

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها
فهرس المحتويات

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



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

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

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الإنتباه

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

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



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

٢- بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤. وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة الخلاف المتعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً. وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة لهذا الخلاف وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون 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 سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢-٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون 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 وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك.



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

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

ش.م.م. نور الدين

ش.م.م. نور الدين

من م.م. ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



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

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

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

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي



عضو مجلس الإدارة المنتدب
إستاذ / حسن أحمد نوح

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

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

ايضاح رقم	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
المبيعات (بالصافي)	(١٨-٤٠)	٤٩,٥٦,٤١٠	٢٦,٤٥٧,٥١٧	١٨,٦٣٩,٢١٦
يخصم:				
تكلفة المبيعات	(٣١,١٣٨,١٥٨)	(٢٦,١٦٤,٥٨١)	(١٥,١٠١,٢٠٥)	(٨,٤٤٦,٣١٩)
مجموع الربح	٩,٩١٨,٢٥٢	٢٣,٢٩٢,٩٣٦	٣,٥٣٨,٠١١	١٨٥,٩١٣
يضاف / يخصم:				
إيرادات تشغيل أخرى	(٤)	٦٨,١٦٩	٨٦,٨٤٢	٢٢,٠٧٥
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	(٦٩٤,٧٥٢)	(٤٣٠,١٨٧)	(٢٥٦,١٦٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	(١,٠٢٢,٤١١)	(١,١٢١,٦٨٣)	(٣٨٢,٥٠٠)
مصروفات تشغيل أخرى	(٧)	(٩٧٠,٣٥٦)	(١٣٢,٦٢٢)	(٢٠٨,٦١٤)
أرباح (خسائر) النشاط		٧,٢٩٨,٩٠٢	(١,٣٣٤,٧١٤)	٢,٧٥٩,٤١٩
يضاف / يخصم:				
إيرادات تمويلية	(٨)	٨٩,٦٧٨	٦٣,٥٩٨	٣٣,٢٠٧
تكاليف تمويلية	(٨)	(٢,٥٩٦,٦٠٩)	(٢,٩٢٦,٤٣٠)	(٨٣٢,١٩٧)
أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية	(٨)	٧٣,٨٤٢	(٧٦,٨٩٦)	(١٤,٤٠٥)
صافي التكاليف التمويلية		(٢,٤٣٣,٠٨٩)	(٢,٩٢٩,٧٢٨)	(٨١٣,٣٩٥)
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل		٤,٨٦٥,٨١٣	(٤,٢٧٤,٤٤٢)	١,٩٤٦,٠٢٤
يضاف / يخصم:				
ضريبة الدخل		(٤٩٧,٥٩٥)	(٢٥,٩٠٢)	(٣,٦٩٣٢)
الضريبة المؤجلة	(٢-٣١)	(٦٠٨,٤٤٧)	١٨٩,٤٥٣	(٢٧٦,٥٧٥)
اجمالي ضريبة الدخل		(١,١٠٦,٠٤٢)	١٦٣,٥٥١	(٥٨٣,٥٠٧)
صافي ربح (خسارة) الفترة		٣,٧٥٩,٧٧١	(٤,١١٠,٨٩١)	١,٣٦٢,٥١٧
يوزع كما يلي:				
تصيب مساهمي الشركة القابضة		٢,٤٨٠,٥٣١	(٢,٧٧٢,٧٧٠)	٨٩٦,٩٩٦
الحقوق الغير مسيطرة		١,٢٧٩,٢٤٠	(١,٣٣٨,١٢١)	٤٦٥,٥٢١
صافي ربح (خسارة) الفترة		٣,٧٥٩,٧٧١	(٤,١١٠,٨٩١)	١,٣٦٢,٥١٧
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)	(٩)	٤,٦٥	(٥,١٩)	١,٦٨

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

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

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٣ ٧٥٩ ٧٧١	(٤ ١١٠ ٨٩١)	١ ٣٦٢ ٥١٧	(١ ٣٣٩ ٣١٢)
صافي ربح (خسارة) الفترة (يخصم) / يضاف:			
بنود الدخل الشامل الآخر			
(١٢٨ ٥٩٥)	(١٣١ ٢٤٠)	(٤٢ ٧٠٨)	(٤٣ ٥٣٢)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)			
-	(٤٣ ٧٩٧)	-	(٥٦ ٦٤٩)
٣ ٦٣١ ١٧٦	(٤ ٢٨٥ ٩٢٨)	١ ٣١٩ ٨٠٩	(١ ٤٣٩ ٤٩٣)
فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية إجمالي الدخل الشامل			
يوزع كما يلي			
٢ ٣٩٧ ١٣٩	(٢ ٨٧٧ ٨٧٢)	٨٦٩ ٣٠٦	(٩٩٤ ٤٦٦)
نصيب مساهمي الشركة القابضة			
١ ٢٣٤ ٠٣٧	(١ ٤٠٨ ٠٥٦)	٤٥٠ ٥٠٣	(٤٤٥ ٠٢٧)
الحقوق الغير مسيطرة			
٣ ٦٣١ ١٧٦	(٤ ٢٨٥ ٩٢٨)	١ ٣١٩ ٨٠٩	(١ ٤٣٩ ٤٩٣)

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

الهيئة التي تدير في حقوق الملكية المجتمعية الدورية
على إدارة الجمعية (مجلس الإدارة) في ٢٠٠٠

الرجوع إلى ١٠٠/١١/١١

Staff Jobs Only

الجزء المسمى من فلاح تعديل ثلاثة الأصول (المعروف بالخصائص المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشخصي

Crabapple for Crabapple

استمروا الحقوق الغير مستطرد في (بناءه رأس) الشركة التابعة

اچھا بھلا ہے

الروصيد في ١٠٢٦/١١/١١

المجلس الأعلى للثقافة

وطني الحق الحق

قوله تعالى

برای آشنایی بیشتر

إجمالي المبيعات مع مساهمي الشركة

الرومبند طي ۸۰۳۱/۹/۳۰

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	٢٠٢١ بالآلاف جنيه	إيضاح رقم
(٤ ٢٧٤ ٤٤٢)	٤ ٨٦٥ ٨١٣	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل		
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		
١٠٧١ ٩٧٢	١٠٨٦ ٣٨٣	(١-١١)
٣ ٨٨٦	٣ ٨٤٢	(١٥)
(١٤ ٩٨٥)	(٢٣ ٧٨٠)	
(٢ ٥١٩)	(١ ٨٣٨)	
(٤٩٣)	(٧٨٣)	(٤)
٧٠٠	١٠٥ ٩٩٣	(٧)
٢ ٩٢٦ ٤٣٠	٢ ٥٩٦ ٦٠٩	(٨)
٤٧ ٨٤١	٢١٨ ٨٨٩	(٧)
٢١ ٤٣٣	٢٣ ٧٦٨	(٢٦)
٥١ ٢٨٧	(٨١ ٢٦٨)	
(١ ٦٨ ٨٩٠)	٨ ٧٩٣ ٦٢٨	
(٣ ٣٩٠ ٢٧)	(٣ ٤٥٩ ٥١٤)	
(٦ ١٠٥ ٢٦٧)	٧٩٤ ٤٩٧	
٧ ٩٦٧ ٨٨٩	(٢ ٨٩٨ ٩٧٥)	
٥ ٤٤٢	(٤ ٠٣٩)	
(٢ ٢٥٣)	(٤ ٧١٥)	
١ ٣٥٧ ٨٩٤	٣ ٢٢٠ ٨٨٢	
(٢ ١٢٥ ٧٢٦)	(٢ ٥٢٩ ٠٧٢)	
(٦٥ ٠٦٥)	(٣٤ ٣٠٤)	
(١ ٦٥٩)	—	
(٣ ٠٩٢)	—	
(٨٣٧ ٦٤٨)	٦٥٧ ٥٠٦	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٢٦٧ ٨٥٧)	(١ ٢٥٣ ١٦٤)	
—	٨٥٥	
(٦٠٠)	(٩٠٠)	
—	(١٥ ٢٠٨)	
٣٧٦ ٥٠٠	٥٢١ ١٧٤	
(٤٤٥ ٧٥٨)	(٤٢١ ٠٠٩)	
(٣٣٧ ٧١٥)	(١ ١٦٨ ٢٥٢)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٣ ٠٢٥ ٨٦٨	٢٠١ ٢٨٥	
(١ ٠١٩ ٦١٨)	(١ ٢٥٢ ٠٣٨)	
(١٢١ ٣٨٩)	٢ ٧١٩ ٨٠٧	
(٣٢ ٢٢٧)	(٤٨ ٥٣٢)	
١٢ ٤٠٤	(٢٩ ٥٦٣)	
(٢ ٧٤٥)	(٢ ١٢٤)	
(٧ ٥٦٥)	—	
١ ٨٥٤ ٧٢٨	١ ٥٨٨ ٨٣٥	
٦٧٩ ٣٦٥	١ ٠٧٨ ٠٨٩	
١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٩٢٦ ٨٦٤	(٢٠)
(٣ ١٤٠)	—	
٢ ٢٤٣ ٣٣٤	٣ ٠٠٤ ٩٥٣	(٢٠)

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

- ١- **نبذة عن الشركة**
- ١-١ **البيانات الأساسية**
- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري 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 في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٦٤,٠٦ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسابك
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢.٩٧٢ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٥,٢ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ١٠,٠٨١ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٧٤٢ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغت ٥,٨١٦ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٢٦٧ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمساندة من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلف جنيه مصري.

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢-٥ قياس القيم العادلة

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

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

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

٢-٦ أسس التجميع

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

٣ - تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٢٩ ١٨١ ٥٧١	١٥ ٩٢٤ ٨٢١	١١ ١٩٥ ٠٦٤	٣ ٨٠٢ ٥٥٠		خامات
١ ٦٩٠ ٠٤٥	١ ٥٢٦ ١٢٤	٥٦٧ ٦٦٦	٤٩٩ ٣٢٨		مرتبات وأجور
١ ٠٥٤ ٩١٢	١ ٠٣٧ ٩٦٢	٣٤٥ ٦٧١	٣٤٥ ٣٠٩	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٣ ٨٤٢	٣ ٨٨٦	١ ٢٨١	١ ٢٩٤	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
١٨ ٦٤٨	١٦ ٨٣١	٦ ٢١٦	٥ ٦١٠		تكلفة المعاش التكميلي
٩ ٠٨٠ ١٩٨	٨ ٥٣٥ ٦٨٠	٣ ١٤٨ ٥٨٢	٢ ٣٧٥ ٦٠٦		مصرفات صناعية غير مباشرة
٤١ ٠٢٩ ٢١٦	٢٧ ٠٤٥ ٣٠٤	١٥ ٢٦٤ ٤٨٠	٧ ٠٢٩ ٦٩٧		تكلفة التشغيل
(١ ٨٩١ ٠٥٨)	(٨٥٠ ٧٢٣)	(١٦٣ ٢٧٥)	١ ٤١٦ ٦٢٢		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٣٩ ١٣٨ ١٥٨	٢٦ ١٩٤ ٥٨١	١٥ ١٠١ ٢٠٥	٨ ٤٤٦ ٣١٩		

٤ - إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيرادات أخرى	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٧٨٣	٤٩٣	(٢)	-		أرباح رأسمالية
٦٧ ٣٨٦	٨٦ ٣٤٩	٢٢ ٠٧٧	٣٥ ٠٤٨		إيرادات أخرى
٦٨ ١٦٩	٨٦ ٨٤٢	٢٢ ٠٧٥	٣٥ ٠٤٨		

٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٨٩ ١٢٨	٧٥ ٦١٢	٣٠ ٤٥٨	٢٣ ٢١٩		مرتبات وأجور
٧١ ٧٩٦	٩٥ ٠٩٥	٢٠ ٤٧٢	٦٤ ٠١١		مصاريف دعائية وإعلان
٥٢٧	٤٤٩	١٥٥	٢٢٩	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
١ ٣١٨	١ ١٩٠	٤٣٩	٣٩٧		تكلفة المعاش التكميلي
٥٣١ ٩٨٣	٢٥٧ ٨٤١	٢٠٤ ٦٣٩	١٠٦ ٣٩٤		مصرفات أخرى
٦٩٤ ٧٥٢	٤٣٠ ١٨٧	٢٥٦ ١٦٣	١٩٤ ٢٥٠		

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٦١٥ ٣٨٨	٧١٥ ١٦٣	٢٠٤ ٣٠٥	٢١٢ ٩٣٥		مرتبات وأجور
٦ ٥٣٧	٦ ٧٠١	٢ ٦٢٠	٢ ٠٠١		قطع غيار وصيانة
٣٠ ٩٤٤	٣٣ ٥٦١	٩ ٩٦٧	١٠ ٨٣٩	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٣ ٤٢١	٣ ٤١٢	١ ١٤٠	١ ١٣٨		تكلفة المعاش التكميلي
٣٦٦ ١٢١	٣٦٢ ٨٤٦	١١٧ ٨٥٨	١٥٥ ١٣٧		مصرفات أخرى
١ ٠٢٢ ٤١١	١ ١٢١ ٦٨٣	٣٣٥ ٨٩٠	٣٨٢ ٠٥٠		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

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

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

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

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

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

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

١٠- مزايا العاملين

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

١-١ أصول ثابتة (بالصافي)

١-١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة:

التكلفة:	أرضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	أثاث ومعدات مكتبية وركيبيات	عدد وأدوات	تجهيزات على مباني مؤجرة	إجمالي
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٢٠٢٠/٩/٣٠	٧٨٣ ٧٣٣	١٠٠٠٣١ ٩٩١	٣٥ ٧٩٢ ٩٨٧	٣١٦ ٤٧٤	٤٦٦ ٣٦١	٢٢٧ ٥٥٤	٣٩٠٢	٤٧ ٦٢٣ ٠٠٢
في ٢٠٢٠/١/١	-	٧٩ ٤٥٥	٣٣١ ٧٦٤	١ ٩٥٥	١٠ ٦٠٥	١٧ ٤٩١	-	٤٤١ ٧٧٠
الإيصالات خلال الفترة	-	(٧٩)	(٦٣ ٩١٨)	(٣ ٩٩٤)	(١ ٥٠٩)	(٤١٨)	-	(٦٩ ٦٢٨)
الاستهلاكات خلال الفترة	(٤٠٥٧)	(١٠٧ ٩٣١)	(٢٤٦ ٧٨٦)	(٧٨)	(٨٦٣)	(٢ ٨٢٤)	-	(٣٦١ ٩٨٩)
فروق ترجمة كماليات أجنبية	٧٧٩ ٦٧٦	١٠٠٠٣ ٤٣٦	٣٥ ٨١٤ ٥٤٧	٣١٤ ٤٠٧	٤٧٤ ٥٩٤	٢٤١ ٧٩٢	٣٩٠٢	٤٧ ٦٢٣ ٥٥٥
٢٠٢٠/٩/٣٠	٧٧٩ ٦٧٤	٩ ٩٩٣ ٧٥٥	٣٥ ٨٣٢ ٢٣٩	٣١٣ ٠٨٤	٤٧٨ ٢٤٤	٢٤٤ ٩٦١	٣٩٠٢	٤٧ ٦٤٥ ٤٥٩
في ٢٠٢١/١/١	٧ ٨٦٧	١٩ ٢٠٩	٢٠٠ ١٣٠	٦٣٧	١١ ٦٢٤	٢٢ ٤٧١	-	٢٥٦ ٩٣٨
الإيصالات خلال الفترة	-	(١ ١٧٤)	(١٣ ٥٦٨)	(٤ ٨١٦)	(١ ٩٩٠)	(٢ ٨٠٣)	-	(٢٤ ٢١١)
الاستهلاكات خلال الفترة	٧٨٢ ١٤١	١٠٠١١ ٧٨٠	٣٦٠١٨ ٨٤١	٣٠٨ ٩٠٥	٤٨٧ ٨٧٨	٢٦٤ ٦٢٩	٣٩٠٢	٤٧ ٨٧٨ ٠٨٦
٢٠٢١/٩/٣٠	-	٩ ٩٠٢ ٤٦٥	١٩ ٥٦٢ ٨٧١	٣٩١ ٧٠١	٢٤٢ ٦٥٢	١٤٥ ٩٤٩	٣٩٠٢	٢٣ ١٤٩ ٥٤٠
في ٢٠٢٠/١/١	-	١٧٥ ٥٩٢	٨٣٨ ٥٦١	٨١١٢	٣٥ ٣٥٤	١٤ ٣٥٣	-	١٠٧١ ٩٧٢
إهلاك الفترة	-	(٧٩)	(٦٢ ٧٠٩)	(٣ ٩٩٤)	(١ ٥٠١)	(٤١٨)	-	(٦٨ ٧١١)
مجموع إهلاك الإيصالات خلال الفترة	-	(٧٩ ٢٣٠)	(١٠٩ ٤٤٤)	(٢٧)	(٧٣٦)	(١ ٧٢٦)	-	(١٤١ ٦٢٣)
فروق ترجمة كماليات أجنبية	-	٣٠ ٤٨ ٦٥٨	٢٠ ٢٢٩ ٢٧٩	٢٩٥ ٧٩٢	٢٧٥ ٦٦٩	١٥٨ ١٣٨	٣٩٠٢	٢٤٠١١ ٥٣٨
٢٠٢٠/٩/٣٠	-	٣ ١٠٣ ٥٠٦	٢٠ ٤٤٨ ٠٦٥	٢٩٧ ٩٦٨	٢٨٦ ٩٠١	١٦٢ ٣١٤	٣٩٠٢	٢٤ ٣٥٢ ٦٥٦
في ٢٠٢١/١/١	-	١٧٢ ٢٢١	٨٥٨ ٥٩٥	٥٠٠٨	٣٣ ١١٠	١٦ ٤٢٩	-	١٠٨٦ ٣٨٢
إهلاك الفترة	-	(١ ١٧٤)	(١٣ ٤٥٨)	(٤ ٨١٦)	(١ ٩٨٩)	(٢ ٨٠٣)	-	(١٢ ٢٤٠)
مجموع إهلاك الإيصالات خلال الفترة	-	٣ ٢٧٥ ٥٦٣	٢١ ٢٤٢ ٢٠٢	٢٩٨ ١٦٠	٣١٨ ٠٢٢	١٧٦ ٩٥٠	٣٩٠٢	٢٥ ٤١٥ ٧٩١
٢٠٢١/٩/٣٠	-	٦ ٩٥٤ ٧٧٨	١٥ ٥٥٥ ٢٦٨	١٨ ٦١٥	١٩٨ ٨٢٥	٨٣ ٦٥٥	-	٢٣ ٦٢٠ ٨١٧
في ٢٠٢٠/١/١	٧٧٩ ٦٧٦	٦ ٨٩٠ ٢٤٩	١٥ ٣٣٤ ١٧٤	١٥ ١١٢	١٩١ ٢٤٢	٨١ ٦٤٧	-	٢٣ ٢٩١ ٨٠٣
٢٠٢٠/١/٣١	٧٧٩ ٦٧٤	٦ ٨٩٠ ٢٤٩	١٥ ٣٣٤ ١٧٤	١٥ ١١٢	١٩١ ٢٤٢	٨١ ٦٤٧	-	٢٣ ٢٩١ ٨٠٣
٢٠٢١/٩/٣٠	٧٨٢ ١٤١	٦ ٧٣٦ ٢١٧	١٤ ٦٧٥ ٦٣٩	١٠ ٧٤٥	١٦٩ ٨٥٦	٨٧ ٦٧٩	-	٢٣ ٤٦٢ ٨٨٧
٢٠٢١/٩/٣٠	-	٣٦٤ ٤٤٢	٢ ٢٠٣ ٥٣٩	٢٧٢ ٩٢٤	١٥١ ١٠٢	١٠٨ ٢١٢	٣٩٠٢	٢ ١٠٥ ٧٣٤

صافي القيمة الدفترية:

في ٢٠٢١/١/١
إهلاك الفترة
٢٠٢٠/٩/٣٠

مجموع إهلاك الإيصالات خلال الفترة
٢٠٢٠/٩/٣٠

صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٠/٩/٣٠

صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٠/٩/٣٠

صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٠/٩/٣٠

صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٠/٩/٣٠

تضمن تكلفة الأراضي قلعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة الزر لصناعة الصلب السطوح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري

بغرض إقامة مشروع صناعي عليها، مشنوا بالتقسيم وتم سدك القسط الأخير في ٢٠١٠/١٠/١٥ وحازي التكاليف الاجرائات اللازمة لحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

مارزت شركة الزر الدخيلة الصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشنوا من جهات مختلفة.

لم يتم شركة مصنع الزر للدرقة بتسجيل أرض مشروع مصنع الحديد في العين السخنة باسمها بعد والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصري.

إهلاك الفترة محمل بقيمة الأمان كالتالي:-

عن فترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	٢٠٢١	٢٠٢٠
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٢٣ ٥٦١	١٠٥٤ ٩١٢	١٠٣٧ ٩٦٢
٣٠ ٩٤٤	٥٢٧	٤٤٩
١٠ ٨٦ ٣٨٣	١٠ ٨٦ ٤٧٢	١٠ ٨٦ ٤٧٢

تكلفة السبعيات
مصرفات أجنبية وشروطية
مصرفات إدارية وضريبة

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

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

أراضي *

مبانى **

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة ارض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (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 او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

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

٣-١١ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

بالألف جنيه	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤.١٣٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣١١٠.٦٩١	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨٦٩٨١١)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢٤٠.٨٨٠	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(١٢٨٥٩٥)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢١١٢.٢٨٥	ويوزع كمايلي:
١٣٦٣.٢٢٤	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٤٩.٠٦١	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢١١٢.٢٨٥	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

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

١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٠٠	١٥٠٠	١-١٣ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة الدورية)
		- شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٣٠٪ حديد عز ونسبة ٣٠٪ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و تم سداد ٢٥٪ من رأس المال و لم تمارس الشركة أية أنشطة حتى تاريخه كما لم تُعد 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.م.م.) - إيضاح رقم (١-٣٨) (مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
١٧ ٧٢٦	٤ ٢٦٣	٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
		- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤ ٠١٦	٤ ٠١٦	- شركة أتلانتك باسفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م.) (مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "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.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	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧٥ ٦٢٣	٨٠ ٩٥٥	سلف العاملين
٣١ ٢٤١	٣٠ ٥١٠	القيمة الحالية لقروض العاملين
١٠٦ ٨٦٤	١١١ ٤٦٥	
(٥٢ ١٤٣)	(٥٣ ٤١١)	(١٨)
٥٤ ٧٢١	٥٨ ٠٥٤	قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
		قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(٩ ٣٤١)	(٩ ٤٧١)	يخصم:
		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٨ ٥٨٣	

١٥- أصول أخرى

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١٩.٨٢٨	٣٥.٨٥٨	التكلفة في أول يناير
(٥.١٢٣)	(٣.٨٤٢)	(يخصم):
٢١.١٥٣	-	استهلاك الفترة
٣٥.٨٥٨	٣٢.٠١٦	فروق ترجمة
		صافي التكلفة

١٦- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢.٣٢٤.٧٣٨	٣.٩١٥.٧٠٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٣١٩.٧٥٧	٩١٧.٦٣٠	إنتاج غير تام
١.٧٤١.٩٢٢	٣.٠٣٥.١٠٧	إنتاج تام
١.٩٨٠.١٦٦	١.٩٦٧.٢٧٩	قطع غيار ومهمات
٢٨١.٣٩٧	١٨٠.١٢٢	بضاعة بالطريق
٢٨.٧٧٦	٤٩.٩٦٨	إعتمادات مستندية
٦.٦٧٦.٧٥٦	١٠.٠٦٥.٨١٤	

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

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١.٦٨٢.٠٤٧	٢.٧٦١.٨٣٦		عملاء
٨٧٣١	٩٠٠٤	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
١.٢١٥.١٢٥	٣.٤١٠.١٠٠		أوراق قبض
٢.٩٠٥.٩٠٣	٦.١٨٠.٩٤٠		
(٣٠.١٢١)	(٣٠.١٢١)	(١٩)	يخصم:
٢.٨٧٥.٧٨٢	٦.١٥٠.٨١٩		الإضمحلال في قيمة العملاء

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١.٢٣١.٠٢٤	١.٢٤١.٦٥١		تأمينات لدى الغير
١.٢٢٤.٠١٧	١.٦٩٩.٥٤٣	(١-١٨)	مصلحة الضرائب
١٢٧.٤٧٧	١٢٧.٤٧٧	(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع
٨٦٢.١٦٧	١.١٣٢.٢١٩		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٢٢.٥٠٣	١٣٧.٠٣٣		مصلحة الجمارك
٥٨٧	١.٥٦٩		إيرادات مستحقة
٦٩.٠٤١	٧٦.٧٥١		مصرفات مدفوعة مقدماً
١٩.٥٧٠	١٩.٥٧٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٥٢.١٤٣	٥٣.٤١١	(١٤)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٤.٤٩١	٣.٦٣٧		تأمينات إعتمادات مستندية
١٣٥	١٣٥	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٢٠.٥٣١	٣٣.٣٢٠	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٥.٨١٦	٣٥.٠٠٦		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥.٠٦٠	٣٥.٠٦٠	(٣-١٨)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٧٥٠.٦٥١	٩٩٦.٦٠٢	(٤-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
٤.٤٥٥.٢١٣	٥.٥٩٢.٩٨٤		

يخصم:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	(١٩)	الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
(٥٠.٥٠٩)	(٨٣.٦٤١)		
٤.٤٠٤.٧٠٤	٥.٥٠٩.٣٤٣		

١-١٨ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥. ومبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري دفعة تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

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

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

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

١٩- الإضمحلال في قيمة الأصول

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

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١ بـالألف جنيه	٢٠٢١/٩/٣٠ بـالألف جنيه	
٢٣٢ ٣٧٠	٢٣٨ ٧٥٤	بنوك - ودائع لأجل
١ ٨٦٧ ٥٣٠	٢ ٨٩٥ ٣٢٤	بنوك - حسابات جارية
٥٩ ٠٩١	١٣١ ٤١١	شيكات تحت التحصيل
٦٤ ٠٩٥	٦٥ ٠٤٨	نقدية بالصندوق
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٣ ٣٣٠ ٥٣٧	

بخصم:

٢٠٢٠/١٢/٣١ بـالألف جنيه	٢٠٢١/٩/٣٠ بـالألف جنيه	
(١٥٥ ٩٤٩)	(٢١٤ ٨٧٤)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٤٠ ٢٧٣)	(١١٠ ٧١٠)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الانتماء الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
١ ٩٢٦ ٨٦٤	٣ ٠٠٤ ٩٥٣	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٢٧ ٠٢٧ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	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	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩	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	أخرون
١٠٠	١٠٠	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	١٠٠	

* قامت بعض الشركات التابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ ببيع أسهمها في شركة حديد عز و التي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٧,٢٩٪ للمهندس / أحمد عبد العزيز عز وبذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة على نسبة ٣٨,٨٣٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلاً من كونها ٦٥,٢٥٪ حتي 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	٢٠٢١/٩/٣٠	احتياطي قانوني *
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	احتياطيات أخرى (علاوة إصدار) **
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

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

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

٢٣- أسهم خزينة

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

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

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

٢٤- موردون وأوراق دفع

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

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

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٦٣١ ٨٨٩	٤٦٢ ٩٨٠		فوائد مستحقة
١ ٣٢٨ ٩٣٩	١ ٦٦٦ ٥٨٨		مصرفات مستحقة
٤١٧ ٨٢٠	٢٣٩ ٠٣٢		مصلحة الضرائب
٥٨ ٦٢١	٧٧ ٨٣٧		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٦٠٦	١١ ٦٦٨		دائنو توزيعات
١٠٩ ١٨٣	٧٢ ٦١٣	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٨١٧	٧٥٠	(٣-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٨٢ ٠٧٢	٥٠٣ ٤٣١		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٨٢٧ ٤٣٠	٣ ١٣١ ٣٨٢		

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

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

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

إيضاح رقم	٢٠٢١/٩/٣٠ بالآلف جنيه	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالآلف جنيه
الرصيد اول يناير	٢٤٠.٢	٢٨٤.١
بضائف:		
تكلفة الخدمة الحالية	٢١٤.٧٠	٢٥٧.٣٧
تكلفة العائد	٢٣٨.٧٢	٢٨٥.٧٨
المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة	٢٤١.٣٧٢	٢٢٥.٣١٠
(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة	(١٠٣)	(٣٩٠.٧)
	٢٤٧.٧٠٦	٧٩٨.٢
بخصم:		
معاشات مدفوعة خلال الفترة	(١١١٥٣)	(١١٨٨٥)
إجمالي التزامات المعاش التكميلي	٢٣٦.٥٥٣	٢١٧.٥٠٠
ويوزع كالتالي:		
المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة	٢٣.٩٨٣	٢٠.٧٧١
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل	٢١٢.٥٧٠	١٩٦.٧٢٩
(٣٠)	٢٣٦.٥٥٣	٢١٧.٥٠٠

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

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

٢٧- مخصصات

٢٠٢١/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢١/١/١
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه
٥٧٠.٩٩٧	٢١٨.٨٨٩	٣٥٢.١٠٨
١.٩٥٥	-	١.٩٥٥
٥٧٢.٩٥٢	٢١٨.٨٨٩	٣٥٤.٠٦٣

مخصص ضرائب ومطالبات
مخصص قضايا عمالية

٢٨- ١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

كذلك الخافض على مصنع للشركة بالنسبة للمدة المحددة بعقد القرض، ط.م. مدة القرض، ح.ا. أن.م. السداد ح.ا. ٢٦

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة)، علي أن يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الأهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ٢٠٢١/٧/١٩ قابل للتجديد سنويا وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨٤٥.٣٩ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٣.٦٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٨٨.٥٧ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥.٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٥٥.٣١ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥.٣٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٥٧.٥٣ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨.٣٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٩.٠٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٤٣.٢٥ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥.٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٤٢.٩٥ مليون جنيه مصري.

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

- يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الاجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال اوف أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

- تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.

- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد القروض الممنوحة للشركة من البنوك المحلية المذكورة أعلاه ليتم سدادها على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٠٢١/٢/١٨ وتنتهي في ٢٠٢٣/٨/١٨.

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١.٩٢ مليار جنيه مصري في ٢٠٢١/٩/٣٠ في قيمة ما تم إستخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ، والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل ، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض 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 وفقاً لنسب محددة من رصيد التسهيل يبدأ أولها في ٢٠٢١/٣/٣١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١.

٢٨- ٤ شركة مصانع العز للدرفلة

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

وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل اعادة هيكلة القروض .

٢٩ - التأجير التمويلي

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

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

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

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

٣٠- التزامات طويلة الأجل

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

١-٣٠ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٨٣ مليون جنيه مصري من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في وذلك بضمن 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 دانيلى، بتاريخ ٢٧/١/٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام اتفاق تسوية (Settlement Agreement) حيث تم الاتفاق مع المورد المذكور على إعادة جدولة سداد المديونية والفوائد المضافة إليها وفقاً لما يلي:

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

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

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

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

٣١- الضريبة المؤجلة

٣١-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	أصول	التزامات	٢٠٢١/٩/٣٠	أصول	التزامات
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
(٣ ٦٠١ ٥١٣)	-	(٣ ٥٤٩ ٢٦٢)	-	-	-
-	٤٧ ٤٧٢	-	٨٦ ٥١٦	-	-
-	٢٥ ٤٥٥	-	٢١ ٨٠٤	-	-
-	٢ ٠١٣ ٦٣٣	-	١ ٣١٦ ٧٨٦	-	-
-	٣٤ ١٤٣	-	٣٤ ٢٦٦	-	-
(٦٠ ٤٣٧)	-	(٥٩ ٨٠٤)	-	-	-
(٣ ٦٦١ ٩٥٠)	٢ ١٢٠ ٧٠٣	(٣ ٦٠٩ ٠٦٦)	١ ٤٥٩ ٣٧٢	-	-
(١ ٥٤١ ٢٤٧)		(٢ ١٤٩ ٦٩٤)			

صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٣١-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

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

٣١-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٩/٣٠	خلال الفترة	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٨ ٧٣١	٩ ٠٠٤	-	مبيعات
٨ ٧٣١	٩ ٠٠٤		
٤٩	٧٩	-	
٢٠ ٤٨٢	٢٤ ١٨٢	٦٩٦	إيجارات
-	٩ ٠٥٩	٩٢	مشتريات
٢٠ ٥٣١	٣٣ ٣٢٠		
(١٠٩ ١٦٤)	(٧٢ ٥٩٤)		
(١٩)	(١٩)		
(١٠٩ ١٨٣)	(٧٢ ٦١٣)		

٣٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

٣٢-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
- شركة العز للصناعات الطبية (شركة تابعة)

٣٢-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

٣٣- الإلتزامات المحتملة

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

خطابات الضمان	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصري	٦٥١٠	١٨٢٥٣
دولار أمريكي	١٧٣٤٧	١٧٣٨٠
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكي	٢٤٣٧٣٥٦	٢٢٦٨٨٤١
يورو	٦٩٧٦٢	٤٢٥٨١٤

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

٣٣-٢ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢)، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بغوائد سيتم احتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ١٥٤٨٣ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢١/٩/٣٠، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحددة بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

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

٣٥- الموقف الضريبي

٣٥-١ شركة حديد عز

٣٥-١-١ شركات الأموال

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

٣٥-١-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣٥-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣٥-١-٤ ضريبة الدمغة

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

٥-١-٣٥ الضريبة العقارية

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

٢-٣٥ شركة مصانع العز للدفلة**١-٢-٣٥ ضريبة شركات الأموال**

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

٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٤-٢-٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥-٢-٣٥ الضريبة العقارية

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

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

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

موقف المنازعات الضريبية

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

٢-٣-٣٥ 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 الأعوام من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.
- السنوات من ٢٠١٦/٢٠٢٠ تم الإنتهاء من الفحص والأخطار بنموذج ١٥ والسداد الكامل.

٤-٣-٣٥ ضريبة الدمغة

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

٥-٣-٣٥ الضريبة العقارية

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

٤-٣-٣٥ شركة العز لصناعة الصلب المسطح**١-٤-٣٥ ضريبة شركات الأموال**

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام 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 وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٣-٤-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٤-٤-٣٥ ضريبة الدمغة

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

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

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 والدائنون 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥٤ ٨٥٣ ٣٨ ألف جنيه مصري (٧٩٧ ٥٨٥ ٣٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٦٠٩ ٥٩٦ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤٣٠ ٩٢٦ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٦٤ ٣٤٩ ألف جنيه مصري (٦٤٣ ٣٧٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٦٧٨ ٨٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٥٩٨ ٦٣ ألف جنيه مصري خلال الفترة السابقة من العام السابق).

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

٣٦-٣ خطر الائتمان

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

إيضاح	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
رقم	بالألف جنيه	بالألف جنيه
(١٤)	٤٨ ٥٨٣	٤٥ ٣٨٠
(١٧)	٦ ١٥٠ ٨١٩	٢ ٨٧٥ ٧٨٢
(١٨)	٥ ٥٠٩ ٣٤٣	٤ ٤٠٤ ٧٠٤
	٧٤٢ ٩٤٦	٣٣١ ٣٧٣
(٢٠)	٣ ٢٦٥ ٤٨٩	٢ ١٥٨ ٩٩١

إقراض للغير طويل الأجل
عملاء وأوراق قبض
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
موردون - دفعات مقدمة
النقدية وما في حكمها

٣٦-٤ خطر العملات الأجنبية

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

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٣٧٩ ٩٦٧)
اليورو	(٣٢ ١١٦)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(١٥٥ ٠٠٢)
ين ياباني	(٦٦ ٢٨٨)
درهم إماراتي	٣

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

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

٣٧- دعاوى قضائية

٣٧-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

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

٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

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

تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل قطعة الأرض المشتراه من محافظة الإسكندرية بمنطقة أم زغيب قبلي ، و مساحتها ١٠٩ فدان ١١ قيراط ٢٣ سهم وذلك بعد استبعاد ضوائع التنظيم ، بموجب عقد البيع النهائي المسجل برقم ٤٨٦ لسنة ٢٠٢١ في ١٣/٩/٢٠٢١ شهر عقاري الإسكندرية ، و التي سبق تخصيصها بالبيع للشركة في ١٨/٤/١٩٩٩.

٣٨- موضوعات أخرى

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

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

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

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

٣٨-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات و قد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذاً 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 بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن العام من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى وأودع تقريراً انتهى فيه إلى إثبات المبالغ التي سددتها الشركة من عدمه للمحكمة لكونها مسأله قانونية والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ مايو ٢٠٢١، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤.٧ مليون جنيه مصرى قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة علي المبيعات وقد احيلت الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالرأي انتهت فيه الي تدب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير مامورية وادع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١ للإطلاع والمذكرات.

٣٩- أحداث هامة

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

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٢-٤٠ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

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

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

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

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

٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

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

٨-٤٠ استثمارات في أدون خزائن

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

٩-٤٠ الشهرة

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

١٠-٤٠ المخزون

- يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:
- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٤-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٤-١٢ النقدية وما في حكمها

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

٤-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤-١٤ الإضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤٠-١٥ الاقتراض بفائدة

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

٤٠-١٦ المخصصات

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

٤٠-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٤٠-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

- يتم الاعتراف 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 الادارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .

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

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

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

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المركز المالي.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

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

٤٠-٢٣ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية 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).

٤.٠-٢٤ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

٤.٠-٢٤-١ خطر الائتمان

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

- العملاء و المدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان. معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

- النقدية وما في حكمها

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

٤.٠-٢٤-٢ خطر السيولة

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

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

٤٠-٢٤-٣ خطر السوق

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

- خطر العملة

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

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

٤٠-٢٤-٤ إدارة رأس المال

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

٤١ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتشمل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحثت الخسارة. ٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإقصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. ويتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)