

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٢	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٤١ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لفئمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها. تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير متحفظ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

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

فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-
١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت الشركات التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٣,٨٩٦ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإنترامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٦,٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركة العز لصناعه الصلب المسطح (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ١١,٠١٥ مليار جنيه مصري مثبت عليها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ١,٠٢٢ مليار جنيه مصري،



كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغت ٥,٣١٠ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي هذه الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٥٤٧ مليار جنيه مصري مدرجه ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقاتمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وقد قامت إدارة تلك الشركات التابعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تنبئ 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 والتسويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة.

٢- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للتماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قبة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤. وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق 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 استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمّة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى إدارة الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

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

وترى إدارة الشركة التابعة بناءً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقليل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخاسات 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 المستندة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

القاهرة في : ٨ أغسطس ٢٠٢١


شرين مراد نور الدين
س.م.م ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt



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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٣ ٢٩١ ٨٠٣	٢٢ ٧٥٢ ٨٤٥	(١-١١)	الأصول الغير متداولة
٢١٢ ٦٦٠	٥٢٥ ٠٣٤	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٧٢١	٥ ٦٢١	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١٢٠ ٧٠٣	١ ٧٥٢ ١٢٥	(١-٣١)	استثمارات طويلة الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٧ ١٣٧	(١٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٥ ٨٥٨	٣٣ ٢٩٧	(١٥)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(١٥-٤٠)	أصول أخرى
٢٦ ٠٢٦ ٣٣٩	٢٥ ٤٣١ ٢٧٣		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٦٧٦ ٧٥٦	١٠ ١٢١ ٩١٥	(١٦)	مخزون
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٥ ٢٢٣ ٩٧١	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٣٣٦ ٨٥٦	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣١ ٣٧٣	٦٠٥ ٨٨٩		موزعون - دفعات مقدمة
٢٤٩ ٧٣٢	٢٠٨ ٩٣٦	(١٨-٤٠)	إستثمارات في أئون خزانة
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٣ ١١٩ ٨٨٨	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
١٦ ٧٦١ ٤٣٣	٢٣ ٦١٧ ٤٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٤٩ ٠٤٨ ٧٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢١-٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢٢)	إحتياطيات
١ ٤٤٦ ٦١٥	١ ٣٩٠ ٩١٣	(٣-١١)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١٥ ٥٢٧ ٢٢٣)	(١٣ ٨٩٦ ٩٠٩)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٨٢ ٣٠٢)	(١-٢٣)	أسهم خزينة
(١١ ٢٥٤ ١١٤)	(٩ ٦٨٩ ٨٨٣)		العجز في حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٢٩١ ٠٣٣	٣ ٠٩٨ ٦٨٥		الحقوق الغير مسيطرة
(٨ ٩٦٣ ٠٨١)	(٦ ٥٩١ ١٩٨)		العجز في حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٦٣٤ ٦٢١	١٤ ٣٨٧ ٥٩٠	(٢٨)	فروض طويلة الأجل
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٤ ٣٩٩ ٧٤٨	(٣٠)	الإلتزامات طويلة الأجل
٣٦٥ ٩٩٤	٣٢٨ ٢٥٨	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٦٦١ ٩٥٠	٣ ٦٢٥ ٢٤٤	(١-٣١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩ ٣٨٠ ١٨٩	٢٢ ٧٤٠ ٨٤٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٥ ٩٤٩	٢٦٨ ٢٣٥	(٢٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٢ ٨١٢ ٤٣٨	٢٢ ٠٠٤ ٧٣٣	(٢٨)	تسهيلات ائتمانية وأساطل فروض تستحق السداد خلال عام
٦٤ ٥٦٦	٦٨ ٧٨٨	(٢٩)	إلتزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
٥ ١٨١ ٨٢٦	٥ ٦٨٩ ٦٩٦	(٢٤)	موزعون وأوراق دفع
١ ٠٠٨ ٥٥٣	١ ٣٤١ ١٩٩		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٧٣٨ ١٩٤	٢ ٨٢٧ ٩٧٢	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤ ٣٠٤	١٩٠ ٦٦٣		الإلتزامات ضريبية الدخل
٢٠ ٧٧١	٢٢ ٧٣٧	(٢٦)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٣٥٤ ٠٦٣	٤٨٥ ٠٦٣	(٢٧)	مخصصات
٢٢ ٣٧٠ ٦٦٤	٢٢ ٨٩٩ ٠٨٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥١ ٧٥٠ ٨٥٣	٥٥ ٦٣٩ ٩٣٦		إجمالي الإلتزامات
٤٢ ٧٨٧ ٧٧٢	٤٩ ٠٤٨ ٧٢٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة
مخانب / منوحي فخر الدين حسين الروابي



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / حسين السيد منوحي
تقرير الفحص المصنوع 'مرفق'
التاريخ: ٨ أغسطس ٢٠٢١

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		موضح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧.٣٩.٨١٣	١٦.٩١٨.٨١٦	١٧.٨٢٥.٩٨٥	٣٠.٤١٧.١٩٤	(١٨-٤٠)	الدعمات (بالسائق)
					بخصم:
(٧.٤٢.٥٧٢)	(١٣.٤٠٨.٥٢٦)	(١٧.٧٤٨.٢٦٢)	(٢٤.٠٣٦.٩٥٢)	(٣)	تكلفة المبيعات
(٢.٧٥٩)	٣.٥١٠.٢٩٠	٧٧.٧٢٣	٦.٣٨٠.٢٤١		معدل الربح
					بضائف / (بخصم):
٥.٩٢٢	١٥.١١١	٥١.٧٤٤	٤٦.٠٩٤	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(١.١٧.٦٥٧)	(٢٢٥.٢١٥)	(٢٣٥.٩٣٧)	(٤٣٨.٥٨٦)	(٥)	مصرفات بعملة وتسويقية
(٣٨١.٦٢٠)	(٢٦٣.٩١٣)	(٧٣٩.٦٣٣)	(٦٨٦.٥٢١)	(٦)	مصرفات إدارية وصومية
(٢٨.١٦١)	(٤٥٦.٧٩٨)	(٥١.٢٤٢)	(٧٦١.٧٤٧)	(٧)	مصرفات تشغيل أخرى
(٥٢٤.٢٧٥)	٢.٤٧٩.٨٩٥	(٨٩٧.٢٥٥)	٤.٥٣٩.٤٨٣		أرباح (خسائر) النشاط
					بضائف / (بخصم):
٢.٣٦٥	٣٤.٧٥٥	٣٩.٤٣١	٥٦.٤٧١	(٨)	إيرادات تمويلية
(١.٤٥٠.٣٠٢)	(٨٩٥.٣٤٧)	(٢.١٥٠.١٩٦)	(١.٧٦٤.٤١٢)	(٨)	تكاليف تمويلية
(٦٤.٢٤٥)	٥٦.٩٧١	(٥٤.٧٥٨)	٨٨.٢٤٧	(٨)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٩٨٩.١٦٨)	(٨٠٣.٥٧٣)	(٢.٠٣٠.٥٢١)	(١.٦١٩.٦٩٤)		صافي التكاليف التمويلية
(١.٥١٣.٤٤٣)	١.٦٧٦.٣٢٢	(٢.٩٢٧.٨٢١)	٢.٩١٩.٧٨٩		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
					(بخصم) / بضائف:
(٧.٦٥٩)	(١٧٢.٤٤٠)	(٩٢.١٠٢)	(١٩٠.٦٦٣)		ضريبة الدخل
٩٤.٤٩٦	(٢٩٤.٥٤٤)	١٧٢.٣٤٤	(٣٣١.٨٧٢)	(٢-٣١)	للحديرة المؤجلة
٩٢.٢٢٧	(٤٦٦.٩٨٤)	١٥٦.٢٤٢	(٥٢٢.٥٣٨)		اجمالي ضريبة الدخل
(١.٤٢١.٢١٦)	١.٢٠٩.٣٣٨	(٢.٧٧١.٥٧٩)	٢.٣٩٧.٢٥٤		صافي ربح (خسارة) الفترة
					يوزع كما يلي:
(٩٨٤.٦٠٠)	٧٩٤.٧٨٩	(١.٨٤٤.١١٨)	١.٥٨٣.٥٣٥		تصيب مساهمي الشركة القائمة
(٤٣٧.١٦٦)	٤٠٩.٥٤٩	(٩٢٧.٤٦١)	٨١٣.٧١٩		الحقوق الغير مسيطرة
(١.٤٢١.٢١٦)	١.٢٠٩.٣٣٨	(٢.٧٧١.٥٧٩)	٢.٣٩٧.٢٥٤		صافي ربح (خسارة) للفترة
(١.٨٨٤)	١,٥٠٠	(٣,٤٥٥)	٢,٩٧٠	(٩)	التصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

تغير الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المصنعة الدورية وفقاً لمعيار.

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ٤٢١ ٢١٦)	١ ٢٠٩ ٣٣٨	(٢ ٧٧١ ٥٧٩)	٢ ٣٩٧ ٢٥٤	صافي ربح (خسارة) الفترة (بخصم) / يضاف:
				بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤٣ ٧٤٨)	(٤٢ ٧٦٢)	(٨٧ ٧٠٨)	(٨٥ ٨٨٧)	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للمصاريف المرحلة خلال الفترة)
٦٦ ١٨٠	-	١٢ ٨٥٢	-	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
(١ ٣٩٨ ٧٨٤)	١ ١٦٦ ٥٧٦	(٢ ٨٤٦ ٤٣٥)	٢ ٣١١ ٣٦٧	إجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي
(٩٦٧ ١٦٩)	٧٧٢ ٠٥٨	(١ ٨٨٣ ٤٠٦)	١ ٥٢٧ ٨٢٣	نسيب مساهمي الشركة القائمة
(٤٣٦ ٦٦٥)	٣٩٤ ٥١٨	(١ ٦٦٣ ٠٢٩)	٧٨٣ ٥٢٤	الحقوق الغير منبهرة
(١ ٣٩٨ ٧٨٤)	١ ١٦٦ ٥٧٦	(٢ ٨٤٦ ٤٣٥)	٢ ٣١١ ٣٦٧	

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٢٠ بالآلاف جنيه	٢٠٢١ بالآلاف جنيه	إيضاح رقم	
(٢ ٩٢٧ ٨٢١)	٢ ٩١٩ ٧٨٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
٧١٥ ٥٩٥	٧٣٠ ٥٨٩	(١١-١)	الإهلاك
٢ ٥٩٢	٢ ٥٦١	(١٥)	استهلاك أصول أخرى
(٩ ١٠٦)	(١٤ ٩٤٢)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
(٨٣٨)	(٩١٤)		إستهلاك الفرق الناتج عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
(٤٩٣)	(٧٨٥)	(٤)	رأسمالية
٤٧٢	٢٣ ١٣٢	(٧)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٢ ٠١٥ ١٩٩	١ ٧٦٤ ٤١٢	(٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
١ ٦٢٩	١٣١ ٠٠٠	(٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
١٤ ٢٨٩	١٥ ٧٣١	(٢٦)	فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٨٩٧)	-		منح مالية لتطوير محطة الوقود
٢٠ ٨٢٠	(٨١ ٥١٧)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٦٨ ٥٥٩)	٥ ٤٨٩ ٠٥٦		
(٢ ٢٤٢ ٤٧٠)	(٣ ٤٤٢ ٧٥٤)		التغير في بنود رأس المال العامل
(٥٠٢ ٣٤٣)	(٢٣٧ ٧١٤)		- المخزون
٢ ٥٧٠ ٠١٧	(١ ٣٢٧ ٠٤٩)		- العملاء والمدينون والأرصدة المبنية الأخرى
٣٥٣	(٤ ٦٤٦)		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ٥٥٦)	(٢ ٦٥٣)		- إقراض العاملين
(٣٤٤ ٥٥٨)	٤٧٤ ٢٤٠		- إلتزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٣٦٥ ٩٦٤)	(١ ٦٦٢ ٧٧٩)		الصافي
(٤٠ ٠٦٥)	(٣٤ ٣٠٤)		فوائد تمويلية مدفوعة
(١ ١٢٩)	-		ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٧٥١ ٧١٦)	(١ ٢٢٢ ٨٤٣)		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٦١ ٠٢٦)	(٥٠٤ ٠٤٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	٨٢٥		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٩٠٠)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(١٥ ٢٠٨)		مدفوعات لزيادة استثمارات في شركات تابعة
١٨٣ ٥٠٠	٩٢ ٤٠٢		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٢٥٠ ٢٤٨)	(٦٤ ٥٣٥)		محصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(٢٢٧ ٧٧٤)	(٥٢١ ٤٥٣)		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
			صافي التدفقات النقدية أنشطة الإستثمار
٢ ٢٦٩ ٢١٣	١١٩ ٣١٨		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٤٤ ١٥٥)	١ ٤٣٧ ٦٩٨		صافي المحصل من التسهيلات الإئتمانية
(٢٠ ٨١٩)	(٢٣ ٥١٥)		صافي المقبوضات (المدفوعات) النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى
٦٢٢	٧ ١٤٤		مدفوعات التأجير التمويلي
-	(٨ ٩٧٧)		التغير من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٢ ٠٠٤ ٨٧١	١ ٥٢١ ٦٦٨		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٥ ٣٨١	(٢٢٢ ٦٢٨)		التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
١ ٥٦٧ ١٠٩	١ ٩٢٦ ٨٦٤	(٢٠)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٠٨٩	-		فروق ترجمة القوائم المالية بالعملة
١ ٥٩٥ ٥٧٩	١ ٧٠٤ ٢٣٦	(٢٠)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

٢-١ الشركات التابعة

- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ غرض الشركة وبيان 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 إدارتها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦١ (مباشر وغير مباشر)	مصانع العز للدرفلة
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٦٤,٠٦ مباشرة	٦٤,٠٦ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	٦٤,٠٦ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	٥٧,٦٥٧ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات 'كونتراستيل'
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٥٥,١٦ (غير مباشر)	٥٥,١٦ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

أهم المؤشرات المالية للشركة وبعض شركاتها التابعة:

- حققت الشركات التابعة خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٣.٨٩٦ مليار جنيه مصري مدرجة بقائمة المركز المالي المجمعة، كذلك بلغت زيادة الإلتزامات عن الأصول (العجز في حقوق الملكية) بمبلغ ٦.٦ مليار جنيه مصري في ذلك التاريخ، حيث حققت شركه العز لصناعه الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغت قيمتها مبلغ ١١.٠١٥ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته مبلغ ١.٠٢٢ مليار جنيه مصري، كما حققت شركة مصانع العز للدرفلة (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغت ٥.٣١٠ مليار جنيه مصري مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغ قيمته ٥٢٥ مليون جنيه مصري، وبذلك بلغ إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ١,٥٤٧ 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 تكبني 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.

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢١.

٤-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه، حيث

تم تعديل كلا من التكلفة ومجموع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية 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 بصوره جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة الفابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الفابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية ، كما يتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة في أرباح وخصائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقضاء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الأم، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		خامات
٦.٦٣.٢٢٩	٩.٨٩٨.٦١٥	١٢.١٢٢.٢٧١	١٧.٩٨٦.٥٠٧		مرتبات وأجور
٥١٤.٧٣٤	٥٩٦.٣٣٠	١.٠٢٦.٧٩٦	١.١٢٢.٣٧٩	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٤٦.٩٠٠	٣٥٤.٨٢٣	٦٩٢.٦٥٣	٧٠٩.٢٤٠	(١٥)	إستهلاك أصول أخرى
١.٢٩٨	١.٢٨٠	٢.٥٩٢	٢.٥٦١		تكلفة المعاش التكميلي
٥.٦١١	٦.٢١٦	١١.٢٢١	١٢.٤٣٢		مصروفات صناعية غير مباشرة
٢.٨١٣.٣٨٧	٢.٩٦٧.٤٣٢	٦.١٦٠.٠٧٤	٥.٩٣١.٦١٧		تكلفة التشغيل
٩.٧٤٥.١٥٩	١٣.٨٢٤.٦٩٦	٢٠.٠١٥.٦٠٧	٢٥.٧٦٤.٧٣٦		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
(٢.٧٠٢.٥٨٧)	(٤١٦.١٧٠)	(٢.٢٦٧.٣٤٥)	(١.٢٢٧.٧٨٣)		
٧.٠٤٢.٥٧٢	١٣.٤٠٨.٥٢٦	١٧.٧٤٨.٢٦٢	٢٤.٠٣٦.٩٥٣		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيرادات رأسمالية	إيرادات أخرى
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
(١.٢١٧)	٧٨٥	٤٩٣	٧٨٥		
٧.١٧٩	١٤.٣٢٦	٥١.٣٠١	٤٥.٣٠٩		
٥.٩٦٢	١٥.١١١	٥١.٧٩٤	٤٦.٠٩٤		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
٢٦.٠٤١	٣٠.٠٤٣	٥٢.٣٩٣	٥٨.٦٧٠		مصاريف دعائية وإعلان
٢٧.٠٤١	٢٤.٦٠٩	٣١.٠٨٤	٥١.٣٢٤	(١-١١)	إهلاك أصول ثابتة
١٢٢	١٦٧	٢٢٠	٣٧٢		تكلفة المعاش التكميلي
٣٩٦	٤٤٠	٧٩٣	٨٧٩		مصروفات أخرى
٦٤.٠٩٧	١٧٠.٠٣٦	١٥١.٤٤٧	٣٢٧.٣٤٤		
١١٧.٦٩٧	٢٢٥.٢٩٥	٢٣٥.٩٣٧	٤٣٨.٥٨٩		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
٤١١.٠٨٣	٥٠٢.٢٢٨	٢١٥.١٤٧	٢٦١.٠٣٨		مرتبات وأجور
٣.٩١٧	٤.٧٠٠	٢.٨٩٣	١.٩٠٠		قطع غيار وصيانة
٢٠.٩٧٧	٢٢.٧٢٢	١٠.٢٦٢	١١.٤٣١	(١١-١)	إهلاك أصول ثابتة
٢.٢٨١	٢.٢٧٤	١.١٤١	١.١٣٧		تكلفة المعاش التكميلي
٢٤٨.٢٦٣	٢٠٧.٧٠٩	١٣٤.٤٧٠	١٠٦.١١٤		مصروفات أخرى
٦٨٦.٥٢١	٧٣٩.٦٣٣	٣٦٣.٩١٣	٣٨١.٦٢٠		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠		
٢٥٠.٧٨٦	١١.١٤٦	١٨٣.٤٠٦	٩.٩١٣		تبرعات
٢٣.١٣٢	٤٧٢	١٠.٠٠٠	٤٠٠	(١٩)	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٣١.٠٠٠	١.٦٢٩	٨٦.٠٠٠	١.٦٢٩	(٢٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
٣٥٦.٨٢٤	٣٧.٩٩٥	١٧٦.٨٩٢	١٦.٢١٩		مصروفات أخرى
٧٦١.٧٤٢	٥١.٢٤٢	٤٥٦.٢٩٨	٢٨.١٦١		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٥٦.٤٧١	٣٩.٤٣١	٣٤.٧٩٥	٢٠.٣٦٩	فوائد وإيرادات تمويلية
(١.٧٦٤.٤١٢)	(٢.٠١٥.١٩٩)	(٨٩٥.٣٤٧)	(٩٤٥.٣٠٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
٨٨.٢٤٧	(٥٤.٧٥٨)	٥٦.٩٧٩	(٦٤.٢٣٥)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١.٦١٩.٦٩٤)	(٢.٠٣٠.٥٢٦)	(٨٠٣.٥٧٣)	(٩٨٩.١٦٨)	صافي التكاليف التمويلية

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

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
١.٥٨٣.٥٣٥	(١.٨٤٤.١١٨)	٧٩٩.٧٨٩	(٩٨٤.١٠٠)	صافي ربح (خسارة) الفترة (بالآلاف جنيه)
٥٣٢.٨٩١.٨٣٢	٥٣٢.٨٠٢.٣١٣	٥٣٢.٨٩١.٨٣٢	٥٣٣.٨٠٢.٣١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)*
٢.٩٧	(٣.٤٥)	١.٥٠	(١.٨٤)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

* تم إسبعاد عدد ١٠.٣٧٢.١٩٥ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وهي تمثل أسهم خزينة (مقارنة بعدد ٩.٤٦٢.٧١٤ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) (إيضاح رقم ٢٣).

١٠- مزايا العاملين

- يتم منح العاملين بالشركة وبعض شركاتها التابعة مكافأة لنهاية الخدمة وذلك عن 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 الإشتراكات الإلزامية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس أجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.
- هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة و بعض شركاتها التابعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩ ٣٦٩ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتببات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٩ ٨٤٩ ألف جنيه مصري عن نفس الفترة من العام ٢٠٢٠).

٢-١١ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الاملاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	* أراضي
١٢٨.٠٨٣	١٢٦.٢٧١	١٨.٧٢٩	١٤٥.٠٠٠	** مباني
١٩٨.٠٨٣	١٩٦.٢٧١	١٨.٧٢٩	٢١٥.٠٠٠	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة أرض 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 الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الأثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) أثار التغييرات 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
(٨٦٩.٨١١)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢.٢٤٠.٨٨٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨٥.٨٨٧)	الجزء المحقق خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢.١٥٤.٩٩٣	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	ويوزع كمايلي:
١.٣٩٠.٩١٣	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٦٤.٠٨٠	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢.١٥٤.٩٩٣	

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٩.٥٧٢	٣٩٦.٠٤٣	توسعات انشائية
١١٤.١٨٦	٨٤.٩٧٩	آلات تحت التركيب
٧٨.٩٠٢	٤٤.٠١٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢١٢.٦٦٠	٥٢٥.٠٣٤	

١٣- استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٠٠	١٥٠٠	١-١٣ استثمارات في شركات تابعة (لم تُدرج بالقوائم المالية المجمعة الدورية)
		- شركة العز للصناعات الطبية (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٣٠٪ حديد عز ونسبة ٣٠٪ العز الدخيلة للصلب -
		تم تأسيس الشركة التابعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠ و تم سداد ٢٥٪ من
		رأس المال و لم تمارس الشركة اية الأنشطة حتى تاريخه كما لم تُعد الشركة
		التابعة قوائم مالية بعد.
		٢-١٣ استثمارات في شركات شقيقة
٩٠	٩٠	- الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٢٥	٢٥	- شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
١	١	- شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.م.ذ.م) - إيضاح رقم (١-٣٨)
		(مملوكة بنسبة ٥٠٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
		٣-١٣ استثمارات مالية متاحة للبيع
١٧ ٧٢٦	٤ ٢٦٣	- الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ١٪ لشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية)
٨٠	٨٠	- الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٣٠,٨٠٪ لشركة حديد عز)
٤ ٠١٦	٤ ٠١٦	- شركة أتلانتيك ياسيفيك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م)
		(مملوكة بنسبة ٥٪ لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل")
٢٢ ٥٣٨	٩ ٩٧٥	
		يخصم الاضمحلال في قيمة:
١٧ ٧٢٦	٤ ٢٦٣	الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
١	١	شركة عز الدخيلة إنجلترا (ش.م.ذ.م)
٩٠	٩٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق الصلب المسطح - فرانكو (تحت التصفية)
١٧ ٨١٧	٤ ٣٥٤	اجمالي الاضمحلال في الاستثمارات طويلة الأجل (ايضاح رقم ١٩)
٤ ٧٢١	٥ ٦٢١	

١٤- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٥ ٦٢٣	٨٢ ٦٩٨		سلف العاملين
٣١ ٢٤١	٣٢ ٦١٠		القيمة الحالية لقروض العاملين
١٠٦ ٨٦٤	١١٥ ٣٠٨		
(٥٢ ١٤٣)	(٥٧ ٧٧٦)	(١٨)	يخصم:
٥٤ ٧٢١	٥٧ ٥٣٢		قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
			قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(٩ ٣٤١)	(١٠ ٣٩٥)		يخصم:
			التفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقروض
			العاملين طويلة الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٧ ١٣٧		

١٥- أصول أخرى

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

التكلفة في أول يناير ٢٠٢١	بالآلاف جنيه
(بخصم):	٣٥ ٨٥٨
استهلاك الفترة	(٢ ٥٦١)
الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	<u>٣٣ ٢٩٧</u>

١٦- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢ ٣٢٤ ٧٣٨	٤ ٣٥٥ ٧٦٠	خامات ومستلزمات إنتاج
٣١٩ ٧٥٧	٧٦٨ ٠١٩	إنتاج غير تام
١ ٧٤١ ٩٢٢	٣ ٠٢١ ٤٤٣	إنتاج تام
١ ٩٨٠ ١٦٦	١ ٩٢٣ ٧٠٧	قطع غيار ومهمات
٢٨١ ٣٩٧	٢٥٥	بضاعة بالطريق
٢٨ ٧٧٦	٥٢ ٧٣١	إعتمادات مستندية
<u>٦ ٦٧٦ ٧٥٦</u>	<u>١٠ ١٢١ ٩١٥</u>	

١٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١ ٦٨٢ ٠٤٧	٢ ٥٩٠ ٦٧٤		عملاء
٨ ٧٣١	٨ ٩٤٢	(١-٣٢)	عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٢١٥ ١٢٥	٢ ٦٥٤ ٤٧٦		أوراق قبض
٢ ٩٠٥ ٩٠٣	٥ ٢٥٤ ٠٩٢		
(٣٠ ١٢١)	(٣٠ ١٢١)	(١٩)	بخصم:
<u>٢ ٨٧٥ ٧٨٢</u>	<u>٥ ٢٢٣ ٩٧١</u>		الإضمحلال في قيمة العملاء

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بـالألف جنيه	بـالألف جنيه		
١ ٢٣١ ٠٢٤	١ ٢٣١ ٢٤٢		تأمينات لدى الغير
١ ٢٢٤ ٠١٧	١ ٤٩٦ ٠٤٥	(١-١٨)	مصلحة الضرائب
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٨)	مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع
٨٦٢ ١٦٧	١ ١٦٦ ٦٧٦		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٢٢ ٥٠٣	٢٧٧ ٣٥٩		مصلحة الجمارك
٥٨٧	٢٧		إيرادات مستحقة
٦٩ ٠٤١	٨٤ ٧٣٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٩ ٥٧٠	٢٠ ١٥٥		هيئة ميناء الإسكندرية
٥٢ ١٤٣	٥٧ ٧٧٦	(١٤)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٤ ٤٩١	٢ ٨٨٠		تأمينات إتمادات مستندية
١٣٥	١٣٥	(١-٣٣)	تأمينات خطابات ضمان
٢٠ ٥٣١	٣٠ ٠٠٠	(٢-٣٢)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٣٥ ٨١٦	٣٦ ٩٦٦		المسند مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٨)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٧٥٠ ٦٥١	٨٤٣ ٩٦٣	(٤-١٨)	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٤٥٥ ٢١٣	٥ ٤١٠ ٤٩٧		

بخضم:

(٥٠ ٥٠٩)	(٧٣ ٦٤١)	(١٩)	الإضمحلل في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٣٣٦ ٨٥٦		

١-١٨ 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١-٣-٣٥) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥. ومبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري دفعة تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

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

٣-١٨ 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. والبالغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

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

١٩- الإضمحلل في قيمة الأصول

٢٠٢١/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢١/١/١	إيضاح رقم	
بـالألف جنيه	بـالألف جنيه	بـالألف جنيه	بـالألف جنيه		
٤ ٣٥٤	(١٣ ٤٦٣)	-	١٧ ٨١٧	(١٣)	الإضمحلل في الإستثمارات طويلة الأجل
٣٠ ١٢١	-	-	٣٠ ١٢١	(١٧)	الإضمحلل في العملاء وأوراق القبض
٧٣ ٦٤١	-	٢٣ ١٣٢	٥٠ ٥٠٩	(١٨)	الإضمحلل في المدينين والأرصدة المدينة
٢ ٣٣٢	-	-	٢ ٣٣٢		الإضمحلل في الموردين - دفعات مقدمة
١١٠ ٤٤٨	(١٣ ٤٦٣)	٢٣ ١٣٢	١٠٠ ٧٧٩		

٢٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٢٢ ٣٧٠	٢٣٥ ٢٠٣	بنوك - ودائع لأجل
١ ٨٦٧ ٥٣٠	١ ٧٠٣ ٨٠٩	بنوك - حسابات جارية
٥٩ ٠٩١	١١٢ ٦٣٥	شيكات تحت التحصيل
٦٤ ٠٩٥	٦٨ ٢٤١	نقدية بالصندوق
٢ ٢٢٣ ٠٨٦	٢ ١١٩ ٨٨٨	
		يخصم:
(١٥٥ ٩٤٩)	(٢٦٨ ٢٣٥)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٤٠ ٢٧٣)	(١٤٧ ٤١٧)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
١ ٩٢٦ ٨٦٤	١ ٧٠٤ ٢٣٦	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على 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:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنه المصري	نسبة المساهمة %	اسم المساهم
٣٨,٤٠٣	-	-	-	-	شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" *
٢٧,٢٩٨	٦٥,٧٠١	٣٥٦ ٩٣٣ ١٣٩	١ ٧٨٤ ٦٦٥ ٦٩٥	٢٧,٢٩ %	المهندس / أحمد عبد العزيز عز *
١,٧٤٢	١,٧٤٢	٩ ٤٦٢ ٧١٤	٤٧ ٣١٣ ٥٧٠	١,٧٤٢ %	شركة مصانع العز للدقلة "شركة تابعة" آخرون
٣٢,٥٥٧	٣٢,٥٥٧	١٧٦ ٨٦٩ ١٧٤	٨٨٤ ٣٤٥ ٨٧٠	٣٢,٥٥٧ %	
١٠٠	١٠٠	٥٤٣ ٢٦٥ ٠٢٧	٢ ٧١٦ ٣٢٥ ١٣٥	١٠٠ %	

* قامت بعض الشركات التابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار "مجموعة عز الصناعية" بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ ببيع أسهمها في شركة حديد عز و التي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٢٧,٢٩ % للمهندس/ أحمد عبد العزيز عز وذلك تقتصر نسبة مساهمة الشركة المذكورة (مباشرة وغير مباشرة) في شركة حديد عز بعد هذه المعاملة علي نسبة ٣٨,٤٠٣ % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بدلاً من كونها ٦٥,٢٥ % حتي ابريل ٢٠٢٠ .

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

٢٢- احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	احتياطي قانوني *
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	احتياطات 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	

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

** الاحتياطات 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

يمثل هذا البند في عدد ٦ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرقة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

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

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

٢٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	الإجمالي	٢٠٢١/٦/٣٠	المستحق خلال عام	
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل إيضاح رقم (٣٠)	بالآلاف جنيه	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	موردون
٣ ٧١٩ ١٩٤	٤ ٢٦١ ٠٥٧	-	٤ ٢٦١ ٠٥٧	أوراق دفع
٥ ٢٣٨ ٥٩٨	٤ ٦٨٢ ٨٤٧	٣ ١٥٠ ٣٠٨	١ ٥٣٢ ٥٣٩	
٨ ٩٥٧ ٧٩٢	٨ ٩٤٣ ٩٠٤	٣ ١٥٠ ٣٠٨	٥ ٧٩٣ ٥٩٦	فوائد مؤجلة
(٨٤٠ ١٦٣)	(٥٧٥ ١٩٩)	(٤٧١ ٢٩٩)	(١٠٣ ٩٠٠)	
٨ ١١٧ ٦٢٩	٨ ٣٦٨ ٧٠٥	٢ ٦٧٩ ٠٠٩	٥ ٦٨٩ ٦٩٦	

يتضمن بند الموردون وأوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قيمة الأقساط المستحقة لشركات توريد الكهرباء والغاز الطبيعي حيث قامت الشركة وشركاتها التابعة بالاتفاق مع الشركات المنكورة على إعادة جدولة مديونية مستحقة بمبلغ ٣٢٥٩.٤ 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 المنكورة أعلاه.

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٦٣١ ٨٨٩	٣٤٤ ٨٨٤		فوائد مستحقة
١ ٢٣٩ ٧٠٣	١ ٤٥٢ ٨٣٦		مصرفوات مستحقة
٤١٧ ٨٢٠	٤٠٤ ٩٩٩		مصلحة الضرائب
٥٨ ٦٢١	٧٢ ٥٩٥		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٦٠٦	٢ ٦٧٥		دائنو توزيعات
١٠٩ ١٨٣	٨٩ ٦٣٣	(٣-٣٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٨١٧	٧٥٠	(٣-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٨٢ ٠٧٢	٣٦٣ ١١٧		أرصدة دائنة أخرى
<u>٢ ٧٣٨ ١٩٤</u>	<u>٢ ٨٢٧ ٩٧٢</u>		

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة عز الدخيلة - الإسكندرية 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 بكلا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة. وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٥٠٧ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
١٩٦ ٧٣٢	٢١٧ ٥٠٠		الرصيد أول يناير
			يضاف:
٢ ٨٤١	٣ ٢٠٣		تكلفة الخدمة الحالية
٢٥ ٧٣٧	١٢ ٥٢٨		تكلفة العائد
<u>٢٨ ٥٧٨</u>	<u>١٥ ٧٣١</u>		المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة
٢٢٥ ٣١٠	٢٣٣ ٢٣١		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
(٣ ٩٠٧)	-		
٧ ٩٨٢	٤ ٥٤١		
<u>٢٢٩ ٣٨٥</u>	<u>٢٣٧ ٧٧٢</u>		يخصم:
(١١ ٨٨٥)	(٧ ١٩٤)		معاشات مدفوعة خلال الفترة
<u>٢١٧ ٥٠٠</u>	<u>٢٣٠ ٥٧٨</u>		إجمالي التزامات المعاش التكميلي ويوزع كالتالي:
٢٠ ٧٧١	٢٢ ٧٣٧		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١٩٦ ٧٢٩	٢٠٧ ٨٤١	(٣٠)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
<u>٢١٧ ٥٠٠</u>	<u>٢٣٠ ٥٧٨</u>		

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد الإلتزامات المزايا
%١٤,٠٦	%١٤,٠٦	أ- معدل سعر الخصم
%١٤,٥	%١٤,٥	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
%١٤	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%٣,٦٣	%٣,٦٣	ب- معدل تضخم الأسعار

٢٧ - مخصصات

٢٠٢١/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢١/١/١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٤٨٣ ١٠٨	١٣١ ٠٠٠	٣٥٢ ١٠٨	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
<u>٤٨٥ ٠٦٣</u>	<u>١٣١ ٠٠٠</u>	<u>٣٥٤ ٠٦٣</u>	

٢٨-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١.٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيود 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 يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥٪ فوق سعر الكوريندور المعلن من البنك المركزي المصري تمدد 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 استهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مخصوماً من رصيد القرض.

بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٢٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٩٥ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

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 وملحقاته بشأن التدابير الاحترازية لمواجهة آثار فيروس كورونا.

خلال عام ٢٠٢٠ وبعد انتهاء مهلة تأجيل الفوائد طبقاً لمبادرة البنك المركزي قامت البنوك مانحة القرض بموجب ملحق بعقد القرض بتعديل قيمة الأقساط بمبلغ ٤٧٩ ١٥٢ الف جنيه مصري تتمثل في قيمة الفوائد المحسوبة على رصيد القرض خلال الفترة من ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ 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 الكوريندور للعام الأول و ٢٪ فوق سعر الكوريندور 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٨٠٣.٣٧ مليون جنيه مصري.

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٤٠٤.٢ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٢٩.٧٧ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٠٩٤.٦١ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٠٩٣.٢٤ مليون جنيه مصري

المعادل لمبلغ ٦٩.٤٢ مليون دولار أمريكي.

- قامت الشركة بالحصول على تمويل 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 الأهلي المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائي للقرض ٢٠٢١/٧/١٩ قابل للتجديد سنويا وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢١٦.٠٠٧ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤٦.٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٣٠.٢١ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٩.٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٢٣.٥٤ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٧.٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٥٨٧.٣٨ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اثس اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعصرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤٢.٦٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٠.٠٨٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٥٨.٨٦ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٦.١٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٥٤.٦١ مليون جنيه مصري.

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 اسكوتلاند هو وكيل الضمانات الاجنبية Offshore Security Agent ، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري التجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
- تحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.
- تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جنولة سداد القروض السمنوحة للشركة من البنوك المحلية المذكورة أعلاه ليقم سدادها على ٦

أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٠٢١/٢/١٨ وتنتهي في ٢٠٢٣/٨/١٨.

- تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية البالغة ١.٤٧ مليار جنيه مصري في ٢٠٢١/٦/٣٠ 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 عسولة أعلى رصيد مدين.

تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة جدولة سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة ليقم 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 للدفلة (شركة تابعة)

تم موافقة البنوك المشاركة في القرض طويل الأجل بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ والممنوح للشركة بغرض إقامة مشروع الحديد المختزل علي إعادة 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 الكوريندور اقراض خلال اول عام من تاريخ التفعيل ، ثم يتم تطبيق ٢٪ فوق سعر الكوريندور اقراض من بداية العام الثاني من تاريخ التفعيل وحتى تاريخ الاستحقاق النهائي (بدلاً من ٣.٥٪ فوق الكوريندور اقراض لكلاً من الشريحة أ ، ب و ١.٧٥٪ فوق الكوريندور اقراض للشريحة ج).

وفي ١٦ يونيو ٢٠٢١ تم تفعيل إعادة هيكلة القروض .

٢٩- التأجير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير		فوائد مؤجلة		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٦٤ ٥٦٦	٦٨ ٧٨٨	٥٠ ٧٨١	٤٦ ٥٥٩	١١٥ ٣٤٧	١١٥ ٣٤٧	مستحق خلال عام
٣٦٥ ٩٩٤	٣٢٨ ٢٥٨	١٠٧ ٩٩٠	٨٥ ٧٩٧	٤٧٣ ٩٠٤	٤١٤ ٠٥٥	التزامات طويلة الأجل
٤٣٠ ٥٦٠	٣٩٧ ٠٤٦	١٥٨ ٦٩١	١٣٢ ٣٥٦	٥٨٩ ٢٥١	٥٢٩ ٤٠٢	اجمالي (لتزامات تأجير تمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقتين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لتلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٢٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقتين 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 و ذلك مقابل قيمة محددة بالعقد ، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تسأل عملية بيع لقطعة

الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإحتراف بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

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

٣٠- التزامات طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	أوراق دفع
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	(٢٤)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٣ ٥٣١ ١٠٦	٣ ١٥٠ ٣٠٨	(٢٦)	اقتراض من الغير
١٩٦ ٧٢٩	٢٠٧ ٨٤١	(١-٣٠)	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٨٤ ٣٤٢	٥٨٢ ١١٨	(٢-٣٠)	إيرادات مؤجلة عن منح
-	٩٣٠ ٧٨٠	(٣-٣٠)	
٧٥٠	-		
٤ ٣١٢ ٩٢٧	٤ ٨٧١ ٠٤٧		الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
(٥٩٥ ٣٠٣)	(٤٧١ ٢٩٩)		القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل
٣ ٧١٧ ٦٢٤	٤ ٣٩٩ ٧٤٨		

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

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

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

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

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

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

٣١- الضريبة المؤجلة

١-٣١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣ ٦٠١ ٥١٣)	-	(٣ ٥٦٢ ٨٨٢)	-	الأصول الثابتة
-	٤٧ ٤٧٢	-	٧١ ٨٩١	المخصصات والإضعفان في قيمة الأصول
-	٢٥ ٤٥٥	-	٢٣ ٠٦١	التزامات تأجير تمويلي
-	٢ ٠١٣ ٦٣٣	-	١ ٦٢٢ ٠٣٠	خسائر ضريبية
-	٣٤ ١٤٣	-	٣٤ ١٤٣	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦٠ ٤٣٧)	-	(٦٢ ٣٦٢)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣ ٦٦١ ٩٥٠)	٢ ١٢٠ ٧٠٣	(٣ ٦٢٥ ٢٤٤)	١ ٧٥٢ ١٢٥	
(١ ٥٤١ ٢٤٧)		(١ ٨٧٣ ١١٩)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢-٣١ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(١ ١٧٠ ٢٦٥)	(١ ٨٧٣ ١١٩)	صافي الضريبة المؤجلة
(٦ ١٣٧)	-	بخصم/بإضافة:
(١ ٨٧٦ ٤٧٢)	(١ ٥٤١ ٢٤٧)	فروق ترجمة
١٧٢ ٣٤٤	(٣٣١ ٨٧٢)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣-٣١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٨ ٤٩٨	٨ ٤٩٨	الإضعفان في قيمة العملاء والمدينون
٦٥ ٦١٩	٨٥ ٨٦٩	المخصصات
٦٦٠ ٠٦٨	٨٨٣ ٥٩٤	خسائر ضريبية
٧٣٤ ١٨٥	٩٧٧ ٩٦١	

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	خلال الفترة	التعامل	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالآلاف جنيه		
٨ ٧٣١	٨ ٩٤٢			١-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء أوراق القبض
٨ ٧٣١	٨ ٩٤٢			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٤٩	٤٢	-		٢-٣٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٤٨٢	٢١ ٧٢٠	٤٦٢	إيجارات	- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
-	٨ ٢٣٨	٢٩	مشتريات	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٢٠ ٥٣١	٣٠ ٠٠٠			- شركة العز للصناعات الطينية (شركة تابعة)
(١٠٩ ١٦٤)	(٨٩ ٦١٤)			٣-٣٢ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٩)	(١٩)			- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مساهم)
(١٠٩ ١٨٣)	(٨٩ ٦٣٣)			- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

٣٣- الإلتزامات المحتملة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	خطابات الضمان
المعادل بالآلاف جنيه	المعادل بالآلاف جنيه	جنيه مصري
١٨ ٢٥٣	٦ ٥١٠	دولار أمريكي
١٧ ٣٨٠	١٧ ٣٢١	إعتمادات مستندية
		دولار أمريكي
		يورو
٢ ٢٦٨ ٨٤١	٢ ٣٣٥ ٥٨٠	
٤٢٥ ٨١٤	٥٥ ٧٦٥	

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاه بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركائها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان يبلغ ١٣٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مغطاه بالكامل) (إيضاح رقم ١٨).

٣٣-٢ يتضمن إتفاق التسوية المبرم مع أحد الموردين الأجانب (إيضاح رقم ٣٠-٢)، قيام المورد بمطالبة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) بفوائد سيتم إحتسابها بالإتفاق مع الشركة عن الفترة من تاريخ إستحقاق الفاتورة وحتى ٢٠٢٠/١٠/٣١ وذلك على الإلتزام الخاص بتوريد قطع غيار خلال السنوات السابقة والبالغ ٤٨٣ ١٥ ألف يورو والمدرج ضمن رصيد المورد في ٢٠٢١/٦/٣٠، وذلك في حالة عدم إلتزام الشركة بسداد كافة الإلتزامات الواردة بإتفاق التسوية في المواعيد المحدده بالإتفاق.

٣٤- الإرتباطات الرأسمالية

تبلغ الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢١.٨ مليون جنيه مصري (مقابل ٨٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٣٥- الموقف الضريبي

٣٥-١ شركة حديد عز

٣٥-١-١ شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي 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 لنفاثر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠١٨ : ٢٠٢٠ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية، وجرى تجهيز الفحص الضريبي لتلك السنوات.

٣٥-١-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣٥-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

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

٣٥-١-٤ ضريبة النمقة

- تم الفحص حتى 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 بتتمة المجتمعات العمرانية الجديدة لذا تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٧ من قبل مصلحة الضرائب و انتهاء جميع الخلافات و تم الربط و السداد ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة واسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة بمبلغ ٧٣ ٨٦٢ ألف جنية عام ٢٠١٦ و مبلغ ٣٤٧ ٣٢١ ١ ألف جنية عام ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ في الميعاد القانوني وذلك وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢-٢-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣-٢-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تقوم الشركة خصم 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 تتم المأمورية 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

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أي مطالبات عن تلك السنوات.
- جرى الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

موقف المنازعات الضريبية

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

٢-٣-٣٥ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أي مطالبات.
- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٣-٣-٣٥ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن الاعوام من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وإنهاء الخلافات، وتم الربط والسداد ولا توجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.
- جرى التجهيز للفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

موقف المنازعات الضريبية

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

٣-٣-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ والسداد بالكامل ولا توجد أي مطالبات.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٣-٣-٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه مصري إلى ١٠.٧ مليون جنيه مصري، وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية بالعجمي ويتم إثبات الرصيد الدائن المستحق للشركة وقدره ٣٧.١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.

٣٥-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٦.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجازى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

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 حتى 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 والدائون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٣٦-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي وبعض أرصدة الموردين التي تم إعادة جدولة سدادها التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٠٦ ٥٠٤ ٣٧ ألف جنيه مصري (٧٩٧ ٥٨٥ ٣٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٤١٢ ٧٦٤ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (١٩٩ ٠١٥ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقارنة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٢٠ ٣٨٢ ألف جنيه مصري (٦٤٣ ٣٧٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٤٧١ ٥٦ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤٣١ ٣٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة السابقة من العام السابق).

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

٣٦-٣ خطر الائتمان

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٤٥ ٣٨٠	٤٧ ١٣٧	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٢ ٨٧٥ ٧٨٢	٥ ٢٢٣ ٩٧١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٤٠٤ ٧٠٤	٥ ٣٣٦ ٨٥٦		موردون - دفعات مقدمة
٣٣١ ٣٧٣	٦٠٥ ٨٨٩	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
٢ ١٥٨ ٩٩١	٢ ٠٥١ ٦٤٧		

٣٦-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٠٨ ٩٤٠ ألف جنيه مصري و ٦٨٠ ٠٤٠ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العمرات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٣٦٩ ٨٨٥)
اليورو	(٤٨ ٥٢٢)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(١٤٢)
ين ياباني	(٦٦ ٣٨٧)
درهم إماراتي	٣

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

وقد يلى بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

أسعار صرف الإقتال في

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٥.٧٧٠٠	١٥.٧١٠٠	دولار أمريكي
١٩,٤١١٣	١٨.٧٠٩٠	يورو
١٧,٩١٨٤	١٧.٠٦٥٠	فرنك سويسري
٢١,٥٨٢٨	٢١.٧٩٢٩	جنيه إسترليني
٤,٢٩٣٥	٤.٢٨٠٨	درهم إماراتي

٣٧- دعاوى قضائية

٣٧-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم (٤١) من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في إحساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة 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 لقوات 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 التزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها والعلاوات الاجتماعية وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أي 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 التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها للشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في 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 كيبانغ اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريري بناحية أم زعيو الدخيلة مقابل مبلغ ١٤٠٠٧ ألف جنيه، سددت منه الشركة مبلغ ٩٤٠٤ ألف جنيه والباقي ٤٦٠٣ ألف جنيه تسدد عند حصول البائع على حكم بثبوت ملكيته ونقل الملكية للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

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

أقام البائع في ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣٦ لسنة ٢٠١٩ مدني أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض وبقائها على نتمته وأحقته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وبجلسة ٢٣ يناير ٢٠٢٠ قضى برفض الدعوى وتم الطعن على الحكم بالاستئناف رقم ١٦١٠/١٩٢١ لسنة ٧٦ ق وتحدد لنظره جلسته بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢١.

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

٣٨- موضوعات أخرى

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

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

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

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

٣٨-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ السبالغ 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 بضرريبة المبيعات و قد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذاً بطلب رفع الحجز بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

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

جنه 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 في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات، وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع 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 المفيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء اداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن العام من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩,٥٢٥ مليون جنيه مصري وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى وأودع تقريراً انتهى فيه إلى إثبات المبالغ التي سددتها الشركة من عدمه للمحكمة لكونها مسألة قانونية والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ مايو ٢٠٢١، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى - اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤.٧ مليون جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، 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 ماموريةت وأودع تقريراً انتهى فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ أغسطس ٢٠٢١ للإطلاع.

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 والاقتصادي بشكل عام، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة الدورية للمجموعه عن العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات المجموعه والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم المجموعه حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية المجمعه الحاليه لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءاً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية المجمعه الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاوله نشاطها، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع والفترة الزمنيه التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

٤٠-١ ترجمة المعاملات 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 إمسك الدفاتر وعرض القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) للجنيه المصري بدلا من الدولار الأمريكي اعتباراً من تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١، وذلك نظراً لأن الجنيه المصري أصبح العملة التي تتم بها معظم مبيعات منتجات الشركة وكذلك التمويل اللازم للتشغيل.

٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مباني
٨	- مباني
	- مباني أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الات و معدات)
طبقاً للاستخدام الفعلي (مصانع العز للدرفلة ٥-٦)	وسائل نقل وانتقال
٥-٢	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	- أثاث ومعدات مكاتب
٨	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني
٥-٤	عدد وأدوات
	تحسينات على مباني مؤجرة
	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعادات الأصول الثابتة يتم الإقرار بها في قائمة الدخل المجمعة.

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو 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 الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للإضمحلال في قيمة الاستثمار.

٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبني للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغيير 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.

٨-٤٠ استثمارات في أذون خزائنة

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

٩-٤٠ الشهرة

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

٤٠-١٠ المخزون

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

٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٤٠-١٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها بقائمة التشفقات 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 التشفقات النقدية المجمعة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤٠-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائون

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

٤٠-١٤ الاضمحلال 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 التشفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

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

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

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

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

ب- الأصول غير المائتية

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 الدورية. 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.

٤٠-١٥ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الفروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة.

- يتم رسلة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسلة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٤٠-١٦ المخصصات

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

٤٠-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٤٠-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف 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 والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

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

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

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

عقود انتأجير التمويل (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

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

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

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

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

٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

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

٤٠-٢٣ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات 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 والمرتبقات، هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

٤٠-٢٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة 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 الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

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

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

٤٠-٢٤-١ خطر الائتمان

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

- العملاء و المدينون الآخرون

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

- النقدية وما في حكمها

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

٤٠-٢٤-٢ 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 الإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٤٠-٢٤-٣ خطر السوق

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

- خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدقار والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول 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.

- خطر سعر الفائدة

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

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

٤٠-٢٤-٤ 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 مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤.١. معايير محاسبية جديدة

إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة نشرها و فيما يلي اهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>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.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم ترويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً بما بالكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التفتق النقدي التعلقي للأصل المالي. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>- بناءً 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"</p>	تقوم الإدارة في الحالي بتقييم وقت الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على فترات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢١. ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ معاً في نفس التاريخ وطبقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٣ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١.
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغياً: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيرادات" المعدل ٢٠١٥</p> <p>٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيرادات بدلاً من نموذج المنافع و المخاطر .</p> <p>٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة</p> <p>٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيرادات</p> <p>٥. للتوسع في متطلبات الإفصاح و العرض.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، يسمح بالتطبيق المبكر.