

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقب الحسابات عليها

فهرس المحتويات

<u>البيان</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات	١ : ٣
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ : ٤٨

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٥٢٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٨,٩٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت قيمتها مبلغ ١٢,٠٩٢ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٩١٠ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٤,٧٧٣ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٣٦ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة، والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

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

٣- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري 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.

حازم حسن

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

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد 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 للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

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

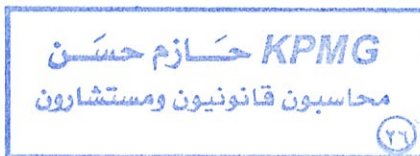
٤- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة التابعة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة التابعة لدي البنوك.

وترى إدارة الشركة التابعة بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في 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 في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.


سامى عبد الحفيظ أحمد

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)



القاهرة في ١ أبريل ٢٠٢١

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	
معدلة	بالآلاف جنيه	رقم	
بالآلاف جنيه			
٢٤ ٤٧٣ ٤٦٢	٢٣ ٢٩١ ٨٠٣	(١-١١)	الأصول الغير متداولة
٣٣٤ ٩٧١	٢١٢ ٦٦٠	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٢٠٩	٤ ٧٢١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٩٨ ١٣٧	٢ ١٢٠ ٧٠٣	(١-٣١)	إستثمارات طويلة الأجل
٥١ ٠٢٤	٤٥ ٣٨٠	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
١٩ ٨٢٨	٣٥ ٨٥٨	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤١)	أصول أخرى
٢٧ ٠٩٦ ٨٤٥	٢٦ ٠٢٦ ٣٣٩		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٧ ٨٥٩ ٠٩٨	٦ ٦٧٦ ٧٥٦	(١٦)	مخزون
١ ٨٥٩ ٩٣٧	٢ ٨٧٥ ٧٨٢	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٨٩ ٧٢١	٤ ٤٠٤ ٧٠٤	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٩ ١٩٢	٣٣١ ٣٧٣		موردون - دفعات مقدمة
٩٧ ٠٥٣	٢٤٩ ٧٣٢	(٨-٤١)	إستثمارات في أذون خزانة
١ ٨٥٠ ٥٥٣	٢ ٢٢٣ ٠٨٦	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
١٥ ٧٣٥ ٥٥٤	١٦ ٧٦١ ٤٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩	٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٣٣٤ ٢٦٤	١ ٤٤٦ ٦١٥	(٣-١١)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(١٣ ٩١٤ ٠٨٣)	(١٥ ٥٢٧ ٢٢٣)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(١-٢٣)	أسهم خزينة
٢ ٧٧٨ ٧٨٠	-	(١-٤١)	إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٦ ٩٧٤ ٥٤٥)	(١١ ٢٥٤ ١١٤)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
١ ١٠٩ ٥١٤	-	(٣-١)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في زيادة رأس مال الشركة التابعة
١ ٦٢٩ ١٩٤	٢ ٢٩١ ٠٣٣		الحقوق الغير مسيطرة
(٤ ٢٣٥ ٨٣٧)	(٨ ٩٦٣ ٠٨١)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٢١٤ ١٩٨	١١ ٦٣٤ ٦٢١	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
١ ٢١٤ ٩٩٣	٣ ٧١٧ ٦٢٤	(٣٠)	إلتزامات طويلة الأجل
٣٦٢ ٧٧٩	٣٦٥ ٩٩٤	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٧٧٤ ٦٠٩	٣ ٦٦١ ٩٥٠	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٥٦٦ ٥٧٩	١٩ ٣٨٠ ١٨٩		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٨٠ ٠٠٥	١٥٥ ٩٤٩	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٠ ١١٢ ٢٦٣	٢٢ ٨١٢ ٤٣٨	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٤٣ ٨٨٠	٦٤ ٥٦٦	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٦ ١٩٦ ٢٣٧	٥ ١٨١ ٨٢٦	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١ ١١٢ ٠٠١	١ ٠٠٨ ٥٥٣		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٣٩٤ ٥٨٧	٢ ٧٣٨ ١٩٤	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٩ ٣٢٣	٣٤ ٣٠٤		إلتزامات ضريبة الدخل
١٦ ٨٣١	٢٠ ٧٧١	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢٦ ٥٣٠	٣٥٤ ٠٦٣	(٢٧)	مخصصات
٣٠ ٥٠١ ٦٥٧	٣٢ ٣٧٠ ٦٦٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٧ ٠٦٨ ٢٣٦	٥١ ٧٥٠ ٨٥٣		إجمالي الإلتزامات
٤٢ ٨٣٢ ٣٩٩	٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب / ممدوح فخر الدين حسين الروبي

ezzsteel
شركة حديد عز ش.م.م
EZZ STEEL CO. S.A.E

عضو مجلس الإدارة المنتخب
الأستاذ / حسن أحمد نوح

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
معدلة			
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم	
٤٥ ٧١٣ ٦٧٨	٣٨ ٦٢٥ ٢١٢	(١٨-٤١)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم:
(٤٦ ٦٨٩ ٢٩٦)	(٣٧ ٤١٥ ٤٠٣)	(٣)	تكلفة المبيعات
(٩٧٥ ٦١٨)	١ ٢١٩ ٨٠٩		مجمول الربح (خسارة)
			يضاف / (يخصم):
١٢٣ ٠٠٧	١٠٥ ٦٦٩	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٨٦ ٠٧٦)	(٦٠٣ ٧٨٧)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١ ٤١٧ ٤٢١)	(١ ٥١٧ ٣٦١)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٦٥ ٨٣٠)	(٢٢٧ ٩٤٠)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
(٣ ٣٢١ ٩٣٨)	(١ ٠٢٣ ٦١٠)		خسائر النشاط
			يضاف / (يخصم):
١١٧ ٣٤٦	٩٤ ٨٤٧	(٨)	إيرادات تمويلية
(٤ ٨٨١ ٩٥٣)	(٣ ٨٩٩ ٢٣١)	(٨)	تكاليف تمويلية
٧٧ ٠٨٠	(١٣٥ ٢٨٢)	(٨)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٤ ٦٨٧ ٥٢٧)	(٣ ٩٣٩ ٦٦٦)		صافي التكاليف التمويلية
(٨ ٠٠٩ ٤٦٥)	(٤ ٩٦٣ ٢٧٦)		صافي خسارة العام قبل ضريبة الدخل
			(يخصم) / يضاف:
(٢٢٨ ٢٣٢)	(٣٥ ٥٣٩)		ضريبة الدخل
١٢٦ ٤٤٤	٣١٣ ٩٥٨	(٢-٣١)	الضريبة المؤجلة
(١٠١ ٧٨٨)	٢٧٨ ٤١٩		اجمالي ضريبة الدخل
(٨ ١١١ ٢٥٣)	(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)		صافي خسارة العام
			يوزع كما يلي:
(٦ ٣٠٥ ٤٣٨)	(٣ ١١٩ ٠٤٥)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١ ٨٠٥ ٨١٥)	(١ ٥٦٥ ٨١٢)		الحقوق الغير مسيطرة
(٨ ١١١ ٢٥٣)	(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)		صافي خسارة العام
(١١,٨١)	(٥,٨٤)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
معدلة		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٨ ١١١ ٢٥٣)	(٤ ٦٨٤ ٨٥٧)	صافي خسارة العام (بخصم) / يضاف:
		بنود الدخل الشامل الآخر
(١٨٠ ٦٩٣)	(١٧٤ ٤٦٧)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
(١١ ٧٠٩)	٣ ٩٠٧	الأرباح (الخسائر) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٥٤٢ ٨٩٣)	-	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية
(٨ ٨٤٦ ٥٤٨)	(٤ ٨٥٥ ٤١٧)	إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي
(٦ ٨٢٥ ٥٧١)	(٣ ٢٢٩ ٧٨٦)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٢ ٠٢٠ ٩٧٧)	(١ ٦٢٥ ٦٣١)	الحقوق الغير مسيطرة
(٨ ٨٤٦ ٥٤٨)	(٤ ٨٥٥ ٤١٧)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٩ معدلة بالألف جنيه	٢٠٢٠ بالألف جنيه	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨٠٠٩ ٤٦٥)	(٤ ٩٦٣ ٢٧٦)		صافي خسارة العام قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١ ٤٥٥ ٨٤٣	١ ٤٣١ ٤٦٨	(١١-١)	الإهلاك
٥ ٤٥٨	٥ ١٢٣	(١٥)	استهلاك أصول أخرى
(٣ ٢١١)	(٢٢ ٢٨٦)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
(٢ ٠٨٦)	(٣ ٣٦٣)		إستهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل (أرباح)
١ ٩٦٤	(٤٩٣)	(٤)	خسائر رأسمالية
١٦ ٨٩١	٢ ٥٢٤	(٧)	الاضمحلال في قيمة الأصول
٤ ٨٨١ ٩٥٣	٣ ٨٩٩ ٢٣١	(٨)	فوائد ومصرفيات تمويلية
٣ ٢٥٢	١٣٠ ٦٢٥	(٧)	مخصصات مكونة خلال العام
٥٣ ٤٦٨	٢٨ ٥٧٨	(٢٦)	فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٩ ١٥٠)	-	(٤)	أرباح ناتجة عن بيع استثمارات
(٨٨٧)	(٨٩٧)		منح مالية لتطوير محطة الوقود
٣٩ ٥٤٦	-		تسويات ضريبية
(١٢٥ ٢٧٢)	٨٦ ٤٥٢		فروق ترجمة عملات أجنبية
(١ ٦٩١ ٦٩٦)	٥٩٣ ٦٨٦		
٤ ٨٣١ ٦٢٤	١ ١٥٠ ٣٢٠		التغير في بنود رأس المال العامل
(٦ ١٤٩ ٨١٨)	(٩ ٨٠٢ ٨٠٨)		- المخزون
٢ ٤٢٨ ٨٠٢	١١ ٢١٨ ٢٥٦		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦ ٠٣٢)	١٢ ٨٤٠		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩٧٧)	(٧ ٧٩٥)		- التغير في بند إقراض العاملين
(٥٨٨ ٠٩٧)	٣ ١٦٤ ٤٩٩		- التزامات نظام المعاش التكميلي
(٤ ٣٧٦ ٤٨٣)	(٢ ٨٩٤ ٣٧١)		الصافي
(٥٣ ٧٣٠)	(٦٩ ٢٧٦)		فوائد تمويلية مدفوعة
-	(١ ٣٤٨)	(١٩)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٠٠٠)	(٣ ٠٩٢)	(٢٧)	المستخدم من الاضمحلال
(٥٠١٩ ٣١٠)	١٩٦ ٤١٢		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦٧٦ ٦١٥)	(٣٧٧ ٧١٩)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢ ٥٠١)	(٦٣٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٢ ٠٠٠	٥٠٦ ٦٥٠		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(١٢٩ ٢٧٦)	(٦٣٧ ٠٤٣)		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(٧٦٦ ٣٩٢)	(٥٠٨ ٧٤٨)		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٦ ٤٤١ ٥٩١	٨١ ٣٧٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٢٠ ٢٦٠)	(١٠١ ٤٤٣)		صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية
-	(٢ ١٢٥ ٠٨٨)		المسدد من القروض
-	٢ ٨٢٧ ٧١٧		مدفوعات من تسهيلات إئتمانية
(٣٢ ٨٤٣)	(٣٩ ١٦١)		مقبوضات من قروض والتزامات أخرى
١٢ ٣٧٣	٣٧ ٥٦٥		مدفوعات التأجير التمويلي
(٣٦٧ ٧٤١)	(٢ ٩٢٠)		التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٤١ ١١١)	(٣ ٥٣٦)		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
٥ ٣٩٢ ٠٠٩	٦٧٤ ٥٠٧		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٩٣ ٦٩٣)	٣٦٢ ١٧١		التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام
١ ٩٧٨ ٣٧٦	١ ٥٦٧ ١٠٩	(٢٠)	النقدية وما في حكمها أول العام
(١٧ ٥٧٤)	(٢ ٤١٦)		فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٩٢٦ ٨٦٤	(٢٠)	النقدية وما في حكمها آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ١- نبذة عن الشركة
- ١-١ البيانات الأساسية
- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.
- ٢-١ الشركات التابعة
- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وجوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ غرض الشركة وبيان شركاتها التابعة

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

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٥٤,٥٨ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٤,٥٩ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٥٤,٥٩ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الإسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

- حققت الشركة وبعض شركاتها التابعة خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥,٥٢٧ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٨,٩٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت قيمتها مبلغ ١٢,٠٩٢ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ٩١٠ مليون جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٤,٧٧٣ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٤٣٦ مليار 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 تتبنى فيها تحقيق أرباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات، وذلك بالإضافة إلى خطة بمسانده من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

وفيما يلي بيان خطة إعادة هيكلة الشركات التابعة:

- بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية (شركة تابعة) على الاستحواذ على ٤٢ مليون سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة ٥٦ % والمكاملة لنسبة ١٠٠ %، وذلك بعد استبعاد الحصة الحالية لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية بنسبة ٤٤ % وعدد حتى ٨٩,٨ مليون سهم بنسبة ١٠٠ % من أسهم وشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) على أساس القيمة العادلة للأسهم.

حيث اعتمد مجلس إدارة الشركة المذكورة دراسة المستشار المالي المستقل للقيمة العادلة البالغة ١٧٦,٨٥ ١ جنيه مصري للسهم والقيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ١٠,٠٩ دولار والقيمة العادلة لسهم شركة مصانع العز للدرفلة البالغة ٢٣,٠٧ جنيه للسهم.

- كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وايضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١٧٦,٨٥ ١ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١٠٧٦,٨٥ ١ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب

المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن الاستحواذ. بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية على المعاملات المذكورة أعلاه.

- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٩ وافق مجلس إدارة شركة حديد عز على استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية على كل الأسهم المملوكة لشركة حديد عز في كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة وذلك في إطار عملية الاستحواذ المذكورة أعلاه.

- خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩ تم نقل ملكية عدد ٨٨ ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي باجمالي مبلغ ٩٩٣ ٨٠٩ ٧ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس أسعار الأسهم المذكورة أعلاه- لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

- وخلال شهر مايو ٢٠٢٠ تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة المذكورة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ وحصلت الشركة على عدد ٨٤٢ ٢٠٤ ٥ سهم من أسهم الزيادة مقابل مبلغ ٦ ١٢٥ ٣١٨ ألف جنيه مصري محتسبة على أساس سعر السهم المذكور أعلاه باستخدام جزء من الرصيد الدائن الناتج عن عملية نقل الملكية المذكورة أعلاه.

- وقد تم استبعاد أثر المعاملات المذكورة أعلاه بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمعة.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم إعتداد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢١.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤١-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالآلف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول وli>

٣- تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
٢٦ ٣٣٥ ٢٦٠	٢١ ٦٧٩ ٤٣٢	خامات
١ ٩٦٢ ٠٦٧	٢ ٠٢٥ ٠٤٤	مرتببات وأجور
١ ٤٠٨ ٦٧٦	١ ٣٨٦ ٨٠٥	(١١-١) إهلاك أصول ثابتة
٥ ٤٥٨	٥ ١٢٣	(١٥) إستهلاك أصول أخرى
٤١ ٨٨٩	٢٢ ٤٤٢	تكلفة المعاش التكميلي
١٤ ٥٢١ ١٧٩	١١ ٣٢٤ ٢٧١	مصروفات صناعية غير مباشرة
٤٤ ٢٧٤ ٥٢٩	٣٦ ٤٤٣ ١١٧	تكلفة التشغيل
٢ ٤١٤ ٧٦٧	٩٦٢ ٢٨٦	التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٤٦ ٦٨٩ ٢٩٦	٣٧ ٤٠٥ ٤٠٣	

٤ - إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٩ ١٥٠	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٤٩٣	أرباح رأسمالية
١١٣ ٨٥٧	١٠٥ ١٧٦	إيرادات أخرى
١٢٣ ٠٠٧	١٠٥ ٦٦٩	

٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٠٧ ٠٥١	١٠١ ٦٣٥		مرتبات وأجور
١٠٦ ٠٥٩	١٠٦ ٤٣٢		مصاريف دعاية وإعلان
٥٦٥	٥٧٨	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٩٦٢	١ ٥٨٧		تكلفة المعاش التكميلي
٣٦٩ ٤٣٩	٣٩٣ ٥٥٥		مصروفات أخرى
٥٨٦ ٠٧٦	٦٠٣ ٧٨٧		

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٦١ ٨٦٥	٩٠٤ ٩٩١		مرتبات وأجور
١٧ ٣٣٨	١١ ٤٠٢		قطع غيار وصيانة
٤٦ ٦٠٢	٤٤ ٠٨٥	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٨ ٦١٧	٤ ٥٤٩		تكلفة المعاش التكميلي
٥٨٢ ٩٩٩	٥٥٢ ٣٣٤		مصروفات أخرى
١ ٤١٧ ٤٢١	١ ٥١٧ ٣٦١		

٧ - مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٨٧ ٨٧٩	٧٦ ١٩٠		تبرعات
١٦ ٨٩١	٢ ٥٢٤	(١٩)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٣ ٢٥٢	١٣٠ ٦٢٥	(٢٧)	مخصصات مكونة خلال العام
١ ٩٦٤	-		خسائر رأسمالية
٢٥٥ ٨٤٤	١٨ ٦٠١		مصروفات أخرى
٤٦٥ ٨٣٠	٢٢٧ ٩٤٠		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
معدلة		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١١٧ ٣٤٦	٩٤ ٨٤٧	فوائد وإيرادات تمويلية
(٤ ٨٨١ ٩٥٣)	(٣ ٨٩٩ ٢٣١)	فوائد ومصرفيات تمويلية *
٧٧ ٠٨٠	(١٣٥ ٢٨٢)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٤ ٦٨٧ ٥٢٧)	(٣ ٩٣٩ ٦٦٦)	صافي التكاليف التمويلية

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام

٢٠١٩	٢٠٢٠	
معدلة		
(٦ ٣٠٥ ٤٣٨)	(٣ ١١٩ ٠٤٥)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
		صافي خسارة العام (بالآلاف جنيه) *
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم) **
(١١,٨١)	(٥,٨٤)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في خسارة العام (جنيه/سهم) *

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

** تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام وهي تمثل أسهم خزينة (إيضاح رقم ٢٣-١).

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 وسداد الاشتراكات الإيداعية 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٨ ١٣١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٤٦ ٩٣٢ ألف جنيه مصري عن عام ٢٠١٩).

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠١٩/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	* أراضي
١٣١ ٧٠٨	١٢٨ ٠٨٣	١٦ ٩١٧	١٤٥ ٠٠٠	** مباني
٢٠١ ٧٠٨	١٩٨ ٠٨٣	١٦ ٩١٧	٢١٥ ٠٠٠	

* 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 أو للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

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

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

بالألف جنيه	
٤ ٠١٣ ٧٩٥	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
(٩٠٣ ١٠٤)	ضريبة الدخل
٣ ١١٠ ٦٩١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٦٩٥ ٣٤٤)	الجزء المحقق حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢ ٤١٥ ٣٤٧	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٧٤ ٤٦٧)	الجزء المحقق خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢ ٢٤٠ ٨٨٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ويوزع كمايلي:
١ ٤٤٦ ٦١٥	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٩٤ ٢٦٥	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٢٤٠ ٨٨٠	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧٨ ٧٦٩	١٩ ٥٧٢	توسعات انشائية
١٦٨ ٢٦٨	١١٤ ١٨٦	آلات تحت التركيب
٨٧ ٩٣٤	٧٨ ٩٠٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣٣٤ ٩٧١	٢١٢ ٦٦٠	

١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
-	٦٠٠	١٣-١ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة)
		- شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٣٠٪ حديد عز ونسبة ٢٠٪ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
		تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و تم سداد ١٠٪ من رأس المال و لم تمارس الشركة أية أنشطة حتى تاريخه كما لم تُعد الشركة التابعة قوائم مالية بعد.
		١٣-٢ استثمارات في شركات شقيقة
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م) - إيضاح رقم (٣٨-١)
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
		١٣-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤ ٠١٤	٤ ٠١٦	- شركة أتلانتك باسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
٢١ ٩٣٦	٢٢ ٥٣٨	
		يخصم الاضمحلال في قيمة:
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
١	١	شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.ذ.م.م)
-	٩٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
١٧ ٧٢٧	١٧ ٨١٧	اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (إيضاح رقم ١٩)
٤ ٢٠٩	٤ ٧٢١	

١٤- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨٥ ٠٠٠	٧٥ ٦٢٣	سلف العاملين
٣٩ ٢٣٩	٣١ ٢٤١	القيمة الحالية لقروض العاملين
١٢٤ ٢٣٩	١٠٦ ٨٦٤	
(٦٠ ٥١٠)	(٥٢ ١٤٣)	(١٨)
٦٣ ٧٢٩	٥٤ ٧٢١	قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
		قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(١٢ ٧٠٥)	(٩ ٣٤١)	يخصم:
		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض
٥١ ٠٢٤	٤٥ ٣٨٠	العاملين طويلة الأجل

١٥- أصول أخرى

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

بالآلف جنيه		التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠	
١٩ ٨٢٨		(يخصم) / يضاف:	
(٥ ١٢٣)		استهلاك العام	
٢١ ١٥٣		فروق ترجمة	
٣٥ ٨٥٨		الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١		
بالآلف جنيه		بالآلف جنيه		
٢ ٥١٥ ٩١٥	٢ ٣٢٤ ٧٣٨			خامات ومستلزمات إنتاج
٧٦٦ ٩٥٠	٣١٩ ٧٥٧			إنتاج غير تام
٢ ٢٥٧ ٠١٥	١ ٧٤١ ٩٢٢			إنتاج تام
٢ ١١١ ٦٨٧	١ ٩٨٠ ١٦٦			قطع غيار ومهمات
١٩٣ ٧١٩	٢٨١ ٣٩٧			بضاعة بالطريق
١٣ ٨١٢	٢٨ ٧٧٦			إعتمادات مستندية
٧ ٨٥٩ ٠٩٨	٦ ٦٧٦ ٧٥٦			

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١		إيضاح	
بالآلف جنيه		بالآلف جنيه		رقم	
١ ١٤٧ ٩٧٦	١ ٦٨٢ ٠٤٧				عملاء
٧ ٥٩٦	٨ ٧٣١			(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
٧٣٤ ٠٢٢	١ ٢١٥ ١٢٥				أوراق قبض
١ ٨٨٩ ٥٩٤	٢ ٩٠٥ ٩٠٣				
(٢٩ ٦٥٧)	(٣٠ ١٢١)			(١٩)	يخصم:
١ ٨٥٩ ٩٣٧	٢ ٨٧٥ ٧٨٢				الإضمحلال في قيمة العملاء

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/١٢/٣١		إيضاح	
معدلة		بالآلف جنيه		رقم	
١ ٢١٩ ٩٠٢	١ ٢٣١ ٠٢٤				تأمينات لدى الغير
١ ٠٨٠ ٥٣٠	١ ٢٢٤ ٠١٧			(١-١٨)	مصلحة الضرائب
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧			(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع
٤٦٣ ٠٠٥	٨٦٢ ١٦٧				مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٧٦ ٨٤٤	٢٢ ٥٠٣				مصلحة الجمارك
٩٧	٥٨٧				إيرادات مستحقة
٦٥ ٦٠٦	٦٩ ٠٤١				مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧ ٣٣٧	١٩ ٥٧٠				هيئة ميناء الإسكندرية
٦٠ ٥١٠	٥٢ ١٤٣			(١٤)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٢ ٥٢٠	٤ ٤٩١				تأمينات إعتمادات مستندية
١ ٠٨٥	١٣٥			(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٢٠ ٢١٨	٢٠ ٥٣١			(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة*
٣٦ ٥٧٣	٣٥ ٨١٦				المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠			(٣-١٨)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٣٢ ٨٤٤	٧٥٠ ٦٥١			(٤-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٥٣٩ ٦٠٨	٤ ٤٥٥ ٢١٣				
(٤٩ ٨٨٧)	(٥٠ ٥٠٩)			(١٩)	يخصم:
٣ ٤٨٩ ٧٢١	٤ ٤٠٤ ٧٠٤				الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

١٨-١ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

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

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

١٨-٤ 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	٢٠٢٠/١/١ بالألف جنيه	المكون بالألف جنيه	المستخدم بالألف جنيه	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه
(١٣) الإضمحلال في الإستثمارات طويلة الأجل	١٧ ٧٢٧	٩٠	-	١٧ ٨١٧
(١٧) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض	٢٩ ٦٥٧	٤٦٤	-	٣٠ ١٢١
(١٨) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى	٤٩ ٨٨٧	١ ٩٧٠	(١ ٣٤٨)	٥٠ ٥٠٩
الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة	٢ ٣٣٢	-	-	٢ ٣٣٢
	٩٩ ٦٠٣	٢ ٥٢٤	(١ ٣٤٨)	١٠٠ ٧٧٩

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
٢٣٢ ٣٧٠	٣٧ ١٢٨
١ ٨٦٧ ٥٣٠	١ ٢٩٤ ٤٩٧
٥٩ ٠٩١	٥٠ ٣ ٦٦٥
٦٤ ٠٩٥	١٥ ٢٦٣
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	١ ٨٥٠ ٥٥٣

بنوك - ودائع لأجل
بنوك - حسابات جارية
شيكات تحت التحصيل
نقدية بالصندوق

يخصم:

٢٠٢٠/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالألف جنيه
(١٥٥ ٩٤٩)	(١٨٠ ٠٠٥)
(١٤٠ ٢٧٣)	(١٠٣ ٤٣٩)
١ ٩٢٦ ٨٦٤	١ ٥٦٧ ١٠٩

بنوك - سحب على المكشوف
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان
الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١- رأس المال

٢١-١ رأس المال المرخص به

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

٢١-٢ 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 ٠,٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	اسم المساهم
نسبة المساهمة %	نسبة المساهمة %			
٣٨,٤٠٣	٣٨,٤٠٣	١٠٤٣ ١٥٢ ٩٩٥	٢٠٨ ٦٣٠ ٥٩٩	- شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" *
١١,٢٩٤	-	-	-	- الشركة المصرية العالمية للاستثمارات التجارية *
٧,٤٣٩	-	-	-	- الشركة المصرية الدولية للاستثمارات الصناعية *
٧,٤٣٩	-	-	-	- شركة تنمية الاستثمارات المعدنية *
١,١٢٥	-	-	-	- الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية *
٠,٠٠١	٢٧,٢٩٨	٧٤١ ٥١٢ ٧٠٠	١٤٨ ٣٠٢ ٥٤٠	- المهندس / أحمد عبد العزيز عز *
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	٩ ٤٦٢ ٧١٤	- شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	- آخرون
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	

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

٢٢- إحتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني *
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار) **
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة
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.

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

٢٣- أسهم خزينة

٢٣-١ يتمثل هذا البند في ٢٠٢٠/١٢/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣-٢ بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة القيام بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٪ من رأس المال المدفوع للشركة وبحد أقصى مليون سهم، وقد تم تفويض عضو مجلس الإدارة المنتدب في تحديد الأسعار وفترة شراء أسهم خزينة وذلك في حدود مصادر التمويل والسيولة المتاحة بالشركة وقد وافقت هيئة الرقابة المالية على ذلك، وقد بلغ إجمالي عدد الأسهم المشتراة حتى ٢٥ يناير ٢٠٢١ عدد ٩١٠ ٤٨١ سهم بتكلفة إجمالية بلغت ١٠ ٣٨١ ألف جنيه مصري.

٢٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	الإجمالي	٢٠٢٠/١٢/٣١	المستحق خلال عام	
معدلة	الإجمالي	طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠)		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٥ ١٩٢ ٦٢٣	٣ ٧١٩ ١٩٤	-	٣ ٧١٩ ١٩٤	موردون *
١ ١٤٧ ٦٨٩	٥ ٢٣٨ ٥٩٨	٣ ٥٣١ ١٠٦	١ ٧٠٧ ٤٩٢	أوراق دفع *
٦ ٣٤٠ ٣١٢	٨ ٩٥٧ ٧٩٢	٣ ٥٣١ ١٠٦	٥ ٤٢٦ ٦٨٦	
(١٤٤ ٠٧٥)	(٨٤٠ ١٦٣)	(٥٩٥ ٣٠٣)	(٢٤٤ ٨٦٠)	فوائد مؤجلة
٦ ١٩٦ ٢٣٧	٨ ١١٧ ٦٢٩	٢ ٩٣٥ ٨٠٣	٥ ١٨١ ٨٢٦	

٢٤-١ يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المذكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٤١٠,٦٣٥ 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.

٢٤-٢ يتضمن بند الموردون في ٢٠٢٠/١٢/٣١ المعدل لمبلغ ١ ١٥٥ ٩٩٦ ألف جنيه مصري مستحق للمورد دانيلى، وخلال الفترة اللاحقة قامت كل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله (شركات تابعة) بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ 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 والمعادل لمبلغ ١ ٠٢٢ ٠٣٣ ألف جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المحتسبة عليه إعتباراً من ٢٠٢٠/١١/١ على أقساط ربع سنوية تنتهي خلال عام ٢٠٢٦.

- يتضمن إتفاق التسوية قيام المورد بالتنازل عن الفوائد المستحقة له طرف الشركة والمحتسبة عن الإلتزام الخاص بتوريد آلات ومعدات خلال السنوات السابقة عن الفترة من تاريخ إستحقاق سداد الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ والمعادل لمبلغ ٩٨١ ٢١٤ ألف جنيه مصري والمدرجة ضمن الرصيد المستحق للمورد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ في حالة إلتزام الشركة بسداد كافة الأقساط الربع سنوية وفقاً لإتفاق التسوية.

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

وفقاً لإتفاق التسوية يصبح الجزء المستحق السداد للمورد خلال عام ٢٠٢١ المعدل لمبلغ ١١٦ ٤٦٨ ألف جنيه مصري والجزء المتبقى من المديونية سيتم سداده حتى ٢٠٢٦/١٢/١٠.

* تم إجراء تعديل وإعادة تبويب علي بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بإيضاح رقم (٤٠).

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
معدلة	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٣٢ ٣٠٨	٦٣١ ٨٨٩		فوائد مستحقة *
٨٥٠ ٧٢٧	١ ٢٣٩ ٧٠٣		مصرفات مستحقة
٣٢١ ٩٦٨	٤١٧ ٨٢٠		مصلحة الضرائب
٣٦ ٨١٣	٥٨ ٦٢١		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٦٠٢	١ ٦٠٦		دائنو توزيعات
٣٤٨ ٢٠٨	١٠٩ ١٨٣	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة *
٨٩٧	٨١٧	(٢-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٠٥ ٥٨١	١٨٢ ٠٧٢		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٩٤ ٥٨٧	٢ ٧٣٨ ١٩٤		

* تم إجراء تعديل وإعادة تبويب على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بإيضاح رقم (٤٠).

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

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

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٣٢ ٥٣٢	١٩٦ ٧٣٢		الرصيد أول يناير
			بإضافة:
٣٢ ٤٧٠	٢ ٨٤١		تكلفة الخدمة الحالية
٢٠ ٩٩٨	٢٥ ٧٣٧		تكلفة العائد
٥٣ ٤٦٨	٢٨ ٥٧٨		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
١٨٦ ٠٠٠	٢٢٥ ٣١٠		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة
١١ ٧٠٩	(٣ ٩٠٧)		اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
٨ ٣١٨	٧ ٩٨٢		
٢٠٦ ٠٢٧	٢٢٩ ٣٨٥		
(٩ ٢٩٥)	(١١ ٨٨٥)		يخصم:
١٩٦ ٧٣٢	٢١٧ ٥٠٠		معاشات مدفوعة خلال العام
			إجمالي التزامات المعاش التكميلي
			ويوزع كالتالي:
١٦ ٨٣١	٢٠ ٧٧١		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١٧٩ ٩٠١	١٩٦ ٧٢٩	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
١٩٦ ٧٣٢	٢١٧ ٥٠٠		

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٤	%١٤,٠٦	أ- معدل سعر الخصم
%٣,٦٣	%١٤,٥	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٨	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%٣,٦٣	ب- معدل تضخم الأسعار

تحليل الحساسية للنظام

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

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

٢٧ - مخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	٢٠٢٠/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٥٢ ١٠٨	(٣ ٠٩٢)	١٣٠ ٦٢٥	٢٢٤ ٥٧٥	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٣٥٤ ٠٦٣	(٣ ٠٩٢)	١٣٠ ٦٢٥	٢٢٦ ٥٣٠	

٢٨-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

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

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

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

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

خلال العام وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق لعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩ ١٥٢ ألف جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحتسبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ على أن يتم سداد القرض مضافاً إليه تلك الفوائد على عدد ١٦ قسط ربع سنوية تبدأ في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تعديل سعر الفائدة ليصبح ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريدور بداية من العام الثاني من تاريخ تفعيل ملحق القرض.

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

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٢٧,٠٥ مليون جنيه مصري. قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٨٤,٦٠ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٨٧,٢٥ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٤٠٣,٨١ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٢٦,٤٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٤,٣٢ مليون دولار أمريكي.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة)، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الاهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ١٩-٧-٢٠٢١ قابل للتجديد سنويا بعد موافقة كافة البنوك المشاركة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٥٩٣ مليون جنيه مصري .

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥١,٨٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٨١٩,١٩ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٤ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٩٥,٤٢ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤١,٢٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٥١,٦٥ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك انش 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦,٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٠٩٧ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٧٥,٤٠ مليون جنيه مصري .

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧,٧١ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢٧٩,٩١ 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 والتجاري على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية ، ورهن حيازي على المخزون ، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الانشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك، وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.

تم خلال العام 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 ١ ٥٩٤ ٧٩٤ ألف جنيه مصري في ٢٠٢٠/١٢/٣١ في قيمة ما تم استخدامه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ، والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقود التسهيلات طول مدة التسهيل ، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

تم خلال العام 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 اقصى 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).

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

٢٩- التأجير التمويلي

المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		فوائد		القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٥ ٣٤٧	١٢٤ ١٧٠	٥٠ ٧٨١	٨٠ ٢٩٠	٦٤ ٥٦٦	٤٣ ٨٨٠
١١٥ ٣٤٧	١٢٤ ١٧٠	٥٠ ٧٨١	٨٠ ٢٩٠	٦٤ ٥٦٦	٤٣ ٨٨٠
١١٥ ٣٤٧	١٢٤ ٤٨٠	٤٢ ٠٢٦	٧٠ ٦٧٥	٧٣ ٣٢١	٥٣ ٨٠٥
٣٠٥ ٩٢٦	٣٥٤ ٠٧٤	٦٢ ٨٥٦	١٣١ ٦٧٩	٢٤٣ ٠٧٠	٢٢٢ ٣٩٥
٥٢ ٦٣١	١٠١ ٠٢٨	٣ ٠٢٨	١٤ ٤٤٩	٤٩ ٦٠٣	٨٦ ٥٧٩
٤٧٣ ٩٠٤	٥٧٩ ٥٨٢	١٠٧ ٩١٠	٢١٦ ٨٠٣	٣٦٥ ٩٩٤	٣٦٢ ٧٧٩
٥٨٩ ٢٥١	٧٠٣ ٧٥٢	١٥٨ ٦٩١	٢٩٧ ٠٩٣	٤٣٠ ٥٦٠	٤٠٦ ٦٥٩
اجمالي					

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

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

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة 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، حيث تم مد فترة سداد الأقساط لمدة ٦ شهور لكافة العقود، ووفقاً لذلك تم تخفيض رصيد الفوائد المرتبطة بعقود التأجير التمويلي بمبلغ ٦٣.٠٦٣ ألف جنيه مصري، وقد تم استبعاد تلك المعاملة عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

٣٠- التزامات طويلة الأجل

إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ بالآلاف جنيه
أوراق دفع	٣ ٥٣١ ١٠٦	٧ ٤٦ ٧٩٢
التزامات نظام المعاش التكميلي	١٩٦ ٧٢٩	١٧٩ ٩٠١
اقتراض من الغير	٥٨٤ ٣٤٢	٥٩٦ ٧٩٥
إيرادات مؤجلة عن منح	٧٥٠	١ ٥٦٧
الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع	٤ ٣١٢ ٩٢٧	١ ٥٢٥ ٠٥٥
القيمة الحالية للالتزامات طويلة الأجل	(٥٩٥ ٣٠٣)	(٣١٠ ٠٦٢)
	٣ ٧١٧ ٦٢٤	١ ٢١٤ ٩٩٣

٣٠-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٨٤ مليون جنيه مصري من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من القرض المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في ذلك بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائد ذلك القرض على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٣٠-٢ 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 المستحق خلال عام مبلغ ٨١٧ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٥)، وقد تم تحميل قائمة الدخل المجمعة خلال العام بمبلغ ٨٩٧ ألف جنيه مصري (مقابل ٨٨٧ ألف جنيه مصري عن العام السابق).

٣١- الضريبة المؤجلة

٣١-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	أصول	التزامات	أصول	التزامات
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
-	-	٤٧ ٤٧٢	-	٨٤ ٣٥٧	-
-	-	٢٥ ٤٥٥	-	٢٦ ١٨٤	-
٢ ٠١٣ ٦٣٣	-	-	-	١ ٧٣٢ ٩٦٤	-
٣٤ ١٤٣	-	-	-	٥٤ ٦٣٢	-
-	(٦٠ ٤٣٧)	-	-	(٨٤ ٤١٣)	-
٢ ١٢٠ ٧٠٣	(٣ ٦٦١ ٩٥٠)	١ ٨٩٨ ١٣٧	(٣ ٧٧٤ ٦٠٩)		
	(١ ٥٤١ ٢٤٧)		(١ ٨٧٦ ٤٧٢)		

صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

* يتضمن هذا البند مبلغ ١,٤٣٦ مليار جنيه مصري يتمثل في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر المرحلة والتي تبلغ قيمتها ١٦,٨٦٥ مليار جنيه مصري لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة).

٣-٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	(١ ٥٤١ ٢٤٧)	صافي الضريبة المؤجلة
		<u>يخصم/يضاف:</u>
١١٤ ٨٢٣	٢١ ٢٦٧	فروق ترجمة
(٤٠ ١٢٤)	-	تسويات التزامات ضريبية
(٢ ٠٧٧ ٦١٥)	(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
١٢٦ ٤٤٤	٣١٣ ٩٥٨	الضريبة المؤجلة

٣-٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦ ٠٩١	٨ ٤٩٨	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٤	٦٥ ٦١٩	المخصصات
-	٦٦٠ ٠٦٨	خسائر ضريبية
٢٩ ٤٥٥	٧٣٤ ١٨٥	

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	خلال العام		
معدلة	مدین / (دائن)	بالآلاف جنيه		
مدین / (دائن)	بالآلاف جنيه			
٧ ٥٩٦	٨ ٧٣١	١ ١٥٨	مبيعات	٣٢-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض
٧ ٥٩٦	٨ ٧٣١			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٨	٤٩	-		٣٢-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٢١٠	٢٠ ٤٨٢	٢٧٢	إيجارات	- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢٠ ٢١٨	٢٠ ٥٣١			- العز للسياحة والبرسولين الجوهرة (شركة زميلة)
(٣٤٨ ١٨٩)	(١٠٩ ١٦٤)	٢١٠ ٠٠٠	** تسوية أرصدة عملاء	٣٢-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٩)	(١٩)			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار
(٣٤٨ ٢٠٨)	(١٠٩ ١٨٣)			(مساهم)
				- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).
** قد تم استبعاد أثر تلك المعاملة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

٣٣- الالتزامات المحتملة

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

خطابات الضمان	٢٠٢٠/١٢/٣١ المعادل بالآلاف جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١ المعادل بالآلاف جنيه
جنيه مصري	١٨ ٢٥٣	٦٥ ٢٧٣
دولار أمريكي	١٧ ٣٨٠	١٧ ٧١٧
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكي	٢ ٢٦٨ ٨٤١	١ ٢٤١ ٥٨٧
يورو	٤٢٥ ٨١٤	٢٣٩ ٢٦٠

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١ ٠٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٢-٣٣ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٢٤-٢) ، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم احتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ١٥ ٤٨٣ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحددة بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تتمثل في الجزء الغير منفذ من إرتباطات لشراء الات ومعدات بمبلغ ٧٣٠ ألف جنيه مصري (مقابل ٥ ٥٤٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).
الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٩١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٥- الموقف الضريبي

٣٥-١ شركة حديد عز

٣٥-١-١ شركات الأموال

تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات 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 : ٢٠١٩ وفقاً 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 حتي 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 حتي عام ٢٠١٨ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٣٥-١-٤ ضريبة الدمغة

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

٣٥-١-٥ الضريبة العقارية

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

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

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٨٦٢ ٧٣ ألف جنيه مصري عام ٢٠١٦ ومبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ١ ألف جنيه مصري عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وكانت الخسائر الضريبية طبقاً للقرارات المقدمة مبلغ ١٥٣ ٩٣٩ ألف جنيه عام ٢٠١٨ وكذلك مبلغ ٨٩٧ ٨٤٦ ١ ألف جنيه عام ٢٠١٩.

٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جاري الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بإنتظام للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم يتم الفحص الضريبي لتلك السنوات بعد.

٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.
- 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 الأمورية بطلب الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بعد.

٥-٢-٣٥ الضريبة العقارية

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

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

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة

الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي قرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة، كما قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة لدي البنوك بناءً على الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٥ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مقابل التأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ٥ يونيو ٢٠٢١ لتقديم المستندات.

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

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

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظراً لوحدة الموضوع

والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٨/٣/٣١ ق قضاء إدارى الاسكندرية بشأن مقابيل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعن الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٠١٨/٣/٣١ ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

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

٣-٣-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣-٣-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق

فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة خصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) والتي قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق ادارى الاسكندرية ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور أى احكام قضائية فى غير صالح الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٨ إبريل ٢٠٢١ للمذكرات.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وبجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوى الى هيئة مفوضى الدولة لاعداد تقرير بالرأى وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه والدعوى تحدد لنظرها جلسة ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ للاطلاع وقد انضمت مع الدعوى رقم ٣٦٥٢٢ وقد تم التأجيل لجلسة ٢٨ إبريل ٢٠٢١ للتقرير.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن العام من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصرى وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصرى مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.

قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وبجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الادارى برفض الدعوى وطعنت الشركة علي هذا الحكم بالطعن رقم ١٩٩٣٤ لسنة ٦٦ ق امام المحكمة الإدارية العليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن وجاري المتابعة.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصرى وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصرى تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصرى تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء إدارى الأسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوى وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.

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

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

٣٥-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

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

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

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق مع ادارة فحص التهريب الضريبي وقطاع الشؤون التنفيذية بالمصلحة قامت الشركة بسداد ١٠٤ مليون ضريبة مبيعات اصلية عن الفترة ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢ بالإضافة الى مبلغ ١٢٧ مليون جنيه ضريبة اضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٥٢٥ ٢٤٩ الف جنيه قيمة ما حصلت عليه مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير بأشر المأمورية ولم يتم ايداع التقرير حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ للإطلاع.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤,٧١١ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن العام من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ لإعادة المرافعة.

٣٥-٣-٦ ضريبة الدمغة

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

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

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

٣٥-٣-٧ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦. وقد ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن العام في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تقدمت الشركة الى لجنة انتهاء المنازعات الضريبية وبعد حضور الجلسات وتقديم المذكرات والمستندات المؤيدة لوجهة نظرنا فقد صدر قرار لجنة انتهاء المنازعات الضريبية بتخفيض الربط السنوي من ١٧ مليون جنيه الي ١٠,٧ مليون جنيه وقد اعتمد السيد وزير المالية قرار اللجنة وتمت التسوية مع مأمورية العجمى لاثبات الرصيد الدائن لشركتنا وقدره ٣١.١٣ مليون جنيها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرى بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي، وبجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض الدعوى، وجاري الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

٣٥-٣-٨ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

٣٥-٣-٩ ضريبة الخصم والإضافة

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

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

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٩، و جاري التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣٥-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتي ٢٠١٦.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وجرى التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات ٢٠١٧ حتي ٢٠١٩.
- قامت الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية لعام ٢٠٢٠.

٣٥-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣٥-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي و تم الربط و السداد منذ بداية النشاط في عام ٢٠٠٨ و حتي عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص الضريبي من قبل المأمورية للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٣٥-٤-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠.

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

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

٣٦-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٩٧ ٥٨٥ ٣٧ ألف جنيه مصري (٨٠٤ ٦٣٠ ٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٢٣١ ٢٩٩ ٣ ألف جنيه مصري خلال العام (٩٥٣ ٨٨١ ٤ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٤٣ ٣٧٢ ألف جنيه مصري (٥٦٧ ١٤٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٨٤٧ ٩٤ ألف جنيه مصري خلال العام (٣٤٦ ١١٧ ألف جنيه مصري خلال العام السابق).

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

٣-٣٦ 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:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	
معدلة	بالألف جنيه	رقم	
٥١,٠٢٤	٤٥,٣٨٠	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
١,٨٥٩,٩٣٧	٢,٨٧٥,٧٨٢	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٣,٤٨٩,٧٢١	٤,٤٠٤,٧٠٤	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى *
٥٧٩,١٩٢	٣٣١,٣٧٣		موردون - دفعات مقدمة
١,٨٣٥,٢٩٠	٢,١٥٨,٩٩١	(٢٠)	النقدية وما في حكمها

* تم إجراء تعديل على بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠).

٤-٣٦ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١,٢٧٧,٧٦٥ ألف جنيه مصري و ٨,٩٤١,٠٩٩ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العربات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٤١٢,٢٦١)
اليورو	(٥٨,٧٩٥)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(٢١١)
ين ياباني	(٥٨,٥٠٨)
درهم إماراتي	٣

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤١-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

متوسط أسعار الصرف خلال	أسعار صرف الإقفال في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
١٦,٨٨٢	١٥,٩٢٢٠	١٦,٠٩
١٩,٠٠٩٨	١٨,٣٤١١	١٨,٠٨٣٦
١٧,١٩٢	١٧,٠٥٧٣	١٦,٦٧٨٨
٢١,٦٨٥	١٩,٩٤٣٠	٢١,٢٨٨٧
٤,٥٩٧١٦	٤,٣٣٤٩	٤,٣٨٠٧
		٢٠٢٠/١٢/٣١
		١٥,٧٧
		١٩,٤١١٣
		١٧,٩١٨٤
		١٨,٥٨٢٨
		٤,٢٩٣٥
		دولار أمريكي
		يورو
		فرنك سويسري
		جنيه إسترليني
		درهم إماراتي

٣٧- دعاوى قضائية

٣٧-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم (٤١) من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرضى والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين. هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى، وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد اعتبارهما قانونياً كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون فى صرف أرباح العاملين بها والعلاوات الاجتماعية وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٧-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات فى ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للانتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض. بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور/ وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريري بناحية أم زغيو الدخيلة مقابل مبلغ ١٤ ٠٠٧ ألف جنيه، سددت منه الشركة مبلغ ٩ ٤٠٤ ألف جنيه والباقي ٤ ٦٠٣ ألف جنيه تسدد عند حصول البائع على حكم بثبوت ملكيته ونقل الملكية للشركة للتسجيل فى الشهر العقارى.

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

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

وفقاً لرأى المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إلتزام أبدي طبقاً لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدنى بعدم التعرض للشركة بصفتها مشتريه منه بالعقد الابتدائي، سواء فى إنتفاعها بالأرض أو إنتقال ملكيتها إليها ، لأن البائع ملزم قانوناً بالضمان، أي إنتقال الحق فى الملكية بالتسجيل إلى المشتري ، وهذا الضمان لا يسقط بالتقادم فهو إلتزام أبدي، لأن

القاعدة القانونية بأن من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحي القانونية.

٣٨- موضوعات أخرى

١-٣٨ 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٪.

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

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

قامت الشركة بالتعاقد مع مصفى قانوني بالمملكة المتحدة لاستكمال إجراءات التصفية علي أن يتم تحمل اتعاب المصفي مناصفة مع شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار.

٢-٣٨ 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 وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذا 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 الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصده 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 وأشغال 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 إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

- كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة 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 والدعوى مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٧١١ ٣٤ ألف جنيه مصرى قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة علي المبيعات وقد احيلت الدعوى الي هيئة مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالراي انتهت فيه الي نذب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير ماموريته واودع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢١ إبريل ٢٠٢١ لإعادة المرافعة.

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 للمجموعه عن العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات المجموعه والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم المجموعه حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المجمعه الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعه 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 والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٤٠ - أرقام المقارنة

٤٠-١ بموجب إتفاق التسوية والتصالح المبرم بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٨ مع اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج تم التصالح وفقاً للقانون رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٥ في القضية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة (المعروفة بقضية الدخيلة)، والقضية رقم ١٣٧٢ لسنة ٢٠١١ جنابات قصر النيل (المعروفة بقضية تراخيص الحديد) وما ارتبط بهما من قضايا أخرى تتعلق بغسل الأموال والكسب غير المشروع المحقق من القضيتين الأصليتين، وتم سداد مبلغ ١,٧ مليار جنيه مصرى كمقابل للتصالح في تلك القضايا فيما تضمنته من تحقيق منافع وأرباح بغير حق، واستناداً الى الآراء القانونية ورأى المستشار القانوني المستقل للشركة وموافقه الجمعيه العامه العاديه للشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٢٢ فقد تم تحميل الشركة باعتبارها المستفيدة من هذه المنافع والأرباح بمبلغ التصالح المُسدّد إلى اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات بالخارج والبالغ ١,٧ مليار جنيه مصرى وتم تسوية المبلغ بأثر رجعى بإضافته الى الخسائر المرحلة مقابل إضافة نفس المبلغ للحساب الجاري لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مساهم) اعتباراً من تاريخ اتفاق التسويه والتصالح المذكور أعلاه وتعديل ارقام المقارنه بالقوائم الماليه المجمعة للشركة وفقاً لذلك.

٤٠-٢ تم تعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعة وذلك فيما يتعلق بإثباتات الفوائد المستحقة لآحد الموردين الأآانب على الرصيد الدائن المستحق له طرف شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرقله (شركات تابعة).

٤٠-٣ تم إجراء إعادة تبويب على بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة .

وفيما يلي أثر التعديل وإعادة التبويب على القوائم المالية المجمعة:

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :

٢٠١٩/١٢/٣١	إعادة التبويب	التعديل	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
معدلة	مدین (دائن)	مدین (دائن)	كما سبق عرضها	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٣ ٤٨٩ ٧٢١	-	(١ ٣٥١ ٨١١)	٤ ٨٤١ ٥٣٢	مدینون و أرصدة مدينة أخرى
١٣ ٩١٤ ٠٨٣	-	١ ٨١٠ ٢٣٧	١٢ ١٠٣ ٨٤٦	الخسائر المرحلة
(١ ٦٢٩ ١٩٤)	-	٩١ ٧١٠	(١ ٧٢٠ ٩٠٤)	الحقوق غير المسيطرة
(٦ ١٩٦ ٢٣٧)	(١٢٨ ٨٢٠)	(٢٠١ ٩٤٧)	(٥ ٨٦٥ ٤٧٠)	موردون و أوراق دفع
(٢ ٣٩٤ ٥٨٧)	٢٧٦ ٤٤٨	(٣٤٨ ١٨٩)	(٢ ٣٢٢ ٨٤٦)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٢٠ ١١٢ ٢٦٣)	(١٤٧ ٦٢٨)	-	(١٩ ٩٦٤ ٦٣٥)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام

ثانياً : الأثر على قائمة الدخل المجمعة:

٢٠١٩	إعادة التبويب	التعديل	٢٠١٩	البيان
معدلة	مدین (دائن)	مدین (دائن)	كما سبق عرضها	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٤ ٨٨١ ٩٥٣	-	٢٠١ ٩٤٧	٤ ٦٨٠ ٠٠٦	التكاليف التمويلية
(١١,٨١)	-	(٠,٢٠)	(١١,٦١)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

ثالثاً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :

٢٠١٩	إعادة التبويب	التعديل	٢٠١٩	البيان
معدلة	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	كما سبق عرضها	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
(٨ ٠٠٩ ٤٦٥)	-	(٢٠١ ٩٤٧)	(٧ ٨٠٧ ٥١٨)	صافي خسارة العام قبل ضرائب الدخل
٤ ٨٨١ ٩٥٣	-	٢٠١ ٩٤٧	٤ ٦٨٠ ٠٠٦	فوائد ومصرفات تمويلية
(٦ ١٤٩ ٨١٨)	-	٨ ٣٤٥	(٦ ١٥٨ ١٦٣)	التغير في العملاء والمدینون والأرصدة المدينة الأخرى
٢ ٤٢٨ ٨٠٢	(١ ٣٢٤)	(٨ ٣٤٥)	٢ ٤٣٨ ٤٧١	التغير في الموردین والدائنین والأرصدة الدائنة الأخرى
٦ ٤٤١ ٥٩١	١ ٣٢٤	-	٦ ٤٤٠ ٢٦٧	صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية

٤١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

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

١-٤١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

تم تغيير عملة إمساك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة 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، وقد تم ذلك تماشياً مع التعديل الذي تم على هيكل ملكية الشركة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١)، وقد تم ترجمة كافة بنود القوائم المالية للشركة المذكورة باستخدام سعر الصرف السائد للجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٢-٤١ 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 المقدرة 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:

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى
٨	- مبانى
	- مبانى أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الآلات و معدات)
٥-٢	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	- أثاث ومعدات مكاتب
٨	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
٥-٤	عدد وأدوات
	تحسينات على مبانى مؤجرة
	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٤١ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٤-٤١ 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 أقتنت من أجله.

٥-٤١ الأصول الأخرى

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

٦-٤١ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٧-٤١ استثمارات متاحة للبيع

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

٨-٤١ استثمارات في أذون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزانة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٩-٤١ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناه 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 العام.

١٠-٤١ المخزون

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

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

١١-٤١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

١٢-٤١ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٤١ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

١٤-٤١ 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 للاضمحلال.

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

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

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

١٥-٤١ 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 الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

١٦-٤١ المخصصات

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

١٧-٤١ 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 مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

١٨-٤١ الإيرادات**أ- إيرادات المبيعات**

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

١٩-٤١ عقود التأجير التمويلي**عقود التأجير التمويلي**

يتم الاعتراف بأصل مُستأجر تموئلياً 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 وأخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

٢٠-٤١ نصيب السهم في الأرباح

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

٢١-٤١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام 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 الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٢٢-٤١ المنح المرتبطة بأصول

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

٢٣-٤١ مزايا العاملين

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

٢٤-٤١ 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.

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 وإلتزاماتهم.

٢٤-٤١-١ 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.

٢٤-٤١-١-١ العملاء و المدينون الآخرون

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

٢٤-٤١-٢ النقدية وما في حكمها

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

٤١-٢٤-٢ 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.

٤١-٢٤-٣ 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.

٤١-٢٤-٣-١ خطر العملة

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

٤١-٢٤-٣-٢ خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. 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.

٤١-٢٤-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

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

٤١-٢٤-٤ إدارة رأس المال

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

٤٢ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او 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 للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية 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) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.
	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	قامت إدارة المجموعة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي وتقوم إدارة المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة عند تطبيق المعيار على باقي عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٧ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار حيث يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي.

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