

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها  
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
١ : ٣	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦ : ٤٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

### إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية 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

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

#### فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-  
١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٧٢٣ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٧,٨ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ١١,٥٦٢ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ١,١٧٤ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت ٥,٠٠٩ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي

مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنية مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٦٩٩ مليار جنية مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون 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 خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ 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 (٣٨-٢) 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 مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او 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.

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

القاهرة في ١٥ يونيو ٢٠٢١



ش.م.م. ٦٨٠٩

ش.م.م. ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

**Moore Egypt**

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٣ ٢٩١ ٨٠٣	٢٢ ٩٩٦ ٠١٩	(١١-١)	<b>الأصول الغير متداولة</b>
٢١٢ ٦٦٠	٣٦٦ ١٥٢	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٧٢١	٥ ١٧١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١٢٠ ٧٠٣	٢ ٠٥٧ ٨٤٢	(١-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٧ ٠٧٧	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٥ ٨٥٨	٣٤ ٥٧٧	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٢٦ ٠٢٦ ٣٣٩	٢٥ ٨٢٢ ٠٥٢		شهرة
			<b>إجمالي الأصول الغير متداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٦ ٦٧٦ ٧٥٦	٩ ٠٠٨ ٠٥٢	(١٦)	مخزون
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٤ ٣٢١ ٣٤٥	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٤ ٩٠٧ ٩٢٥	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣١ ٣٧٣	٤٧٤ ١١١		موردون - دفعات مقدمة
٢٤٩ ٧٣٢	٢٤٣ ١٢٠	(٨-٤٠)	إستثمارات في أذون خزانة
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٢ ٩٥٤ ٢٨٢	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
١٦ ٧٦١ ٤٣٣	٢١ ٩٠٨ ٨٣٥		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٤٧ ٧٣٠ ٨٨٧		<b>اجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٤٤٦ ٦١٥	١ ٤١٨ ٦٤٤	(٣-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١٥ ٥٢٧ ٢٢٣)	(١٤ ٧٢٣ ٧٧٥)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٨٢ ٣٠٢)	(١-٢٣)	أسهم خزينة
(١١ ٢٥٤ ١١٤)	(١٠ ٤٨٩ ٠١٨)		<b>العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة</b>
٢ ٢٩١ ٠٣٣	٢ ٦٨٩ ٦٦٨		الحقوق الغير مسيطرة
(٨ ٩٦٣ ٠٨١)	(٧ ٧٩٩ ٣٥٠)		<b>العجز في حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات الغير متداولة</b>
١١ ٦٣٤ ٦٢١	١١ ٨٧٣ ٩٢٨	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٤ ٣٩٤ ٨٠٥	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٣٦٥ ٩٩٤	٣٤٦ ٢٠٩	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي
٣ ٦٦١ ٩٥٠	٣ ٦٣٦ ٤١٧	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٣٨٠ ١٨٩	٢٠ ٢٥١ ٣٥٩		<b>إجمالي الإلتزامات الغير متداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٥٥ ٩٤٩	٣٦٦ ٨٦٠	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢ ٨١٢ ٤٣٨	٢٤ ٢٥٧ ٧٩٣	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٦٤ ٥٦٦	٦٦ ٦٢١	(٢٩)	التزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥ ١٨١ ٨٢٦	٦ ١٢٤ ٥٢٤	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٠٠٨ ٥٥٣	٩٢٠ ٤١١		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٧٣٨ ١٩٤	٣ ٠٦٣ ٩٣٢	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤ ٣٠٤	٥٢ ١٨٠		إلتزامات ضريبة الدخل
٢٠ ٧٧١	٢٧ ٤٩٤	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٣٥٤ ٠٦٣	٣٩٩ ٠٦٣	(٢٧)	مخصصات
٣٢ ٣٧٠ ٦٦٤	٣٥ ٢٧٨ ٨٧٨		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
٥١ ٧٥٠ ٨٥٣	٥٥ ٥٣٠ ٢٣٧		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٤٧ ٧٣٠ ٨٨٧		<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

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

رئيس مجلس الإدارة  
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
الأستاذ / حسن أحمد نوح

تقرير الفحص المحدود "مرفق"



شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	ايضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
١٠ ٧٨٦ ١٧٢	١٣ ٤٩٨ ٣٧٨	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
			<b>يخصم:</b>
(١٠ ٧٠٥ ٦٩٠)	(١٠ ٦٢٨ ٤٢٧)	(٣)	تكلفة المبيعات
٨٠ ٤٨٢	٢ ٨٦٩ ٩٥١		مجمّل الربح
			<b>يضاف / (يخصم):</b>
٤٥ ٨٣٢	٣٠ ٩٨٣	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(١١٨ ٢٤٠)	(٢١٣ ٢٩٤)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٥٨ ٠١٣)	(٣٢٢ ٦٠٨)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣ ٠٨١)	(٣٠٥ ٤٤٤)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
(٣٧٣ ٠٢٠)	٢ ٥٥٩ ٥٨٨		أرباح (خسائر) النشاط
			<b>يضاف / (يخصم):</b>
١٩ ٠٦٢	٢١ ٦٧٦	(٨)	إيرادات تمويلية
(١ ٠٦٩ ٨٩٧)	(٨٦٩ ٠٦٥)	(٨)	تكاليف تمويلية
٩ ٤٧٧	٣١ ٢٦٨	(٨)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ٠٤١ ٣٥٨)	(٨١٦ ١٢١)		صافي التكاليف التمويلية
(١ ٤١٤ ٣٧٨)	١ ٢٤٣ ٤٦٧		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
			<b>(يخصم) / يضاف:</b>
(٨ ٨٣٣)	(١٨ ٢٢٣)		ضريبة الدخل
٧٢ ٨٤٨	(٣٧ ٣٢٨)	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
٦٤ ٠١٥	(٥٥ ٥٥١)		اجمالي ضريبة الدخل
(١ ٣٥٠ ٣٦٣)	١ ١٨٧ ٩١٦		صافي ربح (خسارة) الفترة
			<b>يوزع كما يلي:</b>
(٨٦٠ ٠١٨)	٧٨٣ ٧٤٦		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٤٩٠ ٣٤٥)	٤٠٤ ١٧٠		الحقوق الغير مسيطرة
(١ ٣٥٠ ٣٦٣)	١ ١٨٧ ٩١٦		صافي ربح (خسارة) الفترة
(١ ٦١)	١,٤٧	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

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

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

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
( ١ ٣٥٠ ٣٦٣ )	١ ١٨٧ ٩١٦	صافي ربح (خسارة) الفترة (بخصم) / يضاف:
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
( ٤٣ ٩٦٠ )	( ٤٣ ١٢٥ )	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
( ٥٣ ٣٢٨ )	-	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية
<u>( ١ ٤٤٧ ٦٥١ )</u>	<u>١ ١٤٤ ٧٩١</u>	إجمالي الدخل الشامل
		<u>يوزع كما يلي</u>
( ٩١٦ ٢٣٧ )	٧٥٥ ٧٧٥	نصيب مساهمي الشركة القابضة
( ٥٣١ ٤١٤ )	٣٨٩ ٠١٦	الحقوق الغير مسيطرة
<u>( ١ ٤٤٧ ٦٥١ )</u>	<u>١ ١٤٤ ٧٩١</u>	

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



شركة هدية عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
على فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إجمالي / (المحذ في)	المحذ في	المحذ في	تسبب حقوق الغير	إجمالي / (المحذ في)	إجمالي	أرباح خيرية	مخاطر	تأجيل	احتياطات	رأس المال
حقوق الملكية	الغير مسيطرة	مستطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة	حقوق مساهمي الشركة التابعة	حقوق مساهمي الشركة التابعة	إجمالي	مخاطر	مؤجلة	تأجيل	احتياطات	رأس المال
بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه
(٢ ٣٣٣ ٨٤٠)	١ ٧٢٠ ٩٠٤	١ ١٠٩ ٥١٤	(٥ ١٦٤ ٣٠٨)	٢ ٧٧٨ ٧٨٠	(٧١ ٩٢١)	(١٢ ١٠٣ ٨٤٦)	١ ٣٣٤ ٢٦٤	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	
(١ ٣٥٠ ٣٦٣)	(٤٩٠ ٣٤٥)	—	(٨٦٠ ٠١٨)	—	(٨٦٠ ٠١٨)	—	—	—	—	—
(٤٣ ٩٦٠)	(١٩ ٤٧٣)	—	(٢٤ ٤٨٨)	—	—	(٢٤ ٤٨٨)	—	—	—	—
(٥٣ ٣٣٨)	(٢١ ٥٩٧)	—	(٣١ ٧٣١)	(٣١ ٧٣١)	—	—	—	—	—	—
(١ ٤٤٧ ٦٥١)	(٥٣١ ٤١٤)	—	(٩١٦ ٢٣٦)	(٣١ ٧٣١)	—	(٨٦٠ ٠١٨)	(٢٤ ٤٨٨)	—	—	—
٤٣ ٩٦٠	١٩ ٤٧٣	—	٢٤ ٤٨٨	—	—	٢٤ ٤٨٨	—	—	—	—
(٣ ٧٣٧ ٥٨١)	١ ٣٠٨ ٩٦٣	١ ١٠٩ ٥١٤	(٢ ٠٥٦ ٠٥٧)	٢ ٧٤٧ ٠٤٩	(٧١ ٩٢١)	(١٢ ٩٢٣ ٣٧٦)	١ ٣٠٩ ٧٧٦	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	
(٨ ٩٦٣ ٠٨٦)	٢ ٣٩١ ٠٣٣	—	(١١ ٣٥٤ ١١٤)	—	(٧١ ٩٢١)	(١٥ ٥٣٧ ٢٢٣)	١ ٤٤٦ ٦١٥	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	
١ ٨٨٧ ٤١٦	٤٠٤ ١٧٠	—	٧٨٣ ٧٤٦	—	—	٧٨٣ ٧٤٦	—	—	—	—
(٤٣ ١٢٥)	(١٥ ١٥٤)	—	(٢٧ ٩٧١)	—	—	—	(٢٧ ٩٧١)	—	—	—
١ ١٤٤ ٧٤١	٣٨٩ ٠١٦	—	٧٥٥ ٧٧٥	—	—	٧٨٣ ٧٤٦	(٢٧ ٩٧١)	—	—	—
٤٣ ١٢٥	١٥ ١٥٤	—	٢٧ ٩٧١	—	—	٢٧ ٩٧١	—	—	—	—
(٨ ٩٦٣)	(٣ ٨٠١)	—	(٥ ١٧٦)	—	—	(٥ ١٧٦)	—	—	—	—
(١٠ ٣٨٦)	—	—	(١٠ ٣٨٦)	—	—	—	—	—	—	—
(٤ ٨٨٧)	(١ ٧٣٤)	—	(٣ ٠٩٣)	—	—	(٣ ٠٩٣)	—	—	—	—
(٢٤ ١٨٥)	(٥ ٥٣٥)	—	(١٨ ٦٥٠)	—	—	(١٠ ٣٨٦)	(٨ ٢٦٩)	—	—	—
(٧ ٧٤٩ ٣٥٠)	٢ ١٨٩ ٦٦٨	—	(١٠ ٥٤٩ ٠١٨)	—	(٨٢ ٣٠٦)	(١٤ ٧٢٣ ٧٧٥)	١ ٤١٨ ٦٤٤	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الدخل الشامل

صافي خسارة الفترة

بيد الدخل الشامل الأخر

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحذ للمخاطر المرحلة خلال الفترة)

حقوق ترحمة التبرعات المالية للكليات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحذ للمخاطر المرحلة خلال الفترة)

إجمالي التعديلات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

بيد الدخل الشامل الأخر

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحذ للمخاطر المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحذ للمخاطر المرحلة خلال الفترة)

التعديلات مع المساهمين

تسبب حقوق الغير مستطرة من توريدات الأرباح في الشركات التابعة من عام ٢٠٢٠

تراء اسم خيرية

تراء اسم خيرية في شركة تابعة

إجمالي التعديلات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١

تغير الإحصاءات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزئياً لا يتجاوز من هذه التوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمبدأ

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
(١ ٤١٤ ٣٧٨)	١ ٢٤٣ ٤٦٧		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
٣٥٧ ١٤٢	٣٦٥ ٣٣٧	(١-١١)	الإهلاك
١ ٢٩٤	١ ٢٨١	(١٥)	استهلاك أصول أخرى
( ٣ ٨٤٠)	( ٣ ٦٤١)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانه
( ٨٣٨)	١ ٩٦٨		إستهلاك الفرق الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
( ١ ٧١٠)	—	(٤)	(أرباح) خسائر رأسمالية
٧٢	١٣ ١٣٢	(٧)	الاضمحلال في قيمة الأصول
١ ٠٦٩ ٨٩٧	٨٦٧ ٠٩٧	(٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
—	٤٥ ٠٠٠	(٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
٧ ١٤٤	٧ ٩٢٢	(٢٦)	فروق ناتجة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
( ١٥ ٩٣٧)	( ٣٦ ٩٥٢)		فروق ترجمة عملات أجنبية
( ١ ١٥٤)	٢ ٥٠٤ ٦١١		
٤٧٠ ٢٨٠	(٢ ٣٧٢ ٧٥٢)		<b>التغير في بنود رأس المال العامل</b>
٤٤٨ ١٢٨	٤٦١ ٣٦٧		المخزون
( ٦١ ٣٨١)	( ٢٨٠ ٣٥٦)		العلاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
( ٢ ٧٦٣)	( ٢ ٦٤٦)		الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
( ٣١٧)	( ١ ٢٠٠)		إقراض العاملين
٨٥٢ ٧٩٣	٣٠٩ ٠٢٤		إلتزامات نظام المعاش التكميلي
( ٨١٦ ٥٧٤)	( ٨١٢ ٣١٩)		الصافي
( ١ ١٢٩)	—		فوائد تمويلية مدفوعة
٣٥ ٠٩٠	( ٥٠٣ ٢٩٥)		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
( ٧٥ ١٨١)	( ٢٢٣ ٠٤٦)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
—	( ٤٥٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	( ١٥ ٢٠٨)		مدفوعات لزيادة إستثمارات في شركات تابعة
٦٨ ٢٥٠	٨٠ ٤٠٢		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
( ٩٨ ٥٩٨)	( ٧٤ ٠٠٤)		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانه)
( ١٠٥ ٥٢٩)	( ٢٣٢ ٣٠٦)		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانه)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٤٦١ ٢٢٥	( ٥٧٦ ٤٢٧)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
( ١٩٢ ٨٦٥)	١ ٨٢٠ ١٧٠		صافي (المدفوع) المحصل من التسهيلات الائتمانية
( ١٠ ١٨٤)	( ١٥ ٥٦٠)		صافي المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
١ ٨١٩	١٨ ٣٤٠		مدفوعات التأجير التمويلي
٢٥٩ ٩٩٥	١ ٢٣٧ ٥٤٦		التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١٨٩ ٥٥٦	٥٠١ ٩٤٥		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٩٢٦ ٨٦٤	(٢٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
( ٦ ٨٨٨)	—		
١ ٧٤٩ ٧٧٧	٢ ٤٢٨ ٨٠٩	(٢٠)	التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
			النقدية و ما في حكمها أول الفترة
			فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
			النقدية و ما في حكمها آخر الفترة

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

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى 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 التجارى 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 فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

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 إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
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	
٦٤,٠٦٦ مباشرة	٦٤,٠٦٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦٦ (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:

حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٧٢٣ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٧,٨ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ١١,٥٦٢ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ١,١٧٤ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت ٥,٠٠٩ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٦٩٩ 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 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 يعكس ايجابياً 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 ١٥ يونيو 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 ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه 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 بالألف جنيه مصري.

## ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

## ٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ المركز المالي بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

## ٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات 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 لصافي 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 ٣١ مارس:		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم	
٦.٥٩.٤٢	٨.٠٨٧.٨٩٢		خامات
٥١٢.٦٢	٥٢٦.٤٩		مرتبات وأجور
٣٤٥.٧٥٣	٣٥٤.٤١٧	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١.٢٩٤	١.٢٨١	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
٥٦١.	٦.٢١٦		تكلفة المعاش التكميلي
٣.٣٤٦.٦٨٧	٢.٩٦٤.١٨٥		مصروفات صناعية غير مباشرة
١٠.٢٧.٤٤٨	١١.٩٤٠.٠٤٠		تكلفة التشغيل
٤٣٥.٢٤٢	(١.٣١١.٦١٣)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
١٠.٧٠٥.٦٩٠	١٠.٦٢٨.٤٢٧		

## ٤ - إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١.٧١٠	-		أرباح رأسمالية
٤٤.١٢٢	٣٠.٩٨٣		إيرادات أخرى
٤٥.٨٣٢	٣٠.٩٨٣		

## ٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم	
٢٦.٣٥٢	٢٨.٦٢٧		مرتبات وأجور
٤.٠٤٣	٢٦.٧١٥		مصاريف دعائية وإعلان
٩٨	٢٠٥	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٩٧	٤٣٩		تكلفة المعاش التكميلي
٨٧.٣٥٠	١٥٧.٣٠٨		مصروفات أخرى
١١٨.٢٤٠	٢١٣.٢٩٤		

## ٦ - مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم	
٢٤١.١٩٠	١٩٥.٩٣٦		مرتبات وأجور
٢.٨٠٠	١.٠٢٤		قطع غيار وصيانة
١١.٢٩١	١٠.٧١٥	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١.١٣٧	١.١٤٠		تكلفة المعاش التكميلي
١.٠١.٥٩٥	١١٣.٧٩٣		مصروفات أخرى
٣٥٨.٠١٣	٣٢٢.٦٠٨		

## ٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	إيضاح	رقم	٢٠٢٠	٢٠٢١
			بالألف جنيه	بالألف جنيه
			١ ٢٣٣	٦٧ ٣٨٠
		(١٩)	٧٢	١٣ ١٣٢
		(٢٧)	-	٤٥ ٠٠٠
			٢١ ٧٧٦	١٧٩ ٩٣٢
			٢٣ ٠٨١	٣٠٥ ٤٤٤

## ٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
	١٩ ٠٦٢	٢١ ٦٧٦	فوائد وإيرادات تمويلية
	(١ ٠٦٩ ٨٩٧)	(٨٦٩ ٠٦٥)	فوائد ومصروفات تمويلية
	٩ ٤٧٧	٣١ ٢٦٨	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
	(١ ٠٤١ ٣٥٨)	(٨١٦ ١٢١)	صافي التكاليف التمويلية

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(٨٦٠ ٠١٨)	٧٨٣ ٧٤٦	نصيب مساهمي الشركة القابضة
	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	صافي ربح (خسارة) الفترة (بالألف جنيه)
	(١.٦١)	١.٤٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
			النصيب الأساسي والمخفض للسهم في ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

\* تم إستبعاد عدد ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ورداد الاشتراكات الإدخارية والتأمينية المحدده بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.

- هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة و بعض شركاتها التابعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤ ٥٨٥ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٥ ٠٨٣ ألف جنيه مصري عن نفس الفترة من العام ٢٠٢٠).





## ٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢١ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١ بالألف جنيه	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١ بالألف جنيه	الصافي في ٢٠٢١/٣/٣١ بالألف جنيه	الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه
٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
١٤٥.٠٠٠	١٧.٨٢٣	١٢٧.١٧٧	١٢٨.٠٨٣
٢١٥.٠٠٠	١٧.٨٢٣	١٩٧.١٧٧	١٩٨.٠٨٣

\* أراضي

\*\* مباني

\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دي للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

\*\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩).

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":

بالتعديل	بالتعديل
٤.١٣.٧٩٥	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
(٩٠٣.١٠٤)	ضريبة الدخل
٣.١١٠.٦٩١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٨٦٩.٨١١)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢.٢٤٠.٨٨٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤٣.١٢٥)	الجزء المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢.١٩٧.٧٥٥	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢١
	ويوزع كمايلي:
١.٤١٨.٦٤٤	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٧٩.١١١	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢.١٩٧.٧٥٥	

## ١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٩.٥٧٢	٢٠١.٤٢٦	توسعات انشائية
١١٤.١٨٦	٧٦.٠٢٧	آلات تحت التركيب
٧٨.٩٠٢	٨٨.٦٩٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢١٢.٦٦٠	٣٦٦.١٥٢	

## ١٣ - استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
		<b>١-١٣ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة الدورية)</b>
٦٠٠	١٠٥٠	- شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٣٠٪ حديد عز ونسبة ٣٠٪ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و تم سداد ١٠٪ من رأس المال و لم تمارس الشركة اية أنشطة حتى تاريخه كما لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
		<b>٢-١٣ استثمارات في شركات شقيقة</b>
٩٠	٩٠	- 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.ذ.م.م.) - إيضاح رقم (١-٣٨) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
		<b>٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع</b>
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ 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 باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
<b>٢٢ ٥٣٨</b>	<b>٢٢ ٩٨٨</b>	
		<b>بخصم الاضمحلال في قيمة:</b>
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.)
١	١	شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م.)
٩٠	٩٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
<b>١٧ ٨١٧</b>	<b>١٧ ٨١٧</b>	<b>اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)</b>
<b>٤ ٧٢١</b>	<b>٥ ١٧١</b>	

## ١٤ - إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٥ ٦٢٣	٧٩ ٤٦٤		سلف العاملين
٣١ ٢٤١	٣٤ ٦٧١		القيمة الحالية لقروض العاملين
<b>١٠٦ ٨٦٤</b>	<b>١١٤ ١٣٥</b>		
(٥٢ ١٤٣)	(٥٥ ٧٤٨)	(١٨)	<b>بخصم:</b> قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
<b>٥٤ ٧٢١</b>	<b>٥٨ ٣٨٧</b>		قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
			<b>بخصم:</b> الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
(٩ ٣٤١)	(١١ ٣١٠)		
<b>٤٥ ٣٨٠</b>	<b>٤٧ ٠٧٧</b>		

## ١٥ - أصول أخرى

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

بالألف جنيه	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١ (بخصم): استهلاك الفترة الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٥ ٨٥٨	
(١ ٢٨١)	
<u>٣٤ ٥٧٧</u>	

## ١٦ - مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
٢ ٣٢٤ ٧٣٨	٣ ٥٩٣ ٤٨١	خامات ومستلزمات إنتاج
٣١٩ ٧٥٧	٦٨٠ ٩٢١	إنتاج غير تام
١ ٧٤١ ٩٢٢	٢ ٦٩٢ ٣٧١	إنتاج تام
١ ٩٨٠ ١٦٦	١ ٩٦٩ ٧٣٤	قطع غيار ومهمات
٢٨١ ٣٩٧	٢ ٨٤٣	بضاعة بالطريق
٢٨ ٧٧٦	٦٨ ٧٠٢	إعتمادات مستندية
<u>٦ ٦٧٦ ٧٥٦</u>	<u>٩ ٠٠٨ ٠٥٢</u>	

## ١٧ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>		
١ ٦٨٢ ٠٤٧	٣ ٠٧٧ ٩١٤		عملاء
٨ ٧٣١	٨ ٨٣٩	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٢١٥ ١٢٥	١ ٢٦٤ ٧١٣		أوراق قبض
<u>٢ ٩٠٥ ٩٠٣</u>	<u>٤ ٣٥١ ٤٦٦</u>		
(٣٠ ١٢١)	(٣٠ ١٢١)	(١٩)	بخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٢ ٨٧٥ ٧٨٢</u>	<u>٤ ٣٢١ ٣٤٥</u>		

## ١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>		
١ ٢٣١ ٠٢٤	١ ٢٣١ ٢٠٢		تأمينات لدى الغير
١ ٢٢٤ ٠١٧	١ ٨٤٧ ٣٧١	(١-١٨)	مصلحة الضرائب
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع
٨٦٢ ١٦٧	٥٨٣ ٩٣٢		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٢٢ ٥٠٣	٤٠ ٩٩٣		مصلحة الجمارك
٥٨٧	١ ١٦٢		إيرادات مستحقة
٦٩ ٠٤١	٥٤ ١٢٢		مصرفات مدفوعة مقدماً
١٩ ٥٧٠	١٩ ٥٧٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٥٢ ١٤٣	٥٥ ٧٤٨	(١٤)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٤ ٤٩١	٢ ٩٢٧		تأمينات إعتمادات مستندية
١٣٥	١ ٠٨٥	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٢٠ ٥٣١	٢٠ ٩٦١	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٥ ٨١٦	٣٥ ٨٥٥		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٨)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٧٥٠ ٦٥١	٩١٤ ١٠١	(٤-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤ ٤٥٥ ٢١٣</u>	<u>٤ ٩٧١ ٥٦٦</u>		
(٥٠ ٥٠٩)	(٦٣ ٦٤١)	(١٩)	بخصم: الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٤ ٤٠٤ ٧٠٤</u>	<u>٤ ٩٠٧ ٩٢٥</u>		

١٨-١ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة 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.

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

١٨-٣ 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، وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

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

#### ١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠٢١/٣/٣١	المكون خلال الفترة	٢٠٢١/١/١	إيضاح رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٧ ٨١٧	-	١٧ ٨١٧	(١٣) الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل
٣٠ ١٢١	-	٣٠ ١٢١	(١٧) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٦٣ ٦٤١	١٣ ١٣٢	٥٠ ٥٠٩	(١٨) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٢ ٣٣٢	-	٢ ٣٣٢	الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١١٣ ٩١١	١٣ ١٣٢	١٠٠ ٧٧٩	

#### ٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٢٣٢ ٣٧٠	٢٣١ ٨٧٢	بنوك - ودائع لأجل
١ ٨٦٧ ٥٣٠	٢ ٥٩٤ ٢٥٣	بنوك - حسابات جارية
٥٩ ٠٩١	٦٣ ٥٦٤	شيكات تحت التحصيل
٦٤ ٠٩٥	٦٤ ٥٩٣	نقدية بالصندوق
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٢ ٩٥٤ ٢٨٢	
(١٥٥ ٩٤٩)	(٣٦٦ ٨٦٠)	<b>يخصم:</b>
(١٤٠ ٢٧٣)	(١٥٨ ٦١٣)	بنوك - سحب على المكشوف
١ ٩٢٦ ٨٦٤	٢ ٤٢٨ ٨٠٩	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان
		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 جنيه 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 جنيه مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	اسم المساهم
نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٣٨,٤٠٣	٣٨,٤٠٣	١ ٠٤٣ ١٥٢ ٩٩٥	٢٠٨ ٦٣٠ ٥٩٩	- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" *
٢٧,٢٩٨	٢٧,٢٩٨	٧٤١ ٥١٢ ٧٠٠	١٤٨ ٣٠٢ ٥٤٠	- 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	- آخرون
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.

## ٢٢- إحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣		
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦		
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)		
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠		

\* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تحنيط 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.

\*\* الإحتياطيات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها للأسهم.

## ٢٣ - أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠٢١/٣/٣١ في عدد ٧١٤ ٧١٤ ٤٦٢ ٩ 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 القيام بشراء أسهم خزينة بنسبة ١٪ من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة اجمالية بلغت ١٠ ٢٨١ الف جنيه مصري.

وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٩٥ ٢٧٣ ١٠ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

## ٢٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	الإجمالي	٢٠٢١/٣/٣١	المستحق خلال عام	
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠)	المستحق خلال عام	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣ ٧١٩ ١٩٤	٤ ٨١٣ ٩٠٥	-	٤ ٨١٣ ٩٠٥	موردون
٥ ٢٣٨ ٥٩٨	٤ ٧١٢ ٧٩٢	٣ ١٣٩ ٨٢١	١ ٥٧٢ ٩٧١	أوراق دفع
٨ ٩٥٧ ٧٩٢	٩ ٥٢٦ ٦٩٧	٣ ١٣٩ ٨٢١	٦ ٣٨٦ ٨٧٦	
(٨٤٠ ١٦٣)	(٧٩١ ٤١٣)	(٥٢٩ ٠٦١)	(٢٦٢ ٣٥٢)	فوائد مؤجلة
٨ ١١٧ ٦٢٩	٨ ٧٣٥ ٢٨٤	٢ ٦١٠ ٧٦٠	٦ ١٢٤ ٥٢٤	

٢٤-١ يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢١ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٣ ٨٩٨.٨٢ 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	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٦٣١ ٨٨٩	٦٨٦ ٥٨٠		فوائد مستحقة
١ ٢٣٩ ٧٠٣	١ ٥٦٤ ٠٢٢		مصرفات مستحقة
٤١٧ ٨٢٠	٣٢٩ ٤٩٥		مصلحة الضرائب
٥٨ ٦٢١	٧٧ ٦٩٩		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٦٠٦	١٠ ٦٠٠		دائنو توزيعات
١٠٩ ١٨٣	١٠٨ ٣٨٣	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٨١٧	١٠ ٣٦	(٣-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٨٢ ٠٧٢	١٨٩ ٦٣٤		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٧٣٨ ١٩٤	٣ ٠٦٣ ٩٣٢		

## ٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢ ، فقد قرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة للصلب الاسكندرية وشركة كونترا ستيل (شركات تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكوتارى المصدر سنوياً.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٩٦ ٧٣٢	٢١٧ ٥٠٠		الرصيد اول يناير
			<b>يضاف:</b>
٢ ٨٤١	٧٠٦		تكلفة الخدمة الحالية
٢٥ ٧٣٧	٧ ٢١٦		تكلفة العائد
٢٨ ٥٧٨	٧ ٩٢٢		المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة
٢٢٥ ٣١٠	٢٢٥ ٤٢٢		
(٣ ٩٠٧)	-		(الأرباح) / الخسائر الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٧ ٩٨٢	٢ ٢٦٠		اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
٢٢٩ ٣٨٥	٢٢٧ ٦٨٢		
			<b>يخصم:</b>
(١١ ٨٨٥)	(٣ ٤٥٩)		معاشات مدفوعة خلال الفترة
٢١٧ ٥٠٠	٢٢٤ ٢٢٣		إجمالي التزامات المعاش التكميلي
			<b>ويوزع كالتالى:</b>
٢٠ ٧٧١	٢٧ ٤٩٤		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١٩٦ ٧٢٩	١٩٦ ٧٢٩	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
٢١٧ ٥٠٠	٢٢٤ ٢٢٣		

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٤,٦	%١٤,٦	أ- معدل سعر الخصم
%١٤,٥	%١٤,٥	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٤	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%٣,٦٣	%٣,٦٣	ب- معدل تضخم الأسعار

#### ٢٧- مخصصات

٢٠٢١/٣/٣١	المكون خلال الفترة	٢٠٢١/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٩٧ ١٠٨	٤٥ ٠٠٠	٣٥٢ ١٠٨	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٣٩٩ ٠٦٣	٤٥ ٠٠٠	٣٥٤ ٠٦٣	

شركة حديد عز ٢٠٢٠م

تابع الإفصاحات الخاصة بالبيانات المالية المجمعة السنوية عن فترة الفترة لاسم الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٨- القروض والتسهيلات الإئتمانية

البنوع	المدة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
شركة حديد عز	١٠-٢٨	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢
فرض بالعملة المحلية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢
شركة حديد عز	١٠-٢٨	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢
فرض بالعملة المحلية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢

٢٨-٢ شركة عز الدفينة للطب - الاسكتريه

البنوع	المدة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
فرض بالعملة المحلية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢
فرض بالعملة الأجنبية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢

٢٨-٣ شركة الوار المستاعة للطب المصنوع

البنوع	المدة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
فرض بالعملة المحلية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢
فرض بالعملة الأجنبية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢

٢٨-٤ شركة مصنع الوار للورق

البنوع	المدة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
فرض بالعملة المحلية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢
فرض بالعملة الأجنبية		٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢	٢٤٢,٣٤٢

- استغانت شركات المجموعة من مائة البنك المركزي خلال فاصل الإفصاحات الإئتمانية لمدة ٢٠٢٠ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عزت أو عبارات إيجابية على تأجيل السداد وذلك طبقا لملف التفتيش الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ ومخالفته شامل التقارير الإئتمانية لمواصلة أثر غروب كورونا،



## ٢٨-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

بلغت عمولة ترتيب وضممان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد إستهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مخصوماً من رصيد القرض.

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩١٦ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

استفادت الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تأجيل الاستحقاقات الائتمانية لمدة ٦ أشهر تنتهي في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على تأجيل السداد وذلك طبقاً للكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ وملحقته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.

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

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

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٩٤.٧٣ مليون جنيه مصري. قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣٥٣.٦٥ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٢٢.٩٤ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٦٢٠.٢٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٩.١٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٤.٥٣ مليون دولار أمريكي.

- 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٠٤١ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٩.١ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٧٧٤.٤٨ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤١.٨ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٥٩.٣ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٩.٢٦ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦١٩.٣٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٢.٦٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٠.٠٨٨ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٥٩.١٣ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٦.٩٤ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢٦٧.١٩ مليون جنيه مصري.
- ٣-٢٨ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
- يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاندا ( 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 أسكوتلاندا هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent ،
- تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد القروض الممنوحة للشركة من البنوك المحلية المذكورة أعلاه ليتم سدادها على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٠٢١/٢/١٨ وتنتهي في ٢٠٢٣/٨/١٨.

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ٧٩٤ ٥٩٤ ألف جنيه مصري في ٢٠٢١/٣/٣١ 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 وايداع كافة ايرادات البيع المحلى 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 الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين .

تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الإئتمانية 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) .

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

#### ٢٩- التآجير التمويلى

القيمة الحالية لمدفوعات التآجير		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التآجير التمويلى	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦٤ ٥٦٦	٦٦ ٦٢١	٥٠ ٧٨١	٤٨ ٧٢٦	١١٥ ٣٤٧	١١٥ ٣٤٧
٣٦٥ ٩٩٤	٣٤٦ ٢٠٩	١٠٧ ٩١٠	٩٦ ٦٨٧	٤٧٣ ٩٠٤	٤٤٢ ٨٩٦
٤٣٠ ٥٦٠	٤١٢ ٨٣٠	١٥٨ ٦٩١	١٤٥ ٤١٣	٥٨٩ ٢٥١	٥٥٨ ٢٤٣

مستحق خلال عام

بضائف

التزامات طويلة الأجل

اجمالي التزامات تآجير تمويلى

- قامت الشركة بتوقيع عقود تآجير تمويلى (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتآجير التمويلى بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثمانى سنوات تنتهى 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 التآجير التمويلى بذلك ، وذلك لمدة ثمانى سنوات تنتهى في يوليو ٢٠٢٥ ، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التآجير التمويلى 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 المصرى رقم (٤٩) عقود التآجير .

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تآجير تمويلى (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوربليس للتآجير التمويلى لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثمانى سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤ .

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتآجير التمويلى لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة ، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهى 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 الإعراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير .

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

### ٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
٣ ٥٣١ ١٠٦	٣ ١٣٩ ٨٢١	(١-٢٤)	أوراق دفع
١٩٦ ٧٢٩	١٩٦ ٧٢٩	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٥٨٤ ٣٤٢	٥٨٤ ٣٤٢	(١-٣٠)	اقتراض من الغير
-	١ ٠٠٢ ٢٢٤	(٢-٣٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٧٥٠	٧٥٠	(٣-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
٤ ٣١٢ ٩٢٧	٤ ٩٢٣ ٨٦٦		
(٥٩٥ ٣٠٣)	(٥٢٩ ٠٦١)		
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٤ ٣٩٤ ٨٠٥		

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

٣-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٨٤ 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 بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحسب فوائد ذلك القرض على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور .

٣-٢ 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 اليها وفقاً لما يلي:

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

يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد 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 الدخيله للصلب-اسكندرية بتوقيع كفالات تضامنية لصالح المورد المذكور أعلاه ضماناً لقيام الشركات التابعة المذكورة بسداد مستحقاته الوارده بإتفاق التسوية.

٣-٣٠ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٨٢٠ ألف جنيه مصري. وقد بلغ الإيراد المؤجل المستحقة خلال عام مبلغ ١ ٠٣٦ 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		٢٠٢١/٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣ ٦٠١ ٥١٣)	-	(٣ ٥٧٥ ٣٨٧)	-	الأصول الثابتة
-	٤٧ ٤٧٢	-	٥٧ ٢٦٦	المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
-	٢٥ ٤٥٥	-	٢٤ ٢٧٠	التزامات تأجير تمويلي
-	٢ ٠١٣ ٦٣٣	-	١ ٩٤٢ ١٦٣	خسائر ضريبية
-	٣٤ ١٤٣	-	٣٤ ١٤٣	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٦٠ ٤٣٧)	-	(٦١ ٠٣٠)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣ ٦٦١ ٩٥٠)	٢ ١٢٠ ٧٠٣	(٣ ٦٣٦ ٤١٧)	٢ ٠٥٧ ٨٤٢	
(١ ٥٤١ ٢٤٧)		(١ ٥٧٨ ٥٧٥)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

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

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٧٨٥ ٤٤٠)	(١ ٥٧٨ ٥٧٥)	صافي الضريبة المؤجلة
		بخصم/بإضافة:
١٨ ١٨٤	-	فروق ترجمة
(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	(١ ٥٤١ ٢٤٧)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
٧٢ ٨٤٨	(٣٧ ٣٢٨)	الضريبة المؤجلة

## ٣١-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨ ٤٩٨	٢٨ ٦٥٧	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٦٥ ٦١٩	٦٩ ٢٤٣	المخصصات
٦٦٠ ٠٦٨	٨١٨ ٥٧٤	خسائر ضريبية
٧٣٤ ١٨٥	٩١٦ ٤٧٤	

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

## 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	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	خلال الفترة	التعامل	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالآلاف جنيه		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨ ٧٣١	٨ ٨٣٩			٣٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض
٨ ٧٣١	٨ ٨٣٩			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٤٩	١٠	-		٣٢-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٤٨٢	٢٠ ٩٥١	٢٢٦	إيجارات	- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
		٢٨	مشتريات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٢٠ ٥٣١	٢٠ ٩٦١			
(١٠٩ ١٦٤)	(١٠٨ ٣٦٤)			٣٢-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٩)	(١٩)			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مساهم)
(١٠٩ ١٨٣)	(١٠٨ ٣٨٣)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

## ٣٣ - الإلتزامات المحتملة

١-٣٣ توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان الغير مغطاه والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الاعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

المعادل بالآلاف جنيهه	المعادل بالآلاف جنيهه	خطابات الضمان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	جنيه مصري
١٨ ٢٥٣	١٨ ٢٥٣	دولار أمريكي
١٧ ٣٨٠	١٧ ٣٤٧	إعتمادات مستندية
		دولار أمريكي
		يورو
٢ ٢٦٨ ٨٤١	٢ ١٠٨ ٧٤٠	
٤٢٥ ٨١٤	٢٩٥ ٩٥٤	

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١ ٠٨٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مغطاه 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) بفوائد سيتم إحتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ١٥ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢١/٣/٣١، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

## ٣٤ - الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣١.٦ 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 بالمجمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦. تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠١٩ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجاري تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات.

## 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 ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

## ٤-١-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.

- تم الفحص لعامي ٢٠١٧/٢٠١٨ وجاري إنهاء الخلافات باللجنة الداخلية.

- تم الفحص لعام ٢٠١٩ وجاري التسوية والسداد.

## ٥-١-٣٥ الضريبة العقارية

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

**٢-٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة****١-٢-٣٥ 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 أي مطالبات مستحقة على الشركة و اسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ١ ٣٢١ ٣٤٧ الف جنية عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبي لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

**٢-٢-٣٥ 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.

**٣-٢-٣٥ 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.

**٤-٢-٣٥ ضريبة الدمغة**

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

**٥-٢-٣٥ الضريبة العقارية**

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

**٣-٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية****١-٣-٣٥ ضريبة شركات الأموال**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (الغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

كما قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة لدي البنوك بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٥ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مقابل التأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ٥ يونيو ٢٠٢١ لتقديم المستندات.

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

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

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظراً لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٤ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.



- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبرها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٢٤ مايو ٢٠٢١ للإطلاع والمذكرات.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري وتم السداد والتسوية.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه ) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيهها وتم السداد بالكامل .
- لم يتم الفحص الضريبي لاعوام ٢٠١٨/٢٠١٩.

### ٣٥-٣-٢ ضريبة المبيعات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٨ واستحقاق مبلغ ٦٠٥ ألف جنيه مصري وتم السداد بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٢ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة قدرها ٨٨٧ ألف جنيه تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار .

### ٣٥-٣-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) والتي قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق اداري الاسكندرية ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اى احكام قضائية في غير صالح الشركة والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ للحكم.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام

الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الإحالة الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وبجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأي وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه والدعوى تحدد لنظرها جلسة ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ للاطلاع وقد انضمت مع الدعوى رقم ٣٦٥٢٢ وقد تم التأجيل لجلسة ٢٨ إبريل ٢٠٢١ للتقرير.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن العام من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وبجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الاداري برفض الدعوى وطعننت الشركة علي هذا الحكم بالطعن رقم ١٩٩٣٤ لسنة ٦٦ ق امام المحكمة الإدارية العليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن وجاري المتابعة.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطا من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء إداري الأسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوى وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية عليا وتحدد لها جلسة ٢٨ مارس ٢٠٢١.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن العام من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمنت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنذب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية الدعوى وبجلسة ٢٤ مارس ٢٠٢١ حُكم بترك الدعوتين الأصليتين وفي الدعوى الفرعية قبولها شكلاً ورفضها موضوعاً.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق مع ادارة فحص التهرب الضريبي وقطاع الشؤون التنفيذية بالمصلحة قامت الشركة بسداد ١٠٤ مليون ضريبة مبيعات اصلية عن الفترة ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢ بالإضافة الى مبلغ ١٢٧ مليون جنية ضريبة اضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيمة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٥٢٥ ٢٤٩ الف جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير باشر بالمأمورية ولم يتم ايداع التقرير حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ مايو ٢٠٢١ للإطلاع.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤,٧١١ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن العام من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٩ يونيو ٢٠٢١ للإطلاع

### ٦-٣-٣٥ ضريبة الدمغة

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

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم الإحالة الى اللجنة الداخلية.

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

### ٧-٣-٣٥ الضريبة العقارية

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

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ

٤ مايو ٢٠١٦. وقد ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن العام في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تقدمت الشركة الى لجنة انتهاء المنازعات الضريبية وبعد حضور الجلسات وتقديم المزكرات و المستندات المؤيدة لوجهة نظرنا فقد صدر قرار لجنة انتهاء المنازعات الضريبية بتخفيض الربط السنوي من ١٧ مليون جنية الي ١٠,٧ مليون جنية وقد اعتمد السيد وزير المالية قرار اللجنة وتمت التسوية مع مأمورية العجمي لاثبات الرصيد الدائن لشركتنا.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي، وبجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض الدعوى، وطعنت الشركة أمام المحكمة الإدارية العليا برقم ٥٦٢٨٣ لسنة ٦٦ ق ولم تحدد جلسة لنظر الطعن.

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

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي الإسكندرية وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ بإلزام المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وإعلان مصلحة الجمارك بها وقد صدر خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف و ادارة الشؤون القانونية تتابع تنفيذ الحكم، وقد قامت وزارة المالية بالطعن على الحكم بطريقة النقض بالطعن رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق وبجلسة ٧ يوليو ٢٠١٩ أصدرت محكمة النقض حكماً بعدم قبول الطعن ومن ثم اصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائياً وباتاً.

#### ٣-٣-٩ ضريبة الخصم والاضافة

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

#### ٣-٣-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

#### ٣-٤-١ ضريبة شركات الأموال

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

#### ٣-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتي ٢٠١٦.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وفي إنتظار النتيجة.

#### ٣-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

#### ٣-٤-٤ ضريبة الدمغة

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

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

#### ٣-٤-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠.

## ٣٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ٣٦-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصدوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨٢٤ ٢٧٥ ٣٧ ألف جنيه مصري (٧٩٧ ٥٨٥ ٣٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٠٦٥ ٨٦٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٨٩٧ ٠٦٩ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٨٥ ٣٩٠ ألف جنيه مصري (٦٤٣ ٣٧٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٦٧٦ ٢١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٠٦٢ ١٩ 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:

رقم	٢٠٢١/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	
(١٤)	٤٧ ٠٧٧	٤٥ ٣٨٠	إقراض للغير طويل الأجل
(١٧)	٤ ٣٢١ ٣٤٥	٢ ٨٧٥ ٧٨٢	عملاء وأوراق قبض
(١٨)	٤ ٩٠٧ ٩٢٥	٤ ٤٠٤ ٧٠٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	٤٧٤ ١١١	٣٣١ ٣٧٣	موردون - دفعات مقدمة
(٢٠)	٢ ٤٢٨ ٨٠٩	١ ٩٢٦ ٨٦٤	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 ٩٣٦ ٩٢٩ ١ ألف جنيه مصري و ٧٣٦ ٠٦٤ ٩ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٤٠٢ ٢٩١)
اليورو	(٤٥ ١٧٨)
فرنك سويسري	٦٢
جنيه إسترليني	(٢٦١)
ين ياباني	(٤٧ ٦٤٦)
درهم إماراتي	٢

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	٢٠٢١/٣/٣١	
١٥.٧٧٠٠	١٥.٧٤٠٠	دولار أمريكي
١٩,٤١١٣	١٨.٤٩٢٩	يورو
١٧,٩١٨٤	١٦.٧١٨٠	فرنك سويسري
٢١,٥٨٢٨	٢١.٧١١٨	جنيه إسترليني
٤,٢٩٣٥	٤.٢٨٥٣	درهم إماراتي

#### ٣٧- دعاوى قضائية

##### ٣٧- اقصايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعايير وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد اعتبارهما قانونياً كأن لم يكن.

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

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

##### ٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للانتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشترري والدكتور/ وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البربري بناحية أم زغوي الدخيلة مقابل مبلغ ٠٠٧ ١٤ ألف جنيه، سددت منه الشركة مبلغ ٤٠٤ ٩ ألف جنيه والباقي ٦٠٣ ٤ ألف جنيه تسدد عند حصول البائع على حكم بثبوت ملكيته ونقل الملكية للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

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

أقام البائع في ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدني أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض وبقيائها على ذمته واحقيقته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وبجلسة ٢٣ يناير ٢٠٢٠ قضى برفض الدعوى وتم الطعن على الحكم بالاستئناف رقم ١٦١٠/١٩٢١ لسنة ٧٦ ق وتحدد لنظره جلسته بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ للمفردات وقد صدر الحكم بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

### 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 او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا إليها نسبة ٥٪.

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع 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 ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الإنهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

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

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

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

- كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٢٩ ق قضاء أدارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن العام من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى 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 بالراي انتهت فيه الي نذب خبير فى الدعوى لفحص طلبات الشركة ، بأشر الخبير ماموريةتة واودع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ يونيو ٢٠٢١ للإطلاع.

#### ٣٩ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جانحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت أثارها قائمة ، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي 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 المالية المجمعه الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعه الحاليه 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 والفترة 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 المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

## ٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

تم تغيير عملة إمساك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) للجنيه المصري بدلاً 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.

## ٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول 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 (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات ) باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرهله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

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

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

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

#### ٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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 وللإلزام 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 أقتنيت 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 الإضمحلال 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 الإقتناء، 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 الإقتناء 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 الإضمحلال 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 مخصصاً منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها.

#### ٨-٤٠ استثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء 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 المقنتاه 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.

## ٤٠-١٠ 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 بصرف أولاً.
  - قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
  - الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
  - الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

## ٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

## 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 الخزانه 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال 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 الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. 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 الاقتراض بفائدة

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

#### 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 مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

#### ٤٠-١٨ الإيرادات

##### أ- إيرادات المبيعات

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

**ب- توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المجمعة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة 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 قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

**٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول**

يتم إثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد 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 الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن 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 إلتزامها بتلك المستويات.

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

**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 ملاثة إئتمانية 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.

**- خطر العملة**

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

**- 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.

**- 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 الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

**٤٠-٢٤-٤ إدارة رأس المال**

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال 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 احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
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 اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتسل 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 الآخر 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 الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</li> </ul>	<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. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.</p> <p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> <p>وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.</p>
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p>	<p>قامت إدارة المجموعة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي وتقوم إدارة المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق المعيار على باقي عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.</p> <p>وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي.</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
<p>بالإستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>		<p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> <p>وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.</p>	<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة الحالية</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"</p>