

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير مراقب الحسابات
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
٤٧ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعته المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعته عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعته.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعته، فقد قامت بعض الشركات التابعة بإثبات أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته ١,٤٥٥ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وذلك عن خسائر ضريبية مرحلة بلغت قيمتها ٦,٥ مليار جنيه مصري، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة الشركات التابعة وكما هو موضح بالإيضاح رقم (٣-١) وفي سياق النظرة المستقبلية أعدت تلك الشركات التابعة موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

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

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

وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم 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 المغفأة 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 ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

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

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

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

حاتم عبد المنعم منتصر
KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٦ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
معدلة بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٢٦ ٦٦١ ٩٤١	٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢	(١٠-١)	الأصول الغير متداولة
٣٦١ ٥٠٣	٣٣٤ ٩٧١	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	(١٢-١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	٤ ٠٩٤	(١٢-٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٨٢١ ٥٩٦	١ ٨٩٨ ١٣٧	(١٣-٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥١ ٠١١	٥١ ٠٢٤	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٢ ٣٠٦	١٩ ٨٢٨	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(١٤-٤٠)	أصول أخرى
٢٩ ٣٤٣ ٥٦٦	٢٧ ٠٩٦ ٨٤٥		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	٧ ٨٥٩ ٠٩٨	(١٥)	مخزون
٣٧١ ٨٧٧	١ ٨٥٩ ٩٣٧	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	٤ ٨٤١ ٥٣٢	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٧ ٠٦٠	٥٧٩ ١٩٢		موردون - دفعات مقدمة
١٠ ٥٨٠	٩٧ ٠٥٣	(١٨-٤٠)	إستثمارات في أدون خزنة
٢ ٦٢١ ٤٢٢	١ ٨٥٠ ٥٥٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٢٠ ٨٧٥ ١٠٣	١٧ ٠٨٧ ٣٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠ ٢١٨ ٦٦٩	٤٤ ١٨٤ ٢١٠		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢٠-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
١ ٩٦٥ ٠٨٤	١ ٣٣٤ ٢٦٤	(٢١-١٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٥ ٠٤٤ ٧٥٢)	(١٢ ١٠٣ ٨٤٦)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٢)	أسهم خزينة
٣ ٩٤٥ ٩٦٤	٢ ٧٧٨ ٧٨٠		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٩٨ ٢١٢)	-		توزيعات أرباح دورية
٣ ٥٩٤ ٥٧٨	(٥ ١٦٤ ٣٠٨)		(العجز في) / إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة
-	١ ١٠٩ ٥١٤	(٢٣-١)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة
٢ ٦٦١ ٤١٠	١ ٧٢٠ ٩٠٤		الحقوق الغير مسيطرة
٦ ٢٥٥ ٩٨٨	(٢ ٣٣٣ ٨٩٠)		(العجز في) / إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٢٣٣ ٨١١	١١ ٢١٤ ١٩٨	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٣٨٣ ٨٨٢	١ ٢١٤ ٩٩٣	(٢٩)	الإلتزامات طويلة الأجل
٤٠٦ ٦٥٩	٣٦٢ ٧٧٩	(٢٨)	الإلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٨٩٩ ٢١١	٣ ٧٧٤ ٦٠٩	(١٣-٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٩٢٣ ٥٦٣	١٦ ٥٦٦ ٥٧٩		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٥ ٩١٨	١٨٠ ٠٠٥	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٥ ٤٣١ ٨١٧	١٩ ٩٦٤ ٦٣٥	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣	٤٣ ٨٨٠	(٢٨)	الإلتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٦ ٦٠٧ ٣٢٧	٥ ٨٦٥ ٤٧٠	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ٩٣٨ ١٢٥	١ ١١٢ ٠٠١		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٠٥١ ٨٥٧	٢ ٣٢٢ ٨٤٦	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٣ ٨٢٩	٢١٩ ٣٢٣		الإلتزامات ضريبية الدخل
١٣ ١٢٤	١٦ ٨٣١	(٢٥)	الإلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢٤ ٢٧٨	٢٢٦ ٥٣٠	(٢٦)	مخصصات
٢٧ ٠٣٩ ١١٨	٢٩ ٩٥١ ٥٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٣ ٩٦٢ ٦٨١	٤٦ ٥١٨ ١٠٠		إجمالي الإلتزامات
٥٠ ٢١٨ ٦٦٩	٤٤ ١٨٤ ٢١٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب المشارك

الأستاذ / حسن أحمد نوح



القطاع المالي
FINANCIAL DIVISION

F1

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح رقم	
مُعدلة			
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٤٩ ١٦١ ٦٤٧	٤٥ ٧١٣ ٦٧٨	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم:
(٤٣ ٥٨٣ ٥٠٦)	(٤٦ ٦٨٩ ٢٩٦)	(٣)	تكلفة المبيعات
٥ ٥٧٨ ١٤١	(٩٧٥ ٦١٨)		مجمّل (الخسارة) الربح
			يضاف / (يخصم):
٢٣١ ٣٣٢	١٢٣ ٠٠٧	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٣٠ ٣٤٣)	(٥٨٦ ٠٧٦)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١ ٢٧١ ٠٢٩)	(١ ٤١٧ ٤٢١)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٣٥ ٢٩٧)	(٤٦٥ ٨٣٠)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٣ ٨٧٢ ٨٠٤	(٣ ٣٢١ ٩٣٨)		(خسائر) أرباح النشاط
			يضاف / (يخصم):
٤٠٩ ٩٩٦	١١٧ ٣٤٦	(٨)	إيرادات تمويلية
(٤ ٢٤١ ٧٩٨)	(٤ ٦٨٠ ٠٠٦)	(٨)	تكاليف تمويلية
٣٧ ١٦٢	٧٧ ٠٨٠	(٨)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣ ٧٩٤ ٦٤٠)	(٤ ٤٨٥ ٥٨٠)	(٨)	صافي التكاليف التمويلية
٧٨ ١٦٤	(٧ ٨٠٧ ٥١٨)		صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب
			يخصم:
(٧٧٠ ٩٩٥)	(٢٢٨ ٢٣٢)		ضريبة الدخل
(٣٣٠ ٨٧٨)	١٢٦ ٤٤٤	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
(١ ١٠١ ٨٧٣)	(١٠١ ٧٨٨)		اجمالي ضريبة الدخل
(١ ٠٢٣ ٧٠٩)	(٧ ٩٠٩ ٣٠٦)		صافي خسارة العام
			يوزع كما يلي:
(١ ٦٣٧ ٣٦١)	(٦ ١٩٥ ٢٠١)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦١٣ ٦٥٢	(١ ٧١٤ ١٠٥)		الحقوق الغير مسيطرة
(١ ٠٢٣ ٧٠٩)	(٧ ٩٠٩ ٣٠٦)		صافي خسارة العام
(٣,٢٨)	(١١,٦١)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(١٠٢٣٧٠٩)	(٧٩٠٩٣٠٦)	صافي خسارة العام يخصم:
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
(٢٢٩٨٧٧)	(١٨٠٦٩٣)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
٤٣٠٦	(١١٧٠٩)	الأرباح (الخسائر) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٨١٣٤٩	(٥٤٢٨٩٣)	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
<u>(١١٦٧٩٣١)</u>	<u>(٨٦٤٤٦٠١)</u>	إجمالي الدخل الشامل
		<u>يوزع كما يلي</u>
(١٧٢٠٣٣٤)	(٦٧١٥٣٣٤)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٥٢٤٠٣	(١٩٢٩٢٦٧)	الحقوق الغير مسيطرة
<u>(١١٦٧٩٣١)</u>	<u>(٨٦٤٤٦٠١)</u>	

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة	الحقوق الغير مسيطرة	مجموع حقوق مساهمي الشركة القابضة	توزيعات أرباح دورية	أسهم خزينة	إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية	خسائر مرحلة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	احتياطيات	رأس المال	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨ ٨١٨ ٤٤٩	—	٣ ٣٧٧ ٦٤٢	٥ ٤٤٠ ٨٠٧	—	(٧١ ٩٢١)	٣ ٨٧٠ ٩٢٠	(٣ ٣٨٢ ٠٥٩)	٢ ١٢٥ ٤٥٢	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ كما سبق عرضه
(١٣ ٧٨١)	—	—	(١٣ ٧٨١)	—	—	—	(١٣ ٧٨١)	—	—	—	(٣٨) تسويات ناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم "٤٩"
٨ ٨٠٤ ٦٦٨	—	٣ ٣٧٧ ٦٤٢	٥ ٤٢٧ ٠٢٦	—	(٧١ ٩٢١)	٣ ٨٧٠ ٩٢٠	(٣ ٣٩٥ ٨٤٠)	٢ ١٢٥ ٤٥٢	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ - مُعدل
(١ ٠٢٣ ٧٠٩)	—	٦١٣ ٦٥٢	(١ ٦٣٧ ٣٦١)	—	—	—	(١ ٦٣٧ ٣٦١)	—	—	—	الدخل الشامل
											صافي خسارة العام - مُعدل
(٢٢٩ ٨٧٧)	—	(٦٩ ٥٠٩)	(١٦٠ ٣٦٨)	—	—	—	—	(١٦٠ ٣٦٨)	—	—	بيود الدخل الشامل الأخر
٤ ٣٠٦	—	١ ٩٥٥	٢ ٣٥١	—	—	—	٢ ٣٥١	—	—	—	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال العام)
٨١ ٣٤٩	—	٦ ٣٠٥	٧٥ ٠٤٤	—	—	٧٥ ٠٤٤	—	—	—	—	الأرباح الاكثورية الناتجة من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(١ ١٦٧ ٩٣١)	—	٥٥٢ ٤٠٣	(١ ٧٢٠ ٣٣٤)	—	—	٧٥ ٠٤٤	(١ ٦٣٥ ٠١٠)	(١٦٠ ٣٦٨)	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
٢٢٩ ٨٧٧	—	٦٩ ٥٠٩	١٦٠ ٣٦٨	—	—	—	١٦٠ ٣٦٨	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل - مُعدل
											الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال العام)
(٣٦٧ ٥١٠)	—	(٣٦٧ ٥١٠)	—	—	—	—	—	—	—	—	العمليات مع المساهمين
(٣٢٤ ٧٤٦)	—	(١٥٠ ٤٧٦)	(١٧٤ ٢٧٠)	—	—	—	(١٧٤ ٢٧٠)	—	—	—	نصيب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات أرباح الشركات التابعة لعام ٢٠١٧
(٧٢٨ ٣١٠)	—	(٧٢٨ ٣١٠)	—	—	—	—	—	—	—	—	حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة من توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٧
(١٩٠ ٠٦٠)	—	(٩١ ٨٤٨)	(٩٨ ٢١٢)	(٩٨ ٢١٢)	—	—	—	—	—	—	نصيب الحقوق الغير مسيطرة من التوزيعات بالشركات التابعة
(١ ٦١٠ ٦٢٦)	—	(١ ٣٣٨ ١٤٤)	(٢٧٢ ٤٨٢)	(٩٨ ٢١٢)	—	—	(١٧٤ ٢٧٠)	—	—	—	حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة في التوزيعات بالشركات التابعة
٦ ٢٥٥ ٩٨٨	—	٢ ٦٦١ ٤١٠	٣ ٥٩٤ ٥٧٨	(٩٨ ٢١٢)	(٧١ ٩٢١)	٣ ٩٤٥ ٩٦٤	(٥ ٠٤٤ ٧٥٢)	١ ٩٦٥ ٠٨٤	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	اجمالي العمليات مع مساهمي الشركة
											الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - مُعدل
٦ ٢٥٥ ٩٨٨	—	٢ ٦٦١ ٤١٠	٣ ٥٩٤ ٥٧٨	(٩٨ ٢١٢)	(٧١ ٩٢١)	٣ ٩٤٥ ٩٦٤	(٥ ٠٤٤ ٧٥٢)	١ ٩٦٥ ٠٨٤	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	الرصيد في ٢٠١٩/١/١ - مُعدل
(٧ ٩٠٩ ٣٠٦)	—	(١ ٧١٤ ١٠٥)	(٦ ١٩٥ ٢٠١)	—	—	—	(٦ ١٩٥ ٢٠١)	—	—	—	الدخل الشامل
											صافي خسارة العام
(١٨٠ ٦٩٣)	—	(٥٥ ٣٢٩)	(١٢٥ ٣٦٤)	—	—	—	—	(١٢٥ ٣٦٤)	—	—	بيود الدخل الشامل الأخر
(١١ ٧٠٩)	—	(٥ ٣١٧)	(٦ ٣٩٢)	—	—	—	(٦ ٣٩٢)	—	—	—	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال العام)
(٥٤٢ ٨٩٣)	—	(١٥٤ ٥١٦)	(٣٨٨ ٣٧٧)	—	—	(٣٨٨ ٣٧٧)	—	—	—	—	الخسائر الاكثورية الناتجة من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٨ ٦٤٤ ٦٠١)	—	(١ ٩٢٩ ٢٦٧)	(٦ ٧١٥ ٣٣٤)	—	—	(٣٨٨ ٣٧٧)	(٦ ٢٠١ ٥٩٣)	(١٢٥ ٣٦٤)	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
١٨٠ ٦٩٣	—	٥٥ ٣٢٩	١٢٥ ٣٦٤	—	—	—	١٢٥ ٣٦٤	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل
											الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال العام)
١ ١٠٩ ٥١٤	١ ١٠٩ ٥١٤	—	—	—	—	—	—	—	—	—	العمليات مع المساهمين
(١ ٠٧٤ ٤٤٨)	—	١ ٠٧٥ ٩٥٢	(٢ ١٥٠ ٤٠٠)	—	—	(٧٧٨ ٨٠٧)	(٨٦٦ ١٣٧)	(٥٠٥ ٤٥٦)	—	—	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة
—	—	—	—	٩٨ ٢١٢	—	—	(٩٨ ٢١٢)	—	—	—	أثر التغير في نسب المساهمة في شركات تابعة
(١٢٤ ٩٧١)	—	(١٢٤ ٩٧١)	—	—	—	—	—	—	—	—	انقارل التوزيعات الدورية
(٣٦ ٠٦٥)	—	(١٧ ٥٤٩)	(١٨ ٥١٦)	—	—	—	(١٨ ٥١٦)	—	—	—	نصيب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح في الشركات التابعة عن عام ٢٠١٨
(١٢٥ ٩٧٠)	١ ١٠٩ ٥١٤	٩٣٣ ٤٣٢	(٢ ١٦٨ ٩١٦)	٩٨ ٢١٢	—	(٧٧٨ ٨٠٧)	(٩٨٢ ٨٦٥)	(٥٠٥ ٤٥٦)	—	—	نصيب الشركة والحقوق الغير مسيطرة من توزيعات العاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة عن عام ٢٠١٨
(٢ ٣٣٣ ٨٩٠)	١ ١٠٩ ٥١٤	١ ٧٢٠ ٩٠٤	(٥ ١٦٤ ٣٠٨)	—	(٧١ ٩٢١)	٢ ٧٧٨ ٧٨٠	(١٢ ١٠٣ ٨٤٦)	١ ٣٣٤ ٢٦٤	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	اجمالي العمليات مع مساهمي الشركة
											الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح رقم	
معدلة بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٧٨ ١٦٤	(٧ ٨٠٧ ٥١٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١ ٥٠١ ٣٨٢	١ ٤٥٥ ٨٤٣	(١-١٠)	الإهلاك
٥ ٨٠١	٥ ٤٥٨	(١٤)	استهلاك أصول أخرى
(١ ٤٦٩)	(٣ ٢١١)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزينة
٢ ٧٢٢	(٢ ٠٨٦)		إستهلاك الفرق الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
—	٣ ٢٥٢	(٧)	مخصصات مكونة خلال العام
—	١٦ ٨٩١	(٧)	الإضمحلال في قيمة الأصول
(٥ ٧٩١)	—		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
—	(٩ ١٥٠)	(٤)	أرباح بيع إستثمارات
٤٧ ٠٦٠	١ ٩٦٤	(٧)	خسائر رأسمالية
٤ ٢٣٨ ٩٩٢	٤ ٦٨٠ ٠٠٦		فوائد ومصروفات تمويلية
—	٣٩ ٥٤٦		تسويات ضريبية
—	(٨٨٧)		منح مالية لتطوير محطة الوقود
١٥ ٧٦٢	٥٣ ٤٦٨	(٢٥)	فروق ناتجة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٦٥ ٧٧٩)	(١٢٥ ٢٧٢)		فروق ترجمة عملات أجنبية
٥ ٨١٦ ٨٤٤	(١ ٦٩١ ٦٩٦)		
(٥ ٤٢٠ ٤٥٦)	٤ ٨٣١ ٦٢٤		التغير في بنود رأس المال العامل
(٩٧٤ ٤٨٢)	(٦ ١٥٨ ١٦٣)		- المخزون
١ ٨٥٨ ٠٩٩	٢ ٤٣٨ ٤٧١		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢ ٦٧٢)	(٦ ٠٣٢)		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٦٦	(٩٧٧)		- التغير في بند إقراض العاملين
١ ٢٦٧ ٧٩٩	(٥ ٨٦ ٧٧٣)		- إلتزامات نظام المعاش التكميلي
(٤ ٤٠٣ ٣٥٩)	(٤ ٣٧٦ ٤٨٣)		الصافي
(٨١ ٨٥٦)	(٥٣ ٧٣٠)		فوائد تمويلية مدفوعة
(٧٩ ١٨٠)	(١ ٠٠٠)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٥ ٧٦٠)	—		المستخدم من المخصصات
(٣ ٣٢٢ ٣٥٦)	(٥ ٠١٧ ٩٨٦)		المستخدم من الإضمحلال في قيمة الأصول
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٨٦٢ ٥٣٧)	(٦٧٦ ٦١٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٤٨	—		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	(٢ ٥٠١)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٨ ٥٥٠	٤٢ ٠٠٠		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٣٨ ٧٤٧)	(١٢٩ ٢٦٦)		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزائنية)
(٨٦٣ ١٨٦)	(٧٦٦ ٣٩٢)		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزائنية)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٣ ٥٨٤ ٣٠٣	٦ ٤٤٠ ٢٦٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٢٤ ٥٥٢)	(٦٢٠ ٢٦٠)		صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية
٢٩٢ ٩٢٠	—		المسدد من القروض
(٤ ٠٢١)	(٣٢ ٨٤٣)		صافي متحصلات عن عقود تأجير تمويلي
١ ٠١٨ ٢٣١	١٢ ٣٧٣		مدفوعات التأجير التمويلي
(٨٥٤ ٥٣٣)	(٣٦٧ ٧٤١)		المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٢٧٩ ٦٧٣)	(٤١ ١١١)		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
٣ ١٣٢ ٦٧٥	٥ ٣٩٠ ٦٨٥		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١ ٠٥٢ ٨٦٧)	(٣٩٣ ٦٩٣)		التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام
٣ ٠١٩ ٧٢٨	١ ٩٧٨ ٣٧٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها أول العام
١١ ٥١٥	(١٧ ٥٧٤)		فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
١ ٩٧٨ ٣٧٦	١ ٥٦٧ ١٠٩	(١٩)	النقدية وما في حكمها آخر العام

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣-١ غرض الشركة وبيان بشركاتها 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:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٩٨,٩٠٩ مباشرة	٥٤,٥٨ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٤,٥٩ مباشرة	٥٤,٥٩ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	٥٤,٥٩ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراساتيل"
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

- بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ وافق مجلس شركة العز الدخيلة للصلب-الاسكندرية (شركة تابعة) على الاستحواذ على ٤٢ مليون سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة ٥٦ % والمكتملة لنسبة ١٠٠ %، وذلك بعد استبعاد الحصة الحالية لشركة العز الدخيلة للصلب -الاسكندرية بنسبة ٤٤ % وعدد حتى ٨٩,٨ مليون سهم بنسبة ١٠٠ % من أسهم وشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) على أساس القيمة العادلة للأسهم.
- حيث اعتمد مجلس إدارة الشركة المذكورة دراسة المستشار المالي المستقل للقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم والقيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ١٠,٠٩ دولار والقيمة العادلة لسهم شركة مصانع العز للدرفلة البالغة ٢٣,٠٧ جنيه للسهم.
- كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الاسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وايضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن الاستحواذ.
- بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب-الاسكندرية على المعاملات المذكورة أعلاه.
- ٣ أكتوبر ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة حديد عز على استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب-الاسكندرية على كل الأسهم المملوكة لشركة حديد عز في كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة وذلك في إطار عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه.
- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٩٩٣ ٨٠٩ ٧ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس أسعار الأسهم المذكورة أعلاه- لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٢٠٤ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٣١٨ ١٢٥ ٦ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس سعر السهم المذكور أعلاه باستخدام جزء من الرصيد الدائن الناتج عن عملية نقل الملكية المذكورة أعلاه، وبذلك تصبح نسبة مساهمة حديد عز في شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ذلك التاريخ ٦٣,١٤٪، ويبلغ نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ١ ١٠٩ ٥١٤ ألف جنيه مصري تم ادراجه ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١/١٢/٢٠١٩. وقد تم استبعاد أثر المعاملات المذكورة أعلاه بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمعة.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٠.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام التي تم فيها 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 للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول وliabilities 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 تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	رقم
٢٨ ٤٠٩ ٨٩٨	٢٦ ٣٣٥ ٢٦٠	خامات
١ ٨٢٨ ١١١	١ ٩٦٢ ٠٦٧	مرتبات وأجور
١ ٤٥٥ ٨٨٩	١ ٤٠٨ ٦٧٦	(١٠-١) إهلاكات أصول ثابتة
٥ ٨٠١	٥ ٤٥٨	(١٤) استهلاك أصول أخرى
١١ ٧٥٣	٤١ ٨٨٩	تكلفة المعاش التكميلي
١٥ ٣١٠ ٢٧٥	١٤ ٥٢١ ١٧٩	مصروفات صناعية غير مباشرة
(٧٤ ٢١٥)	-	المستخدم من المخصصات
٤٦ ٩٤٧ ٥١٢	٤٤ ٢٧٤ ٥٢٩	تكلفة التشغيل
(٣ ٣٦٤ ٠٠٦)	٢ ٤١٤ ٧٦٧	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٤٣ ٥٨٣ ٥٠٦	٤٦ ٦٨٩ ٢٩٦	

٤- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
-	٩١٥٠	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٧٩١	-	رد الإضمحلال في قيمة الأصول
٢٢٥٥٤١	١١٣٨٥٧	إيرادات أخرى
<u>٢٣١٣٣٢</u>	<u>١٢٣٠٠٧</u>	

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩٧١٣٧	١٠٧٠٥١		مرتبات وأجور
٣٤٣٧١	١٠٦٠٥٩		مصاريف دعائية وإعلان
٥٠٩٨	٥٦٥	(١٠-١)	إهلاكات أصول ثابتة
١٤٧٤	٢٩٦٢		تكلفة المعاش التكميلي
١٩٢٢٦٣	٣٦٩٤٣٩		مصروفات أخرى
<u>٣٣٠٣٤٣</u>	<u>٥٨٦٠٧٦</u>		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح رقم	
معدلة بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٩١٢١٧	٧٦١٨٦٥		مرتبات وأجور
١٣٥٨٩	١٧٣٣٨		قطع غيار وصيانة
٤٠٣٩٥	٤٦٦٠٢	(١٠-١)	إهلاكات أصول ثابتة*
٢٦١٠	٨٦١٧		تكلفة المعاش التكميلي
٤٢٣٢١٨	٥٨٢٩٩٩		مصروفات أخرى*
<u>١٢٧١٠٢٩</u>	<u>١٤١٧٤٢١</u>		

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

٧- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٨٦٥٧٩	١٨٧٨٧٩		تبرعات
-	١٦٨٩١	(١٨)	الإضمحلال في قيمة الأصول
-	٣٢٥٢	(٢٦)	مخصصات مكونة خلال العام
٤٧٠٦٠	١٩٦٤		خسائر رأسمالية
١٠١٦٥٨	٢٥٥٨٤٤		مصروفات أخرى
<u>٣٣٥٢٩٧</u>	<u>٤٦٥٨٣٠</u>		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤٠٩ ٩٩٦	١١٧ ٣٤٦	إيرادات تمويلية
٤٠٩ ٩٩٦	١١٧ ٣٤٦	فوائد وإيرادات تمويلية
		إجمالي إيرادات تمويلية
(٤ ٢٤١ ٧٩٨)	(٤ ٦٨٠ ٠٠٦)	تكاليف تمويلية
(٤ ٢٤١ ٧٩٨)	(٤ ٦٨٠ ٠٠٦)	فوائد ومصروفات تمويلية*
		إجمالي تكاليف تمويلية
٣٧ ١٦٢	٧٧ ٠٨٠	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣ ٧٩٤ ٦٤٠)	(٤ ٤٨٥ ٥٨٠)	صافي التكاليف التمويلية

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

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام

٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	
(١ ٦٣٧ ٣٦١)	(٦ ١٩٥ ٢٠١)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
		صافي خسارة العام (بالآلاف جنيهه) *
		بخصم:
(١١٤ ٥٨٠)	-	نصيب الشركة القابضة في حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة من توزيعات أرباح الشركات التابعة (بالآلاف جنيهه)
(١ ٧٥١ ٩٤١)	(٦ ١٩٥ ٢٠١)	
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)**
(٣,٢٨)	(١١,٦١)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيهه/سهم)*

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

** تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام وهي تمثل أسهم خزينة (إيضاح رقم ٢٢).

١٠- أصول ثابتة (بالصافي)

١٠-١- فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال العام الحالي والعام المقارن:

الإجمالي	تحسينات علي مبانى مؤجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى *	أراضى *	إيضاح رقم	التكلفة:
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٤٧ ٩٣٣ ٩٥٣	٣ ٩٠٢	١٦٤ ٩٣٤	٢٨٦ ١٦٧	٢٩٧ ٩٩٠	٣٦ ٠٠٠ ٩٢٣	١٠ ٣٧٤ ٤٢٣	٨٠٥ ٦١٤	(٣٨)	في ٢٠١٨/١/١ - كما سبق عرضه
١٤٥ ٠٠٠	-	-	-	-	-	١٤٥ ٠٠٠	-		أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التاجير
٤٨ ٠٧٨ ٩٥٣	٣ ٩٠٢	١٦٤ ٩٣٤	٢٨٦ ١٦٧	٢٩٧ ٩٩٠	٣٦ ٠٠٠ ٩٢٣	١٠ ٥١٩ ٤٢٣	٨٠٥ ٦١٤		في ٢٠١٨/١/١ - مُعدل
١ ٣٢٦ ٧٠٧	-	٥٢ ٩٤٢	١٥٤ ٨٠١	١١ ٣٨٣	١ ٠٤٥ ٢٧٨	٦٢ ٣٠٣	-		الإضافات خلال العام
(٣٣٠ ٥١٧)	-	(١ ٢٣١)	(٢٨٥)	(٥٣٦)	(٣٢٤ ٢٣٠)	(٤ ٢٣٥)	-		الاستيعادات خلال العام
٢٢٤ ١٤٤	-	١ ٣٨٥	٤٨٠	١٧	١٥٢ ٦٨٥	٦٧ ٠٥٧	٢ ٥٢٠		فروق ترجمة كيانات أجنبية
٤٩ ٢٩٩ ٢٨٧	٣ ٩٠٢	٢١٨ ٠٣٠	٤٤١ ١٦٣	٣٠٨ ٨٥٤	٣٦ ٨٧٤ ٦٥٦	١٠ ٦٤٤ ٥٤٨	٨٠٨ ١٣٤		في ٢٠١٨/١٢/٣١ - مُعدل
٤٩ ٢٩٩ ٢٨٧	٣ ٩٠٢	٢١٨ ٠٣٠	٤٤١ ١٦٣	٣٠٨ ٨٥٤	٣٦ ٨٧٤ ٦٥٦	١٠ ٦٤٤ ٥٤٨	٨٠٨ ١٣٤		في ٢٠١٩/١/١ - مُعدل
٦٦ ٧٢٦	-	٢٦ ٥٨١	٣٤ ٢٢٨	٧ ٧٨٩	٥٥٠ ١٩٦	٤١ ٧٤٠	١٩٢		الإضافات خلال العام
(١٤٤ ٤٧٢)	-	(٨٩٥)	(٤٠١٨)	-	(١٣٩ ٥٥٩)	-	-		الاستيعادات خلال العام
(٢ ١٩٢ ٥٣٩)	-	(١٦ ١٦٢)	(٥٠١٢)	(١٦٩)	(١ ٤٩٢ ٣٠٦)	(٦٥٤ ٢٩٧)	(٢ ٤٥٩٣)		فروق ترجمة كيانات أجنبية
٤٧ ٦٢٣ ٠٠٢	٣ ٩٠٢	٢٢٧ ٥٥٤	٤٦٦ ٣٦١	٣١٦ ٤٧٤	٣٥ ٧٩٢ ٩٨٧	١٠ ٠٣١ ٩٩١	٧٨٣ ٧٣٣		في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢١ ٣٠٨ ٤٦٣	٣ ٩٠٢	١٢٠ ٣٤٦	١٦٦ ٥٤٣	٢٤٧ ٧٤١	١٨ ٢٠٥ ٦٤٠	٢ ٥٦٤ ٢٩١	-	(٣٨)	مجموع الإهلاك:
٦ ٠٤٢	-	-	-	-	-	٦ ٠٤٢	-		في ٢٠١٨/١/١ - كما سبق عرضه
٢١ ٣١٤ ٥٠٥	٣ ٩٠٢	١٢٠ ٣٤٦	١٦٦ ٥٤٣	٢٤٧ ٧٤١	١٨ ٢٠٥ ٦٤٠	٢ ٥٧٠ ٣٣٣	-		أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التاجير
١ ٥٠١ ٣٨٢	-	١٦ ٩٤٦	٣٦ ١٥٤	٢٩ ٩٩٥	١ ١٧٣ ٣٨٣	٢٤٤ ٩٠٤	-		في ٢٠١٨/١/١ - مُعدل
(٢٥٥ ٨٧٧)	-	(١ ٢٣١)	(٢٧٦)	(٤٥٩)	(٢٤٩ ٦٧٦)	(٤ ٢٣٥)	-		إهلاك العام
٧٧ ٣٣٦	-	٨٨٢	٤١٧	١٧	٦٠ ٢٥٢	١٥ ٢٦٨	-		مجموع إهلاك الإستيعادات خلال العام
٢٢ ٦٣٧ ٣٤٦	٣ ٩٠٢	١٣٦ ٩٤٣	٢٠٢ ٨٣٨	٢٧٧ ٢٩٤	١٩ ١٨٩ ٥٩٩	٢ ٨٢٦ ٧٧٠	-		فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢٢ ٦٣٧ ٣٤٦	٣ ٩٠٢	١٣٦ ٩٤٣	٢٠٢ ٨٣٨	٢٧٧ ٢٩٤	١٩ ١٨٩ ٥٩٩	٢ ٨٢٦ ٧٧٠	-		في ٢٠١٨/١٢/٣١ - مُعدل
١ ٤٥٥ ٨٤٣	-	١٩ ٣٠٦	٤٨ ٠٣٨	١٤ ٥٧١	١ ١٣٣ ٤٢٨	٢٤٠ ٥٠٠	-		إهلاك العام
(١٤٢ ٥٠٨)	-	(٨٩٥)	(٤٠٠٠)	-	(١٣٧ ٦١٣)	-	-		مجموع إهلاك الإستيعادات خلال العام
(٨٠١ ١٤١)	-	(٩ ٤٠٥)	(٤ ٢٢٤)	(١٦٤)	(٦٢٢ ٥٤٣)	(١٦٤ ٨٠٥)	-		فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢٣ ١٤٩ ٥٤٠	٣ ٩٠٢	١٤٥ ٩٤٩	٢٤٢ ٦٥٢	٢٩١ ٧٠١	١٩ ٥٦٢ ٨٧١	٢ ٩٠٢ ٤٦٥	-		في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٦ ٦٦١ ٩٤١	-	٨١ ٠٨٧	٢٣٨ ٣٢٥	٣١ ٥٦٠	١٧ ٦٨٥ ٠٥٧	٧ ٨١٧ ٧٧٨	٨٠٨ ١٣٤		صافي القيمة الدفترية:
٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢	-	٨١ ٦٠٥	٢٢٣ ٧٠٩	٢٤ ٧٧٣	١٦ ٢٣٠ ١١٦	٧ ١٢٩ ٥٢٦	٧٨٣ ٧٣٣		في ٢٠١٨/١٢/٣١ - مُعدل
٢ ٨٣٩ ١١٨	٣ ٩٠٢	٨٥ ٨٣٩	١٠٧ ٦٦٩	٢٦٠ ٩٣١	٢ ١٣١ ٣٩٤	٢٤٩ ٣٨٢	-		في ٢٠١٩/١٢/٣١

أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٩/١٢/٣١

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

تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصرى (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعى عليها، مشتراه بالتقسيط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ / ١٠ / ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

مازلت شركة العز الداخلية للصلب - شركة تابعه - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتركة من جهات مختلفة.

لم تهم شركة مصانع العز للذرفعة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها بعد والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصرى .

إهلاك العام مُحمل بقائمة الدخل كالتالي:-

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:		إيضاح رقم
٢٠١٨	٢٠١٩	
مُعدلة		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٤٥٥ ٨٨٩	١ ٤٠٨ ٦٧٦	(٣)
٥ ٠٩٨	٥٦٥	(٥)
٤٠ ٣٩٥	٤٦ ٦٠٢	(٦)
١ ٥٠١ ٣٨٢	١ ٤٥٥ ٨٤٣	

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعية وتسويقية
مصروفات إدارية وعمومية

١٠-٢ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:			
الصافي في	الصافي في	مجمع الاهلاك في	التكلفة في
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
-	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠
١٣٥ ٣٣٣	١٣١ ٧٠٨	١٣ ٢٩٢	١٤٥ ٠٠٠
<u>١٣٥ ٣٣٣</u>	<u>٢٠١ ٧٠٨</u>	<u>١٣ ٢٩٢</u>	<u>٢١٥ ٠٠٠</u>

أراضى *

مبانى **

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء 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 (٢٨).

١٠-٣ فيما يلي الحركة خلال العام 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":

بالآلاف جنيه	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤ ٠١٣ ٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣ ١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
<u>٣ ١١٠ ٦٩١</u>	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥١٤ ٦٥١)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٢ ٥٩٦ ٠٤٠</u>	الجزء المحقق خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٨٠ ٦٩٣)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٢ ٤١٥ ٣٤٧</u>	ويوزع كمايلي:
١ ٣٣٤ ٢٦٤	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١ ٠٨١ ٠٨٣	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
<u>٢ ٤١٥ ٣٤٧</u>	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٢ ٥٤٧	٧٨ ٧٦٩	توسعات انشائية
٢٥٦ ٨٨٠	١٦٨ ٢٦٨	آلات تحت التركيب
٤٢ ٠٧٦	٨٧ ٩٣٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٣٦١ ٥٠٣</u>	<u>٣٣٤ ٩٧١</u>	

١٢- الإستثمارات

١٢-١ إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	%	
٩٠	٩٠	٤٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية)
٢٥	٢٥	٥٠	شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)
-	-	٥٠	شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٧)
<u>١١٥</u>	<u>١١٥</u>		

٢-١٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمارات		إيضاح رقم	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
-	٤٠١٤		شركة اتلانتيك باسيفيك
١٠٩ ٨٠٠	-		شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار *
١٢٧ ٦٠٦	٢١ ٨٢٠		
(١٧ ٧٢٦)	(١٧ ٧٢٦)	(١٨)	بخصم: قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص
١٠٩ ٨٨٠	٤٠٩٤		

* تتمثل في مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم) بعدد ٦ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣٪، وقد تم بيع هذه الأسهم للشركة الأم خلال العام بمبلغ ١١٨ ٩٥٠ ألف جنيه مصري.

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٦٥ ٧١٣	٨٥ ٠٠٠				سلف العاملين
٤٥ ٠٥٦	٣٩ ٢٣٩				القيمة الحالية لقروض العاملين
١١٠ ٧٦٩	١٢٤ ٢٣٩				
(٤٤ ٩٦٨)	(٦٠ ٥١٠)	(١٧)			بخصم: قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
٦٥ ٨٠١	٦٣ ٧٢٩				قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(١٤ ٧٩٠)	(١٢ ٧٠٥)				بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٥١ ٠١١	٥١ ٠٢٤				

١٤- أصول أخرى

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

بالآلاف جنيه	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
٢٢ ٣٠٦	
(٥ ٤٥٨)	(بخصم) / يضاف:
٢ ٩٨٠	استهلاك العام
١٩ ٨٢٨	فروق ترجمة
	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤ ٣٥٢ ٩٩٧	٢ ٥١٥ ٢٠٨			خامات ومستلزمات إنتاج
٣٦٤ ٩٩١	٧٦٦ ٩٥٠			إنتاج غير تام
٥٠٧٣ ٧٤٢	٢ ٢٥٧ ٠١٥			إنتاج تام
٢ ١٠٠ ٦٤٠	٢ ١١١ ٦٨٧			قطع غيار ومهمات
١ ٠٠٩ ٨٠٣	١٩٣ ٧١٩			بضاعة بالطريق
١ ٥٨٦	١٣ ٨١٢			إعتمادات مستندية
-	٧٠٧			بضاعة لدي الغير
١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	٧ ٨٥٩ ٠٩٨			

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
ببالآلف جنيه	ببالآلف جنيه		عملاء
٢٨٦.٠٠٢	١.١٤٧.٩٧٦	(١-٣١)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٧.٠٣٢	٧.٥٩٦		أوراق قبض
١.٠٨.٥٠٠	٧٣٤.٠٢٢		
٤٠١.٥٣٤	١.٨٨٩.٥٩٤		
(٢٩.٦٥٧)	(٢٩.٦٥٧)	(١٨)	يخصم:
٣٧١.٨٧٧	١.٨٥٩.٩٣٧		الإضمحلل في قيمة العملاء

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
معدلة	ببالآلف جنيه		تأمينات لدى الغير
ببالآلف جنيه	ببالآلف جنيه		مصلحة الضرائب
٩٤٨.٢٦٢	١.٢١٩.٩٠٢	(١-١٧)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع
٩٩٨.١٩٤	١.٠٨٠.٥٣٠	(٢-١٧)	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
١٢٧.٤٧٧	١٢٧.٤٧٧		مصلحة الجمارك
٥٩٠.٢٧٠	٤٦٣.٠٠٥		إيرادات مستحقة
٨٩.٠٨٣	٧٦.٨٤٤		مصرفات مدفوعة مقدماً*
١٥٩	٩٧		هيئة ميناء الإسكندرية
٥١.٧٦٨	٦٥.٦٠٦	(١٣)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
١٩.٧١٩	١٧.٣٣٧		تأمينات إعتمادات مستندية
٤٤.٩٦٨	٦٠.٥١٠	(٣٢)	تأمينات خطابات ضمان
٧٠.٣٩٧	٢.٥٢٠	(٢-٣١)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٨٨٥	١.٠٨٥		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١.١١٧.٦٣٦	١.٣٧٢.٠٢٩	(٣-١٧)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٧.٩٢٩	٣٦.٥٧٣	(٤-١٧)	أرصدة مدينة أخرى
٣٥.٠٦٠	٣٥.٠٦٠		
١٧١.٥٩٤	٣٣٢.٨٤٤		
٤.٣٠٣.٤٠١	٤.٨٩١.٤١٩		
(٣٢.٩٩٦)	(٤٩.٨٨٧)	(١٨)	يخصم:
٤.٢٧٠.٤٠٥	٤.٨٤١.٥٣٢		الإضمحلل في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

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

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

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

١٨- الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٩/١٢/٣١	المكون خلال العام	٢٠١٩/١/١	إيضاح
بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	رقم
١٧ ٧٢٦	-	١٧ ٧٢٦	(١٢-٢)
٢٩ ٦٥٧	-	٢٩ ٦٥٧	(١٦)
٤٩ ٨٨٧	١٦ ٨٩١	٣٢ ٩٩٦	(١٧)
٢ ٣٣٢	-	٢ ٣٣٢	
٩٩ ٦٠٢	١٦ ٨٩١	٨٢ ٧١١	

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	
٢٩٧ ٤٤٨	٣٧ ١٢٨	بنوك - ودائع لأجل
٢ ٢٥٤ ٧٦٧	١ ٢٩٤ ٤٩٧	بنوك - حسابات جارية
٥٥ ٧٨٩	٥٠٣ ٦٦٥	شيكات تحت التحصيل
١٣ ٤١٨	١٥ ٢٦٣	نقدية بالصندوق
٢ ٦٢١ ٤٢٢	١ ٨٥٠ ٥٥٣	
(٣٥ ٩١٨)	(١٨٠ ٠٠٥)	يخصم:
(٦٠٧ ١٢٨)	(١٠٣ ٤٣٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١ ٩٧٨ ٣٧٦	١ ٥٦٧ ١٠٩	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ 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 جنيهاً 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.

٢١- إحتياطيات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعه
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

* **الإحتياطي القانوني:** يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** **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 لأسهم.

٢٢- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠١٩/١٢/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٥ ٧٥٢ ٤٠٨	٤ ٨٦١ ٨٥٦
١ ٠٣٤ ٥٩٤	١ ١٤٧ ٦٨٩
٦ ٧٨٧ ٠٠٢	٦ ٠٠٩ ٥٤٥
(١٧٩ ٦٧٥)	(١٤٤ ٠٧٥)
٦ ٦٠٧ ٣٢٧	٥ ٨٦٥ ٤٧٠

موردون
أوراق دفع

الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح
مُعَدَّلَة		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
٢٣١ ٤٧٠	١٢٨ ٨٢٠	
٥٠٠ ٥١٨	٧٧٩ ٩٣٦	
٦٤٣ ٦٨٢	٨٥٠ ٧٢٧	
١٧٩ ٤٤٤	٣٢١ ٩٦٨	
٣٠ ٨٩٢	٣٦ ٨١٣	
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣	
٢٦٢ ٩١٥	١ ٦٠٢	
٢٣	١٩	(٣-٣١)
١ ٠١١	٨٩٧	(٢-٢٩)
١٠٥ ٤١٩	١٠٥ ٥٨١	
٢ ٠٥١ ٨٥٧	٢ ٣٢٢ ٨٤٦	

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

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلي

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٢٠ ٥٣٥	١٣٢ ٥٣٢	الرصيد اول يناير
		يضاف:
٨	٣٢ ٤٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٥٠ ٢٢	٢٠ ٩٩٨	تكلفة العائد
٧٣٢	-	تكلفة الخدمة السابقة
١٥٧٦٢	٥٣ ٤٦٨	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
١٣٦ ٢٩٧	١٨٦ ٠٠٠	
-	١١٧٠٩	الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٧٩٠٣	٨ ٣١٨	اشتراكات العاملين المدفوعة
١٤٤ ٢٠٠	٢٠٦ ٠٢٧	
		يخصم:
(٧ ٣٦٢)	(٩ ٢٩٥)	معاشات مدفوعة خلال العام
(٤ ٣٠٦)	-	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
١٣٢ ٥٣٢	١٩٦ ٧٣٢	إجمالي التزامات المعاش التكميلي
		ويوزع كالتالي:
١٣ ١٢٤	١٦ ٨٣١	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١١٩ ٤٠٨	١٧٩ ٩٠١	(٢٩) المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
١٣٢ ٥٣٢	١٩٦ ٧٣٢	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٨	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%٣,٦٣	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
%١٥,٥	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام
%١٨	%١٧,٥	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
ألف جنيه	ألف جنيه	
١٢٧ ٥٣١	١٣٧ ٣٤٢	
٢٠ ٧٨١	٢١ ٩٥٦	

مخصصات -٢٦

٢٠١٩/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	٢٠١٩/١/١	مخصص ضرائب ومطالبات
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	مخصص قضايا عمالية
٢٢٤ ٥٧٥	(١ ٠٠٠)	٣ ٢٥٢	٢٢٢ ٣٢٣	
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	
٢٢٦ ٥٣٠	(١ ٠٠٠)	٣ ٢٥٢	٢٢٤ ٢٧٨	

٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد استهلاك ما يخص العام من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مخصوماً من رصيد القرض.

- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٥٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

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

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري مدته ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٦٠,٦٥ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة ١,٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٧٢,٩٥ مليون جنيه مصري يستحق في يناير ٢٠٢١.

- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٤٠,٩٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٦٥,١٧ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٤,١ مليون دولار أمريكي.

- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٣ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٤٤,٢٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٩٨,٣٢ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢٤,٧١ مليون دولار أمريكي.

- قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٠١,٩٤ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٨,٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٧٩,٥٤ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٣,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٠٣,٨٤ 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 يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٩٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٢٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١٠,٠٤ مليون جنيه مصري.

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

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

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بإنتظام إعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ٨٢,٦٦١ مليون دولار أمريكي عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٨ - التأخير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأخير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأخير التمويلي		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	
٣٢ ٨٤٣	٤٣ ٨٨٠	٨٧ ٧٤٨	٨٠ ٢٩٠	١٢٠ ٥٩١	١٢٤ ١٧٠	مستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣	٤٣ ٨٨٠	٨٧ ٧٤٨	٨٠ ٢٩٠	١٢٠ ٥٩١	١٢٤ ١٧٠	الالتزامات تستحق خلال عام
٤٣ ٨٨٠	٥٣ ٨٠٥	٨٠ ٢٩٠	٧٠ ٦٧٥	١٢٤ ١٧٠	١٢٤ ٤٨٠	مستحق من سنة الى سنتان
١٩٨ ٩٨٧	٢٢٢ ٣٩٥	١٧٤ ٤٥٢	١٣١ ٦٧٩	٣٧٣ ٤٣٩	٣٥٤ ٠٧٤	مستحق من ٣ الى ٥ سنوات
١٦٣ ٧٩٢	٨٦ ٥٧٩	٤٢ ٣٥١	١٤ ٤٤٩	٢٠٦ ١٤٣	١٠١ ٠٢٨	مستحق من أكثر من ٥ سنوات
٤٠٦ ٦٥٩	٣٦٢ ٧٧٩	٢٩٧ ٠٩٣	٢١٦ ٨٠٣	٧٠٣ ٧٥٢	٥٧٩ ٥٨٢	الالتزامات طويلة الأجل
٤٣٩ ٥٠٢	٤٠٦ ٦٥٩	٣٨٤ ٨٤١	٢٩٧ ٠٩٣	٨٢٤ ٣٤٣	٧٠٣ ٧٥٢	اجمالي

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

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية العام الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨).
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإقرار بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإقرار بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير، وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨).
- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيان	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التزامات التأجير التمويلي في
		العقود	العقود	بالآلاف جنيه	ربع سنوية	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٢٨ ٤٩٣	٣٢	١٦٩ ٧٢٧	٣٥٨ ٧٦٦
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١	٣٢	٦ ٤٥١	١٤ ٦٥٠
شركة اتش دي للتأجير التمويلي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٤٩٩	٢٨	٧٧ ١٦٣	٣٣٠ ٣٣٦
				٩٥٧ ٠٩٣		٢٥٣ ٣٤١	٧٠٣ ٧٥٢

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	رقم	أوراق دفع
	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		التزامات نظام المعاش التكميلي
	٧٤٦ ٧٩٢	٨٦٩ ٤٦٩	(٢٥)	اقتراض من الغير
	١٧٩ ٩٠١	١١٩ ٤٠٨	(١-٢٩)	إيرادات مؤجلة عن منح
	١ ٥٦٧	٢ ٨٠٩	(٢-٢٩)	
	١ ٥٢٥ ٠٥٥	١ ٦٥٧ ١٧٦		
	(٣١٠ ٠٦٢)	(٢٧٣ ٢٩٤)		
	١ ٢١٤ ٩٩٣	١ ٣٨٣ ٨٨٢		

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

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

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

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

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/١٢/٣١		
التزامات معدلة	أصول معدلة	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣ ٨٥٠ ١٩١)	-	(٣ ٦٩٠ ١٩٦)	-	الأصول الثابتة *
(٣٦ ٢٩٠)	-	-	-	الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة
-	٣٨ ١٢٥	-	٨٤ ٣٥٧	المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
-	٤٣ ٢٥٠	-	٢٦ ١٨٤	التزامات تأجير تمويلي *
-	١ ٦١٨ ٤٢٠	-	١ ٧٣٢ ٩٦٤	خسائر ضريبية **
-	١٢١ ٨٠١	-	٥٤ ٦٣٢	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٢ ٧٣٠)	-	(٨٤ ٤١٣)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣ ٨٩٩ ٢١١)	١ ٨٢١ ٥٩٦	(٣ ٧٧٤ ٦٠٩)	١ ٨٩٨ ١٣٧	
(٢ ٠٧٧ ٦١٥)		(١ ٨٧٦ ٤٧٢)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

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

** يتضمن هذا البند مبلغ ١,٤٥٥ مليار جنيه يتمثل في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر الضريبية المرحلة والتي تبلغ قيمتها ٦,٥ مليار جنيه مصري لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة).

٣٠-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	بالآلاف جنيه	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٢ ٠٧٧ ٦١٥)	(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	صافي الضريبة المؤجلة
(٩ ٨٧٠)	١١٤ ٨٢٣	بخضم:
-	(٤٠ ١٢٤)	فروق ترجمة
(١ ٧٣٦ ٨٦٧)	(٢ ٠٧٧ ٦١٥)	تسويات التزامات ضريبية
(٣٣٠ ٨٧٨)	١٢٦ ٤٤٤	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣٠-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧ ٩٥٤	٦ ٠٩١	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٤	٢٣ ٣٦٤	المخصصات
٣٢٩ ٠٠٣	-	خسائر ضريبية
٣٦٠ ٣٢١	٢٩ ٤٥٥	

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

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال العام في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٢,٣٩٥ مليون جنيه مصري ومبلغ ٣٦٦ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١ ٦٨٢ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	خلال العام	التعامل	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالألف جنيه		
بالألف جنيه	بالألف جنيه			
				١-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض
٧ ٠٣٢	٧ ٥٩٦	٢ ٣٩٥	مبيعات	- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٧ ٠٣٢	٧ ٥٩٦			
				٢-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٠٩٩ ٢٣٣	١ ٣٥١ ٨١١	١١٨ ٩٥٠	بيع استثمارات مالية متاحة للبيع	- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم)
٤٥	٨			- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
١٨ ٣٥٨	٢٠ ٢١٠	٣٦٦	مشتريات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		١ ٦٨٢	إيجارات	
١ ١١٧ ٦٣٦	١ ٣٧٢ ٠٢٩			
(٢٣)	(١٩)			٣-٣١ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣)	(١٩)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

٣٢- الالتزامات المحتملة

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

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

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

المعادل بالألف جنيه	المعادل بالألف جنيه	خطابات الضمان
٦ ٥٢٩	٦٥ ٢٧٣	جنيه مصري
١٩ ٧٤٥	١٧ ٧١٧	دولار أمريكي
		إعتمادات مستندية
٨٣٧ ٠٩٤	١ ٢٤١ ٥٨٧	دولار أمريكي
٣٨ ٠٩١	٢٣٩ ٢٦٠	يورو

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة -لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٠٨٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تتمثل في الجزء الغير منفذ من إرتباطات لشراء الات ومعدات بمبلغ ٥٥٤٤ ألف جنيه مصري.

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩١ مليون جنيه مصري (مقابل ١١٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٣٤- الموقف الضريبي

١-٣٤ شركة حديد عز

١-٤٣-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.

- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٢-١-٣٤ 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.

٣-١-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤-١-٣٤ ضريبة الدمغة

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

٥-١-٣٤ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٨.

٢-٣٤ شركة مصانع العز للدرفلة

١-٢-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتسمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.

٢-٢-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.

- جاري الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

٣-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

٤-٢-٣٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

٥-٢-٣٤ الضريبة العقارية

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

٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية**١-٣-٣٤ 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 (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ / ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي المطالبات الضريبية

البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعن عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة الأول من يونيو ٢٠٢٠ للحكم.

- 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 علي هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوى قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احوالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احوالها لدائرة أخرى ولم تحدد جلسة لنظر الدعوى وجاري المتابعة.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستتدة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض علي ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعن الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن علي 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 بالصالح.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احوالها 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 باعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوى رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعنأ علي قرار لجنة الطعن ولم تحدد جلسة لنظر الدعوى وجاري المتابعة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيهها وتم السداد بالكامل.

٣٤-٣-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق 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.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ و حتى ٢٠١٩.

٣٤-٣-٣ 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 بنموذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه مصري وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخضم 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) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧.٣ مليون جنيه مصري 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 وبالبلغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى و بجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأى ولم تحدد لها جلسة حتي الان 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.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون 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 ضريبية ٦.٨ مليون جنيه مصري للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧,١ مليون جنيهاً مصرياً اعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوي قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لتقييم المستندات. وبجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الإداري برفض الدعوي وجاري مراجعة اسباب الحكم للطعن عليها امام الادارة العليا ولم تحدد لها جلسة حتي تاريخ.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبية مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد قامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الأسكندرية و قضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري وتم إحالة الخلاف إلي اللجنة الداخلية التي وافقت علي إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري وإستحقاق فروق قدرها ١١ مليون جنيه مصري وتم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٣٤-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اي خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الي 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 وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الي بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المرفج 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 الأمر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية وجلسة المحكمة مؤجلة حتى الأول من يوليو ٢٠٢٠ للاطلاع والتعقيب.

٣٤-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ألف جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.

٣٤-٣-٦ ضريبة الدمغة

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

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

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

٣٤-٣-٧ الضريبة العقارية

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

- قامت مصلحة الضرائب العقارية بإخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجبارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لإحتساب مقابل تأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرک بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي ، وحدد لها جلسة ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ للإطلاع علي المستندات.

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

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ 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 اي 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 في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت 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 وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف

علما بأن الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٣٤-٣-٩ ضريبة الخصم والاضافة

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

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٨، و جاري التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتي ٢٠١٤.
- تم الفحص الضريبي وفي إنتظار نتيجة الفحص للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية و لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

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

٣٤-٤-٥ الضريبة العقارية

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

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٥-١ الأدوات المالية

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

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧٦ ٤٨٣ ٣٢ ألف جنيه مصري (٠٧٨ ١٦١ ٢٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦٨٠ ٠٠٦ ٤ ألف جنيه مصري خلال العام (٧٩٨ ٢٤١ ٤ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٤٠ ٥٦٧ ١٤ ألف جنيه مصري (٥٧٦ ٩٠٤ ٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ١١٧ ٣٤٦ ١١ ألف جنيه مصري خلال العام (٩٩٦ ٤٠٩ ٤ ألف جنيه مصري خلال 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.

٣-٣٥ خطر الائتمان

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	رقم	معدلة
٥١ ٠١١	٥١ ٠٢٤	بالألف جنيه	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
٣٧١ ٨٧٧	١ ٨٥٩ ٩٣٧	بالألف جنيه	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	٤ ٨٤١ ٥٣٢	بالألف جنيه	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى*
٦٩٧ ٠٦٠	٥٧٩ ١٩٢	بالألف جنيه		موردون - دفعات مقدمة
١٠ ٥٨٠	٩٧ ٠٥٣	بالألف جنيه		إستثمارات في أدون خزانة
٢ ٦٠٨ ٠٠٤	١ ٨٣٥ ٢٩٠	بالألف جنيه	(١٩)	النقدية وما في حكمها

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

٤-٣٥ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١ ٥١٧ ٥٤١ ألف جنيه مصري و ٧٧٥ ٤٨٥ ١٣ ألف جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

(عجز) / فائض	العملات الأجنبية
بالألف	الدولار الأمريكي
(٦٧٨ ٢٧٥)	اليورو
(٥٦ ١٢٨)	فرنك سويسري
١٣	جنيه إسترليني
(٢١٤)	ين ياباني
(١٣٣ ٠٢٠)	درهم إماراتي
٤	

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

متوسط أسعار الصرف خلال السنة المالية المنتهية في		أسعار صرف الإقفال في		
٢٠١٨/٣١/١٢	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٧,٨١٢	١٦,٨٨٢	١٧,٨٨	١٦,٠٩	دولار أمريكي
٢١,٠٤٣	١٩,٠٠٩٨	٢٠,٥٠١٢	١٨,٠٨٣٦	يورو
١٨,٢٣٦	١٧,١٩٢	١٨,١٩١١	١٦,٦٧٨٨	فرنك سويسري
٢٣,٦٦١	٢١,٦٨٥	٢٢,٨٨٨٢	٢١,٢٨٨٧	جنيه إسترليني
٤,٨٤٩٥	٤,٥٩٧١٦	٤,٨٦٨٢	٤,٣٨٠٧	درهم إماراتي

٣٦- دعاوى قضائية

١-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر 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 إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة 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 ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها والعلاوات الاجتماعية وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٢-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

حدثت بعض التعديات 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 التعديات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية لانتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور/ وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريري بناحية أم زغوب 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، ففضي برفضها فطعن الاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق، ولم يفضل 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 وبقائها على نتمته واحقيته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، ، وتدخل في الدعوى ورثة المرحوم / سيف صالح غزولي أيضا طالبين بطلان العقد الاصلى المؤرخ في ٣ فبراير ١٩٩٠ لصدوره من غير مالك مدعين ملكيتهم للأرض، وقضت المحكمة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ برفض تدخلهم فطعن بالاستئناف السيد / وحيد رأفت كما طعن المتدخلين بالاستئناف رقم ١٩٢١ لسنة ٧٦ ق والاستئنافيين تحددت لنظرها جلسة ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ للحكم.

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

٣٧-موضوعات أخرى

١-٣٧ شركة EZDK Steel UK Limited

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

٢-٣٧ 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 بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

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

وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها

بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك. وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضرريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

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

٣٨- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال العام بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود التأجير" على عقود التأجير التمويلي حتى تاريخ إصدار المعيار المذكور حيث تم تعديل السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي تماشياً مع ذلك المعيار ووفقاً للقواعد الإنتقالية الواردة بذلك المعيار فقد تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديد على عقود التأجير التمويلي بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي على انه تعديل للرصيد الإفتتاحي للخسائر المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي (بداية يناير ٢٠١٨) وذلك كما يلي :

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :

٢٠١٨/١٢/٣١	التعديل	٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
مُدَعَلَة	مدين (دائن)	كما سبق عرضها	أصول ثابتة (بالصافي)
مدين (دائن)	مدين (دائن)	مدين (دائن)	أصول ضريبية مؤجلة
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦ ٦٦١ ٩٤١	٢٠٥ ٣٣٣	٢٦ ٤٥٦ ٦٠٨	خسائر مرحلة *
١ ٨٢١ ٥٩٦	٤٣ ٢٥٠	١ ٧٧٨ ٣٤٦	التزامات طويلة الأجل
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	(٢٢ ٨٨٠)	٤ ٢٩٣ ٢٨٥	التزامات تأجير تمويلي
٥ ٠٤٤ ٧٥٢	٧ ٧٤٢	٥ ٠٣٧ ٠١٠	التزامات ضريبية مؤجلة
(١ ٣٨٣ ٨٨٢)	٢١٧ ٥١٥	(١ ٦٠١ ٣٩٧)	التزامات تأجير تمويلي تستحق خلال عام
(٤٠٦ ٦٥٩)	(٤٠٦ ٦٥٩)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ٨٩٩ ٢١١)	(٤٦ ٢٠٠)	(٣ ٨٥٣ ٠١١)	
(٣٢ ٨٤٣)	(٣٢ ٨٤٣)	-	
(٢ ٠٥١ ٨٥٧)	٣٤ ٧٤٢	(٢ ٠٨٦ ٥٩٩)	

ثانياً : الأثر على قائمة الدخل المجمعة :

٢٠١٨	التعديل	٢٠١٨	البيان
مُدَعَلَة	مدين (دائن)	كما سبق عرضها	مصروفات إدارية وعمومية
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	تكاليف تمويلية
١ ٢٧١ ٠٢٩	(٤٣ ٥٣٦)	١ ٣١٤ ٥٦٥	الضريبة المؤجلة
٤ ٢٤١ ٧٩٨	٣٥ ٤٤٨	٤ ٢٠٦ ٣٥٠	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
٣٣٠ ٨٧٨	٢ ٠٤٩	٣٢٨ ٨٢٩	صافي خسارة العام (جنيه/سهم)
(٣,٢٨)	٠,٠١	(٣,٢٩)	

ثالثاً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :
البيان

٢٠١٨ معدلة	التعديل	٢٠١٨ كما سبق عرضها	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧٨ ١٦٤	٨ ٠٨٨	٧٠ ٠٧٦	صافي ربح العام قبل الضرائب
١ ٥٠١ ٣٨٢	٣ ٦٢٥	١ ٤٩٧ ٧٥٧	إهلاك أصول ثابتة
٤ ٢٣٨ ٩٩٢	٣٥ ٤٤٨	٤ ٢٠٣ ٥٤٤	فوائد ومصروفات تمويلية
-	(٥٠ ٧٥٥)	٥٠ ٧٥٥	مصروف التأجير التمويلي عن العام
-	٤٢٩	(٤٢٩)	الإيرادات المؤجلة المحملة عن العام
٤٨	(٢٢٤ ٥٩٠)	٢٢٤ ٦٣٨	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤ ٤٠٣ ٣٥٩)	(٣٥ ١٤٧)	(٤ ٣٦٨ ٢١٢)	فوائد تمويلية مدفوعة
٢٩٢ ٩٢٠	١٩٤ ٨٢٣	٩٨ ٠٩٧	صافي متحصلات من عقود تأجير تمويلي
(٤ ٠٢١)	٦٨ ٠٧٩	(٧٢ ١٠٠)	مدفوعات التأجير التمويلي

* يمثل التعديل على الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠١٨ بمبلغ ١٣ ٧٨١ ألف جنيه مصري زيادة صافي ربح عام ٢٠١٨ بمبلغ ٦ ٠٣٩ ألف جنيه مصري.

٣٩- أحداث لاحقة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المجمعة الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعة الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاوله نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وجملة 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

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

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

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

٢-٤٠ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت 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 المستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أدناه.

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

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مباني
٨	- مباني
	- مباني أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الات و معدات)
	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
	- أثاث ومعدات مكاتب
	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني
١٠-٣	عدد وأدوات
٨	تحسينات علي مباني مؤجرة
٥-٤	
	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

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

٨-٤٠ استثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في اذون الخزائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بإستخدام 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 عن إضمحلال رصيد الشهرة وفي حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة وإثباته في قائمة الدخل المجمعة عن العام.

١٠-٤٠ المخزون

- يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:
- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصرفوات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٤٠-١٢ النقدية وما في حكمها

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

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال 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 . 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.

١٥-٤٠ الإقتراض 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 الاستردادية 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.

١٦-٤٠ 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.

١٧-٤٠ 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 كتنفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

١٨-٤٠ 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 والمحقة بعد تاريخ الاقتناء .

ج- الفوائد الدائنة

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

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

يتم الاعتراف بأصل مستأجر 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 العام الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها 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 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 الاجل بعد خصم الأيراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٤٠-٢٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

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

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسئولية 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.

٤٠-٢٣-١ 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.

٤٠-٢٣-١-١ العملاء و المدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء يقيم مقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

٤٠-٢٣-١-٢ النقدية وما في حكمها

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

٤٠-٢٣-٢ خطر السيولة

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

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

٤٠-٢٣-٣ خطر السوق

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

٤٠-٢٣-٣-١ خطر العملة

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

٤٠-٢٣-٣-٢ خطر سعر الفائدة

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

٤٠-٢٣-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

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

٤٠-٢٣-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً 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 العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤١- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. 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. 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. ٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار . رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.
معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المناق 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>تطبيق التعديل بالمعيار.</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>
معيار محاسبة مصري جديد (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 للمؤجر 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>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>قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٤).</p> <p>وتقوم إدارة الشركة بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى 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" من ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠، وذلك بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			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.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها فيما يخص موضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	لا يوجد تأثير	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تم تطبيقها بالقوائم المالية الحالية	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"