)	بخصم:
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٥٠٩ ٣٤٣		الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

١-١٨ 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 (٣٥-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨. ومبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري دفعة تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

٢-١٨ تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٨-٢).

٣-١٨ يمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

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

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

إيضاح رقم	٢٠٢١/١/١ بالألف جنيه	المكون خلال الفترة بالألف جنيه	إستيعادات خلال الفترة بالألف جنيه	٢٠٢١/٩/٣٠ بالألف جنيه
(١٣) الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل	١٧ ٨١٧	-	(١٣ ٤٦٣)	٤ ٣٥٤
(١٦) الإنخفاض في قيمة المخزون	٢٧ ٢٥٤	٧٢ ٨٦١	-	١٠٠ ١١٥
(١٧) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض	٣٠ ١٢١	-	-	٣٠ ١٢١
(١٨) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى	٥٠ ٥٠٩	٣٣ ١٣٢	-	٨٣ ٦٤١
الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة	٢ ٣٣٢	-	-	٢ ٣٣٢
	١٢٨ ٠٣٣	١٠٥ ٩٩٣	(١٣ ٤٦٣)	٢٢٠ ٥٦٣

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠٢١/٩/٣٠ بالألف جنيه	
٢٣٢ ٣٧٠	٢٣٨ ٧٥٤	بنوك - ودائع لأجل
١ ٨٦٧ ٥٣٠	٢ ٨٩٥ ٣٢٤	بنوك - حسابات جارية
٥٩ ٠٩١	١٣١ ٤١١	شيكات تحت التحصيل
٦٤ ٠٩٥	٦٥ ٠٤٨	نقدية بالصندوق
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٣ ٣٣٠ ٥٣٧	
(١٥٥ ٩٤٩)	(٢١٤ ٨٧٤)	بخصم:
(١٤٠ ٢٧٣)	(١١٠ ٧١٠)	بنوك - سحب على المكشوف
١ ٩٢٦ ٨٦٤	٣ ٠٠٤ ٩٥٣	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الانتماء الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ 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 جنيهًا 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.

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠			اسم المساهم
نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٣٨,٤٠٣	-	-	-	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" *
٢٧,٢٩٨	٦٥,٧٠١	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩	المهندس / أحمد عبد العزيز عز *
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	٩ ٤٦٢ ٧١٤	شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	أخرون
١٠٠	١٠٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	

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

* في اطار إعادة الهيكلة قامت شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مجموعة عز القابضة) بتاريخ ٦/٧/٢٠٢١ ببيع أسهمها والتي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٣٨,٤٠٣ % للمهندس / أحمد عبد العزيز عز .

٢٢- إحتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني *
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطات 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: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** 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.

٢٣- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند 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.

بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة التقيام بشراء أسهم خزينة بنسبة ١٪ من رأس المال المدفوع للشركة ويحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ١٠ ٣٨١ ألف جنيه مصري.

وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	الإجمالي	٢٠٢١/٠٩/٣٠ طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠)	المستحق خلال عام	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣ ٦٢٩ ٩٥٨	٤ ٠٤٦ ٧١٤	-	٤ ٠٤٦ ٧١٤	موردون
٥ ٢٣٨ ٥٩٨	٤ ١٤٠ ٣٥٨	٢ ٥١٦ ٣٦٠	١ ٦٢٣ ٩٩٨	أوراق دفع
٨ ٨٦٨ ٥٥٦	٨ ١٨٧ ٠٧٢	٢ ٥١٦ ٣٦٠	٥ ٦٧٠ ٧١٢	
(٨٤٠ ١٦٣)	(٤١٤ ٧٨٥)	(٣٠٠ ٤٩١)	(١١٤ ٢٩٤)	فوائد مؤجلة
٨ ٠٢٨ ٣٩٣	٧ ٧٧٢ ٢٨٧	٢ ٢١٥ ٨٦٩	٥ ٥٥٦ ٤١٨	

٢٤-١ يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٣٦٨١.٥ مليون جنيه مصري، على أن يتم السداد على أقساط بحد أقصى ٤٨ قسط شهري تبدأ من تاريخ الاتفاق وذلك بالإضافة إلى فائدة سنوية مُدرجة باتفاق إعادة الجدولة المذكور أعلاه.

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٦٣١ ٨٨٩	٤٦٢ ٩٨٠		فوائد مستحقة
١ ٣٢٨ ٩٣٩	١ ٦٦٦ ٥٨٨		مصروفات مستحقة
٤١٧ ٨٢٠	٢٣٩ ٠٣٢		مصلحة الضرائب
٥٨ ٦٢١	٧٧ ٨٣٧		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٦٠٦	١١ ٦٦٨		دائنو توزيعات
١٠٩ ١٨٣	٧٢ ٦١٣	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٨١٧	٧٥٠	(٣-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٨٢ ٠٧٢	٥٠٣ ٤٣١		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٨٢٧ ٤٣٠	٣ ١٣١ ٣٨٢		

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح كلا من شركة عز الدخيلة للصلب الإسكندرية وشركة كونترا ستيل (شركات تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو 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 وتحتمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣.٩ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
١٩٦ ٧٣٢	٢١٧ ٥٠٠	
٢ ٨٤١	٢ ٤٠٢	الرصيد اول يناير
٢٥ ٧٣٧	٢١ ٤٧٠	بضائف:
٢٨ ٥٧٨	٢٣ ٨٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٥ ٣١٠	٢٤١ ٣٧٢	تكلفة العائد
(٣ ٩٠٢)	(١٠٣)	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
٧ ٩٨٢	٦ ٤٣٧	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٢٢٩ ٣٨٥	٢٤٧ ٧٠٦	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
(١١ ٨٨٥)	(١١ ١٥٣)	بخصم:
٢١٧ ٥٠٠	٢٣٦ ٥٥٣	معاشات مدفوعة خلال الفترة
٢٠ ٧٧١	٢٣ ٩٨٣	إجمالي التزامات المعاش التكميلي
١٩٦ ٧٢٩	٢١٢ ٥٧٠	ويوزع كالتالي:
٢١٧ ٥٠٠	٢٣٦ ٥٥٣	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
		المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

وتتمثل الفروض الاكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٤,٠٦	%١٤,٠٦	أ- معدل سعر الخصم
%١٤,٥	%١٤,٥	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٤	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%٣,٦٣	%٣,٦٣	ب- معدل تضخم الأسعار

٢٧- مخصصات

٢٠٢١/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢١/١/١
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه
٥٧٠ ٩٩٧	٢١٨ ٨٨٩	٣٥٢ ١٠٨
١ ٩٥٥	-	١ ٩٥٥
٥٧٢ ٩٥٢	٢١٨ ٨٨٩	٣٥٤ ٠٦٣

مخصص ضرائب ومطالبات
مخصص قضايا عمالية

٢٨- ١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولى (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل

كذلك الخافض على بعض المشتريات بالنسبة للمادة المحددة بعقد القرض. طوما مدة القرض. كما أن السداد على ٢٦

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة)، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الاهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ٢٠٢١/٧/١٩ قابل للتجديد سنويا وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨٤٥.٣٩ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٣.٦٥ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٨٨.٥٧ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥.٢ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٥٥٥.٣١ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥.٣٤ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٥٥٧.٥٣ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨.٣٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٩.٠٨ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٤٣.٢٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥.٤ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢٤٢.٩٥ مليون جنيه مصري.
- ٢٨-٣ 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) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال اوف أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد القروض الممنوحة للشركة من البنوك المحلية المذكورة أعلاه لئتم سدادها على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٠٢١/٢/١٨ وتنتهي في ٢٠٢٣/٨/١٨.

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١.٩٢ مليار جنيه مصري في ٢٠٢١/٩/٣٠ في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ، والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل ، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعين من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين .

تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١ .

٢٨-٤ شركة مصانع العز للدرفلة

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

وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكلة القروض .

٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير		قوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		مستحق خلال عام يضاف
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٤ ٥٦٦	٧١ ٠٣٠	٥٠ ٧٨١	٤٤ ٣١٧	١١٥ ٣٤٧	١١٥ ٣٤٧	
٣٦٥ ٩٩٤	٣١٠ ٩٩٩	١٠٧ ٩١٠	٧٥ ٤٨٥	٤٧٣ ٩٠٤	٣٨٦ ٤٨٤	التزامات طويلة الأجل
٤٣٠ ٥٦٠	٣٨٢ ٠٢٩	١٥٨ ٦٩١	١١٩ ٨٠٢	٥٨٩ ٢٥١	٥٠١ ٨٣١	اجمالي التزامات تأجير تمويلي

- 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 ، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد . وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك ، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥ ، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابته للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير .

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

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة ، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ ، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد 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 الاعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابته للشركة والاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير .

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

٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		أوراق دفع
٣ ٥٣١ ١٠٦	٢ ٥١٦ ٣٦٠	(٢٤)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٩٦ ٧٢٩	٢١٢ ٥٧٠	(٢٦)	اقتراض من الغير
٥٨٤ ٣٤٢	٥٨٣ ٢٣٠	(١-٣٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
-	٨٧٣ ٩٥٦	(٢-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
٧٥٠	-	(٣-٣٠)	
٤ ٣١٢ ٩٢٧	٤ ١٨٦ ١١٦		الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
(٥٩٥ ٣٠٣)	(٣٠٠ ٤٩١)		القيمة الحالية للالتزامات طويلة الأجل
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٣ ٨٨٥ ٦٢٥		

٣٠-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٨٣ مليون جنيه مصري من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في ذلك بضمن هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٣٠-٢ يتمثل بند دائنو شراء أصول ثابتة في المستحق للمورد دانيلى، بتاريخ ٢٧/١/٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة إليها وفقاً لما يلي:

يتم سداد الإلتزام المستحق للمورد وفقاً لفواتير الشراء بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه اعتباراً من ١/١١/٢٠٢٠ على أقساط ربع سنوية تنتهي خلال عام ٢٠٢٦.

يتضمن اتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٣١/١٠/٢٠٢٠ وفي حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

قامت الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب-اسكندرية بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور أعلاه ضماناً لقيام الشركات التابعة المذكورة بسداد مستحقاته الوارده بإتفاق التسوية.

٣٠-٣ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٨٢٠ ألف جنيه مصري. وقد بلغ الإيراد المؤجل المستحقة خلال عام مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري مدرج ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٢٥).

٣١- الضريبة المؤجلة

٣١-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣ ٦٠١ ٥١٣)	-	(٣ ٥٤٩ ٢٦٢)	-	الأصول الثابتة
-	٤٧ ٤٧٢	-	٨٦ ٥١٦	المخصصات والإضعلال في قيمة الأصول
-	٢٥ ٤٥٥	-	٢١ ٨٠٤	التزامات تأجير تمويلي
-	٢ ٠١٣ ٦٣٣	-	١ ٣١٦ ٧٨٦	خسائر ضريبية
-	٣٤ ١٤٣	-	٣٤ ٢٦٦	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦٠ ٤٣٧)	-	(٥٩ ٨٠٤)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣ ٦٦١ ٩٥٠)	٢ ١٢٠ ٧٠٣	(٣ ٦٠٩ ٠٦٦)	١ ٤٥٩ ٣٧٢	
(١ ٥٤١ ٢٤٧)		(٢ ١٤٩ ٦٩٤)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٣١-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٦٦٧ ٧٥٠)	(٢ ١٤٩ ٦٩٤)	صافي الضريبة المؤجلة
١٦ ٢٦٩	-	بخصم/(بضاف):
(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	(١ ٥٤١ ٢٤٧)	فروق ترجمة
١٨٩ ٤٥٣	(٦٠٨ ٤٤٧)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣١-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨ ٤٩٨	٨ ٥٠٢	الإضعلال في قيمة العملاء والمدينون
٦٥ ٦١٩	٨٩ ٨٩٤	المخصصات
٦٦٠ ٠٦٨	٩٨٢ ٢١٢	خسائر ضريبية
٧٣٤ ١٨٥	١ ٠٨٠ ٦٠٨	

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	خلال الفترة		
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	بالآلاف جنيه		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه			
٨ ٧٣١	٩ ٠٠٤	-	مبيعات	٣٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٨ ٧٣١	٩ ٠٠٤			
٤٩	٧٩	-	إيجارات	٣٢-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٠ ٤٨٢	٢٤ ١٨٢	٦٩٦	مشتريات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
-	٩ ٠٥٩	٩٢		- شركة العز للصناعات الطيبة (شركة تابعة)
٢٠ ٥٣١	٣٣ ٣٢٠			
(١٠٩ ١٦٤)	(٧٢ ٥٩٤)			٣٢-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(١٩)	(١٩)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(١٠٩ ١٨٣)	(٧٢ ٦١٣)			

٣٣- الإلتزامات المحتملة

١-٣٣ توجد التزاتم 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:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	خطابات الضمان
المعادل بالألف جنيه	المعادل بالألف جنيه	جنيه مصري
١٨ ٢٥٣	٦ ٥١٠	دولار أمريكي
١٧ ٣٨٠	١٧ ٣٤٧	إعتمادات مستندية
٢ ٢٦٨ ٨٤١	٢ ٤٣٧ ٣٥٦	دولار أمريكي
٤٢٥ ٨١٤	٦٩ ٧٦٢	يورو

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢) ، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بغوائد سيتم احتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ١٥ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢١/٩/٣٠ ، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠.٦٢ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٣٥- الموقف الضريبي

١-٣٥ شركة حديد عز

١-١-٣٥ شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠٢٠ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٢-١-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣-١-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعامي ٢٠١٧/٢٠١٨ وجازى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم الفحص لعام ٢٠١٩ وجازى التسوية والسداد.

٤-١-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات .

٣٥-١-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

٣٥-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

٣٥-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة واسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ١ ٣٢١ ٣٤٧ ألف جنية عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٣٥-٢-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وفي إنتظار نتيجة الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

٣٥-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة في الميعاد القانوني للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٣٥-٢-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم تقم بالمأمورية بطلب الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بعد.

٣٥-٢-٥ الضريبة العقارية

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

٣٥-٣ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

٣٥-٣-١ ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أي مطالبات عن تلك السنوات.
- جرى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠٢٠.

- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنية مصري، يتم حالياً عرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.
- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنية مصري، معروض حالياً على المحكمة الإدارية.

٣٥-٣-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أي مطالبات.
- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠.

٣-٣-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن الأعوام من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.
- السنوات من ٢٠١٦/٢٠٢٠ تم الإنتهاء من الفحص والأخطار بنموذج ١٥ والسداد الكامل.

٤-٣-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ والسداد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.
- يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠.

٥-٣-٣٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه مصري إلى ١٠.٧ مليون جنيه مصري، وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي ويتم إثبات الرصيد الدائن المستحق للشركة وقدره ٣٢.١ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٤-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١-٤-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.

٢-٤-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٦.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٣-٤-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية و لا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٤-٤-٣٥ ضريبة الدمغة

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

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٥-٤-٣٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٦-١ الأدوات المالية

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

٣٦-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥٤ ٨٥٣ ٣٨ ألف جنيه مصري (٧٩٧ ٥٨٥ ٣٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦٠٩ ٥٩٦ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤٣٠ ٩٢٦ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٦٤ ٤٦٤ ٣٤٩ ألف جنيه مصري (٦٤٣ ٣٧٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٦٧٨ ٨٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٥٩٨ ٦٣ ألف جنيه مصري خلال الفترة السابقة من العام السابق).

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

٣٦-٣ خطر الائتمان

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٤٥ ٣٨٠	٤٨ ٥٨٣	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٦ ١٥٠ ٨١٩	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٥٠٩ ٣٤٣	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣١ ٣٧٣	٧٤٢ ٩٤٦		موردون - دفعات مقدمة
٢ ١٥٨ ٩٩١	٣ ٢٦٥ ٤٨٩	(٢٠)	النقدية وما في حكمها

٣٦-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩١٣ ٠٩٥ ٣ ألف جنيه مصري و ١٣٥ ٦٨٦ ٩ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العمرات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٣٧٩ ٩٦٧)
اليورو	(٣٢ ١١٦)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(١٥٥ ٠٠٢)
ين ياباني	(٦٦ ٢٨٨)
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 :

أسعار صرف الإقفال في

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٥.٧٧٠٠	١٥.٧٤٠٠	دولار أمريكي
١٩,٤١١٣	١٨.٢٧٤١	يورو
١٧,٩١٨٤	١٦.٨٧٢١	فرنك سويسري
٢١,٥٨٢٨	٢١.١٩٨٦	جنيه إسترليني
٤,٢٩٣٥	٤.٢٨٥٤	درهم إماراتي

٣٧- دعاوى قضائية

٣٧-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد من الدعاوى القضائية للمطالبة بإحساب فروق أرباح وفروق مالية للعلاوات الإجتماعية عن سنوات سابقة وقد قضي فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة مازالت متداولة.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة:

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية املاك الدولة -محافظة الاسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها للشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وتم تسجيل قطعة الارض حيث تقع ضمن مخازن المواد الخام بالأرض الجنوبية للشركة

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

٣٨ - موضوعات أخرى

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

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

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

قامت الشركة بالتعاقد مع مصرفى قانونى بالمملكة المتحدة لإستكمال إجراءات التصفية على أن يتم تحمل أتعاب المصرفى مناصفة مع شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار.

٣٨-٢ 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 و قد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذًا 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 ٢٥ 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 و الخاصة 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 في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز 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 و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى

موافقتها على خضوع إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن العام من ٢٠١٥/٢/٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نديت المحكمة خبيراً في الدعوى وأودع تقريراً انتهى فيه إلى إثبات المبالغ التي سددتها الشركة من عدمه للمحكمة لكونها مسأله قانونية والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ مايو ٢٠٢١، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤.٧ مليون جنيه مصرى قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة علي المبيعات وقد احيلت الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالرأي انتهت فيه الي تدب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير ماموريتة واودع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١ للإطلاع والمتكرات.

٣٩- أحداث هامة

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

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

تم تغيير عملة إمسك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) للجنيه المصري بدلا من الدولار الأمريكي اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك نظراً لأن الجنيه المصري أصبح العملة التي تتم بها معظم مبيعات منتجات الشركة وكذلك التمويل اللازم للتشغيل.

٢-٤٠ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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

بيان الأصل	عدد السنوات
مباني	٥٠-٢٥
- مباني	٨
- مباني أخرى	
آلات ومعدات	٢٥-٥
- آلات ومعدات	طبقاً للاستخدام الفعلي (مصانع العز للدرفلة ٥-٦)
- الدرافيل (الآلات و معدات)	٥-٢
وسائل نقل وانتقال	
أثاث ومعدات مكاتب	١٠-٣
- أثاث ومعدات مكاتب	٨
- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني	٥-٤
عدد وأدوات	
تحسينات علي مباني مؤجرة	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل
الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة.	

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

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

٨-٤٠ استثمارات في أدون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في أدون 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 لصافي أصول الشركة المقتناء في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ المركز المالي المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر على إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة.

١٠-٤٠ المخزون

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

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف 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.

٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٤٠-١٢ النقدية وما في حكمها

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

٤٠-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤٠-١٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة 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.

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

٤٠-١٥ الإقتراض بقائده

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة ميدنياً 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 الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٤٠-١٦ المخصصات

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

٤٠-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٤٠-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

- نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي**عقود التأجير التمويلي**

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة 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 قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

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

٤٠-٢٣ مزايا العاملين

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

٤٠-٢٤ 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 إنزائها بتلك المستويات.

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

٤٠-٢٤-١ خطر الائتمان

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

- 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.

- النقدية وما في حكمها

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

٤٠-٢٤-٢ خطر السيولة

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

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

٤٠-٢٤-٣ خطر السوق

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

٤٠-٢٤-٤ خطر العملة

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

٤٠-٢٤-٥ 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.

٤٠-٢٤-٦ 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. ويتم 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 وتستنعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤٠-٢٤-٧ إدارة رأس المال

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الاحتفاظ 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 تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤١ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتشمل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحثت الخسارة.</p> <p>٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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: الإقصاحات" 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. ويتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.</p> <p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>