

شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وتقرير فحص محدود

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

٥ شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث

٢٥٩١٤٣٨١-٢٥٩١٤٩٢٢:ج

فاكس: ٢٥٩١٤٩٢٢
٥٤١
٢٠٢٠/١١/٢٩

السيد الأستاذ المحاسب / عضو مجلس الإدارة المنتدب
شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تحية طيبة .. وبعد ،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية للشركة في

٢٠٢٠/٩/٣٠.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

تحريراً في: ٢٠٢٠/١١/٢٩

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / أماني صلاح الدين عبد الله

الجهاز المركزي للحسابات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعّة الدورية

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

في ٢٠٢٠/٩/٣٠

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة – شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

المقدمة:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعّة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة مساهمة مصرية – خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ "قانون الاستثمار" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعّة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ البالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات بها نحو ٤٤,٦٤٥ مليار جنيه، وكذا قوائم الدخل المجمعّة والتي أظهرت صافي خسارة بنحو ٣,٤٨٣ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل الشامل المجمعّة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعّة والتدفقات النقدية المجمعّة عن الفترة المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ، وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعّة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعّة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعّة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة.

الاستنتاج:-

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعّة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ ، وعن أدائها المالي

المسؤول

وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة.

فقرات نعت الانتباه:-

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه نود أن نلفت الإنتباه الى مايلي:

- حسب قائمة المركز المالي المجمعة الدورية فقد بلغ صافي حقوق الملكية بنحو ٥٩٥,٦ مليون جنيه بالسالب نظراً لوجود فرق ناتج عن عملية إقتناء وتغيير حصة الملكية في شركة العز لصناعة الصلب المسطح (تحت السيطرة) بنحو ٥,٢ مليار جنيه بالإضافة إلى إجمالي خسائر بلغ نحو ٧,٧ مليار جنيه.
- كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بنحو ١١,٥٧ مليار جنيه.
- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة للقوائم أرقام (٢) و (١٣) و (٢٢) و (٢٣-١) و (٢٤) و (٢٩) و (٣٥-٢) و (٣٧-١) و (٣٩) و (٤٠) ووفقاً لخطة الشركة القابضة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد إعتمدت الجمعية العامة غير العادية في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ زيادة بند الإستثمارات في الشركتين التابعتين بنحو ٨,٩٥ مليار جنيه مصري ليصبح الإستثمار كالاتي :

• نحو ٨,٧٠٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح، بنسبة ملكية نحو ١٠٠% وقد سبق أن اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لشركة العز للصلب المسطح بنحو ٤٣٠ مليون جنيه، هذا وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ نحو ٧٤٠ مليون دولار بنسبة نحو ٨٦,٥% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر ومثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بنحو ٥٧,٧ مليون دولار.

وطبقاً لإتفاقية بنوك الإقراض مع الشركة فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً وكذلك رهن حيازي على المخزون والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفني لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).

• نحو ٢,٠٨٤ مليار جنيه قيمة الإستثمار في شركة مصانع العز للدرقفة بنسبة ملكية نحو ١٠٠% ، هذا وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة طبقاً لقوائمها المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ نحو ٤,٢٦ مليار جنيه بنسبة نحو ٢١١% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر ومثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بنحو ٥٢٥ مليون جنيه.

ووفقاً لشهادة البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان لقروض الشركة) يوجد رهن عقاري على أرض ومباني

وعقارات مصنع العاشر من رمضان. على ما هو

وكما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٩) للقوائم المالية المجمعة الدورية ، قامت الشركة القابضة بالاستحواذ على أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وقد قامت الشركة القابضة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالاستحواذ على الشركة لحين إستكمال دراسة توزيع القيمة الشرائية لتحديد القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) تجميع الأعمال.

• ووفقاً للدراسة التي أعدها المستشار المالي المستقل في يونيو ٢٠١٩ فالأمر سينعكس بإيجابية للمؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذه الإستثمارات علي تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الدراسة المذكورة. ولم نبد رأياً على هذه الدراسة.

ولهذا فقد قامت الشركة بالحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إستحواذ الشركة القابضة وإستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن عملية الأستحواذ لإصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين (٧) و (٨) من النظام الأساسي للشركة القابضة وفي ١٧ مايو ٢٠٢٠ تم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع. بالإضافة الى خطة للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل فقامت شركة عز الدخيلة بالحصول على تسهيل دوار مشترك مع بنكي الأهلي ومصر بنحو ٣ مليار جنيه مصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل لشركتي العز للصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة فقط وقد بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ نحو ١,٠٣ مليار جنيه وذلك حسب ما ورد بالإيضاحات المذكورة .

- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة أرقام (٢٠) و (٢٥) و (٣٠) و (٣٦ - ٤) فإن هناك خلافات بين الشركة ومصصلحة الضرائب ومصصلحة الجمارك وهيئة ميناء الإسكندرية وقامت الشركة باللجوء إلى اتخاذ إجراءات قانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات وترى إدارة الشركة بناءً على رأي مستشارها القانوني والضريبي بكفاية الأرصدة وصحة ما تم من إجراءات.

عائشة

- حسب ما ورد بالإيضاح رقم ٣٧ - ٢ فقد تعرضت مصر ودول العالم لإنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) وقد أتخذت دول العالم قرارات بشأن تحديد السفر والنقل والانتقال بين الدول وكذا قررت مصر إيقاف تراخيص البناء مما أثر بشكل جوهري على ظروف التشغيل والسوق خلال الفترة اللاحقة للقوائم ولا يزال، لذا فمن المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على توفير الخامات ومستلزمات الإنتاج وعمليات التشغيل والطلب على إنتاج الشركة وحاليا لم يتم تحديد إحتمال تأثير هذا الحدث على القوائم المالية الحالية والمتوقعة.

القاهرة في : ٢٩ / ١١ / ٢٠٢٠

مدير عام

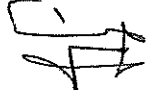
نائب مدير الإدارة

عاشور

" محاسب / على حسن رشوان "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



محاسب / ممدوح عبد الرحمن أحمد "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

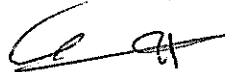


" محاسب / هشام أحمد هيكل "

بمعتمد،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



" محاسب / أمانى صلاح الدين عبد الله "

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٩-٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٦٧-١٢	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

قرارات لفت الانتباه

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

١. كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨)، (٣٧-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت كلاً من شركه العز لصناعه الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغت قيمتها المعادل لمبلغ ١١,٦ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته المعادل لمبلغ ٩١١ مليون جنيه مصري كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغت ٤,٣ مليار جنيه مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٥٢٥ مليون جنيه بإجمالي مبلغ ١,٤٤ مليار جنيه مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة فقد أعتمد مجلس إدارة الشركة القابضة الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل لتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركات التابعة والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً للنتائج التي أنتهت إليها الدراسة فإن القيمة العادلة لاسهم كلاً من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة قد بلغت ١٠,٠٩ دولار أمريكي و٢٣,٠٧ جنيه مصري على التوالي،

وفي إطار الموافقة علي إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهم كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءً علي دراسة المستشار المالي المستقل، بالإضافة إلي خطة بمساعدة من المساهمين الرئيسيين للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل الأمر الذي ينعكس إيجابياً علي المؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة ويتوقف ذلك علي تحقق الإفتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ وإستخدام الأرصدة الدائنة مقابل تنفيذ عملية الإستحواذ علي الإستثمارات في الشركات التابعة في زيادة رأس المال تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة علي إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية ، قامت الشركة بالإستحواذ علي أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وفقاً لقرارات الجمعية العامة بجلستها المنعقدة في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ ، كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالإستحواذ علي شركة مصانع العز للدرفلة وتحديد القيمة العادلة لصادفي الأصول المقتناة بصفة مؤقتة وذلك لحين إستكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة المستحوذ عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الإستحواذ علي أن يتم الإعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول والإلتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال".

٣. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٣٠-١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة علي مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية علي الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية علي الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدر قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى 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، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٤. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٥)، (٣٦-٤)، (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه 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 بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء 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.

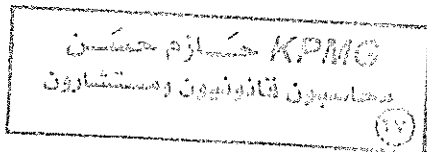
٥. كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، حيث تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلي إنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة الدورية للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح المذكور أعلاه فإن إدارة الشركة تقوم حالياً بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية المجمعة الدورية الحالية لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المجمعة الدورية قد تم تحديدها بناء علي أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

١ حازم

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
أحمد عبد العزيز حلمي عبد الرحمن

س. م. م. رقم (٢٢٣٢٩)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٩)



القاهرة في : ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنا	جنا		
٢٣ ٨٩٨ ٠٩٨ ٢١٠	٢٣ ٠٦٥ ٠١٠ ٦٩٣	(١٣)،(٤-٣٨)	الأصول
٣٣١ ٨٥٠ ٩٣٦	١٥٨ ٤٧٥ ٢٤٣	(١٤)،(٥-٣٨)	الأصول غير المتداولة
١٠٢ ٦٣٦ ٤٧٢	٧٨ ١٧٦ ٥٩٠	(١٥)،(٧-٣٨)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥١ ٠٢٤ ٤٠٠	٤٦ ٨٤٩ ٥٠٧	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩ ٨٢٧ ٧٨٤	١٧ ٩٦٨ ٩٣١	(١٧)،(٢٢-٣٨)	استثمارات مالية في شركات
٢ ٧٤٦ ٨١٦ ٧٣٠	٢ ٧٤٦ ٨١٦ ٧٣٠	(٣٩)	إقراض طويل الأجل
٢٧ ١٥٠ ٢٥٤ ٥٣٢	٢٦ ١١٣ ٢٩٧ ٦٩٤		أصول أخرى طويلة الأجل
			أصول أخرى (شهرة)
			مجموع الأصول غير المتداولة
٨ ٦٤٥ ٢٣٩ ٧٤٢	٨ ٧٨٤ ٢٩٩ ٤٨٩	(١٩)،(١٠-٣٨)	الأصول المتداولة
٥ ١٢٠ ١٥٠ ٠٣٠	٦ ٢٢٦ ٧٠١ ١١٥	(٢٠)،(١١-٣٨)	مخزون
٦٧٩ ٣٤٩ ٤٣١	١ ١٦٧ ٢٧٨ ٧٩٥	(١-١-٣٣)	عملاء ومدينون
٩٧ ٠٥٢ ٧٤٥	١٨١ ١٣٠ ٩٣٨	(٢١)،(٩-٣٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٥٩٥ ٠١٠ ٨٧٧	٢ ١٧٢ ٦٥٥ ٩٩٤	(٢٢)،(١٢-٣٨)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
١٦ ١٣٦ ٨٠٢ ٨٢٥	١٨ ٥٣٢ ٠٦٦ ٣٣١		النقدية بالبنوك والصناديق
٤٣ ٢٨٧ ٠٥٧ ٣٥٧	٤٤ ٦٤٥ ٣٦٤ ٠٢٥		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	(٢٩-١-ب)	حقوق الملكية
—	٦ ٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤	(٢٩-١-ج)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	(٢٩-١-د)	علاوة الإصدار
(١ ٠٢٦ ٥١٢ ٨٩٨)	(٤ ٢١٤ ٤٣٨ ٧٦٦)		احتياطي قانوني
(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٢-٢٩)،(١-٣٨)	(الخسائر) المرحلة
٢ ٤١٠ ٢٦٠ ٠٥٨	٢ ٣٦٧ ٩٣٧ ٢٤٣	(٣-٣٨)	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص
١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	١ ١٥٣ ٧٩٤ ٨٦٤	(٣-٢٩)	ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
—	(١٩ ٢٨٦ ٢٨٩)		إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
(٣ ٢٦٧ ١٢٥ ٩٨٠)	(٣ ٤٩١ ٣١٤ ٩٥٨)		ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٤ ٣٠٨ ٧٢٨ ٧٠٦)	(٦٣٤ ٠٧٢ ٣٣٢)		فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٣ ٤١٧ ٩٣٣	٣٨ ٤٦٩ ١٨٢	(١-٣٨)	صافي (خسائر) الفترة / العام
(٤ ٢٧٥ ٣١٠ ٧٧٣)	(٥٩٥ ٦٠٣ ١٥٠)		الحقوق غير المسيطرة
٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	—	(٢٤)	مجموع حقوق الملكية
٢ ٩٥٩ ٥٢٠ ٥٣١	(٥٩٥ ٦٠٣ ١٥٠)		بضائف :
٢ ٩٥٩ ٥٢٠ ٥٣١	(٥٩٥ ٦٠٣ ١٥٠)		ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات
			تابعة مستخدمة للاكتتاب في زيادة رأس المال
			صافي حقوق الملكية
			ما بعده

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	ما قبله الالتزامات
٢٩٥٩ ٥٢٠ ٥٣١	(٥٩٥ ٦٠٣ ١٥٠)		
١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	(٢٤)	الالتزامات غير المتداولة
١١ ٣٣٤ ٧٨٩ ٩١١	١٠ ٨١٧ ٩٦٨ ٩٧٢	(١-٢٣)،(١٥-٣٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة طويلة الاجل
٤٣٦ ٧٢٩ ٨٣٦	٨٢٠ ٥٢٧ ١٤٨	(٢٥)،(٣-١-٢٣)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٨٥٩ ٨٧٤ ٣٢٧	١ ٦٢٤ ٤١٣ ٢٢١	(١-١٨)،(٢٢-٣٨)	اوراق دفع طويلة الاجل
١ ٥٦٦ ٧١٩	—	(٢٥)،(٢٣-٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦	١٩٦ ١٤٩ ٨٦٩	(٢٧)،(٥٢٠-٣٨)	إيرادات مؤجلة طويلة الاجل
١٥ ٤٩٧ ٥٣٧ ٨١٥	١٥ ١٤٣ ٧٣٤ ٧٤٦		إلتزامات نظام المعاش التكميلي
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١٢ ٦٧٦ ٥٠٨ ٩٧٤	١٥ ٩٥٨ ٢٥٣ ٨٣١	(٢٢)،(١٢-٣٨)	الالتزامات المتداولة
٩ ٠٧١ ٢٩٤ ٠٦٨	١٠ ٥٢٤ ٣٥٠ ١٥٠	(٢٥)،(١٦-٣٨)	بنوك أرصدة دائنة
—	١٨ ٧٧٤	(٢-١-٣٣)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٨١٣ ٧٦٩ ٢٨٩	٣ ٣٠٣ ٨٩٩ ٩٨٣	(٥-١-٢٣)،(١٥-٣٨)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
			أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق
٢٢١ ٥٣٠ ١٩٦	٢٦٦ ٢٧٨ ٨٩٥	(٢٦)،(١٧-٣٨)	السداد خلال عام
٣٠ ٠٦٥ ١٥٤	٢٤ ٦٦٧ ٣٢١	(٢٢-٣٨)	المخصصات
١٦ ٨٣١ ٣٣٠	١٩ ٧٦٣ ٤٧٥	(٢٧)،(٥٢٠-٣٨)	ضريبة الدخل
٢٤ ٨٢٩ ٩٩٩ ٠١١	٣٠ ٠٩٧ ٢٣٢ ٤٢٩		إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٤٣ ٢٨٧ ٠٥٧ ٣٥٧	٤٤ ٦٤٥ ٣٦٤ ٠٢٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / محمد رائد البيلوى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنه	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنه	إيضاح رقم	
٨ ٠٠٥ ٢٣٥ ٦٢٧	٢٩ ٧٥٠ ٠٧٥ ١٧٥	٧ ٦٩٢ ١٦٦ ٦٥٦	٢٢ ٩٨٦ ٨١٥ ٠١١	(٤)،(١٨-٣٨)	المبيعات (بالصافي)
(٨ ١١٧ ٣٠٠ ١٢٨)	(٢٩ ٢٧٢ ٦٩٠ ٣١٠)	(٧ ٥٧١ ١١٢ ٩١٤)	(٢٢ ٩١٨ ١٧١ ٠٢٢)	(٥)،(٢٠-٣٨)	تكلفة المبيعات
(١١٢ ٠٦٤ ٥٠١)	٤٧٧ ٣٨٤ ٨٦٥	١٢١ ٠٥٣ ٧٤٢	٦٨ ٦٤٣ ٩٨٩		مجموع ربح النشاط
٥ ٧٦٥ ٤٣٨	٥٨ ٧٢٦ ٦٤٦	٣٠ ٥٨٠ ٩١٢	٧٩ ٦٠٧ ٢٧٨	(٦)	إيرادات أخرى
(١٤١ ٤٧٠ ٤٠٩)	(٣٤٥ ١٥٦ ٧٧٣)	(١٨١ ٣٣٣ ٠٤٦)	(٤٠٥ ٠٦٦ ٠٥٢)	(٧)،(٢٠-٣٨)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٧٨ ٤٥٧ ٢١٣)	(٥١٤ ٩٣٠ ٢٩٠)	(٢٨٧ ٧٤٩ ٠٤٠)	(٧٨٦ ٣٣٧ ٠٦٥)	(٨)،(٢٠-٣٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١٧ ٥٠١ ٤٤٩)	(٣٠٤ ٦٥٠ ٧٦٩)	(١٠٨ ٩٢١ ٠٤٠)	(١٩٥ ٥٢٥ ٨٠١)	(٩)،(٢٠-٣٨)	مصروفات أخرى
(٥٤٣ ٧٢٨ ١٣٤)	(٦٢٨ ٦٢٦ ٣٢١)	(٤٢٦ ٣٦٨ ٤٧٢)	(١ ٢٣٨ ٦٧٧ ٦٥١)		الخسائر الناتجة من التشغيل
١٢ ٧٠٥ ٨٥٠	٧٠ ٧٢٩ ٥٧٩	٢١ ٣٨٩ ٧٤٣	٥٥ ٠٢٤ ٧٠٩	(١٠)،(١٨-٣٨)	إيرادات تمويلية
(٦٣١ ٠٠٩ ٣٠٥)	(١ ٨٣٦ ١١٦ ٧٧٣)	(٧٦٣ ٢١٠ ٦٧٦)	(٢ ٣٩٥ ٢٤٧ ٣٣٥)	(١١)،(٢٠-٣٨)	مصروفات تمويلية
٦٠ ٤٠٠ ٠٣٣	٦٤ ٦٣٤ ٨٥٤	(٣٧ ٨٧٩ ٥٨٩)	(٨٨ ٦٤٧ ٧٥١)	(١٢)،(٢-٣٨)	(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٥٥٧ ٩٠٣ ٤٢٢)	(١ ٧٠٠ ٧٥٢ ٣٤٠)	(٧٧٩ ٧٠٠ ٥٢٢)	(٢ ٤٢٨ ٨٧٠ ٣٧٧)		صافي (المصروفات) التمويلية
(١ ١٠١ ٦٣١ ٥٥٦)	(٢ ٣٢٩ ٣٧٨ ٦٦١)	(١ ٢٠٦ ٠٦٨ ٩٩٤)	(٣ ٦٦٧ ٥٤٨ ٠٢٨)		(الخسائر) قبل الضرائب
		(١ ٢٣٥ ٢٥٠)	(١ ٢٣٥ ٢٥٠)		ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١١ ٢١٨ ٤٢٦)	(٢٧ ٥٢٢ ٠٧٥)	(٨ ٥٦٥ ٣٩٢)	(٢٤ ٦٦٧ ٣٢١)	(١٢)،(٢٠-٣٨)	ضريبة الدخل
١١٧ ٣٧٤ ٧٤٢	١٠٢ ٥٥٢ ٣٢١	٣٦ ٩٩٥ ٦٦١	٢١٠ ٥٩٢ ٣٤٠	(١-١٨)،(١٢-٣٨)	الضريبة المؤجلة
(٩٩٥ ٤٧٥ ٢٤٠)	(٢ ٢٥٤ ٣٤٨ ٤١٥)	(١ ١٧٨ ٨٧٣ ٩٧٥)	(٣ ٤٨٢ ٨٥٨ ٢٥٩)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(٦٦٨ ٥٦٤ ٣٤٩)	(١ ٢٣٨ ٨٤٣ ٠٧٧)	(١ ١٨١ ٨٥٩ ٣٤١)	(٣ ٤٩١ ٣١٤ ٩٥٨)		ويتم توزيعه كما يلي:
(٣٢٦ ٩١٠ ٨٩١)	(١ ٠١٥ ٥٠٥ ٣٣٨)	٢ ٩٨٥ ٣٦٦	٨ ٤٥٦ ٦٩٩		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٩٩٥ ٤٧٥ ٢٤٠)	(٢ ٢٥٤ ٣٤٨ ٤١٥)	(١ ١٧٨ ٨٧٣ ٩٧٥)	(٣ ٤٨٢ ٨٥٨ ٢٥٩)		نصيب الحقوق غير المسيطره في (خسائر) / أرباح الشركات التابعة
(٥٠,٠٣)	(٩٢,٧٠)	(٦٠,٤٢)	(١٧٨,٩٣)	(٣١)،(٢١-٣٨)	صافي (خسائر) الفترة النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) (جنه / سهم)

■ للإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	
حسابه	حسابه	حسابه	حسابه	
(٩٩٥ ٤٧٥ ٢٤٠)	(٢ ٢٥٤ ٣٤٨ ٤١٥)	(١ ١٧٨ ٨٧٣ ٩٧٥)	(٣ ٤٨٢ ٨٥٨ ٢٥٩)	صافي (خسائر) الفترة
(٢٩ ٨٩٠ ٤١٠)	(٩١ ٢٩٨ ٧٨٢)	(٢٨ ٦٥٩ ١٦٥)	(٨٦ ٤٥٠ ٩٨٠)	بخصم:
--	--	١٦ ١٨٢ ٣٢٩	(٢٤ ٨٨٥ ٨٥١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
--	--	١١ ٧٣٦ ٨٢٥	٥ ٥٥٩ ٥٦٢	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
				الضريبة المؤجلة
(٧٧ ٩١٤ ١٤٨)	(١٩٨ ٦٠٢ ٩١٨)	١٥ ٦٨١ ٨٤٨	(٤٢ ٣٢٢ ٨١٥)	بخصم / يضاف:
(١ ١٠٣ ٢٧٩ ٧٩٨)	(٢ ٥٤٤ ٢٥٠ ١١٥)	(١ ١٦٣ ٩٣٢ ١٣٨)	(٣ ٦٣٠ ٩١٨ ٣٤٣)	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٧٧٦ ٣٦٨ ٩٠٧)	(١ ٥٢٨ ٧٤٤ ٧٧٧)	(١ ١٦٣ ٤٦٢ ٣٤١)	(٣ ٦٣٥ ٩٦٩ ٥٩٢)	يتم توزيعه كما يلي:
(٣٢٦ ٩١٠ ٨٩١)	(١ ٠١٥ ٥٠٥ ٣٣٨)	(٤٦٩ ٧٩٧)	٥ ٠٥١ ٢٤٩	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١ ١٠٣ ٢٧٩ ٧٩٨)	(٢ ٥٤٤ ٢٥٠ ١١٥)	(١ ١٦٣ ٩٣٢ ١٣٨)	(٣ ٦٣٠ ٩١٨ ٣٤٣)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ: ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠

شركة البع الدخيلة الصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة القائمة	علاوة الإصدار الفترة/ العام	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح / (خسائر) الفترة	أخطى فروق ترجمة العملات الأجنبية	(انضم) المرطبة	أخطى قفزي	رأس المال المصغر والمضغ	إيضاح رقم
هـ	هـ	هـ	هـ	هـ	هـ	هـ	هـ	هـ	هـ	هـ	
٨,٠١١,٣١٢,٧١٥	٣,٤٤٠,٧٥٢,٤٤٤	٤,٦٢٠,٥٥٩,٧٧١	--	--	١,٦٣١,٦٥٢,٧١٢	(٢٠١,٢٤٠,٦٨٠)	٢,٤٩٤,٩٤٤,٧٠٦	(١٧٧,٤٨٠,١١٦)	١٨٢,٢٠٧,١٧٩	١,٣٣٦,٤٤١,٣٠٠	الرميد في أول يناير ٢٠١٩ مطابق مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	(١,٧١٨,٢٥٦,٥٥٩)	--	١,٧١٨,٢٥٦,٥٥٩	--	--	المحول إلى العسار المرحلة من أرباح عام ٢٠١٨
--	--	--	--	--	--	١,٩١٨,٦٩٧,٢٣٩	--	(١,٩١٨,٦٩٧,٢٣٩)	--	--	إتقان توزيعات أرباح قفزية تم سدادها عام ٢٠١٨
(٣,٨٩٧,٠٣٦,٩)	(٤,٠٤١,١٤٤)	(٣,٤٩٢,٢٥٨)	--	--	--	--	--	(٣١٦,٢٨٠,٩١٥)	١١,٤٥١,٧٠٧	--	توزيعات أرباح خلال فترة من سنة لقرية لقفية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩١,٢٩٨,٧٨٢	--	٩١,٢٩٨,٧٨٢	--	--	--	--	--	٩١,٢٩٨,٧٨٢	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (٢-٢٩)
(٢١٧,٢٧١,١١١)	(٤,٠٤١,١٤٤)	(٢١٢,٦٢٠,٤٧٦)	--	--	--	٢,٠١٢,٢٤٠,٦٨٠	--	(٤,٢٢١,٤٢٢,٨٢٦)	١١,٤٥١,٧٠٧	--	إجمالي مطابقت مع مساهمي الشركة بموجب النظم الضابط الأخر
(١,٢٣٨,٨٤٢,٠٧٦)	--	(١,٢٣٨,٨٤٢,٠٧٦)	--	--	--	(١,٢٣٨,٨٤٢,٠٧٦)	--	--	--	--	صافي الأرباح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١,١٥٥,٥٠٥,٣٣٩)	(١,١٥٥,٥٠٥,٣٣٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	تسمية الألية في خسائر التكررات التالية
(٤٥١,٢٥٧,٧٧٦)	(٢٥٢,٧٥٤,٨٥٦)	(١,٩٨٢,٠٢٠,٩١٨)	--	--	--	--	(١,٩٨٢,٠٢٠,٩١٨)	--	--	--	فروق عملات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٩١,٢٩٨,٧٨٢)	--	(٩١,٢٩٨,٧٨٢)	--	--	(٩١,٢٩٨,٧٨٢)	--	--	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (٢-٢٩)
(٢,٧٧٧,٠٤٤,٩٣٨)	(١,٢٣٨,٢١٠,١٨١)	(١,٥٢٨,٧٤٤,٧٧٦)	--	--	(٩١,٢٩٨,٧٨٢)	(١,٢٣٨,٨٤٢,٠٧٦)	(١,٩٨٢,٠٢٠,٩١٨)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٥,٤٦,١٢٦,١٣١	٢,١٣٨,٤٥٢,١١٢	٢,٨٧٨,١٨٤,٥١٨	--	--	١,٢٦٩,٢٥٤,٩٨٠	(١,٢٣٨,٨٤٢,٠٧٦)	٢,٢٩٦,٢٤١,٧٨٨	(١,٠٤٢,٩١٢,٩٧٦)	١٤٤,٢٥٨,٨١٦	١,٣٣٦,٤٤١,٣٠٠	صافي الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة القائمة	علاوة الإصدار القترعة/ الأمام	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح/(خسائر) القترعة	أصطناع فروق ترجمة العملات الأجنبية	(الصنفر) المرحلة	أصطناع قدرتي	ليس له الأصل والصفوح	إيضاح رقم
خطة	خطة	خطة	خطة	خطة	خطة	خطة	خطة	خطة	خطة	خطة	
(٤٧٧٥٣١,٧٧٦)	٢٣٤١٧٤٣٣	(٤٣٠٨٧٧٨٧,٧٠١)	--	--	١٢٤,٢٤٥٨٤٤	(٣٢١٧١٢٥٩٨٨)	٢٤١٠,٢١٠,٥٥٨	(١٠٢١٥١٢٨٦٨)	١٤٤,٢٥٨٨٨٦	١٣٢١,٤٤١,٣٠٠	
--	--	--	--	--	--	٣٢١٧١٢٥٩٨٠	--	(٣٢١٧١٢٥٩٨٠)	--	--	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
(٧٢٥٠٨١٦)	--	(٧٢٥٠٨١٦)	--	--	--	--	--	(٧٢٥٠٨١٦)	--	--	
--	--	٧٢٢٤٨٣١٣,٤	١٢٢٠,٠٧٨٩٠,٤	--	--	--	--	--	--	٦١٤٧٢٢٤٠٠	(٣-٢٩)
٨١٤٥٠٩٨٠	--	٨١٤٥٠٩٨٠	--	--	--	--	--	٨١٤٥٠٩٨٠	--	--	
٧٩٢٠,١١٢	--	٧٢١٤,٣١٤٤١٩	١٢٢٠,٠٧٨٩٠,٤	--	--	٣٢١٧١٢٥٩٨٠	--	(٣١٨٧٩٢٥٨١٦)	--	٦١٤٧٢٢٤٠٠	
(٣٤١١٢١٤٩٥٦)	--	(٣٤١١٢١٤٩٥٦)	--	--	--	(٣٤١١٢١٤٩٥٦)	--	--	--	--	
٥٠٥١٢٤٩	٥٠٥١٢٤٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
(٤٢٢٣٢٨١٦)	--	(٤٢٢٣٢٨١٦)	--	--	--	--	(٤٢٢٣٢٨١٦)	--	--	--	
(٨١٤٥٠٩٨٠)	--	(٨١٤٥٠٩٨٠)	--	--	(٨١٤٥٠٩٨٠)	--	--	--	--	--	(٣-٢٩)
(١٩٧٨١٧٨٦)	--	(١٩٧٨١٧٨٦)	--	--	(١٩٧٨١٧٨٦)	--	--	--	--	--	
(٣١٢٤٢٣٢٧٨٣)	٥٠٥١٢٤٩	(٣١٢٤٢٣٧٥٠٤٢)	--	(١٩٧٨١٧٨٦)	(٨١٤٥٠٩٨٠)	(٣٤١١٢١٤٩٥٦)	(٤٢٢٣٢٨١٦)	--	--	--	
(٥٥٥١٢١٤١٥٠)	٣٨٤١٣١٧٨٢	(١٢١٠٧٢٢٣٦)	١٢٢٠,٠٧٨٩٠,٤	(١٩٧٨١٧٨٦)	١,١٥٢٧٧٤٨١٤	(٣٤١١٢١٤٩٥٦)	٣٢١٧١٢٧٢٣	(٤٢١٤٣٨٧١٢)	١٤٤,٢٥٨٨٨٦	١,٩٥١,٢٠٣٧٠٠	٢٠٢٠

الإيضاحات والبيانات الحاسوبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق المالية المجمعة.

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠

مطابقت مع مساهمي الشركة

السحب إلى الخسائر المرحلة من أرباح

عام ٢٠١٩

إتقال توزيعات أرباح قترعة تم سدائها

عام ٢٠١٩

توزيعات أرباح خلال الفترة من سنة مالية

لمنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فروق ترجمة صلات الختمة عن ترجمة الوثائق

لمنتهى بعمليات الأجنبي

زكاة ليس لها (صافي الأرباح)

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة

الأصول

إجمالي مبيعات مع مساهمي الشركة

طبقاً للدخل الشامل الألف

صافي الخسائر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

تخصيب الأرباح في خسائر الشركات

التالية

فروق صلات ناتجة عن ترجمة الوثائق

المالية بالسلات الأجنبية

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة

الأصول

فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع

(إجمالي الأرباح الشامل الألف

صافي الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جند	جند		
(٢ ٣٢٩ ٣٧٨ ٦٦١)	(٣ ٦٦٧ ٥٤٨ ٠٢٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر)/أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
			يتم تسويته كما يلي:
٨٨١ ١٢٨ ٢٢٩	١ ٠٣٥ ٨٣٩ ٩١٥	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٤٧٠ ٤٠٥	(٤٩٣ ٣٨٨)	(٩)،(٦)	(خسائر) رأسمالية
٤ ١٤٥ ٨٦٦	٣ ٨٨٥ ٥٥٢	(٥)	إستهلاك أصول أخرى
١ ٨٣٦ ٨٢٧ ١٠٩	٢ ٣٩٥ ٢٣٩ ٧٩٠	(٢٠-٢٨)	فوائد تمويلية
(٦٥ ٨١١ ٢١٨)	(٣٥ ٣٤٤ ١٥٦)	(١٠)	إيرادات فوائد دائنة
(١ ٥٩٦ ٤٧٤)	(١٤ ٩٨٥ ٣٧٧)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة
(٢٢ ٩٨٣ ٣١٣)	٤٠ ٩٨٢ ٧٧٢	(١٢)،(٢٣)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٣٩ ٥٤٦ ١٩١	٦٣ ٦٨٠ ٣٥٢		المساهمة التكافلية
-	١٤٧ ٥٤٦		خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
-	(٣٠٢ ٧٣٩ ٤٥٧)		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
-	(٨٩٧ ٤٧٤)		منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
(٧١٠ ٣٣٦)	(٢ ٥١٨ ٧١٩)	(١٠)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
٣١ ٦٧٥ ١٦٦	٢١ ٤٣٣ ١٠٠	(٢٧)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٢٥١ ٩٩٣	٤٧ ٨٨٧ ١٥٣		مخصصات مكونة
٣٧٥ ٥٦٤ ٩٥٧	(٤١٥ ٤٣٠ ٤١٩)		الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
(١ ٥٤٨ ٣٣٦ ٧٢٨)	١ ٦٣ ٦٧٩ ٧١٠		التغير في المخزون
(١ ٧٤٦ ٠٣١ ٥٢٧)	٢ ٤٦٨ ٢١٢ ٤٥٧		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤٣ ٨٠٨ ٤٣٢	(٢ ٠٤٩ ١١٥ ٢٢٦)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(١٣٣ ٤٣٤)	(٢ ٢٥٢ ٥٦٩)	(٢٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٠٩١ ٧٩٦)		المستخدم من المخصصات
(١ ٨٤٤ ٣٠٠ ٩٨٢)	(١ ٣٥٦ ٨٠٠ ٦٣٥)		فوائد مدفوعة
-	(٣٠ ٠٦٥ ١٥٤)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٣ ١٤٢ ٥٠٥)	(٧ ٥٦٤ ٧٥٧)		توزيعات ارباح نقدية مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الادارة
(٤ ٣٦٣ ٥٧١ ٧٨٧)	(١ ٢٣٢ ٤٢٨ ٣٨٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(٣٧٥ ٣٩١ ٥٧٩)	(٢٥١ ٣٢٠ ٠٣٦)	(١٣)،(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٥١٧ ٥٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٦ ١١٣ ٣٢١)	(٣٩ ٦٤٥ ٣١٥)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية في شركات تابعة
٣٠ ٦٧٩ ٧١٨	٤٥ ٠٨٦ ٦٢٠		مدفوعات لإقراض الغير
٢٨ ٤٤٦ ٠٠٠	٣٧٦ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢١)	متحصلات من إقراض للغير
(٢٩ ٩١٤ ٥٦٨)	(٤٤٥ ٧٥٨ ٠٦٩)	(٢١)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزنة)
٦٦ ٢٥٤ ٦١٠	٣٤ ٩٨٨ ٦٣٩		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزنة)
			إيرادات فوائد محصلة
(٣١٦ ٠٣٩ ١٤٠)	(٢٨٠ ٦٦٥ ٦٦١)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة الاستثمار
(٣١٦ ٠٣٩ ١٤٠)	(٢٨٠ ٦٦٥ ٦٦١)		ما بعده

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

		ما قبله	
(٣١٦.٣٩١٤٠)	(٢٨٠.٦٦٥٦٦١)		
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٦٥٨٢٥.٠٩٨)	(٣٠٦٥٥٩٩٣٦)		صافي مقبوضات (مدفوعات) من عقود قروض وتسهيلات إئتمانية
-	(١٤٠.٠٠٠٧٢٧)		صافي مدفوعات عن أقساط قروض
١٢٧٤٧٢٦٨٧٤	٧٠٨٢٠٤٣٤٧		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٣٦٥٢٥٩٦٨٨)	(٤٢٢٢١٨٧٨٣)		مدفوعات عن تسهيلات إئتمانية طويلة الاجل
٣٨٨٧٨٢٣٨٠٨	٢٢١٨٧٤٦١٧٢		مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٨٠٧.٦٤.٠٧٧)	(٢٧٤٥.٠٠٠)		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
١٠.٩١٣١٤٩	١٢٤٠٣٩٩٢		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٣٩٣٥٣١٤٩٦٨	٢.٢٧٨٣٠.٠٦٥		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
	٥٥٤٧٣٦.١٥		
(٧٤٤٢٩٥٩٥٩)			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٧٨٣٦١١٧)	(١٩٨٩٣٣٥)	(٣-٣٨)	فروق ترجمة قوائم مالية
(٧٤١٤٤٩٣٠)	(١٠٢٠٣٩٢)		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية
١٧٤١٧٥٧٥٩٦	١٣١٤٥٨١٦٤٣		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩١٥٤٨٠٥٩٠	١٨٦٦٣٠٧٩٣١	(٢٢)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١١) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية - مصر.

- رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد البيلوى.

٢- الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

نسبة المساهمة		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
		مساهمات مباشرة
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)
٩٩,٩٩٩%	٩٩,٩٩٩%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م) إيضاح رقم (٤٠)
٩٩,٩٩٧%	٩٩,٩٩٧%	- شركة مصانع العز للدرقلة (ش.م.م) إيضاح رقم (٤٠)
		مساهمات غير مباشرة
٨٦%	٨٦%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة في ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والبولار ونشاط التاجير التمويلي.

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري، قد تم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ انتهاء المدة السابقة في ٣٠ مايو ٢٠٢٠ وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٠ وقد تم تعديل المادة (٥) من النظام الاساسي للشركة والتاثير للسجل التجاري للشركة بذلك التعديل بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإداري لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- ٢-٢ **شركة العز لصناعة الصلب المسطح**
- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
- وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء ترخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
- يمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلطات الصلب.
- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
- صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات الإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.
- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع اليبليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة علي زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي علي أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلي رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع علي ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-٢ **شركة مصانع العز للدرفلة**
- تأسست شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية) في ١٠ مارس ١٩٨٦ طبقاً لأحكام قوانين الاستثمار ولوائحها التنفيذية والنظام الأساسي للشركة وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٧٧٠٣٨ بتاريخ ٢٨ نوفمبر ١٩٨٧ تحت اسم شركة الوطنية البركة - للحديد والصلب، وبتاريخ ٤ يناير ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة ليصبح مصانع العز للدرفلة، وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٧.
- يمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج حديد التسليح من قطاعات حديدية ولفائف وكمرات حديدية وإنتاج كتل الحديد (البيليت) وشبك الحديد وبعض المواد المعمارية وللشركة الحق في إنشاء فروع ومكاتب ووكالات في جمهورية مصر العربية.
- وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية إضافة غرض إنتاج الحديد المختزل إلى منتجات الشركة وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٠٩.
- مقر الشركة ٣٥ شارع لبنان للمهندسين - القاهرة.

٤-٢ شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات

- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسيبوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٣-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- ١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
 - يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض
 - يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
- ٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات
 - يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
 - يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
 - يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
 - وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
 - ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٨-٤ ج).
 - ٢- الأضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
 - ٣- الأضمحلال في قيم العملاء والدينون (إيضاح رقم ٢٠).
 - ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٥).
 - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٦).
 - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨).

٤-٣ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالج المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات المالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤- المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٧ ٩٧٠ ٥٣٩ ٥١١	٢٩ ٦٥٦ ٨٤٨ ٠١٢	٧ ٦٧٠ ٥٩٤ ٣٨٨	٢٢ ٩١١ ٨٥٨ ٧٥٤	
٣٤ ٦٩٦ ١١٦	٩٣ ٢٢٧ ١٦٣	٢١ ٥٧٢ ٢٦٨	٧٤ ٩٥٦ ٢٥٧	
<u>٨ ٠٠٥ ٢٣٥ ٦٢٧</u>	<u>٢٩ ٧٥٠ ٠٧٥ ١٧٥</u>	<u>٧ ٦٩٢ ١٦٦ ٦٥٦</u>	<u>٢٢ ٩٨٦ ٨١٥ ٠١١</u>	مبيعات منتجات إيرادات خدمات

٥- تكلفة المبيعات

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٧ ٢١٢ ٦٤٣ ٣٦٠	٢٤ ٥٤٥ ٣٥٦ ٨٦١	٣ ٣٣٢ ٢٥٤ ٠٦٦	١٦ ٣٥٣ ٣٠٨ ٦٥٣	خامات
٣٧١ ٤٤١ ٨٨٧	١ ٠٨٢ ٩٩٤ ٠٢٥	٤٠٦ ٦٦٥ ٦٧٠	١ ٢٥١ ٣١٠ ٤٨٢	أجور ومرتببات ومزايا
١٦ ٨١٢ ١٤٥	٢٥ ٠٧٧ ١٢٦	٥ ٦١٠ ٤٧١	١٦ ٨٣١ ٤١٥	تكلفة نظام المعاش التكميلي (٣٨-٢٠-هـ)
١ ١٠٨ ٣٧٣ ٧٠٢	٣ ٩١٤ ٥٨١ ٣٠٥	١ ٠٣٢ ٠٣١ ١٦٦	٣ ٧٩١ ٤٧٥ ٩٤٧	مصروفات صناعية وقطع غير
٢٨٠ ٤٤٦ ٨٢٠	٨٥٥ ٩٦٨ ٩٣٣	٣٣٦ ٧٤٣ ٦٧٨	٣٨٧ ٥٠٩	(١٣) إهلاك الأصول الثابتة
١ ٣٤٢ ٠٤٠	٤ ١٤٥ ٨٦٦	١ ٢٩٣ ٠٦٥	٣ ٨٨٥ ٥٥٢	استهلاك أصول أخرى
<u>٨ ٩٩١ ٠٥٩ ٩٥٤</u>	<u>٣٠ ٤٢٨ ١٢٤ ١١٦</u>	<u>٥ ١١٤ ٥٩٨ ١١٦</u>	<u>٢٢ ٤٢٧ ١٩٩ ٥٥٨</u>	تكلفة التشغيل
(٨٧٣ ٧٥٩ ٨٢٦)	(١ ١٥٥ ٤٣٣ ٨٠٦)	٢ ٤٥٦ ٥١٤ ٧٩٨	٤٩٠ ٩٧١ ٤٦٤	(١٩) التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٨ ١١٧ ٣٠٠ ١٢٨</u>	<u>٢٩ ٢٧٢ ٦٩٠ ٣١٠</u>	<u>٧ ٥٧١ ١١٢ ٩١٤</u>	<u>٢٢ ٩١٨ ١٧١ ٠٢٢</u>	تكلفة المبيعات

٦- إيرادات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٩٢٧ ٢٧٠	٢٣ ٣٧٧ ٦٥٩	٢٣ ٤٦٢ ٩٥١	٣٢ ٢٨٠ ٢٠٥	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
٤ ٨٣٨ ١٦٨	٣٤ ٤٦٢ ٣٠٣	٧٧١ ٨٤٨	٢ ٢٠٥ ٧٤١	غرامات وإيجارات محصلة
--	٨٨٦ ٦٨٤	--	٨٩٧ ٤٧٤	مساهمة مالية لتجديد وتطوير محطة
--	--	٦ ٣٤٦ ١١٣	٤٢ ٥١٣ ٨٥٨	الوقود
--	--	--	١ ٧١٠ ٠٠٠	أخرى
<u>٥ ٧٦٥ ٤٣٨</u>	<u>٥٨ ٧٢٦ ٦٤٦</u>	<u>٣٠ ٥٨٠ ٩١٢</u>	<u>٧٩ ٦٠٧ ٢٧٨</u>	أرباح رأسمالية

٧- مصروفات البيع والتوزيع

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٩ ٦٩٠ ١٠٥	٥٦ ٨٦١ ٦٧١	٢١ ٨٥١ ٣٣٢	٧١ ٢١٤ ٣٩٠	أجور ومرتببات
١ ١٨٨ ٦٤٢	١ ٧٧٢ ٩٨٧	٣٩٦ ٦٦٨	١ ١٩٠ ٠٠٤	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥٤ ١٥٩ ٧٥٦	١٥٦ ٧٨٩ ٥٩٢	٨٠ ٣٨٠ ٦٨٥	١٧٠ ٠٣٤ ٥٩٦	مصاريف تصدير
٢٧ ٧٧٥ ٢٢٥	٣٥ ٧٩٨ ٨٧٣	٥٧ ٣٨١ ٧٣٧	٨٥ ٥٨٠ ٤٢٠	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٥٨ ٢١٠	٣٦٤ ٨١٥	١٩١ ٣٨٧	٣٣٦ ٠٤٢	(١٣) إهلاك الأصول الثابتة
٣٨ ٥٩٨ ٤٧١	٩٣ ٥٦٨ ٨٣٥	٢١ ١٣١ ٢٣٧	٧٦ ٧١٠ ٦٠٠	أخرى
<u>١٤١ ٤٧٠ ٤٠٩</u>	<u>٣٤٥ ١٥٦ ٧٧٣</u>	<u>١٨١ ٣٣٣ ٠٤٦</u>	<u>٤٠٥ ٠٦٦ ٠٥٢</u>	

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	إيضاح رقم	
٩٨ ٧٢٤ ٨٠٦	٣٠٣ ٨٣٣ ١٨٠	١٦٨ ٦٥٩ ٣٩٩	٤٩٢ ٦٧١ ٦٦٧		أجور ومرتبوات ومزايا
٣ ١٥٩ ١٠٤	٤ ٨٢٥ ٠٥٣	١ ٠٢٩ ٢٦٢	٣ ٠٨٧ ٧٨٦	(٣٨-٢٠-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٨ ٠٣٢ ٣٧٨	٢٤ ٧٩٤ ٤٨١	٨ ٢١٤ ٨٣٩	٢٥ ١١٦ ٠٥٣	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٦ ١٤٩ ٠٧٣	١٧ ٧٠٧ ٩٨٣	٦ ٢٨٤ ٥٠٣	١٩ ٤٨٦ ٨٢٩		مصاريف حراسة وامن ونظافة
٦٢ ٣٩١ ٨٥٢	١٦٣ ٧٦٩ ٥٩٣	١٠٣ ٥٦١ ٠٣٧	٢٤٥ ٩٧٤ ٧٣٠		أخرى
١٧٨ ٤٥٧ ٢١٣	٥١٤ ٩٣٠ ٢٩٠	٢٨٧ ٧٤٩ ٠٤٠	٧٨٦ ٣٣٧ ٠٦٥		

٩- مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	إيضاح رقم	
٩٢ ٣٦٧ ١٩٣	١٧٦ ٠٥٧ ٩٤٤	٤٤ ٨٧٧ ٩١٨	٥٤ ١٩٥ ٦٧٢		تبرعات
---	---	---	١٤٧ ٥٤٦		خسائر الاضمحلال في المدينون
٤٢٠ ١٤٧	٤٧٠ ٤٠٥	---	١ ٢١٦ ٦١٢		وأخرى
٢ ٢٥١ ٩٩٣	٢ ٢٥١ ٩٩٣	٢٨ ٥٧٢	١ ٦٥٧ ٩٨٧		خسائر رأسمالية
٢ ٤٦٢ ١١٦	٤ ٨٤٤ ٦٤٨	٢ ٤٤٦ ٢٤٠	٣ ٥٧٠ ١٠٦		مخصصات مكونة خلال الفترة
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٧٨٥ ٧٠٥	٦٢ ٧٨٥ ٧٠٥		بدلات حضور ومصروفات
---	٥٣ ٠٢٥ ٧٧٩	٣٣ ٧٨٢ ٦٠٥	٧١ ٩٥٢ ١٧٣		أعضاء مجلس إدارة
١١٧ ٥٠١ ٤٤٩	٣٠٤ ٦٥٠ ٧٦٩	١٠٨ ٩٢١ ٠٤٠	١٩٥ ٥٢٥ ٨٠١		مساهمة تكافلية لنظام
					التأمين الصحي الشامل
					مصاريف أخرى

١٠- إيرادات تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	إيضاح رقم	
١٢ ٠٩٨ ٧٠٥	٦٩ ١٣٣ ١٠٥	١٣ ٨٢٩ ٥٨٠	٣٧ ٥٢٠ ٦١٢		إيرادات فوائد دائنة
---	---	١ ٦٨٠ ٥٤٨	٢ ٥١٨ ٧١٩	(١٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة
٦٠٧ ١٤٥	١ ٥٩٦ ٤٧٤	٥ ٨٧٩ ٦١٥	١٤ ٩٨٥ ٣٧٨		العادلة للإقراض طويل الأجل
١٢ ٧٠٥ ٨٥٠	٧٠ ٧٢٩ ٥٧٩	٢١ ٣٨٩ ٧٤٣	٥٥ ٠٢٤ ٧٠٩		إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات
					في أنون خزائنة

١١- مصروفات تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	إيضاح رقم	
٦٣١ ٠٠٩ ٣٠٥	١ ٨٣٦ ٨٢٧ ١٠٩	٧٦٣ ٢١٠ ٦٧٦	٢ ٣٩٥ ٢٤٧ ٣٣٥		فوائد مدينة وعمولات ومصاريف (٢٠-٣٨)
---	(٧١٠ ٣٣٦)	---	---		بنكية
---	---	---	---		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة
٦٣١ ٠٠٩ ٣٠٥	١ ٨٣٦ ١١٦ ٧٧٣	٧٦٣ ٢١٠ ٦٧٦	٢ ٣٩٥ ٢٤٧ ٣٣٥		العادلة للإقراض طويل الأجل

١٢- خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنس	إيضاح رقم	
٦٠ ٤٠٠ ٠٣٣	٦٤ ٦٣٤ ٨٥٤	٣٧ ٨٧٩ ٥٨٩	٨٨ ٦٤٧ ٧٥١		خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات
٦٠ ٤٠٠	٦٤ ٦٣٤ ٨٥٤	٣٧ ٨٧٩ ٥٨٩	٨٨ ٦٤٧ ٧٥١		بالعملات الأجنبية

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة).
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة إلى رهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاندا (وكيل الضمانات الأجنبية).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- وفقاً لشروط التعاقد بين شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" وشركة أكسون موبيل تم الحصول على مبالغ بقيمة ١٧٢ ٦٢٨ ٤ جنيه كمساعدة للشركة في تجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة للشركة على أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية وقد بدء التشغيل الفعلي للمحطة بعد التجديد في ٢ سبتمبر ٢٠١٨.
- يتضمن بند الآلات والمعدات وبند المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على أرض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- جاري توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة حيث أن الشركة في سبيل حصولها على خطاب من جهاز مدينة السادس من أكتوبر موجه لمصلحة الشهر العقاري وهيئة المساحة تمهيداً للحصول على عقد البيع النهائي.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات بالحصول على رخصة تشغيل دائمة ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل وتم تنفيذ كافة اشتراطات الدفاع المدني والحريق وموافقات البيئة والامن الصناعي.
- تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة وفقاً للقيم الدفترية نتيجة الاستحواذ على الشركة بصفة مؤقتة حيث قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالاستحواذ على شركة مصانع العز وذلك لحين إستكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الاستحواذ على أن يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول و الإلتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال" (إيضاح رقم ٣٩).
- لم تقوم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها وبالبلغ قيمتها ٨٨٢ ٦٣٥ ٢٩ جنيه مصري .
- وفقاً لشهادة البنك الأهلي المصري (وكيل الضمان) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ يوجد رهن عقاري على أراضي ومباني وعقارات مصنع العاشر من رمضان لصالح مجموعة البنوك.
- وفقاً لما هو موضح بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك المقرضه علي كافة المقومات المادية والمعنوية والآلات والمعدات والسمعة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
جنيه	جنيه
٨٠ ١٣٤ ١٧٢	١٩ ٨٢٦ ٥٣٦
١٦٨ ٢٦٨ ١٣٨	٨٠ ٥٧٧ ٥٢٢
٨٣ ٤٤٨ ٦٢٦	٥٨ ٠٧١ ١٨٥
٣٣١ ٨٥٠ ٩٣٦	١٥٨ ٤٧٥ ٢٤٣

مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة *

مباني وإنشاءات
آلات ومعدات تحت التركيب
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. إيضاحات أرقام (١٣، ٣٤)

١٥- الاستثمارات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
جنيه	جنيه
٨٩ ٩٣٤	٧١ ٩٤٧
--	(٧١ ٩٤٧)
٨٩ ٩٣٤	--
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
--	٥١٧ ٥٠٠
١١٤ ٩٣٤	٥٤٢ ٥٠٠
٩٨ ٥٠٦ ٨٥٣	٧٣ ٦١٩ ٩١٥
٩٨ ٥٠٦ ٨٥٣	٧٣ ٦١٩ ٩١٥
٤٠١٤ ١٧٥	٤٠١٤ ١٧٥
٤٠١٤ ١٧٥	٤٠١٤ ١٧٥
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
--	--
٥١٠	٥١٠

١-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة

- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.

بخصم:

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
قيمة تكلفة ١٠٪ من مساهمة الشركة في رأس المال - شركة العز للصناعات الطبية

٢-١٥ استثمارات مالية متاحة للبيع

- قيمة مساهمة الشركة في شركة حديد عز بعدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم بتكلفة استثمارية بلغت ٨٠٢ ٢٧٨ ٥٣٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ١,٧٤٢٪ وهي الشركة القابضة لمصانع العز للدرفلة ويتم إدراج تلك الاستثمارات كأسهم خزينة بالقوائم المالية المجمعة لشركة حديد عز.

- قيمة تكلفة مساهمة شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" بنسبة ٥٪ في رأس المال المصدر البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لشركة أتلانتيك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م.) بمبلغ ٢,٥ مليون دولار أمريكي، وتم سداد مبلغ ٢٥٠ ألف دولار أمريكي يمثل ١٠٪ من قيمة المساهمة في رأس المال المصدر للشركة بما يعادل ٤,٠١٤ مليون جنيه مصري.

- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)

بخصم:

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٣٦-٣).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

بخصم:
خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات

٥١٠	(٥١٠)
١٠٢ ٥٢١ ٥٣٨	٧٧ ٦٣٤ ٠٩٠
١٠٢ ٦٣٦ ٤٧٢	٧٨ ١٧٦ ٥٩٠

إجمالى الاستثمارات

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

رقم	إيضاح	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
	سلف العاملين	٦٣ ٤٢٨ ٠٧٠	٦٢ ٤٩٢ ٤٨٥
(٢٠)	قروض العاملين	٣٢ ٨٦٢ ٣٦١	٣٩ ٢٣٩ ٢٥١
		٩٦ ٢٩٠ ٤٣١	١٠١ ٧٣١ ٧٣٦
(٢٠)	المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل	(٣٩ ٢٥٤ ٩٨٥)	(٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨)
	القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين	٥٧ ٠٣٥ ٤٤٦	٦٣ ٧٢٩ ٠٥٨
	بخصم:		
	القروض الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقروض	(١٠ ١٨٥ ٩٣٩)	(١٢ ٧٠٤ ٦٥٨)
	العاملين طويلة الأجل		
		٤٦ ٨٤٩ ٥٠٧	٥١ ٠٢٤ ٤٠٠

١٧- أصول أخرى طويلة الاجل
يتمثل بند أصول أخرى طويلة الاجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٢ ٣٥٥ ٠٠٦ دولار أمريكى (المعادل لمبلغ ٩٣١ ٩٦٨ ١٧ جنيه مصرى) وبيانها كالاتي:-

٢٠٢٠/٩/٣٠	التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٠
١٩ ٨٢٧ ٧٨٤	
(٣ ٨٨٥ ٥٥٢)	بخصم:
	إستهلاك الفترة
٢ ٠٢٦ ٦٩٩	بضائف:
١٧ ٩٦٨ ٩٣١	فروق ترجمة عملات اجنبية
	الصافى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٨- الأصول والالتزامات الضريبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنه	جنه	جنه	جنه	
٣ ٢٤٢ ٧٤٢ ١٨٥	--	٣ ١٩٠ ٧١٩ ٩٠٢	--	الضريبة المؤجلة
--	٨٤ ٣٥٧ ٧٦٥	--	٤٢ ١٦٨ ٦٠٢	الأصول الثابتة
٣٧٤ ٦٩١ ٢٦٦	--	٣٤٩ ٥٩٢ ٥٩٥	٥٠٠ ٦٦٠ ٧٨٣	المخصصات وخسائر الانخفاض
--	٢٧٧ ٨٥٦ ٧٩٧	٧٤ ١٨٩ ٢٨٠	١٤ ٣٧٥ ٠٦٠	في قيمة الأصول وأخرى
٦٣ ٩٧١ ١١٩	١٤ ٣٨٥ ٠٦٠	--	١٤ ٣٧٥ ٠٦٠	أثر تعديل تكلفة الأصول
--	١ ٤٥٥ ١٠٦ ٩٣٢	٤ ٥٧٦ ٧٥٠	١ ٤٣٧ ٤٦٠ ٨٦١	الضريبة المؤجلة علي خسائر الفترة
١٠ ١٧٦ ٣١١	--	--	--	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣ ٦٩١ ٥٨٠ ٨٨١	١ ٨٣١ ٧٠٦ ٥٥٤	٣ ٦١٩ ٠٧٨ ٥٢٧	١ ٩٩٤ ٦٦٥ ٣٠٦	خسائر ضريبية مرحلة
١ ٨٥٩ ٨٧٤ ٣٢٧	--	١ ٦٢٤ ٤١٣ ٢٢١	--	فرق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع غير محققة
١١٤ ٨٢٣ ٤١٧	--	١٩ ٢٦٩ ٢٠٦	--	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
(٤٠ ١٢٣ ٧٥٢)	--	(١ ٧٢٦ ٢٨٧ ٢٤٨)	--	إضاف / يخصم:
(٢٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٧)	--	(١٣٣ ٥٨٧ ٠٨٠)	--	فروق عملة
(٣٣ ٦٧٧ ٢١٧)	--	--	--	تسويات التزامات ضريبية
--	--	--	--	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(١٦٩ ٧٠٦ ٦٧٢)	--	(٢١٦ ١٩١ ٩٠١)	--	على قائمة الدخل المجمعة
(٩٩ ٩٠٩ ٨٦٣)	--	٥ ٥٩٩ ٥٦١	--	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٢٦٩ ٦١٦ ٥٣٥)	--	(٢١٠ ٥٩٢ ٣٤٠)	--	على قائمة الدخل - شركة مصانع العز للدرفلة
--	--	--	--	فرق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع غير محققة محملة علي قائمة الدخل
--	--	--	--	الشامل - شركة مصانع العز للدرفلة
--	--	--	--	الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة دخل
--	--	--	--	شركة مصانع العز للدرفلة*
--	--	--	--	الضريبة المؤجلة (المحملة علي) قائمة الدخل
--	--	--	--	المجمعة عن الفترة / العام

* يتمثل هذا البند بالأرقام المقارنة في قيمة الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة دخل شركة مصانع العز للدرفلة والمدرجة ضمن الأصول المقتناه والالتزامات بصفة مؤقتة في تاريخ الاستحواذ (إيضاح رقم ٣٩).

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنه	جنه	
٥٨٤ ٢٥١	٢ ٤١٠ ٤٠٠	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٣ ٧٢٢	٢٣ ٩٦٩ ٨٠٦	المخصصات
--	٧٧٧ ٣٨٢ ٩٥٣	خسائر ضريبية مؤجلة
٢٣ ٩٤٧ ٩٧٣	٨٠٣ ٧٦٣ ١٥٩	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٩ - المخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيـه	جنيـه	
٢ ٦٠٦ ٤٣٩ ٧٧٨	٣ ٢٦٦ ٩١٨ ٣٤٧	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٩١٢ ١٠٢ ٢٥٥	١ ٨٨٥ ٨٠٤ ٤٢٨	قطع غيار ومهمات*
١ ٨٩٧ ٩٢٤ ٠٠٨	٦٤٧ ٩٤٧ ٠٩٢	إنتاج غير تام
١ ١٥٦ ٥٥٠ ٧٨٢	١ ٦٠٦ ٦٥٢ ٥٦٧	إنتاج تام (أطوال)
٩٦٦ ٤٠٦ ٥٩٨	١ ٣٦٨ ٣٢٠ ١٤٥	إنتاج تام (مسطحات)
٩٤ ١٦٢ ٣٥٨	١ ١٥٢ ٤٧٨	إنتاج تام حديد مختزل
١١ ٦٥٣ ٩٦٣	٧ ٥٠٤ ٤٣٢	زيوت وشحوم وأخرى
٨ ٦٤٥ ٢٣٩ ٧٤٢	٨ ٧٨٤ ٢٩٩ ٤٨٩	

* تم عرض المخزون بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٧,٢ مليون جنيه مصري.

٢٠ - العملاء والمدينون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
٩٤٥ ٣٦٤ ١٠٢	١ ٣٦٢ ٢٢٣ ٨٦٣		عملاء
٧٣٤ ٠٢١ ٨٤٤	٨٩٦ ٧٥٦ ٨٤٥		أوراق قبض
٤٦١ ٩٣٥ ٦٣٤	٢٧٤ ٤٥٥ ٤٥٣		موردين - أرصدة مدينة
١ ١١٠ ٧٩٩ ٦١٩	١ ٠٣٢ ٥٩٨ ٣٢٢		تأمينات لدى الغير
٧٣ ٢٧٠ ١٩٠	٩٠ ٦٩٩ ٩٥٢		مصلحة الجمارك (أمانات)
٩٣٠ ٤٨٣ ٤٠٨	١ ١٧٣ ٣٢٤ ٩٠٥		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع**
٥٧ ٩١٥ ٤٠٩	٩٣ ٠٠٥ ٣٩٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٧٣ ٨٩٩ ٧١٩	٦٥٣ ٧٤٢ ٥٩٩		ضريبة القيمة المضافة
٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨	٤٠ ٨٨٩ ٦٢٥	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
١٧ ٣٣٧ ٤٤٤	١٩ ٥٧٠ ١٩٥		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
٩٧ ٢٤١	٥٢٧ ٠٣٢		إيرادات مستحقة
١ ٧٣٠ ٠٦٨	---		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح
---	٤ ٦٩٦ ٢٤٨		عهد نقدية
---	٢٤٥ ٠٠٠		ودائع لأجل مجمدة
٢٧٠ ١٨٣ ٩٤٩	٤٧٧ ٣٤٥ ١٧٣		مدينون متنوعون
٥ ١٧٧ ٥٧٨ ٦٠٥	٦ ٢٨٢ ٦١٧ ٩٠٢		
(٥٧ ٤٢٨ ٥٧٥)	(٥٥ ٩١٦ ٧٨٧)		(يخصم):
٥ ١٢٠ ١٥٠ ٠٣٠	٦ ٢٢٦ ٧٠١ ١١٥		خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون***

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القايسة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-١-١) ومبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القايسة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ ومبلغ ٢٥ مليون دفعة من تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٧ (إيضاح رقم ٣٠-١).

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القايسة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٦-٢).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠
<u>حنيه</u>	<u>حنيه</u>
٥٧ ٤٢٨ ٥٧٥	٥٥ ٩١٦ ٧٨٧
<u>٥٧ ٤٢٨ ٥٧٥</u>	<u>٥٥ ٩١٦ ٧٨٧</u>

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون*

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية والتي سبق تحملها علي قائمة الدخل بالسنوات السابقة.

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
<u>حنيه</u>	<u>حنيه</u>
١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٦ ١٥٠ ٠٠٠
(٣ ٩٤٧ ٢٥٥)	(٥ ٠١٩ ٠٦٢)
<u>٩٧ ٠٥٢ ٧٤٥</u>	<u>١٨١ ١٣٠ ٩٣٨</u>

القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق

بخصم:

عوائد غير مكتسبة

القيمة الإستردادية

محل الفائدة السنوي %	القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة حنيه	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ حنيه	القيمة الإستردادية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ حنيه	إجمالي العوائد المكتسبة في ٢٠٢٠/٩/٣٠ حنيه	القيمة المدفوعة عند الشراء حنيه	تاريخ الإستحقاق
%١٢,٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٥٣٨	٢ ٩٨١ ٤٦٢	١٦٢ ٢١٢	٢ ٨١٩ ٢٥٠	٢٠٢٠/١٠/٢٠
%١٢,٧٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٨ ٩٩٣	١ ٩٤١ ٠٠٧	٥٧ ٠٢٧	١ ٨٨٣ ٩٨٠	٢٠٢٠/١٢/٢٩
%١٢,٧٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٤٩٠	٢ ٩١١ ٥١٠	٨٥ ٥٤٠	٢ ٨٢٥ ٩٧٠	٢٠٢٠/١٢/٢٩
%١١,٨٥	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٤٥٣	١ ٩٤٤ ٥٤٧	٤٦ ٨٢٧	١ ٨٩٧ ٧٢٠	٢٠٢٠/١٢/٢٩
%١٢,٤٠	٤ ١٥٠ ٠٠٠	١٢٢ ٦٠٢	٤ ٠٢٧ ٣٩٨	١٧ ٧٠٩	٤ ٠٠٩ ٦٨٩	٢٠٢٠/١٢/٢٩
%١٢,١٠	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٥ ٩٤٩	٢٢ ٩٠٤ ٠٥٠	٦٤٢ ١٢٠	٢٢ ٢٦١ ٩٣٠	٢٠٢٠/١٠/١٣
%١٢,٢٥	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٧ ٧٧٥	١٥ ٩٣٢ ٢٢٤	٣٩٦ ٢٢٤	١٥ ٥٣٦ ٠٠٠	٢٠٢٠/١٠/١٣
%١٢,٤٠	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧١ ٤٠٦	٤١ ٥٢٨ ٥٩٣	٧٢٠ ٩٧٣	٤٠ ٨٠٧ ٦٢٠	٢٠٢٠/١١/٠٣
%١٢,٤٠	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤١٩ ٠٨٠	٣٠ ٥٨٠ ٩٩٣	٥٠٠ ٧٦٣	٣٠ ٠٨٠ ٢٣٠	٢٠٢٠/١١/١٠
%١٣,٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣٢ ٧١٩	٩ ٦٦٧ ٢٠٨	٣٤ ٣٠٨	٩ ٦٣٢ ٩٠٠	٢٠٢١/٠١/٠٥
%١٢,٧٥	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٨٨ ٠٥٧	٤٦ ٧١١ ٩٤٦	١١٣ ٩٤٦	٤٦ ٥٩٨ ٠٠٠	٢٠٢١/٠٤/٢١
	١٨٦ ١٥٠ ٠٠٠	٥ ٠١٩ ٠٦٢	١٨١ ١٣٠ ٩٣٨	٢ ٧٧٧ ٦٤٩	١٧٨ ٣٥٣ ٢٨٩	

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي استثمارات مالية (أذون خزائنة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

٢٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٥٢٧ ٣٦١ ٤٧٣	٧٧٦ ١٧٣ ٠٦٠	<u>بنوك عملة محلية</u>
٥٠٣ ٥٦٤ ٩٣٩	٦٣ ٥٥٩ ١٢٠	حسابات جارية
٢٢٥ ٠١٨	٢١٠ ٣٢٥ ٤٠٦	شيكات برسم التحصيل
١ ٠٣١ ١٥١ ٤٣٠	١ ٠٥٠ ٠٥٧ ٥٨٦	ودائع لأجل
٥١٥ ٤٤٩ ٩٦٢	١ ٠٥٢ ١٦٦ ٠٧١	<u>بنوك عملة أجنبية</u>
٣٦ ٩٠٣ ١٥٥	٢٢ ٢١٩ ٥٦٥	حسابات جارية
٥٥٢ ٣٥٣ ١١٧	١ ٠٧٤ ٣٨٥ ٦٣٦	ودائع لأجل *
١١ ٥٠٦ ٣٣٠	٤٨ ٢١٢ ٧٧٢	<u>النقدية بالصندوق</u>
١ ٥٩٥ ٠١٠ ٨٧٧	٢ ١٧٢ ٦٥٥ ٩٩٤	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(١١ ٤٤٩ ١٧٢ ٠٥١)	(١٥ ٥٣٦ ٣٧٧ ٥٥٤)	<u>البنوك ارصدة دائنة *</u>
(١ ٢٢٧ ٣٣٦ ٩٢٣)	(٤٢١ ٨٧٦ ٢٧٧)	بنوك عملة محلية
(١٢ ٦٧٦ ٥٠٨ ٩٧٤)	(١٥ ٩٥٨ ٢٥٣ ٨٣١)	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك ارصدة دائنة
١ ٥٩٥ ٠١٠ ٨٧٧	٢ ١٧٢ ٦٥٥ ٩٩٤	<u>لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة</u>
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩)	(١٩١ ٢٣٥ ٩٠٦)	<u>بخضم :</u>
(١٠٢ ٧٠٨ ١٦٥)	(١١٥ ١١٢ ١٥٧)	بنوك سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
١ ٣١٤ ٥٨١ ٦٤٣	١ ٨٦٦ ٣٠٧ ٩٣١	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام
		لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

تتضمن بنوك - تسهيلات ائتمانية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٥٤٧ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والمعادل لمبلغ ٩٧ ٨٩١ ٤٤٩ دولار أمريكي (١ ٥١٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٩٤ ٠٥١ ٠٠٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالات تضامنية من كل من شركة جديد عز (الشركة الأم) بحد أقصى ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بحد أقصى ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وكذلك التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

يتضمن بند تسهيلات ائتمانية الخاص بشركة العز لصناعة الصلب المسطح مبلغ ٤٦٣ ٤٣١ ٣٢ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥١٢ ٤١٨ ٢٣٠ جنيه مصري حيث استقادت الشركة من مبادرة البنك المركزي المصري (تمويل عمليات تصدير شركات كبرى)

يتضمن رصيد الودائع بالعملات الأجنبية لشركة حديد للتجارة والصناعة "كونتراسيتل" في قيمة المعادل لمبلغ ١,٤ مليون دولار أمريكي تم ربطها لدى البنك المصري لتتمية الصادرات وبنك بلوم مصر لمدة ثلاثة أشهر بمعدل فائدة متوسط ٣٪ سنوياً وتجدد تلقائياً.

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل

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

١-٢٣ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

١-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

اليــــــــــــــــان	إيضاح رقم	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)*	هـ	٤ ٥٢٧ ٣٨٥ ٢٧٠	٣ ٨١٨ ٨٠٩ ٢٦٢
قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**	هـ	٣ ٤٦٧ ٥٩٠ ٣٧٣	٤ ٠٧٢ ٨١٠ ٨٠٣
		<u>٧ ٩٩٤ ٩٧٥ ٦٤٣</u>	<u>٧ ٨٩١ ٦٢٠ ٠٦٥</u>

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)**	٢ ٢٢٨ ٨٧٦ ٢٣٢	٢ ٣٨٢ ٨٨١ ٢٨٥
٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)*	١ ١٧٧ ٠٩١	٤٦٣ ٤٩٣ ١٣٢
٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	٥٩٢ ٩٤٠ ٠٠٦	٥٩٦ ٧٩٥ ٤٢٩
	<u>٢ ٨٢٢ ٩٩٣ ٣٢٩</u>	<u>٣ ٤٤٣ ١٦٩ ٨٤٦</u>
	<u>١٠ ٨١٧ ٩٦٨ ٩٧٢</u>	<u>١١ ٣٣٤ ٧٨٩ ٩١١</u>

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

شروط السداد	سعر الفائدة	١- قروض وتسهيلات عملة محلية
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري	فائدة متغيرة
		٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور	فائدة متغيرة دولار
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور	فائدة متغيرة يورو

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

- تسهيلات دوارة متوسطة الأجل

* **البنك الأهلي المصري**
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨١٨,١١ مليون جنيه مصري.

* **بنك قطر الوطني الأهلي**
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٨٥,٠٧ مليون جنيه مصري.

* **البنك المصري لتنمية الصادرات**
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٣٢,٧٨ مليون جنيه مصري .

* **البنك العربي الإفريقي الدولي**
قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٩١,٠٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ١,١٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٠,٠٧ مليون دولار أمريكي. **

* **عقد التمويل الدوار المشترك مع بنك مصر والبنك الأهلي المصري**
قامت شركة عز الدخيلة بالحصول على تسهيل دوارة مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة) ، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الأهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ١٩-٧-٢٠٢١ قابل للتجديد سنويا بعد موافقة كافة البنوك المشاركة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الاجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٠٣ مليون جنيه مصري .

- قروض متوسطة الأجل

* **بنك قطر الوطني الأهلي**
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٤,٥٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٦٣,٢٦ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي :
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٣٠,٩٩ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية
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 يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٣,١٩ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٨٣,٤٣ مليون جنيه مصري.

اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢.٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦.٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٠٩٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٧٥,٥٩ مليون جنيه مصري.

بنك الكويت الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨,٤٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٢.٣٩ مليون جنيه مصري

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل ناشيونال ويستمنستر (National West Minister Bank) بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor agent) بالإضافة الى قيادة بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك.

وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويال بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقارى والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى.

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى.

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بناء على اتفاقيات القروض مبلغ ٧٦,٦٥ مليون دولار أمريكي عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

*** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٦٢٠ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٣-١-٣ أوراق دفع طويلة الاجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٧٤٦ ٧٩٢ ٠٥٤	١ ١١٦ ١٨٦ ٢٢١	أوراق دفع طويلة الاجل *
(٣١٠ ٠٦٢ ٢١٨)	(٢٩٦ ٤٠٩ ٠٧٣)	يخصم: القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية
٤٣٦ ٧٢٩ ٨٣٦	٨١٩ ٧٧٧ ١٤٨	** الرصيد

* يتمثل البند في قيمة الجزء طويل الاجل من الالتزامات المستحقة لشركة سيتي جاز طبقاً للجدولة المتفق عليها بين شركة عز الدخيلة والعز للدرقطة والعز لصناعة الصلب المسطح وشركة سيتي جاز والخاصة بأرصدة فواتير مستحق على الشركة وفروق عدم استخدام الحد الأدنى لأعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩ على ان يتم السداد على أقساط شهرية متساوية لمدة ٦٠ شهر حتى عام ٢٠٢٢.

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

أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٤٧٦ ٤٨٣ ٦٥٦	٤٤٣ ٧٦٤ ٤٩١	أقساط قروض خاصة بشركة العز (٢٣-١) لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٤٧٦ ٤٨٣ ٦٥٦	٤٤٣ ٧٦٤ ٤٩١	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢ ٣٣٧ ٢٨٥ ٦٣٣	٢ ٨٦٠ ١٣٥ ٤٩٢	أقساط قروض خاصة بشركة العز (٢٣-١) لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٢ ٣٣٧ ٢٨٥ ٦٣٣	٢ ٨٦٠ ١٣٥ ٤٩٢	
٢ ٨١٣ ٧٦٩ ٢٨٩	٣ ٣٠٣ ٨٩٩ ٩٨٣	

٢٤ - أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال:-

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال البالغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٤٠ ٥٠٦ ٩١٩ ٨ جنيه في قيمة أسهم شركتي العز

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة التي تم الإستحواذ عليها في مقابل أرصده دائنة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال إيضاح رقم (٣٩)، (١٥-١).

- شركة العز للصلب المسطح

اسم المساهم :-	إيضاح رقم	عدد الأسهم	القيمة بالجنه
شركة حديد عز		٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠	٥ ٧٥٨ ٥٨٤ ٣٦٧
بنك مصر		٣ ١٥٠ ٠٠٠	٥١١ ٤٢١ ٩٤٢
البنك الأهلي المصري		٢ ٤٥٠ ٠٠٠	٣٩٧ ٧٧٢ ٦٢١
بنك الاستثمار القومي		١ ١٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٩١ ٧٨٩
مساهمون آخرون		١٠ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٥٦١
الإجمالي		٤١ ٩٩٩ ٠٠٠	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠

- شركة مصانع العز للدرفلة

اسم المساهم :-	إيضاح رقم	عدد الأسهم	القيمة بالجنه
شركة حديد عز		٨٨ ٩٢١ ٠٥٠	٢ ٠٥١ ٤٠٨ ٦٢٤
صندوق المعاشات - نقابة المهن التطبيقية		٧٥٢ ٠٠٠	١٧ ٣٤٨ ٦٤٠
الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية		١٠٣ ٢٠٠	٢ ٣٨٠ ٨٢٤
الشركة الاتحادية للاستثمارات الصناعية		٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
نقابة التطبيقيين		٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
مساهمون آخرون		٨ ٢٣٢	١٨٩ ٩١٢
الإجمالي		٨٩ ٧٩٢ ٤٨٢	٢ ٠٧١ ٥١٢ ٥٦٠
الرصيد			٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠
يخصم:			(١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦)
أطراف ذات علاقة طويلة الاجل			٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٦١٤ ٧٦٢ ٤٠٠
يخصم:-			(٢٩-ب)
المحول الى زيادة رأس المال			٦٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤
المحول الى علاوة اصدار			(٢٩-ج)
الرصيد			--

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصري إلى ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ١١٤ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ١١٤ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٦٨ ٠٦٨ ٦٢٠ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٩-ب). وقد تم إثبات الرصيد الدائن المستحق لشركة حديد عز بعد تغطية حصته في الإكتتاب في رأس المال بالأرصدة الدائنة بند معاملات من أطراف ذات علاقة كرصيد غير مطالب به في الأجل القصير.

٢٥ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
<u>جند</u>	<u>جند</u>	
٥ ٣٨٨ ٣١١ ٥٧٠	٦ ١٥٨ ٠٧٩ ٢٢٧	موردون
٨٥٤ ٢٢٥ ٣٧٣	٣٣٧ ٧١٠ ٢٦٦	أوراق دفع
١ ٠٧٠ ٥٧١ ٤٢٦	٩٦٠ ٠١٨ ٨٨٢	عملاء - أرصدة دائنة
٥٧٤ ٢٧٠ ١١٦	١ ٣٩٧ ٨٧٩ ٠١٣	فوائد مستحقة
٧١٣ ١٨٥ ٥٢٥	٩٠٥ ١٢٦ ٤٣٨	مصروفات مستحقة*
—	٩٧ ٣٦١ ٤٣٥	المساهمة التكافلية
٥٨ ١٦٢ ٠٩٠	٦ ٩٣٤ ٥٣٦	الضريبة على القيمة المضافة
٣٦ ٦٥٤ ٥١٩	٢٩ ٩٢٩ ٦٠٤	تأمين أعمال محتجزة
٩٣ ٠١٣ ٣١٩	٣٧٦ ٢٦٢ ٤٦٦	مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	هيئة ميناء الإسكندرية
٤١ ٥١٣	٤ ٠٧٣ ٦٤٤	دائون توزيعات
١٨٥ ٤٧٨ ٦٣٢	١٥٣ ٦٧٥ ٤٠٩	دائون متنوعون
٨٩٧ ٤٧٤	٨١٦ ٧١٩	إيرادات مؤجلة تستحق خلال الفترة/العام**
<u>٩ ٠٧١ ٢٩٤ ٠٦٨</u>	<u>١٠ ٥٢٤ ٣٥٠ ١٥٠</u>	

* بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

** الإيرادات المؤجلة

تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراساتيل (شركة تابعة) علي أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
<u>جند</u>	<u>جند</u>	
٣ ٣٥٠ ٨٧٧	٢ ٤٦٤ ١٩٣	قيمة منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
(٨٨٦ ٦٨٤)	(٨٩٧ ٤٧٤)	يخصم:
<u>٢ ٤٦٤ ١٩٣</u>	<u>١ ٥٦٦ ٧١٩</u>	ماتم ادراجة بقائمة الدخل المجمعة عن تلك الفترة / العام
(٨٩٧ ٤٧٤)	(٨١٦ ٧١٩)	رصيد المنحة
<u>١ ٥٦٦ ٧١٩</u>	<u>٧٥٠ ٠٠٠</u>	يخصم:
		الإيراد المؤجل المستحق خلال الفترة / العام
		رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل

٢٦ - المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	
<u>جند</u>	<u>جند</u>	<u>جند</u>	<u>جند</u>	
٢٦٤ ٣٢٣ ٨٧٧	(٣ ٠٩١ ٨٩٥)	٤٧ ٨٤٠ ٥٩٤	٢١٩ ٥٧٥ ١٧٨	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	—	—	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢٦٦ ٢٧٨ ٨٩٥</u>	<u>(٣ ٠٩١ ٨٩٥)</u>	<u>٤٧ ٨٤٠ ٥٩٤</u>	<u>٢٢١ ٥٣٠ ١٩٦</u>	

- * يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- * لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٧- 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 (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكثوارى المصدر سنوياً.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦	٢١٥ ٩١٣ ٣٤٤	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		<u>يوزع كالتالى:</u>
١٦ ٨٣١ ٣٣٠	١٩ ٧٦٣ ٤٧٥	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦	١٩٦ ١٤٩ ٨٦٩	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦	٢١٥ ٩١٣ ٣٤٤	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة / العام فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦	الرصيد اول الفترة
٣٢ ٣٢٢ ٢٩٤	٢ ١٠٢ ٩٦٥	يضاف:
٢٠ ٩٩٧ ٤٧٤	١٩ ٢٢٢ ١٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٨٥ ٨٥١ ٨٨٢	٢١٨ ٠٥٧ ٩٥١	تكلفة العائد
١١ ٧٠٩ ٠٥٨		
٨ ٣٥٨ ٠٠٦	٦ ٤٤٧ ٥١٢	الخسائر الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
١٠٨ ٤٨	(٤١ ٥٠٢)	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
٢٠٦ ٠٢٧ ٤٢٧	٢٢٤ ٤٦٣ ٩٦١	التعديل على تكلفة مزايا نظام المعاش التكميلي
(٩ ٢٩٤ ٦١١)	(٨ ٥٥٠ ٦١٧)	بخصم:
١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦	٢١٥ ٩١٣ ٣٤٤	معاشات مدفوعة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٣٢ ٤٧٠ ٨٢٦	٢ ١٠٢ ٩٦٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠ ٩٩٧ ٤٧٤	١٩ ٢٢٢ ١٧٠	تكلفة العائد
٥٣ ٤٦٨ ٣٠٠	٢١ ٣٢٥ ١٣٥	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
%١٤	%١٤	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%٣,٦٣	%٣,٦٣	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
%١٨	%١٨	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
%١٦	%١٦	أ- معدل الخصم
		ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	
%١٨,٥	%١٧,٥	
جنيه	جنيه	
١٢٧ ٥٣٠ ٧٤٩	١٣٧ ٣٤١ ٦٣٥	القيمة الحالية للالتزام
٢٠ ٧٨٠ ٥١٣	٢١ ٩٥٥ ٧١٦	تكلفة الخدمة الحالية والعائد

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إيداعية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

١-٢٨ خطر العملات الأجنبية

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

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

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ما يعادل ٤٢٧ ٨٨٧ ٩٩٧ اجنيه مصري ٨٠٨ ٠١٧ ٨٧٨ ١١ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ فيما يلي:-

(عجز)	(عجز)	عملات أجنبية
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
(٦٠٦ ٨٨٥ ١٤٠)	(٢ ٣٥٨ ٥٥٩ ٢١٨)	دولار أمريكي
(٥٥ ٤٨٥ ٦٧٦)	(٩٦٤ ٢٧٢ ٠١٩)	يورو
(١٣٣ ٠١٩ ٩٥٩)	(١٩ ٨١٨ ٢٦٧)	ين ياباني
(٧٥ ٣٨١)	(١ ١٢٧ ٤٨٩)	جنيه إسترليني

٢-٢٨ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١ ١٢١ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ١ ٠٨٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم للعام المقارن.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩ ٦٧٩ مليون جنيه مصري (٢٧ ٢٦١ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٦٣٢ مليون جنيه مصري (١ ٢٠٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الإيداعية - إن وجدت - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١ ١٥٩ مليون جنيه مصري (١ ٠٨٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ١٦ مليون جنيه مصري (٥٨ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الادخارية - إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل.

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٤-٢٨ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

٥-٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- الاستثمارات

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجموع الدوري بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- تسهيلات بفائدة وقروض

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٩- حقوق الملكية

١-٢٩ رأس المال

٢٩-١ أ رأس المال المرخص به

وأفقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري).
وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي :-

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصري (مليار وتسعمائة وواحد وخمسون مليون ومائتان وثلاثة ألف وسبعمائة جنيه مصري) موزعاً على عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة وأثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) وجميعها أسهم عادية اسمية.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢٩-١ ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه ممتثل في عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه.

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصري إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ ٦٢٤ ١٤٧ ٦ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦.٨٥ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ ٦٢٤ ١٤٧ ٦ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦.٨٥ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ ٦ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواد الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي :-

يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة وأثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) ، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الأسمية بالجن
شركة حديد عز	مصرية	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	مصري	١ ٥٨٩ ٩٨٣	١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠
البنك الأهلي المصري	مصري	١ ١٢٧ ٥٦٢	١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠
صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	مصري	٨٥٢ ٣٤٨	٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٦٤٠ ١٨٠	٦٤ ٠١٨ ٠٠٠
شركة مصر للتأمين	مصرية	٥٦٨ ٨٧٥	٥٦ ٨٨٧ ٥٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	مصرية	٤٩١ ٣٠٥	٤٩ ١٣٠ ٥٠٠
بنك مصر	مصري	٤٣٤ ٥٦٨	٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص	مصري	٤٣٤ ٢٩٧	٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠
الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية	مصرية	٢٧٤ ٣٦٠	٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠
جهات أخرى وأفراد	مصري	٥٩٨ ٥٥٩	٥٩ ٨٥٥ ٩٠٠
الإجمالي		١٩ ٥١٢ ٠٣٧	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠

وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٨.٤٦٪ في رأس مال الشركة .

وقد تم سداد رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة والبالغ قدره ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى بالكامل بموجب التأشير بالسجل التجارى.

كما تم سداد قيمة الزيادة في رأس المال المصدر للشركة والبالغ قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى (ستمائة وأربعة عشر مليون وسبعمائة وأثنان وستون ألف واربعمائة جنيه مصرى) باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة على أسهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩، والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠. وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢٩-١-ج علاوة الإصدار

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب الذى تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى إلى ٣٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ ١ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالى المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦,٨٥ ١ جنيه مصرى بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى) مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ للسهم علاوة إصدار (بقيمة اسمية اجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٦٨ ٠ ٦٢٠ ٦ جنيه مصرى) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين فى الزيادة فى شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩، والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

٢٩-١-د الاحتياطات

* الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسى للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافى الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدراً يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

- الإحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسى للشركة القابضة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

٢٩-٢ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	شركة العز للصلب المسطح
جنيه هـ	جنيه هـ	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة*
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	
(٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣)	(٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣)	بخصم:-
		الفرق الناتج عن الأستحواذ على الحصة غير المسيطره فى شركة العز للصلب المسطح**
(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	

* يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء ، وقد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركة حديد عز (الشركة الأم) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصنور قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغيير في نسبة الإستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومازالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها.

وقد تم هذا الإقتناء في ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة القابضة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن تم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصنور شهادة الإستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

** الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة العز للصلب المسطح (إيضاح رقم ٣٧)

٢٠٢٠/٣/٣١

جنيهاً

٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١

تكلفة الاستحواذ*

بخصم:

(١ ٦١٥ ٠٢٧ ٥٣٨)

حصة الحقوق غير المسيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣

* بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الإستحواذ على كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية.

واستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ علي الخطة الإستثمارية للشركة وألبدء في إجراءات تنفيذها حيث وافق المجلس علي تعيين المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" لإعداد دراسة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة واسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ صدر تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" عن دراسة القيمة العادلة لأسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح علي النحو التالي:-

القيمة العادلة للسهم

١٠٠٠٩ دولار أمريكي

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي اعتماد دراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للسهم.

حيث وافق مجلس الإدارة علي إستحواذ شركة علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

١- الإستحواذ علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (والمكتملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية " وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية.

وقد وافقت الجمعية العامة بحلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي القرارات التالية:-

الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ جنيه الى ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيه، موزعة على عدد ٨٢٤ ٧٩٨ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه/ للسهم علاوة اصدار ودون مصاريف اصدار، وذلك في إطار عملية استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية على عدد حتى ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتى ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للاسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠,٠٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للسهم، ومصانع العز للدرفلة، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للاسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

- تم الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية. وقد تم الحصول علي موافقة كلا من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٩-١-ب).

٢٩-٣ ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

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

<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٨٦ ٤٥٠ ٩٨٠)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠)
١ ١٥٣ ٧٩٤ ٨٦٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدية 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 وحققها في استرداد ما سبق سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٨ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ قطعنت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤ لسنة ٢٠١٤ ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩.٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨.٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦.٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبة بلغت ١٠.٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات باعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوى رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ للإطلاع والمذكرات.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبة تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبة بلغت ٦ مليون جنيه مصري وتم السداد والتسوية.

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

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

- لم يتم الفحص الضريبي لاعوام ٢٠١٨/٢٠١٩.

٣-١-٢-٣٠ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠٠٤ الى ٢٠٠٨ واستحقاق مبلغ ٦٠٤ ٥٦٣ وتم السداد بالكامل

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧.٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار.

٣-١-٣-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة

موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبة قدرها ٤٠.٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب

قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) والتي قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٢٨ ق ادارى الاسكندرية ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادهما على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ للتقرير.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧.٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبلغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى 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 وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤.٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢.٥ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه والدعوى تحدد لنظرها جلسة ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ للاطلاع.

- 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 مصرى.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨.٩ مليون جنيه مصرى 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 مصرى مع إستحقاق ضريبة ٦.٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل. قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيه اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية و بجلسة ٢٣ اكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الادارى برفض الدعوى وطعنت الشركة على هذا الحكم بالطعن رقم ١٩٩٣٤ لسنة ٦٦ ق امام المحكمة الإدارية العليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن وجاري المتابعة.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣.٤ مليون جنيه مصرى وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً على لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦.٥ مليون جنيه مصرى تم سدادهما بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصرى تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد اقامت الشركة الدعوى رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء ادارى الاسكندرية وقضى فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوى وتم الطعن على 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 الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصرى ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصرى واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادهما بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٣-١-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى 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 أى 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. وتزى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

٥-١-٣٠ 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 الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ووجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنذب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية الدعوى مؤجلة لجلسة ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ للمذكرات.

٦-١-٣٠ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق مع ادارة فحص التهرب الضريبي وقطاع الشؤون التنفيذية بالمصلحة قامت الشركة بسداد ١٠٤ مليون ضريبة مبيعات اصلية عن الفترة ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢ بالإضافة الى مبلغ ١٢٧ مليون جنية ضريبة اضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نديت محكمة القضاء الاداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير باشر المأمورية ولم يتم ايداع التقرير حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره. كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره .

٧-١-٣٠ 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 ٢٠١٦/٢٠١٤ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم الإحالة الى اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٨-١-٣٠ الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨.٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦. وقد ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ 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 طعننا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تقدمت الشركة الى لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد حضور الجلسات وتقديم المذكرات و المستندات المؤيدة لوجهة نظرنا فقد صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية بتخفيض الربط السنوي من ١٧ مليون جنية الي ١٠.٧ مليون جنية وقد اعتمد السيد وزير المالية قرار اللجنة وجاري حالياً التسوية مع مأمورية العجمي لاثبات الرصيد الدائن لشركتنا.
- 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، ووجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض الدعوى، وجاري الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

٩-١-٣٠ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج
 قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي الإسكندرية وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ بإلزام المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣.٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وإعلان مصلحة الجمارك بها وقد صدر خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف و ادارة الشؤون القانونية تتابع تنفيذ الحكم، وقد قامت وزارة المالية بالطعن على الحكم بطريقة النقض بالطعن رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق وبجلسة ٧ يوليو ٢٠١٩ أصدرت محكمة النقض حكماً بعدم قبول الطعن ومن ثم اصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائياً وباتاً.

١٠-١-٣٠ 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 تم سدادها بالكامل.
 تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ وتم الاخطار بفروق فحص عن تلك السنوات وقدرها مليون جنيهها وتم سدادها بالكامل.

٢-٣٠ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" - (شركة تابعة)

١-٢-٣٠ ضريبة شركات الأموال

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
 تم إنهاء كافة أوجه النزاع الضريبي مع مصلحة الضرائب حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم سداد أصل الدين بالكامل البالغ ١٩٦٢٤٧٧ جنيه
 جرى إصدار مذكرة حسابية من مركز كبار الممولين لأحساب ١٠٪ من مقابل التأخير عن السنوات ٢٠٠٧-٢٠١٣ حيث يستحق على الشركة مبلغ ٢٦١٠٣٤ جنيه يمثل ١٠٪ من مقابل التأخير بعد إعفاء ٩٠٪ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير من الغرامات طبقاً للقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ علماً بأن الشركة كونت مخصص لمقابل الإلتزامات المحتملة بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه
 تم الفحص الضريبي عن العامين ٢٠١٤-٢٠١٥ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب في ٢٠٢٠/٠٤/١٦ بفروق ضريبية بلغت ١,٢٢٥,٤١٦ جنيه وطعن على الشركة بموجب صحيفة طعن سلمت للمأمورية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٠٥ تحت رقم ٢٣٥ ومكون لها مخصص بالكامل.
 لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦ حتى تاريخه علماً بأن الشركة ملتزمة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الأقرارات .
 وجرى مطالبة الأمور الفاحص لبدأ أعمال الفحص عن السنوات من ٢٠١٦-٢٠١٩

٢-٢-٣٠ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات .
 تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٥ وانتهت الي فروق ضريبية بمبلغ ٥,٧٠٣ طعن عليها الشركة في ٢٠١٩/٥/٥ علماً بأن الشركة قد قامت بسداد الضريبة .
 لم يتم الفحص عن الأعوام ٢٠١٦ حتى تاريخه والشركة ملتزمة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقع هذه الأقرارات

- ٣-٢-٣٠ **ضريبة كسب العمل**
- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات
 - تمت مطالبة الشركة بقيمة الضريبة عن السنوات ٢٠٠٢-٢٠٠٤ بمبلغ ١١٧٨١٧ وذلك على النموذج ٣٨ ضرائب فطعتت عليه الشركة بموجب صحيفة طعن في الميعاد القانوني وتم تكوين مخصص بالمبلغ لمقابلة الألتزامات المحتملة
 - قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٥ : ٢٠٠٩
 - قامت الشركة بسداد أصل دين الضريبة عن السنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ بمبلغ ٦٢٩٣١٩ جنيه وذلك قبل صدور القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ مما يترتب عليه التجاوز عن مقابل التأخير بالكامل.
 - السنوات ٢٠١٣-٢٠١٥ صدر قرار اللجنة الداخلية بأعادة فحص هذه السنوات وقد تم مقابلة المأمور الفاحص لبدأ عملية إعادة الفحص .
 - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٦ وحتى تاريخه .
 - وجرى مطالبة المأمور الفاحص لبدأ أعمال الفحص عن السنوات من ٢٠١٦-٢٠١٩
- ٤-٢-٣٠ **ضريبة الدمغة**
- تم فحص ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات .
 - جرى الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥/٠١/٠١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن الفترة من ٢٠١٩/٠١/٠١ وحتى تاريخه .
- ٣-٣٠ **الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)**
- ١-٣-٣٠ **ضريبة الدخل**
- 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 وجرى التجهيز للفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٩ .
- ٢-٣-٣٠ **ضريبة كسب العمل**
- تم الفحص للسنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٦ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
 - تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وجرى التجهيز للفحص الضريبي لسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ .
- ٣-٣-٣٠ **ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
 - ولم يتم الفحص الضريبي عن عام ٢٠١٩ حيث تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية
- ٤-٣-٣٠ **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن عام ٢٠١٩ حيث تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.
- ٥-٣-٣٠ **الضريبة العقارية**
- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدره بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الإيجارية المتخذة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع وتعديل القرار المطعون فيه.

٤-٣٠. الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)

١-٤-٣٠. الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاولة النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهي تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

موقف الفحص الضريبي

- فحص السنوات من ١٩٩٩ حتى نهاية ٢٠٠٤
تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات بمبلغ ٣١٢ ٢٥ جنية بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٢ كما تم سداد غرامة تأخير المستحقة بقيمة ٦ ٣٠٢ جنية في ذات التاريخ وبذلك لا تستحق علي الشركة أي ضرائب عن تلك السنوات وذلك علي الرغم من قيام الشركة بالطعن علي القرار أمام مجلس الدولة

- الفترة من عام ٢٠٠٥ حتي ٢٠١٢/١٢/٣١ تتمتع خلالها الشركة بالاعفاء الضريبي

- الفترة من عام ٢٠١٣ حتي ٢٠١٩/١٢/٣١
لم يتم ادراج الشركة ضمن عينة الفحص ومن ثم يصدر نماذج ضريبة عن تلك الفترة حتي تاريخه تقوم الشركة سنوياً بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم بسداد المستحقات الضريبية من واقع هذه الاقرارات.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

ضريبة كسب العمل

٢-٤-٣٠. تم محاسبة الشركة عن ضريبة كسب العمل منعاً ١٩٩٦ حتي عام ٢٠٠٤

- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠١٤ وباللغة ٢١٤ ١١ جنية ومبلغ ٨ ٧٢١ جنية مقابل التأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

ضريبة الدمغة

٣-٤-٣٠. تم الفحص الضريبي للشركة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

٤-٤-٣٠	<u>ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة</u>
-	تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد كافة الفروق الضريبية.
-	تم الفحص الضريبي اعتباراً من ٢٠٠٦ وحتى عام ٢٠١٦ وإخطرت الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ٩٢٩ ١٧٥ جنيه مصري وتم التظلم في المواعيد القانونية أمام اللجنة العليا للتظلمات.
-	تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٦ وقد بلغت المستحقات طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٩٣٢ ١٤٢ جنيه وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق علماً بأن الشركة قد قامت بالطعن علي قرار لجنة الطعن أمام مجلس الدولة.
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.
٥-٣٠	<u>الموقف الضريبي لشركة مصانع العز للدرفلة</u>
١-٥-٣٠	<u>ضريبة شركات الأموال</u>
-	تمتعت الشركة بإعفاء من الضريبة علي أرباح شركات الأموال من اول يناير ١٩٩٠ حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ وذلك لوجودها بالمنطقة الصناعية في العاشر من رمضان.
-	تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد مطالبات مستحقة علي الشركة عن هذه الفترة.
-	تم تقديم الإقرار في الميعاد القانوني من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩
٢-٥-٣٠	<u>ضريبة المبيعات/ ضريبة القيمة المضافة</u>
-	تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة
-	السنوات من ٢٠١٦ الى ٢٠١٨ تخضع منتجات الشركة للضريبة العامة على المبيعات حتى ٢٠١٦/٩/٧ وهو تاريخ صدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بإصدار الضريبة على القيمة المضافة والذي بموجب تخضع منتجات الشركة للضريبة بسعر ١٣٪ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ حتى يكون السعر ١٤٪ اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ وجاري الفحص الضريبي لتلك السنوات
-	لم يتم الفحص الضريبي عن عام ٢٠١٩ حيث تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية
٣-٥-٣٠	<u>ضريبة كسب العمل</u>
-	تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أية مطالبات مستحقة علي الشركة.
-	جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.
-	تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني عن عام ٢٠١٩.
٤-٥-٣٠	<u>ضريبة الدمغة</u>
-	تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أية مطالبات مستحقة علي الشركة.
-	لم تقم المأمورية بطلب الفحص الضريبي لعام ٢٠١٩
٥-٥-٣٠	<u>الضريبة العقارية</u>
-	تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- ٣١

نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة
تم تحديد نصيب السهم من صافي الخسائر لمساهمي الشركة القابضة وفقاً لما يلي:-

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠		
(١ ٢٣٨ ٨٤٣ ٠٧٧)	(٣ ٤٩١ ٣١٤ ٩٥٨)	(جنيه)	صافي (خسائر) الفترة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٩ ٥١٢ ٠٣٧	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
(٩٢,٧٠)	(١٧٨,٩٣)	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

- ٣٢

نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١١,٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

- ٣٣

المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٣٣-٢).

١-٣٣

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز - العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ١-١-٣٣

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٦٧٥ ٦٧٠ ٥٥٥	١ ١٦٠ ٢٨٤ ٨١٢	شركة حديد عز
٣ ٦٥٢ ٢١١	٣ ٦٧٠ ٩٨٦	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٢٦ ٦٦٥	٢٦ ٦٦٢	العز للجوهرة
--	٣ ٢٩٦ ٣٣٥	شركة عز القابضة
٦٧٩ ٣٤٩ ٤٣١	١ ١٦٧ ٢٧٨ ٧٩٥	إجمالي الرصيد المدين

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة ٢-١-٣٣

--	١٨ ٧٧٤	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
--	١٨ ٧٧٤	إجمالي الرصيد الدائن

٢-٣٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مبيعات	قيمة التعامل مشتريات
		جنيه	جنيه
مجموعة شركات العز	مبيعات حديد تسليح	٣٢ ٩٥١ ٨١٥	---
شركة حديد عز	DRI	٩٧٣ ٦٤٠ ٩٢٧	---
	مبيعات بيليت	٩٥ ٦٦٤ ٢٤٠	---
	مواد عرضية	١٠٦٩ ٤٥٢	---
	مشتريات حديد تسليح	---	٨٠ ٧٥٣ ٢٨٩
		١١٠٣ ٣٢٦ ٤٣٤	٨٠ ٧٥٣ ٢٨٩
	الإجمالي	١١٠٣ ٣٢٦ ٤٣٤	٨٠ ٧٥٣ ٢٨٩

٣-٣٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٤-٣٣ تساهم الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري.

٥-٣٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٦-٣٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٣٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٨-٣٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل. وطبقاً لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (٢٣-١).

الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري

القيمة بالجنيه المصري

٧ ١١٨ ٦٢٥	١- مشروع آلة التفريز
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٢- مشروع تطوير نادى الدخيلة
٢٩ ٦٣٠ ٥١٨	٣- مشروع تطوير الصب المستمر - مسطحات الصلب
٢٢ ٥٥٥ ٦٩٤	٤- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - مسطحات الصلب
٥ ٨٣٣ ٨٠٠	٥- مشروع ٥ محول كهربائى
١ ٨٧٩ ١٦٢	٦- مشروع مصعد بمصنع الصلب أطوال
٢ ٩٦٤ ٥٣٠	٧- مشروع تطوير مصنع درفلة الاسياخ - ٢
١ ٧٧٥ ٩٢٥	٨- مشروع تطوير مصنع درفلة الاسلاك
١ ٢٨٧ ٧٤٨	٩- مشروع الونش المعلق بمصنع الصلب أطوال
١ ٢٨٧ ٩٤٠	١٠- مشروع آلة قاطع الحواف - خدمات الصلب مسطحات
١ ٢٥١ ٣٦٢	١١- مشروع تطوير نظام التحكم - آلة القولية
٢ ٠٩٥ ٣٦٣	١٢- أخرى
٨٥ ١٨٠ ٦٦٧	

٣٥ - الالتزامات المحتملة

١-٣٥ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام وبيانها كالتالي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		اعتمادات مستندية - الشركة القابضة
١ ٢٤٠ ٥١٩ ٥٨٣	١ ٢٠٢ ٧٦٦ ٢٦٩	دولار امريكى
٢٣٨ ٩٧٦ ٤٨٠	٧٠ ٠٥٧ ٦٩٧	يورو
		خطابات ضمان - الشركة القابضة
١٧ ٧١٦ ٦٠٠	١٨ ٥٠٤ ٢٠٠	دولار امريكى
٦٥ ٢٧٣ ٠١٥	١٨ ٢٥٢ ٧٥٢	جنيه مصري

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركة لصالح الغير (أكسون موبيل مصر) والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٥٠ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل والهيئة العامة للرقابة للصادرات بمبلغ ٢٠٠ ألف مغطاة بالكامل (مقابل مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري فى العام الماضى).

٢-٣٥ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تقويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لانخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة لقرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٣-٤).

٣٦ - دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٦ **قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح**
قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب 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 الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

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

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لقوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدى الي اعتبارهما كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة بإقامة 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 بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٢-٣٦

دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعديت من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية املاك الدولة - محافظة الاسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية املاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديت في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية املاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديت بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء 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 زغوي الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤ ٠٠٧ ٠٠٠ جنيه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة آلاف جنيهاً مصرية)، سددت منه الشركة مبلغ ٢٠٠ ٤٠٤ ٩ جنيه (تسعة ملايين وأربعمائة وأربعة آلاف ومائتان جنيه مصري)، والباقي ٨٠٠ ٦٠٢ ٤ جنيه (أربعة ملايين وستمائة وإثنان الاف وثمانمائة جنيه مصري) تسدد إذا ما أوفي بإلتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

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

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

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

٣-٣٦

شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٢١/٨/٢٠١٢ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية ومازلت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

قامت الشركة بالتعاقد مع مصرفي قانوني بالمملكة المتحدة لاستكمال إجراءات التصفية علي ان يتم تحمل اتعاب المصرفي مناصفة مع شركة عز القابضة

٤-٣٦ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١.٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير علي فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب علي المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبلغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليلي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧.٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧.٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة على المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات. كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ اغسطس ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير في الدعوى وهي مؤجلة لجلسة ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره.

٥-٣٦ قوانين تم إصدارها حديثاً

صدر القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٩ اكتوبر ٢٠٢٠ في شان اجراءات ربط وتحصيل الضريبة علي الدخل والضريبة علي القيمة المضافة ورسم تنمية الموارد المالية للدولة وضريبة الدمغة.

٣٧- أحداث هامة

١-٣٧

بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الإستحواذ علي كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية، وفي مقدمتها:-

١- زيادة الطاقات الإنتاجية لشركة العز الدخيلة من حديد التسليح والصلب المسطح.

٢- زيادة الطاقات الإنتاجية من الحديد المختزل.

٣- تدعيم المركز المالي للشركة عن طريق زيادة حقوق الملكية علي نحو يؤدي إلي تحسن كافة المؤشرات المالية ويعزز قدره الشركة علي جذب مزيد من التمويل أو الإستثمارات التي تحتاجها الشركة لتحقيق أهدافها وخططها المستقبلية.

٤- أن القيمة العادلة لسهم الشركة تزيد علي القيمة الأسمية البالغة ١٠٠ جنيه / للسهم، وبالتالي سوف ينتج عن الخطة الإستثمارية علاوة إصدار تظهر ضمن حقوق ملكية شركة العز الدخيلة تعود قيمتها وفائدتها علي كافة مساهمي الشركة.

٥- الإستفادة المتبادلة من إقتصاديات الحجم فيما يتعلق بالعلاقات مع الموردين والعملاء وعلي الأخص عملاء التصدير بالنسبة للصلب المسطح.

وإستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ علي الخطة الإستثمارية للشركة والبدء في إجراءات تنفيذها حيث وافق المجلس علي تعيين المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" لإعداد دراسة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة واسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ صدر تقرير المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" عن دراسة القيمة العادلة لأسهم الشركة وشركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة علي النحو التالي:-

القيمة العادلة للسهم

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية	١ ١٧٦,٨٥ جنيه مصري
شركة مصانع العز للدرفلة	٢٣,٠٧ جنيه مصري
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١٠,٠٠٩ دولار أمريكي

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي إعتداد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم.

كما وافق المجلس علي إستحواذ الشركة علي أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

١- الإستحواذ علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (والمكتملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

٢- الأستحواذ علي عدد حتي ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩٨ سهم بنسبة حتي ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية مع منح مساهمي شركة مصانع العز للدرفلة، بخلاف المساهم الرئيسي (شركة حديد عز)، حق خيار المقابل النقدي.

٣- السير في إجراءات زيادة رأس المال المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المصدر بعدد ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً علي أساس القيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيهها / للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / للسهم علاوة إصدار. وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي القرارات التالية:-

١- زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري.

٢- زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه إلي ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٢٠٠ ٥٢٠ ٢١٧ ١ جنيه موزعة علي عدد ١٢ ١٧٥ ٢٠٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه/سهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / سهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وعدد ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩٨ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيم العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

٣- الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه إلي ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيه، موزعة علي عدد ٨٢٤ ٧٩٨ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه/السهم بواقع ١٠٠ جنيه/السهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / للسهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار، وذلك في إطار عملية استحواد شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتي ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩٨ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للأسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠,٠٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، ٢٣,٠٧ جنيه مصري لسهم شركة مصانع العز للدرفلة، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن استحواد شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

- وتم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-
- تم الإستحواذ علي عدد ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة، وذلك من خلال تنفيذ عرض الشراء الإجباري المختلط المقدم من الشركة، علي النحو التالي:-
 - ١٠٠ ٠٠٠ سهم إستجابة إلى الخيار النقدي.
 - ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم إستجابة إلى خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب.
 - تم الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للاكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٩-١-ب).

٢-٣٧ تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إل إنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستراتيجية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير علي القوائم المالية المجمعة الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث ومايتربط عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة
السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٣٨ أسس التجميع
تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة، ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الأضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع الدورى وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في صافي أرباح الفترة بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

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

- في حالة عمليات الاقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصه الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٨ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.

- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية التي ليس لها سعر صرف معن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.

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

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

٣-٣٨ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المعد عنها قائمة الدخل المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملة الأجنبية.

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٤-٣٨ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر أضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأثير تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته لاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء
يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك
يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر 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.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	<u>مبانى وإنشاءات</u>
٣٣,٣	مبانى الإدارة
٢٥	مبانى المصانع
	إنشاءات
٢٥	<u>آلات ومعدات</u>
٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٥-٢٠	مصانع الصهر والصبب المستمر وكلسنة الجير
٤٠-٤	باقي المصانع
	آلات أخرى
٥	<u>وسائل نقل وانتقال</u>
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
١٠	دراجات
	أخرى
١٠-٤	<u>عدد وأدوات</u>
٦,٦-٤	<u>أثاث ومعدات مكاتب</u>
١٠-٥	أثاث ومعدات حاسب آلي
	أثاث معدات مكاتب
طبقاً للإستخدام الفعلى	<u>الدرافيل</u>

٥-٣٨ 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. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٦-٣٨ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٧-٣٨ الاستثمارات**١-٧-٣٨ استثمارات مالية في شركات شقيقة**

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠ ٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٢-٧-٣٨ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع الدوري، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٨-٣٨ استثمارات في شهادات إيداع

يتم إثبات الاستثمارات في الشهادات الادخارية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٩-٣٨ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزانة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإسترادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة في الفترة التي يتحقق فيها.

٣٨-١٠ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

٣٨-١١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٣٨-١٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة .

٣٨-١٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المجمعة.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم 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 ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٣٨-١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية المجمعة.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية المجمعة وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- توزيعات الأرباح

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

- ٣٨-١٥ القروض**
يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.
- ٣٨-١٦ موردون وأرصدة دائنة أخرى**
يتم الاعتراف الأولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوصاً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي- كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.
- ٣٨-١٧ المخصصات**
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر 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.
- ٣٨-١٨ الإيراد**
أ- **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.
- ب-** **الفوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- ٣٨-١٩ حصة العاملين في الأرباح**
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.
- ٣٨-٢٠ المصروفات**
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- أ-** **مدفوعات الإيجار**
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجابية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- الفوائد المدينة
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كلا من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية المجمعة والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى 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 القوائم المالية المجمعة.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين
تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتروارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

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

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

٢١-٣٨ نصيب السهم في الأرباح
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٢-٣٨ الأصول الأخرى
- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتي يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٢٣-٣٨ المنح المرتبطة بأصول
يتم إثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الأيراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الأجل بعد خصم الأيراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٣٩- الاستحواذ علي شركة تابعة - شركة مصانع العز للدرفلة

- بناءً علي تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" الصادر بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ عن دراسة القيمة العادلة لأسهم شركة مصانع العز للدرفلة.

- ووفقاً علي موافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ علي اعتماد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم

- فقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي الاستحواذ علي كامل أسهم (نسبة ١٠٠٪ تقريباً) من شركة مصانع العز للدرفلة وذلك بقيمة إجمالية قدرها حوالي مبلغ ٢.٠٠٨ مليار جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٧).

- وفي نهاية عام ٢٠١٩ قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالاستحواذ علي شركة مصانع العز للدرفلة وتحديد القيمة العادلة لصادفي الأصول المكتتاة بصفة مؤقتة وذلك لحين إستكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الاستحواذ علي أن يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول و الإلتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال". و فيما يلي بيان بصادفي الأصول والالتزامات لشركة مصانع العز للدرفلة في تاريخ الاستحواذ:

جنيه مصري	البيان
٥ ٩٤٥ ٦٤٥ ١٣٦	<u>الأصول</u>
٩٨ ٥٠٦ ٨٥٣	صافي الأصول الثابتة
١ ٥٥٤ ١٥٨	استثمارات متاحة للبيع
٢ ٩١٠ ٦٥١ ٥١١	مشروعات تحت التنفيذ
٨ ٩٥٦ ٣٥٧ ٦٥٨	أصول متداولة
	إجمالي الأصول
(٩ ٦١٩ ٣٥٦ ٣٧٥)	أجمالي الإلتزامات
(٦٦٢ ٩٩٨ ٧١٧)	صافي الأصول
(٦٦٢ ٩٧٨ ٨٢٧)	نصيب الشركة القابضة من صافي الأصول ٩٩٧.٩٩٧٪
(٢ ٠٨٣ ٨٣٧ ٩٠٣)	<u>بخصم:-</u>
(٢ ٧٤٦ ٨١٦ ٧٣٠)	تكلفة الأستحواذ
	الرصيد في تاريخ الاستحواذ (المدرج ببند أصول أخرى - كشهرة)

٤٠ - أرقام المقارنة

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) على تقديم عرض شراء لعدد حتى ٤٢ مليون سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح بنسبة ٥٦ % المكتملة لنسبة ١٠٠٪ من أسهم الشركة، وذلك بعد استبعاد الحصة الحالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪ على أساس القيمة العادلة للسهم، وفي ذلك التاريخ أيضاً اعتمد مجلس إدارة الشركة القابضة دراسة المستشار المالي المستقل لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة والبالغة ١٠,٠٩ دولار أمريكي للسهم.

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم رأس مال الشركة لشركه العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بسعر ١٠,٠٩ دولار أمريكي ، وبذلك تمتلك شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) عدد ٧٤ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم رأس مال الشركة بنسبه مساهمه تبلغ ٩٩,٩٩٨ % ، كما تصبح نسبه المساهمه المباشره والغير مباشره لشركه حديد عز (الشركه الام) ٥٤,٥٩ % . خلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة المذكورة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ ، وبذلك تصبح نسبة مساهمة شركة حديد عز (الشركة الأم) في رأس مال الشركة إعتباراً من هذا التاريخ ٦٤,٠٦٤ % . وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي الاستحواذ علي كامل أسهم (نسبة ١٠٠٪ تقريباً) من شركة مصانع العز للدرفلة وذلك بقيمة إجمالية قدرها حوالي مبلغ ٢٠٠٨ مليار جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٧).

ونتيجة للزيادة في نسب الملكية حدث تغير في نصيب الحقوق غير المسيطرة في قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وكذلك قائمة التدفقات النقدية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ عنها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

وفيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات في الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

نسبة المساهمة		
٢٠١٩/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
		مساهمات مباشرة
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)
٥٥,٥٥%	٩٩,٩٩٩%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
٠%	٩٩,٩٩٧%	- شركة مصانع العز للدرفلة (ش.م.م)
		مساهمات غير مباشرة
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (ش.م.م)
		(شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")

٤١ -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ، و نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلا عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠. وقد صدر قرار من مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩) في الأول من يناير ٢٠٢١. وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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 القرارات 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 الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويليها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويليها. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 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. 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.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع 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 الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p> <p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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"