

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها
فهرس المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل الاخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المجمعة فى ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتطلب هذه المعايير منا بالالتزام بمتطلبات السلوك المهنى و تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

علما بان القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات اخر والذى اصدر تقريره غير المتحفظ عنها في ١ أبريل ٢٠٢١.

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، وفي جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة حديد عز (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بأعداد هذه القوائم المالية المجمعة

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد حققت الشركة وشركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١,٩٠١ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٣,٥٨٧ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) صافي ربح يبلغ ٢,٦ مليار جنيه مصري مما أدى الي انخفاض إجمالي الخسائر المرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الي مبلغ ٩,٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٥٦٣ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٥,٩٩١ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٠٨,٦ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٠٧١ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بأعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس إيجابيا على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٣-٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقا للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

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

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

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

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

٣- كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٠٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة التابعة بناءا على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

القاهرة في : ٢ مارس ٢٠٢٢

شركة
شريك مراد نور الدين
٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
مور ايجيبت
محاسبون قانونيون ومستشارون
MOORE Egypt
Accountants & Consultants

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح رقم	
بـالآلاف جنيه	بـالآلاف جنيه		
٢٣ ٢٩١ ٨٠٣	٢٢ ٢٠٢ ٤٦٩	(١١-١)	الأصول الغير متداولة
٢١٢ ٦٦٠	١ ٥٨٥ ٣١٢	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٧٢١	٥ ٦٢١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١٢٠ ٧٠٣	١ ٢٥٨ ٠٥٣	(١-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٧ ٦٣٢	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٥ ٨٥٨	٣٠ ٧٣٥	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٢٦ ٠٢٦ ٣٣٩	٢٥ ٤٤٥ ٠٣٦		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٦٧٦ ٧٥٦	٩ ٥١٨ ٩٥٤	(١٦)	مخزون
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٤ ٧٩٥ ٩٨٨	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٨٤٩ ٧٧١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣١ ٣٧٣	٨٠٢ ٦٥٩		موردون - دفعات مقدمة
٢٤٩ ٧٣٢	١٣٢ ٢٦١	(٨-٤٠)	إستثمارات في أدون خزانة
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٣ ٤٧٩ ١٥٥	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
١٦ ٧٦١ ٤٣٣	٢٤ ٥٧٨ ٧٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٥٠ ٠٢٣ ٨٢٤		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٤٤٦ ٦١٥	١ ٣٣٥ ٦٢٠	(٣-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١٥ ٥٢٧ ٢٢٣)	(١١ ٩٠١ ٢٥٣)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٨٢ ٣٠٢)	(٢٣)	أسهم خزينة
(١١ ٢٥٤ ١١٤)	(٧ ٧٤٩ ٥٢٠)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٢٩١ ٠٣٣	٤ ١٦٢ ٤٧٢		الحقوق الغير مسيطرة
(٨ ٩٦٣ ٠٨١)	(٣ ٥٨٧ ٠٤٨)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٦٣٤ ٦٢١	١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٣ ٤٣٦ ٥٩٥	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٣٦٥ ٩٩٤	٢٩١ ٢١١	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٦٦١ ٩٥٠	٣ ٦٤٣ ٤٨٦	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٣٨٠ ١٨٩	١٩ ٨٠٣ ٨٨٨		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٥ ٩٤٩	٢٧٠ ٣٩٨	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢ ٨١٢ ٤٣٨	٢٢ ١٣٢ ٢١٢	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٦٤ ٥٦٦	٧٣ ٣٢١	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥ ١٨١ ٨٢٦	٥ ٣٠١ ٦١١	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ٠٠٨ ٥٥٣	١ ٧٠٨ ٧٨٣		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٧٣٨ ١٩٤	٢ ٦٨٦ ٢٩٢	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤ ٣٠٤	٩٢٩ ٤٨٩		إلتزامات ضريبية الدخل
٢٠ ٧٧١	٢٥ ١٠١	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٣٥٤ ٠٦٣	٦٧٩ ٧٧٧	(٢٧)	مخصصات
٣٢ ٣٧٠ ٦٦٤	٣٣ ٨٠٦ ٩٨٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥١ ٧٥٠ ٨٥٣	٥٣ ٦١٠ ٨٧٢		إجمالي الإلتزامات
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٥٠ ٠٢٣ ٨٢٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) المرفق (٥٠) لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

عضو مجلس الإدارة المنتدب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٣٨ ٦٢٥ ٢١٢	٦٧ ٨١٨ ٥١٦	(٤٠-١٨)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم:
(٣٧ ٤٠٥ ٤٠٣)	(٥٤ ٠٤٨ ٢١٣)	(٣)	تكلفة المبيعات
١ ٢١٩ ٨٠٩	١٣ ٧٧٠ ٣٠٣		مجمل الربح
			يضاف / (يخصم):
١٠٥ ٦٦٩	٨٠ ٠٩٤	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٦٠٣ ٧٨٧)	(٩٤٨ ٠٧٧)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١ ٥١٧ ٣٦١)	(١ ٤٠٣ ٩٧٩)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٢٧ ٩٤٠)	(١ ١٧٧ ٢٣٨)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
(١ ٠٢٣ ٦١٠)	١٠ ٣٢١ ١٠٣		أرباح (خسائر) النشاط
			يضاف / (يخصم):
٩٤ ٨٤٧	١٣٦ ٨٢٨	(٨)	إيرادات تمويلية
(٣ ٨٩٩ ٢٣١)	(٣ ٣٩١ ٥٩٧)	(٨)	تكاليف تمويلية
(١٣٥ ٢٨٢)	١٠٥ ٤٢٥	(٨)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣ ٩٣٩ ٦٦٦)	(٣ ١٤٩ ٣٣٤)		صافي التكاليف التمويلية
(٤ ٩٦٣ ٢٧٦)	٧ ١٧١ ٧٦٩		صافي ربح (خسارة) العام قبل ضريبة الدخل
			(يخصم) / يضاف:
(٣٥ ٥٣٩)	(٩٢٩ ٨٣٢)		ضريبة الدخل
٣١٣ ٩٥٨	(٨٤٤ ١٨٦)	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
٢٧٨ ٤١٩	(١ ٧٧٤ ٠١٨)		اجمالي ضريبة الدخل
(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)	٥ ٣٩٧ ٧٥١		صافي ربح (خسارة) العام
			يوزع كما يلي:
(٣ ١١٩ ٠٤٥)	٣ ٥٢١ ٦٢٣		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١ ٥٦٥ ٨١٢)	١ ٨٧٦ ١٢٨		الحقوق الغير مسيطرة
(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)	٥ ٣٩٧ ٧٥١		صافي ربح (خسارة) العام
(٥,٨٤)	٦,٦١	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) العام (جنيه/سهم)

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)	٥ ٣٩٧ ٧٥١	صافي ربح (خسارة) العام (بخصم) / يضاف:
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
(١٧٤ ٤٦٧)	(١٧١ ١٨٤)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
٣ ٩٠٧	(٤ ٢٢٧)	الأرباح (الخسائر) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>(٤ ٨٥٥ ٤١٧)</u>	<u>٥ ٢٢٢ ٣٤٠</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي
(٣ ٢٢٩ ٧٨٦)	٣ ٤٠٧ ٩٢٠	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١ ٦٢٥ ٦٣١)	١ ٨١٤ ٤٢٠	الحقوق الغير مسيطرة
<u>(٤ ٨٥٥ ٤١٧)</u>	<u>٥ ٢٢٢ ٣٤٠</u>	

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة

شركة حديد مر
(شركة مساهمة مسيولة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي / الموزني	الحقوق الغير مسيطرة	حقوق الملكية	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)	إجمالي / الموزني (في)			
حقوق الملكية	الأرباح غير	الأرباح خنينة	حقوق الملكية	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة	الأرباح خنينة			
(٤ ٢٣٥ ٨٣٧)	١ ٦٢٤ ١٤٤	١ ١٠٩ ٥١٤	(٦ ٤٩٢ ٥٥٥)	٢ ٧٧٨ ٧٨٠	(٧١ ٩٢١)	(١٣ ٩١٤ ٨٨٣)	١ ٣٣٤ ٣٦٤	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥																	
(٤ ٦٥٢ ٨٥٧)	(١ ٥٦٥ ٨١٢)	-	(٣ ١١٩ ٠٤٥)	-	-	(٣ ١١٩ ٠٤٥)	-	-	-																	
(١٧٤ ٤٢٧)	(٦١ ٢٣٢)	-	(١١٣ ٢٤٤)	-	-	(١١٣ ٢٤٤)	-	-	-																	
٣ ٤٠٧	١ ٤٠٤	-	٢ ٥٠٣	-	-	٢ ٥٠٣	-	-	-																	
(٤ ٨٥٥ ٤١٧)	(١ ٦٢٥ ٣٧١)	-	(٣ ٢٢٩ ٧٨٦)	-	-	(٣ ١١٦ ٥٤٢)	-	-	(١١٣ ٢٤٤)																	
١٧٤ ٤٢٧	٦١ ٢٣٢	-	١١٣ ٢٤٤	-	-	١١٣ ٢٤٤	-	-	-																	
(٣ ٩٢٠)	(٣ ٩٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-																	
(٣ ٥٣٧)	(١ ٥٠٩)	-	(٣ ٠٢٨)	-	-	(٣ ٠٢٨)	-	-	-																	
-	١ ١٠٩ ٥١٤	(١ ١٠٩ ٥١٤)	-	-	-	-	-	-	-																	
(٢٤ ٨٣٧)	(١٣ ٩١٧)	-	(٣٥ ٩٢٠)	-	-	(٣ ٢٢٠ ٩٧٤)	-	-	٣ ٢٣٥ ٠٥٤																	
-	١ ١٣٥ ٠٧٩	-	(١ ١٣٥ ٠٧٩)	-	-	٤٨٧ ١٩٤	-	-	٢٢٥ ٥١٥																	
(٤٦ ٢٢٤)	٣ ٢٢٦ ٢٤٧	(١ ١٠٩ ٥١٤)	(١ ١٦٣ ٠٢٧)	(٣ ٧٧٨ ٧٨٠)	-	١ ٣٤٠ ١٥٨	٢٢٥ ٥١٥	-	-																	
(٨ ٩٦٣ ٠٨١)	٣ ٢٤١ ٠٢٣	(١١ ٢٥٤ ١١٤)	(١١ ٢٥٤ ١١٤)	-	(٧١ ٩٢١)	(١٥ ٥٢٧ ٢٣٣)	١ ٤٤٦ ٦١٥	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥																	
(٨ ٩٦٣ ٠٨١)	٣ ٢٤١ ٠٢٣	(١١ ٢٥٤ ١١٤)	(١١ ٢٥٤ ١١٤)	-	(٧١ ٩٢١)	(١٥ ٥٢٧ ٢٣٣)	١ ٤٤٦ ٦١٥	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥																	
٥ ٢٤٧ ٧٤١	١ ٨٧٦ ١٧٨	-	٣ ٥٦١ ٦٢٣	-	-	٣ ٥٦١ ٦٢٣	-	-	-																	
(١٧١ ١٨٤)	(٦٠ ١٨٩)	-	(١١٠ ٩٩٥)	-	-	(١١٠ ٩٩٥)	-	-	-																	
(٤ ٢٣٧)	(١ ٥١٩)	-	(٣ ٧٥٦)	-	-	(٣ ٧٥٦)	-	-	-																	
٥ ٢٤٢ ٣٢٠	١ ٨٧٤ ٤٢٠	-	٣ ٤٠٧ ٩٢٠	-	-	٣ ٥١٨ ٩١٥	(١١٠ ٩٩٥)	-	-																	
١٧١ ١٨٤	٦٠ ١٨٩	-	١١٠ ٩٩٥	-	-	١١٠ ٩٩٥	-	-	-																	
(٣ ٢٨٣)	(١ ٤٤٢)	-	(٤ ٧٢٥)	-	-	(٤ ٧٢٥)	-	-	-																	
(١٠ ٣٨١)	-	-	(١٠ ٣٨١)	-	-	(١٠ ٣٨١)	-	-	-																	
(٤ ٨٣٧)	(١ ٧٣٤)	-	(٦ ٥٧١)	-	-	(٦ ٥٧١)	-	-	-																	
(١٧ ٤٩١)	(٣ ١٧٠)	-	(٢٠ ٦٦١)	-	-	(٢٠ ٦٦١)	-	-	-																	
(٣ ٥٨٧ ٠٤٨)	٤ ١٦٢ ٤٧٢	-	(٧ ٧٤٩ ٥٢٠)	-	-	(٨ ٢ ٣٠٦)	(١١ ٩١٠ ٢٥٣)	١ ٣٣٥ ١٢٠	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥																

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الذات الساهل

مساوي حصص المبر

موجود الدخل الساهل الأخر

الحقوق المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول للشخص المرحله خلال العام

الخصائر الاحترازية الناتجة من نظم الميزان المحملة للمعاملات

إجمالي الأقل الساهل

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول للشخص المرحله خلال العام

المعاملات مع المساهمين

نصيب الحقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح في الشركات التابعة عن عام ٢٠١٩

نصيب الشركة والحقوق الغير مسيطرة من توزيعات المبرين وحسب الأذرة بالشركات التابعة عن عام ٢٠١٩

نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة

أثر تغير عملة اليق والموسم لشركة المبر لصناعة المصنف (شركة تابعة)

أثر التغير في تكب الساهمة في الشركات التابعة خلال العام

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٤ ٩٦٣ ٢٧٦)	٧ ١٧١ ٧٦٩	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح (خسارة) العام قبل ضريبة الدخل		
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية		
المستخدمة في أنشطة التشغيل		
١ ٤٣١ ٤٦٨	١ ٤٤٦ ٩٠٢	(١-١١)
٥ ١٢٣	٥ ١٢٣	(١٥)
(٢٢ ٢٨٦)	(٢٩ ٤٨٥)	
(٣ ٣٦٣)	(١ ٨٣٨)	
(٤٩٣)	(٩٠٠)	(٤)
٢ ٥٢٤	٥٢ ٨٢٠	(٧)
٣ ٨٩٩ ٢٣١	٣ ٣٩١ ٥٩٧	(٨)
١٣٠ ٦٢٥	٣٤٠ ٩٩٠	(٧)
٢٨ ٥٧٨	٣١ ٦٨٧	(٢٦)
(٨٩٧)	(٩٠٩)	
٨٦ ٤٥٢	(٨١ ٢٣٦)	
٥٩٣ ٦٨٦	١٢ ٣٢٦ ٥٢٠	
التغير في بنود رأس المال العامل		
١ ١٥٠ ٣٢٠	(٢ ٨٣٩ ٨٦٣)	
(٩ ٨٠٢ ٨٠٨)	١ ٧٦٧ ١٧٩	
١١ ٢١٨ ٢٥٦	(٣ ٣٦٦ ٩٣٥)	
١٢ ٨٤٠	(٢ ٣٨٢)	
(٧ ٧٩٥)	(٧ ٠٧٠)	
٣ ١٦٤ ٤٩٩	٧ ٨٧٧ ٤٤٩	
(٢ ٨٩٤ ٣٧١)	(٣ ٧٦١ ١٩١)	
(٦٩ ٢٧٦)	(٣٤ ٣٠٤)	
(١ ٣٤٨)	-	
(٣ ٠٩٢)	(٤٠٠)	
١٩٦ ٤١٢	٤ ٠٨١ ٥٥٤	
التغير في بنود رأس المال العامل		
- المخزون		
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		
- إقراض العاملين		
- إلتزامات نظام المعاش التكميلي		
الصفافي		
فوائد تمويلية مدفوعة		
ضرائب الدخل المدفوعة		
المستخدم من الاضمحلال		
المستخدم من المخصصات		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		
(٣ ٧٧ ٧١٩)	(١ ٧٣٠ ٣٤٠)	
-	٨٥٥	
(٦٣٦)	(٩٠٠)	
-	(١٥ ٢٠٨)	
٥٠٦ ٦٥٠	٧٢٢ ٢٤٦	
(٦٣٧ ٠٤٣)	(٥٧٨ ٥٤٠)	
(٥٠٨ ٧٤٨)	(١ ٦٠١ ٨٨٧)	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		
مدفوعات لزيادة إستثمارات في شركات تابعة		
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزائنة)		
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزائنة)		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		
(٣ ٧٧ ٧١٩)	(١ ٧٣٠ ٣٤٠)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
صافي (المدفوع) المحصل من التسهيلات الائتمانية		
التمويل الدورا المشترك للشركات التابعة		
صافي المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات اخرى		
مدفوعات التأجير التمويلي		
التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة		
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة		
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
(٢ ٠٤٣ ٧١٥)	(١ ٦٧١ ٧٥٦)	
٢ ٧٢٦ ٢٧٤	٤٠٤ ٦٨١	
(٣٩ ١٦١)	(٦٦ ٠٢٩)	
٣٧ ٥٦٥	٨ ٢١٤	
(٢ ٩٢٠)	(٢ ١٦٢)	
(٣ ٥٣٦)	(٢ ٧٨١)	
٦٧٤ ٥٠٧	(١ ٣٢٩ ٨٣٣)	
٣٦٢ ١٧١	١ ١٤٩ ٨٣٤	
١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٩٢٦ ٨٦٤	(٢٠)
(٢ ٤١٦)	-	
١ ٩٢٦ ٨٦٤	٣ ٠٧٦ ٦٩٨	(٢٠)
التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام		
النقدية وما في حكمها أول العام		
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية		
النقدية وما في حكمها آخر العام		

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة
١-١ البيانات الأساسية

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

٢-١ الشركات التابعة

- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٩٨ وفقا للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقا لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقا لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ غرض الشركة وبيان بشركاتها التابعة

- يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات. وفيما يلي بيان بنسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارتها بالقوائم المالية المجمعة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
٪	٪	
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٦٤,٠٠٦ مباشرة	٦٤,٠٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

- حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١,٩٠١ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٣,٥٨٧ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ٩,٤٨٩ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٥٦٣ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٥,٩٩١ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٠٨,٦ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٠٧١ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابيا على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢.

٤-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

ينطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام الذي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام الذي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام الذي تم فيه التغيير والفتترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

٦-٢ أسس التجميع

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

٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم	
٢١ ٦٧٩ ٤٣٢	٣٨ ٣٩٥ ٥٨٨		خامات
٢ ٠٢٥ ٠٤٤	٢ ٢٦٢ ٢٠٦		مرتبات وأجور
١ ٣٨٦ ٨٠٥	١ ٤٠٥ ٣٨٤	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٥ ١٢٣	٥ ١٢٣	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
٢٢ ٤٤٢	٢٤ ٨٦٥		تكلفة المعاش التكميلي
١١ ٣٢٤ ٢٧١	١٢ ٨١٩ ٥٥٥		مصروفات صناعية غير مباشرة
٣٦ ٤٤٣ ١١٧	٥٤ ٩١٢ ٧٢١		تكلفة التشغيل
٩٦٢ ٢٨٦	(٨٦٤ ٥٠٨)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٣٧ ٤٠٥ ٤٠٣	٥٤ ٠٤٨ ٢١٣		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٤٩٣	٩٠٠	أرباح رأسمالية
١٠٥ ١٧٦	٧٩ ١٩٤	إيرادات أخرى
<u>١٠٥ ٦٦٩</u>	<u>٨٠ ٠٩٤</u>	

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
١٠١ ٦٣٥	١٢٠ ٨٥١	مرتبات وأجور
١٠٦ ٤٣٢	٩٢ ٨٤٥	مصاريف دعائية وإعلان
٥٧٨	٦٨٦	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
١ ٥٨٧	١ ٧٥٨	تكلفة المعاش التكميلي
٣٩٣ ٥٥٥	٧٣١ ٩٣٧	مصروفات أخرى
<u>٦٠٣ ٧٨٧</u>	<u>٩٤٨ ٠٧٧</u>	

٦- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٩٠٤ ٩٩١	٨٢٧ ٧٦٥	مرتبات وأجور
١١ ٤٠٢	٨ ٤١٥	قطع غيار وصيانة
٤٤ ٠٨٥	٤٠ ٨٣٢	(١-١١) إهلاك أصول ثابتة
٤ ٥٤٩	٥ ٠٦٨	تكلفة المعاش التكميلي
٥٥٢ ٣٣٤	٥٢١ ٨٩٩	مصروفات أخرى
<u>١ ٥١٧ ٣٦١</u>	<u>١ ٤٠٣ ٩٧٩</u>	

٧- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٧٦ ١٩٠	٥٢٤ ٠١٠	تبرعات
٢ ٥٢٤	٥٢ ٨٢٠	(١٩) الإضمحلال في قيمة الأصول
١٣٠ ٦٢٥	٣٤٠ ٩٩٠	(٢٧) مخصصات مكونة خلال العام
١٨ ٦٠١	٢٥٩ ٤١٨	مصروفات أخرى
<u>٢٢٧ ٩٤٠</u>	<u>١ ١٧٧ ٢٣٨</u>	

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٩٤ ٨٤٧	١٣٦ ٨٣٨	فوائد وإيرادات تمويلية
(٣ ٨٩٩ ٢٣١)	(٣ ٣٩١ ٥٩٧)	فوائد ومصروفات تمويلية
(١٣٥ ٢٨٢)	١٠٥ ٤٢٥	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(٣ ٩٣٩ ٦٦٦)</u>	<u>(٣ ١٤٩ ٣٣٤)</u>	صافي التكاليف التمويلية

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
<u>نصيب مساهمي الشركة القابضة</u>		
صافي ربح (خسارة) العام (بالألف جنيه)	٣٥٢١ ٦٢٣	(٣ ١١٩ .٤٥)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)*	٥٣٢ ٨٩١ ٨٣٢	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
<u>النصيب الأساسي والمخفض للسهم في ربح (خسارة) العام (جنيه/سهم)</u>	٦,٦١	(٥,٨٤)

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

١٠- مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقا لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمته الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإذخارية والتأمينية المحدده بالكامل وفقا للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.
- هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة و بعض شركاتها التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣١ ٠٥٢ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٣٠ ٨٢٩ ألف جنيه مصري عن العام ٢٠٢٠).

١١- أصول ثابتة (بالصافي)
فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال السنة المالية والسنة المقارنة:

الإجمالي	تخصيمات على مبالغ مؤجلة	عدد وانوات	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي
بالآلاف جنيف	بالآلاف جنيف	بالآلاف جنيف	بالآلاف جنيف	بالآلاف جنيف	بالآلاف جنيف	بالآلاف جنيف	بالآلاف جنيف
٤٧ ١٢٣ ٠٠٣	٣ ٩٠٣	٢٢٧ ٥٥٤	٤٦٦ ٣٦١	٣١٦ ٤٧٤	٣٥ ٧٩٢ ٩٨٧	١٠ ٠٣١ ٩٩١	٧٨٣ ٧٣٣
٤٩٧ ٢٧٠	-	٢٠ ٩٠٣	١٤ ٤٨٧	٦٣٥	٣٨٠ ٧٨٠	٨٠ ٤٦٥	-
(٧٧ ٠١٩)	-	(٤٧٨)	(١ ١٦٣)	(٣ ٩٤٤)	(٧٠ ٨٥٣)	(٨١)	-
(٣٩٧ ٧٩٤)	-	(٣ ٦٨)	(٩٤١)	(٣١)	(٢٧٠ ٦٧٥)	(١١٨ ٢٣٠)	(٤ ٤٥٩)
٤٧ ٦٤٥ ٤٥٩	٣ ٩٠٣	٢٤٤ ٩٦١	٤٧٨ ٢٤٤	٣١٣ ٠٨٤	٣٥ ٨٣٢ ٢٣٩	٩ ٩٩٣ ٧٥٥	٧٧٩ ٢٧٤
٤٧ ٦٤٥ ٤٥٩	٣ ٩٠٣	٢٤٤ ٩٦١	٤٧٨ ٢٤٤	٣١٣ ٠٨٤	٣٥ ٨٣٢ ٢٣٩	٩ ٩٩٣ ٧٥٥	٧٧٩ ٢٧٤
٣٥٧ ٦٤٧	-	٣٣ ١٣٤	١٧ ٩٥٦	٦٣٥	٢٧٣ ٦٥٤	٢٩ ٤٠١	٢ ٨٦٧
(٣٧ ٧٢٧)	-	(٣ ٠٤٦)	(٢ ٠٠٨)	(٤ ٨١٦)	(٢٦ ٦٨٣)	(١ ١٧٤)	-
٤٧ ٩٦٥ ٣٧٩	٣ ٩٠٣	٢٧٥ ٠٤٩	٤٩٤ ١٩٢	٣٠٨ ٩٠٣	٣٦ ٠٧٩ ٢١٠	١٠ ٠٢١ ٩٨٢	٧٨٣ ١٤١
٢٣ ١٤٩ ٥٤٠	٣ ٩٠٣	١٤٥ ٩٤٩	٢٤٢ ٦٥٢	٢٩١ ٧٠١	١٩ ٥٦٢ ٨٧١	٢ ٩٠٢ ٤٦٥	-
١ ٤٣١ ٤٦٨	-	١٩ ٦٣٤	٤٦ ٦٩٥	١ ٠٢٩١	١ ١٢٢ ٣٧٩	٢٢٢ ٤٧٩	-
(٧٥ ٨٠٣)	-	(٤٧٨)	(١ ٦٥٦)	(٣ ٩٩٤)	(٦٨ ٦٤٤)	(٨١)	-
(١٥١ ٥٤٦)	-	(١ ٨٣١)	(٧٩٠)	(٣٠)	(١١٧ ٥٤١)	(٢١ ٤٥٧)	-
٢٤ ٣٥٣ ٦٥٦	٣ ٩٠٣	١٦٣ ٣١٤	٧٨٢ ٩٠١	٢٩٧ ٩٦٨	٢٠ ٤٩٨ ٠٦٥	٣١ ٠٣٥ ٥٠٦	-
٢٤ ٣٥٣ ٦٥٦	٣ ٩٠٣	١٦٣ ٣١٤	٧٨٢ ٩٠١	٢٩٧ ٩٦٨	٢٠ ٤٩٨ ٠٦٥	٣١ ٠٣٥ ٥٠٦	-
١ ٤٤٦ ٤٠٢	-	٢٢ ٦٩٧	٢٨٢ ٩٠١	٢٩٧ ٩٦٨	٢٠ ٤٩٨ ٠٦٥	٣١ ٠٣٥ ٥٠٦	-
(٣٧ ٦٤٨)	-	(٣ ٠٤٦)	(١ ٩٩٩)	(٤ ٨١٦)	(٢٦ ٦٨٣)	(١ ١٧٤)	-
٢٥ ٧٦٢ ٩١٠	٣ ٩٠٣	١٨٢ ٩٦٥	٣٢٨ ٧٨٦	٢٩٩ ٧٥٠	٢١ ٦٦٥ ١٤٩	٣٣ ٢٣٢ ٣٥٨	-
٢٣ ٢٩١ ٨٠٣	-	٨١ ٦٤٧	١٩١ ٣٤٣	١٥١ ١١٦	١٥ ٣٣٤ ١٧٤	٦ ٨٩٠ ٢٤٩	٧٧٩ ٢٧٤
٢٣ ٢٠٢ ٤٦٩	-	٩٢ ٠٨٤	١٦٥ ٤٠٢	٩ ١٥٣	١٤ ٤٦٤ ٠٦١	٦ ٦٨٩ ٦٣٤	٧٨٣ ١٤١
٣ ٢٩٧ ٣٢٨	٣ ٩٠٣	١١٤ ٧١١	١٦٥ ٤٧٥	٢٧٥ ٢٨٥	٢ ٢٠٣ ٥١٦	٥٣٤ ٤٣٩	-

صافي القيمة الدفترية:
في ٢٠٢٠/١٢/٣١
في ٢٠٢١/١٢/٣١

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٧٨ ألف متر مربع قامت شركة البر لصناعة العلب المسطح بتوليها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيف مصرى. شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيف مصرى. بغرض إقامة مشروع صناعي عليها، مبتدئة بالتقسيم وتم سداد القسط الأخير في ١٠/١٠/٢٠١٠ وغازي اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- ما زالت شركة البر الدخيلة للصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المستأجرة من جهات مختلفة.
- لم يتم شركة مصانع البر للزراعة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة باسمها بعد والتابع قمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيف مصرى .
- إهلاك العام لمحل إقامة الدخل كالتالي:-

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:	٢٠٢٠	٢٠٢١	إبداح
بالآلاف جنيف	٢٠٢٠	٢٠٢١	رقم
١ ٣٨٦ ٨٠٥	٣٨٤	١ ٤٠٥	(٣)
٥٧٨	١٨٦	٤٤ ٠٨٥	(٥)
١ ٤٣١ ٤٦٨	١ ٤٤٦ ٩٠٣		(١)

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعية وتسويقية
مصروفات إدارية وعمومية

١-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أصول مستأجرة بينها كالتالي:

التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
١٢٨.٠٨٣	٢٠.٥٤٢	١٢٤.٤٥٨	١٢٨.٠٨٣
١٤٥.٠٠٠	٢٠.٥٤٢	١٩٤.٤٥٨	١٩٨.٠٨٣
٢١٥.٠٠٠			

* أراضي
** مباني

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

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

٢-١١ فيما يلي الحركة خلال العام على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

بالآلاف جنيه	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤.١٣٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩.٣١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣١١٠.٦٩١	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨٦٩.٨١١)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢٤٠.٨٨٠	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٧١.١٨٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢.٠٦٩.٦٩٦	ويوزع كمايلي:
١.٣٣٥.٦٢٠	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٣٤.٠٧٦	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢.٠٦٩.٦٩٦	

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١٩.٥٧٢	٤.٨٢٠
١١٤.١٨٦	١.٥٦٥.٧٢٠
٧٨.٩٠٢	١٤.٧٧٢
٢١٢.٦٦٠	١.٥٨٥.٣١٢

توسعات انشائية
الات تحت التركيب
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

١٣ - استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٠٠	١٥٠٠	١-١٣ استثمارات في شركات تابعة (لم تدرج بالقوائم المالية المجمعة)
		- شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠٪ حديد عز ونسبة ٣٠٪ العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية) تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و تم سداد ٢٥٪ من رأس المال و لم تمارس الشركة اية أنشطة حتى تاريخه كما لم تعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
		٢-١٣ استثمارات في شركات شقيقة
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) - إيضاح رقم (١-٣٨) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
		٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧ ٧٢٦	٤ ٢٦٣	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤٠١٦	٤٠١٦	- شركة اتلانتيك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمفالات "كونتراستيل")
٢٢ ٥٣٨	٩ ٩٧٥	
١٧ ٧٢٦	٤ ٢٦٣	يخصم الاضمحلال في قيمة:
١	١	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
٩٠	٩٠	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م)
١٧ ٨١٧	٤ ٣٥٤	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
٤ ٧٢١	٥ ٦٢١	اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)

١٤ - إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٥ ٦٢٣	٧٧ ١٧٢		سلف العاملين
٣١ ٢٤١	٢٨ ٤٦٩		القيمة الحالية لقروض العاملين
١٠٦ ٨٦٤	١٠٥ ٦٤١		
(٥٢ ١٤٣)	(٤٨ ٥٣٨)	(١٨)	يخصم:
٥٤ ٧٢١	٥٧ ١٠٣		قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
			قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
			يخصم:
(٩ ٣٤١)	(٩ ٤٧١)		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين
٤٥ ٣٨٠	٤٧ ٦٣٢		طويلة الأجل

١٥- أصول أخرى

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

التكلفة في أول يناير ٢٠٢١	بالآلف جنيه
٢٠٢١	٣٥٨٥٨
(يخصم):	
استهلاك العام	٥١٢٣
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>٣٠٧٣٥</u>

١٦- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	
٢٣٢٤٧٣٨	٤٥٢٤٣١٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٣١٩٧٥٧	٧٠٤٨٧٣	إنتاج غير تام
١٧٤١٩٢٢	٢٢٢١٣١٤	إنتاج تام
١٩٨٠١٦٦	١٨٣٥٨٤٤	قطع غيار ومهمات
٢٨١٣٩٧	١٦٠٩٢٣	بضاعة بالطريق
٢٨٧٧٦	٧١٦٩٠	إعتمادات مستندية
<u>٦٦٧٦٧٥٦</u>	<u>٩٥١٨٩٥٤</u>	

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>		
١٦٨٢٠٤٧	٢٧٧١٧١١		عملاء
٨٧٣١	٩٠٤٨	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
١٢١٥١٢٥	٢٠٥٥٧٨٨		أوراق قبض
<u>٢٩٠٥٩٠٣</u>	<u>٤٨٣٦٥٤٧</u>		
(٣٠١٢١)	(٤٠٥٥٩)	(١٩)	(يخصم):
<u>٢٨٧٥٧٨٢</u>	<u>٤٧٩٥٩٨٨</u>		الإضمحلال في قيمة العملاء

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	مدنوتون وأرصدة مدينة أخرى
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه		
١ ٢٣١ ٠٢٤	١ ٢٧٢ ٩١٣		تأمينات لدى الغير
١ ٢٢٤ ٠١٧	١ ٨٩٢ ٣٥٥	(١-١٨)	مصلحة الضرائب
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع
٨٦٢ ١٦٧	١ ٢٢٧ ٠٧١		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٢٢ ٥٠٣	١٨٢ ٧٢٨		مصلحة الجمارك
٥٨٧	٧٦١		إيرادات مستحقة
٦٩ ٠٤١	٦٨ ٦٤٨		مصرفات مدفوعة مقدما
١٩ ٥٧٠	١٩ ٥٧٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٥٢ ١٤٣	٤٨ ٥٣٨	(١٤)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٤ ٤٩١	٧ ٢١٢		تأمينات إعتمادات مستندية
١٣٥	١ ٣١٥	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٢٠ ٥٣١	٣٤ ٨٤٩	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٥ ٨١٦	٥٣ ٥٢٢		المسدد مقدما للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٨)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٧٥٠ ٦٥١	٩٧٠ ٦٤٣	(٤-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٤٥٥ ٢١٣	٥ ٩٤٢ ٦٦٢		
(٥٠ ٥٠٩)	(٩٢ ٨٩١)	(١٩)	يخصم:
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٨٤٩ ٧٧١		الإضحلال فى قيمة المدنوتون والأرصدة المدينة الأخرى

١-١٨ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقفا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (١-٣-٣٥) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥. ومبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري دفعة تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

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

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

٤-١٨ تتضمن الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنيه مصري يمثل ١٥% من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثانى التى قامت شركة مصانع العز للدرطفة (شركة تابعة) بسدادها فى فبراير ٢٠١٢.

٢٠٢١/١٢/٣١	إستبعادات خلال العام	المكون خلال العام	٢٠٢١/١/١	إيضاح رقم	الإضحلال فى قيمة الأصول
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه		
٤ ٣٥٤	(١٣ ٤٦٣)	-	١٧ ٨١٧	(١٣)	الإضحلال فى الإستثمارات طويلة الأجل
٤٠ ٥٥٩	-	١٠ ٤٣٨	٣٠ ١٢١	(١٧)	الإضحلال فى العملاء وأوراق القبض
٩٢ ٨٩١	-	٤٢ ٣٨٢	٥٠ ٥٠٩	(١٨)	الإضحلال فى المدنوتون والأرصدة المدينة
٢ ٣٣٢	-	-	٢ ٣٣٢		الإضحلال فى الموردون - دفعات مقدمة
١٤٠ ١٣٦	(١٣ ٤٦٣)	٥٢ ٨٢٠	١٠٠ ٧٧٩		

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٢٣٢ ٣٧٠	٢٤٣ ٩٦٠	بنوك - ودائع لأجل
١ ٨٦٧ ٥٣٠	٣ ٠٦٩ ٧٩٥	بنوك - حسابات جارية
٥٩ ٠٩١	١١٥ ٤٩٢	شيكات تحت التحصيل
٦٤ ٠٩٥	٤٩ ٩٠٨	نقدية بالصندوق
<u>٢ ٢٢٣ ٠٨٦</u>	<u>٣ ٤٧٩ ١٥٥</u>	
		يخصم:
(١٥٥ ٩٤٩)	(٢٧٠ ٣٩٨)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٤٠ ٢٧٣)	(١٣٢ ٠٥٩)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
<u>١ ٩٢٦ ٨٦٤</u>	<u>٣ ٠٧٦ ٦٩٨</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١ - رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليوناً وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	نسبة المساهمة %	اسم المساهم
٣٨,٤٠٣	-	-	-	-	- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" *
٢٧,٢٩٨	٦٥,٧٠١	٣٥٦ ٩٢٣ ١٣٩	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	٦٥,٧٠١	- المهندس / أحمد عبد العزيز عز *
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩ ٤٦٢ ٧١٤	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	١,٧٤٢	- شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	٣٢,٥٥٧	- آخرون
<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧</u>	<u>٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥</u>	<u>١٠٠</u>	

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

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

٢٢- إحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
<u>(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)</u>	<u>(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)</u>	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
<u>١٨٢ ٠٩٠</u>	<u>١٨٢ ٠٩٠</u>	

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

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

٢٣- أسهم خزينة

يمثل هذا البند في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للردفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة. بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة بنسبة ١% من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة ٤٨١ ٩١٠ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ٣٨١ ١٠ ألف جنيه مصري. وبذلك يصبح إجمالي عدد أسهم الخزينة ١٠ ٣٧٣ ١٩٥ سهم بإجمالي تكلفة ٨٢ ٣٠٢ ألف جنيه مصري.

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	المستحق خلال عام	
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	إيضاح رقم (٣٠)	<u>بالآلاف جنيه</u>
٣ ٧١٩ ١٩٤	٣ ٧٤٣ ٠٣٩	-	٣ ٧٤٣ ٠٣٩
٥ ٢٣٨ ٥٩٨	٣ ٧٥٩ ٥٦٣	٢ ٠٧٥ ٦٩٦	١ ٦٨٣ ٨٦٧
<u>٨ ٩٥٧ ٧٩٢</u>	<u>٧ ٥٠٢ ٦٠٢</u>	<u>٢ ٠٧٥ ٦٩٦</u>	<u>٥ ٤٢٦ ٩٠٦</u>
(٨٤٠ ١٦٣)	(٣٨٩ ٣٠٨)	(٢٦٤ ٠١٣)	(١٢٥ ٢٩٥)
<u>٨ ١١٧ ٦٢٩</u>	<u>٧ ١١٣ ٢٩٤</u>	<u>١ ٨١١ ٦٨٣</u>	<u>٥ ٣٠١ ٦١١</u>

٢٤-١ يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٣٣٣٩,٥ مليون جنيه مصري، على أن يتم السداد على أقساط بحد أقصى ٤٨ قسط شهري تبدأ من تاريخ الاتفاق وذلك بالإضافة إلى فائدة سنوية مدرجة باتفاق إعادة الجدولة المذكور أعلاه.

٢٥- داننون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٦٣١ ٨٨٩	٢٥٩ ٠٢٦		فوائد مستحقة
١ ٢٣٩ ٧٠٣	١ ٧٢٠ ٧١٨		مصرفات مستحقة
٤١٧ ٨٢٠	٢٢٣ ٩٢٣		مصلحة الضرائب
٥٨ ٦٢١	٩٠ ٢١٧		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٦٠٦	١ ٦٠٩		داننو توزيعات
١٠٩ ١٨٣	٧١ ٣٢٤	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٨١٧	٧٥٠	(٣-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٨٢ ٠٧٢	٢٢٢ ٢٤٢		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢ ٧٣٨ ١٩٤</u>	<u>٢ ٦٨٦ ٢٩٢</u>		

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

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

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣١,٧ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٩٦ ٧٣٢	٢١٧ ٥٠٠	
٢ ٨٤١	٢ ٨٢٥	الرصيد اول يناير
٢٥ ٧٣٧	٢٨ ٨٦٦	<u>يضاف:</u>
٢٨ ٥٧٨	٣١ ٦٩١	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٥ ٣١٠	٢٤٩ ١٩١	تكلفة العائد
(٣ ٩٠٧)	٤ ٠٧٧	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
٧ ٩٨٢	٨ ٤٨٦	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٢٢٩ ٣٨٥	٢٦١ ٧٥٤	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
(١١ ٨٨٥)	(١٥ ٤١١)	<u>يخصم:</u>
٢١٧ ٥٠٠	٢٤٦ ٣٤٣	معاشات مدفوعة خلال العام
٢٠ ٧٧١	٢٥ ١٠١	إجمالي التزامات المعاش التكميلي
١٩٦ ٧٢٩	٢٢١ ٢٤٢	<u>ويوزع كالتالى:</u>
٢١٧ ٥٠٠	٢٤٦ ٣٤٣	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
		المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٤,٦	%١٤,٧	أ- معدل سعر الخصم
%٤,٥	%٦,٣	ب- معدل تضخم الأسعار

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٤	%١٤,٦	أ- معدل سعر الخصم
%٣,٦٣	%٤,٥	ب- معدل تضخم الأسعار

٢٧- مخصصات

٢٠٢١/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	٢٠٢١/١/١
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٦٧٧ ٨٢٢	(١٥ ٢٧٦)	٣٤٠ ٩٩٠	٣٥٢ ١٠٨
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥
٦٧٩ ٧٧٧	(١٥ ٢٧٦)	٣٤٠ ٩٩٠	٣٥٤ ٠٦٣

مخصص ضرائب ومطالبات
مخصص قضايا عمالية

٢٨- القروض

الإجمالى	الجزء طويل الأجل	الجزء المستحق السداد خلال عام
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٦ ٦٦٤ ٢٠٢	٥ ٧٢٤ ٨٧٤	٩٣٩ ٣٢٨
٢ ٩٦٧ ٩٣٨	١ ٧٤١ ٣٥٩	١ ٢٢٦ ٥٧٩
٢٤ ٩٣٢ ٦٦٨	٤ ٩٦٦ ٣٦٣	١٩ ٩٦٦ ٣٠٥
٣٤ ٥٦٤ ٨٠٨	١٢ ٤٣٢ ٥٩٦	٢٢ ١٣٢ ٢١٢
٣٤ ٤٤٧ ٠٥٩	١١ ٦٣٤ ٦٢١	٢٢ ٨١٢ ٤٣٨

قروض بالعملة المحلية
قروض بالعملة الأجنبية
تسهيلات إئتمانية

الإجمالى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨ القروض (تابع)

٢٨-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

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

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٨٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

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

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

٢٨-٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٩٦,٥٩ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤٣٢,١٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥٠,٨٨ مليون جنيه مصر وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٠,٧٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠,١٨ مليون دولار أمريكي.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٩٣,١٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٤٤,١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٤,٤٨ مليون دولار أمريكي.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للردفة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة)، على أن يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الأهلي المصري بنك حساب الإيرادات ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ٢٠٢٢/٢/١٣ قابل للتجديد سنوياً وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٨٣,٧ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٠,٩٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٤٥,٦٤ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٥٥,٤١ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٣,٣٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٢٦,٦٤ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨,٣٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٩,٠٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٤٣,٢٧ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٦٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٣,٠٨٤ مليون جنيه مصري.

٢٨- القروض

٣-٢٨ شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

- يقوم رويال بنك أوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال أوف أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- وقد بلغ رصيد أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام مبلغ ٧٣٠ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١,٤٨ مليار جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١ في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية، والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة ليتم سدادها على ٢٤ قسط ربع سنوي غير متساوي وفقا لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

٤-٢٨ شركة مصانع العز للدرفلة

- تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الاجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض اقامة مشروع الحديد المختزل علي اعادة هيكلة المديونيات القائمة والناشئة عن شرائح أ، ب، ج والعوائد المحتسبة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحد اقصي ٦,٥ مليار جنية، وعلي ان يبدأ سداد اول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢١. مع تعديل التسعير ليصبح ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل، ثم يتم تطبيق ٢% فوق سعر الكوريدور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلا من ٣,٥% فوق الكوريدور اقراض لكلا من الشريحة أ، ب و ١,٧٥% فوق الكوريدور اقراض للشريحة ج).
- وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكلة القروض.
- كما هو موضح بالسجل التجاري فإنه يوجد رهن تجارى لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك المقرضة على كافة المقومات المادية والمعنوية والالات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بالشركة.

٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
٦٤ ٥٦٦	٧٣ ٣٢١	٥٠ ٧٨١	٤٢ ٠٢٦	١١٥ ٣٤٧	١١٥ ٣٤٧
٣٦٥ ٩٩٤	٢٩١ ٢١١	١٠٧ ٩١٠	٦٥ ٨٨٤	٤٧٣ ٩٠٤	٣٥٧ ٠٩٥
٤٣٠ ٥٦٠	٣٦٤ ٥٣٢	١٥٨ ٦٩١	١٠٧ ٩١٠	٥٨٩ ٢٥١	٤٧٢ ٤٤٢

مستحق خلال عام

يضاف

التزامات طويلة الأجل

اجمالي التزامات تأجير

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧؛ ٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

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

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الإستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقد المبرمة مع الشركة المذكورة يتم إستئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الإستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإعتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

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

٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣ ٥٣١ ١٠٦	٢ ٠٧٥ ٦٩٦	(١-٢٤)
١٩٦ ٧٢٩	٢٢١ ٢٤٢	(٢٦)
٥٨٤ ٣٤٢	٥٨٣ ٢٣٠	(١-٣٠)
-	٨٢٠ ٤٤٠	(٢-٣٠)
٧٥٠	-	(٣-٣٠)
٤ ٣١٢ ٩٢٧	٣ ٧٠٠ ٦٠٨	
(٥٩٥ ٣٠٣)	(٢٦٤ ٠١٣)	
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٣ ٤٣٦ ٥٩٥	

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

١-٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٨٢ مليون جنيه مصري من شركة دانييلي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في ذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

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

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

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

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

وفقاً لإتفاق التسوية يصبح الخزاء المستحق السداد خلال عام ٢٠٢٢ المعادل لمبلغ ١٥٤ مليون جنيه مصري.

٣٠- التزامات طويلة الأجل

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

٣١- الضريبة المؤجلة

٣١-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٣ ٦٠١ ٥١٣)	-	(٣ ٥٣٦ ٠٥٤)	-	الأصول الثابتة
-	٤٧ ٤٧٢	-	١٠٧ ٧٢٢	المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
-	٢٥ ٤٥٥	-	٢٠ ٤٨٧	التزامات تأجير تمويلي
-	٢٠١٣ ٦٣٣	-	١٠٩٥ ٧٠١	خسائر ضريبية
-	٣٤ ١٤٣	-	٣٤ ١٤٣	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	-	(٦٦ ٤٢٦)	-	الضريبة على الأرباح الغير موزعة
(٦٠ ٤٣٧)	-	(٤١ ٠٠٦)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣ ٦٦١ ٩٥٠)	٢ ١٢٠ ٧٠٣	(٣ ٦٤٣ ٤٨٦)	١ ٢٥٨ ٠٥٣	
(١ ٥٤١ ٢٤٧)		(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٣١-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
بالألف جنيه	بالألف جنيه
(١ ٥٤١ ٢٤٧)	(٢ ٣٨٥ ٤٣٣)
٢١ ٢٦٧	-
(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	(١ ٥٤١ ٢٤٧)
٣١٣ ٩٥٨	(٨٤٤ ١٨٦)

صافي الضريبة المؤجلة

يخصم/يضاف:

فروق ترجمة

الضريبة المؤجلة السابق تحميلها

الضريبة المؤجلة

٣٠-٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
بالألف جنيه	بالألف جنيه
٨ ٤٩٨	١٠ ٨٥٠
٦٥ ٦١٩	١٠١ ٠٨٤
٦٦٠ ٠٦٨	١ ٠١٧ ٦٨١
٧٣٤ ١٨٥	١ ١٢٩ ٦١٥

الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

المخصصات

خسائر ضريبية

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مدین / (دانن) بالآلف جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ مدین / (دانن) بالآلف جنيه	حجم التعامل خلال العام بالآلف جنيه	طبيعة التعامل	
٨٧٣١	٩٠٤٨	٢٤٩٠	مبيعات	١-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٨٧٣١	٩٠٤٨			
٤٩	٩١	-	إيجارات	٢-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز لاسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة)
٢٠٤٨٢	٢٤١٧٥	٩٢٨	مبيعات	
		٧٧	مشتريات	
-	١٠٥٨٣	٩٩		
٢٠٥٣١	٣٤٨٤٩			- شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مدین / (دانن) بالآلف جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ مدین / (دانن) بالآلف جنيه			
(١٠٩١٦٤)	(٧١٢٩٤)			٣-٣٢ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دانن وأرصدة دائنة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مساهم) - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(١٩)	(٣٠)			
(١٠٩١٨٣)	(٧١٣٢٤)			

٣٣- الالتزامات المحتملة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١ المعادل بالآلف جنيه	٢٠٢١/١٢/٣١ المعادل بالآلف جنيه	خطابات الضمان
١٨٢٥٣	٧٨٢٥	جنيه مصري
١٧٣٨٠	١٧٣٤٧	دولار أمريكي
٢٢٦٨٨٤١	٢٦٢١٦٣٢	إعتمادات مستندية
٤٢٥٨١٤	٦٩٧٦٢	دولار أمريكي
		يورو

كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣١٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مغطاه بالكامل)

(إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢)، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم احتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ١٥ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢١/١٢/٣١، وذلك في حالة عدم التزم الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٣ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٣٥- الموقف الضريبي

١-٣٥ شركة حديد عز

١-٣٥ شركات الأموال

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

٢-١-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ وإنهاء جميع الخلافات وجرى التسوية خصما من الرصيد الدائن للشركة بإقرارات القيمة المضافة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقا لهذا القانون.

٣-١-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص لعام ٢٠١٩ وجرى التسوية والسداد.

٤-١-٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥-١-٣٥ الضريبة العقارية

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

٢-٣٥ شركة مصانع العز للدرفلة

١-٢-٣٥ ضريبة شركات الأموال

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

٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.

٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤-٢-٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥-٢-٣٥ الضريبة العقارية

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

٣٥- الموقف الضريبي (تابع)

٣-٣٥ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

٢-٣-٣٥ ضريبة شركات الأموال

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

- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري، يتم حالياً عرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.

- الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري، معروض حالياً على المحكمة الإدارية.

٣-٣-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣-٣-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن الاعوام من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠ والإخطار بنموذج ١٥ والسداد بالكامل.

- موقف المنازعات الضريبية

- الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢: الضريبة الإضافية على إستحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعي على خام أكسيد الحديد بإعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيه مصري، وقد صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت إدارة الدين بمركز كبار الممولين بإلغاء المطالبة.
- تم الإنتهاء من الفحص والإخطار بنموذج ١٥ والسداد بالكامل.

٤-٣-٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥-٣-٣٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعد من السيد الدكتور وزير المالية بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه مصري إلى ١٠,٧ مليون جنيه مصري، وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي وسداد الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

١-٤-٣٥ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية 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 حتى عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.

٢-٤-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٦.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٣-٤-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣٥. الموقف الضريبي (تابع)**٤-٣٥ شركة الغزل لصناعة الصلب المسطح****٤-٤-٣٥ ضريبة الدمغة**

- تم الفحص الضريبي وتم الربط والسداد حتى عام ٢٠٢٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

٥-٤-٣٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**٣٦-١ الأدوات المالية**

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

٣٦-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٣٢ ٦٢٠ ٣٥ ألف جنيه مصري (٧٩٧ ٥٨٥ ٣٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٥٩٧ ٣٩١ ٣ ألف جنيه مصري خلال العام (٢٣١ ٨٩٩ ٣ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥٨ ٥١٤ ألف جنيه مصري (٦٤٣ ٣٧٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٨٣٨ ١٣٦ ألف جنيه مصري خلال العام (٨٤٧ ٩٤ ألف جنيه مصري خلال العام السابق). وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣٦-٣ خطر الائتمان

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم
٤٥ ٣٨٠	٤٧ ٦٣٢	(١٤)
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٤ ٧٩٥ ٩٨٨	(١٧)
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٨٤٩ ٧٧١	(١٨)
٣٣١ ٣٧٣	٨٠٢ ٦٥٩	
٢ ١٥٨ ٩٩١	٣ ٤٢٩ ٢٤٧	(٢٠)
		إقراض للغير طويل الأجل
		عملاء وأوراق قبض
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		موردون - دفعات مقدمة
		النقدية وما في حكمها

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣٦-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٨٠٠ ٥٤٠ ٢ ألف جنيه مصري و ٤٩٦ ١٤٣ ٨ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٣٣٨ ٤٤٣)
اليورو	(١٤ ٣٣٣)
فرنك سويسري	١٤
جنيه إسترليني	(١١٨)
ين ياباني	(٤٠ ٦٤٧)
درهم إماراتي	٣

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

أسعار صرف الإقفال في

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٥,٧٧٠٠	١٥,٧٤٠٠	دولار أمريكي
١٩,٤١١٣	١٧,٨٧٩١	يورو
١٧,٩١٨٤	١٧,٢٢٨٥	فرنك سويسري
٢١,٥٨٢٨	٢١,٢٧٤٢	جنيه إسترليني
٤,٢٩٣٥	٤,٢٨٥٤	درهم إماراتي

٣٧- دعاوى قضائية

٣٧-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد من الدعاوى القضائية للمطالبة باحتساب فروق أرباح وفروق مالية للعلاوات الاجتماعية عن سنوات سابقة وقد قضى فيها بالرفض والنقوض وبقيت دعوة واحدة وما زالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها والعلاوات الاجتماعية وفقا لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريبا المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريبا 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 وفقا للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق وتم تسجيل قطعة الأرض حيث تقع ضمن مخازن المواد الخام بالأرض الجنوبية للشركة.

تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل قطعة الأرض المشتراة من محافظة الإسكندرية بمنطقة أم زغيبو قبلي، ومساحتها ١٠٩ فدان و ١١ قيراط و ٢٣ سهم وذلك بعد إستبعاد ضوابط التنظيم، بموجب عقد البيع النهائي المسجل برقم ٤٨٦ لسنة ٢٠٢١ في ٢٠٢١/٩/٣١ شهر عقارى الإسكندرية، والتي سبق تخصيصها بالبيع للشركة في ١٨/٤/١٩٩٩.

٣٨- موضوعات أخرى

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

٢-٣٨ قامت الشركة بالتعاقد مع مصرفى قانونى بالمملكة المتحدة لإستكمال إجراءات التصفية على أن يتم تحمل أتعاب المصطفى مناصفة مع شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار.

٣-٣٨ ورد من المصطفى القضائى طلب سداد ٣٥٠ ألف جنيه استرلينى كدفعة نهائية لتسوية التصفية وتم سداد المبلغ وجرى استخراج التسوية النهائية والإذن لتفية الشركة قانونيا.

٤-٣٨ هيئة ميناء الإسكندرية

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

قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضرية 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 فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المفيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء اداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن العام من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصري و جلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيرا فى الدعوى وأودع تقريرا انتهى فيه إلى إثبات المبالغ التي سددتها الشركة من عدمه للمحكمة لكونها مسألة قانونية والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ مايو ٢٠٢١، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤,٧ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، اسنادا الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضرية العامة علي المبيعات وقد احيات الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريرا بالراي انتهت فيه الي نذب خبير فى الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير مامورينة وأودع تقريرا انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ يناير ٢٠٢٢ للمستندات .

٣٩- أحداث هامة

١-٣٩ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد والذي لا زالت أثارها قائمة ، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي بشكل عام، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة للمجموعه عن العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات المجموعه والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم المجموعه حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم الماليه المجمعه الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناء على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعه الحاليه أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحاليه فان حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٢-٣٩ بشأن الخطة الإستثمارية المستقبلية للشركة وفى ظل حتمية استدامة النمو لتعظيم الإستثمارات وتعميق تكامل الإنتاج وحيث أن الشركة تتبنى إستراتيجية النمو المرتكز على السعي الدائم نحو الإستفادة من الفرص الإستثمارية المتاحة كسبيل أساسى لإستمرار التواجد الإقليمي والدولى ولدرء مخاطر الإنكماش والتقرزم فقد وافق مجلس الإدارة بإجتماعه بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ على الإستحواز على هدد ٢٨٧ ٥٠٠ سهم وهى تمثل حصة السيد / أحمد حمدى أبو هشيمة من أسهم شركة حديد المصريين لإدارة مشروعات مصانع الصلب (ش.م.م) بإجمالى تكلفة استثمار تبلغ ٢,٥ مليار جنيه مصري وتم البدء فى تنفيذ الصفقة خلال شهر يناير ٢٠٢٢ طبقا لما هو متفق عليه.

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

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

١-٤٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٢-٤٠ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الإلات 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 الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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

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

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

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقا لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضا في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للأضمحلال في قيمة الاستثمار.

٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

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

٨-٤٠ استثمارات في أذون خزائنة

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

٩-٤٠ الشهرة

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

١٠-٤٠ المخزون

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

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

١١-٤٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

١٢-٤٠ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٤٠ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

١٤-٤٠ الإضمحلال

أ- الأصول الماليه غير المشتقه
الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه؛

- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و

- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و

- ادوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زياده كبيره منذ الإعراف الأولى.

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئى وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمه ذات الصله والمتاحه دون تكلفه أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكميه والنوعيه بناءا على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبليه

- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الإئتمانيه للمجموعه بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسبيل الضمان (إن وجد)؛ أوالأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوما.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه

الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهي جزء من الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

قياس الخسائر الإئتمانيه المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحاليه لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقه للمنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالي..

الأصول الماليه المضمحله انتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول الماليه المدرجه بالتكلفه المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانيه. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إنتمانيا "،

عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها اثر ضار على التدفقات النقدية المستقبليه المقدره للأصل المالي

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية انتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٤٠ الإقتراض بفائدة

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

١٦-٤٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائما.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

١٧-٤٠ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١٨-٤٠ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

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

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات"). يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

نظرا لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الي السياسات المحاسبية المتبعة، فان تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريا.

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

١٩-٤٠ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٢٠-٤٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

٢١-٤٠ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المركز المالي. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس 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 المركز المالي. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٢٢-٤٠ 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.

٢٣-٤٠ مزايا العاملين

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

٢٤-٤٠ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

١-٢٤-٤٠ خطر الائتمان

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

- العملاء والمدينون الآخرون

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

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

- النقدية ومافي حكمها

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

٢-٢٤-٤٠ خطر السيولة

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

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

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٠-٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٤-٤٠ خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

إدارة رأس المال

٤٠-٢٤ إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

معييار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوانينها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوى المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلى أو

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الإضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولى بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.