شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

البيان	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	١ : ٣
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٦ : ٤٤

KPMG

حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الـهـرم - الجيـزة - القاهـــرة الكبـرى
كـود بـريـــدى : ١٢٥٥٦ الأهـــرام

تليـفـون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكـس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونى : egypt@kpmg.com.eg
صنـــدوق بـريـــد رقـــم ٤٨ الأهـــرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلي السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة 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 وارد بالإيضاح رقم (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد قامت بعض الشركات التابعة بإثبات أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته ١,٥٥ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وذلك عن خسائر ضريبية مرحلة بلغت قيمتها ٦,٩ مليار جنيه مصري، وفى سياق النظرة المستقبلية أعدت تلك الشركات التابعة موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه .

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح قم (٣٤-٣-١) 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 وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

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

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

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

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

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات 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 وبناءاً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

KPMG حـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٦)
حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

القاهرة في ٨ يوليو ٢٠١٩

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

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
الأصول الغير متداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(١٠-١)	٢٥ ٧١٠ ٢٧٠	٢٦ ٤٥٦ ٦٠٨
مشروعات تحت التنفيذ	(١١)	٤٠٢ ٥٠٧	٣٦١ ٥٠٣
إستثمارات في شركات شقيقة	(١٢-١)	١١٥	١١٥
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(١٢-٢)	٨٠	١٠٩ ٨٨٠
أصول ضريبية مؤجلة	(٣٠-١)	١ ٧٤٠ ٠٥٠	١ ٧٧٨ ٣٤٦
إقراض للغير طويل الأجل	(١٣)	٤٩ ٣٦٣	٥١ ٠١١
أصول أخرى	(١٤)	٢١ ٦٨٧	٢٢ ٣٠٦
شهرة	(٣٨-٩)	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤
إجمالى الأصول الغير متداولة		٢٨ ٢٣٩ ٢٨٦	٢٩ ٠٩٤ ٩٨٣
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٥)	١١ ٥٠٢ ٠٨٣	١٢ ٩٠٣ ٧٥٩
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	١ ١٢٥ ٨١٦	٣٧١ ٨٧٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٤ ٣١٥ ٨٢٣	٤ ٢٩٣ ٢٨٥
موردون – دفعات مقدمة		١ ٠٥١ ٨٢٢	٦٩٧ ٠٦٠
إستثمارات في أذون خزانة	(٣٨-٨)	١١ ٦٥١	١٠ ٥٨٠
النقدية وما في حكمها	(١٩)	٢ ٣٨٩ ٨١٦	٢ ٦٢١ ٤٢٢
إجمالى الأصول المتداولة		٢٠ ٣٩٧ ٠١١	٢٠ ٨٩٧ ٩٨٣
اجمالي الأصول		٤٨ ٦٣٦ ٢٩٧	٤٩ ٩٩٢ ٩٦٦
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠-٢)	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥
إحتياطيات	(٢١)	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(١٠-٢)	١ ٩٣٣ ٢٠٤	١ ٩٦٥ ٠٨٤
خسائر مرحلة		(٦ ١٨٥ ٠٩٧)	(٥ ٠٣٧ ٠١٠)
أسهم خزينة	(٢٢)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)
إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية		٣ ٨١٤ ٥٤٣	٣ ٩٤٥ ٩٦٤
توزيعات أرباح دورية		–	(٩٨ ٢١٢)
إجمالى حقوق ملكية الشركة القابضة		٢ ٣٨٩ ١٤٤	٣ ٦٠٢ ٣٢٠
الحقوق الغير مسيطرة		٢ ٤١٣ ٣٤٧	٢ ٦٦١ ٤١٠
إجمالي حقوق الملكية		٤ ٨٠٢ ٤٩١	٦ ٢٦٣ ٧٣٠
الإلتزامات			
الإلتزامات الغير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢٧)	١١ ٧٢٧ ٥٠٧	١١ ٢٣٣ ٨١١
إلتزامات طويلة الأجل	(٢٩)	١ ٤١١ ٥٤٩	١ ٦٠١ ٣٩٧
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٠-١)	٣ ٨٤٧ ٥٧٨	٣ ٨٥٣ ٠١١
إجمالى الإلتزامات الغير متداولة		١٦ ٩٨٦ ٦٣٤	١٦ ٦٨٨ ٢١٩
الإلتزامات المتداولة			
بنوك – سحب على المكشوف	(١٩)	١٥١ ٥٢٢	٣٥ ٩١٨
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام	(٢٧)	١٥ ٥٣١ ٩٨٣	١٥ ٤٣١ ٨١٧
موردون وأوراق دفع	(٢٣)	٦ ٧٥٣ ٦٥٦	٦ ٦٠٧ ٣٢٧
عملاء – دفعات مقدمة		١ ٠٤٦ ٣٢٠	١ ٩٣٨ ١٢٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	٢ ٤٤٥ ٥٣٣	٢ ٠٨٦ ٥٩٩
إلتزامات ضريبة الدخل		٦٧٩ ٧٧٥	٧٠٣ ٨٢٩
إلتزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)	١٤ ١٠٥	١٣ ١٢٤
مخصصات	(٢٦)	٢٢٤ ٢٧٨	٢٢٤ ٢٧٨
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٢٦ ٨٤٧ ١٧٢	٢٧ ٠٤١ ٠١٧
إجمالي الإلتزامات		٤٣ ٨٣٣ ٨٠٦	٤٣ ٧٢٩ ٢٣٦
إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية		٤٨ ٦٣٦ ٢٩٧	٤٩ ٩٩٢ ٩٦٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان

ezzsteel Sadat City
شركة حديد عز ش.م.م
Ezz Steel Co. S.A.E (٢)

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس :

	ايضاح رقم	٢٠١٩ بالألف جنيه	٢٠١٨ بالألف جنيه
المبيعات (بالصافى)	(٣٨-١٨)	١٢ ٦١٦ ١٦٠	١٢ ٦٠٧ ٦٥٧
يخصم:			
تكلفة المبيعات	(٣)	(١٢ ٣١٣ ١٩١)	(١٠ ٨٤٦ ٥٠٠)
مجمل الربح		٣٠٢ ٩٦٩	١ ٧٦١ ١٥٧
يضاف / (يخصم):			
إيرادات تشغيل أخرى	(٤)	٢٨ ٠١٠	٢٠ ٢٣٧
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	(١٠٨ ٨٠٢)	(٧١ ٣٠٥)
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	(٣٣١ ٧٢٣)	(٢٧٦ ٩٦١)
مصروفات تشغيل أخرى	(٧)	(٦٧ ٣٧٢)	(٦٥ ٦٥١)
(خسائر) أرباح النشاط		(١٧٦ ٩١٨)	١ ٣٦٧ ٤٧٧
يضاف / (يخصم):			
إيرادات تمويلية	(٨)	٤٩ ٢٤٨	١٥٦ ٠١١
تكاليف تمويلية	(٨)	(١ ١٦٣ ١١٢)	(١ ٠٥٠ ٠٣٠)
أرباح (خسارة) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية	(٨)	٤٩ ٩٩٨	(١٠ ٠٤٥)
صافى التكاليف التمويلية		(١ ٠٦٣ ٨٦٦)	(٩٠٤ ٠٦٤)
صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب		(١ ٢٤٠ ٧٨٤)	٤٦٣ ٤١٣
يخصم :			
ضريبة الدخل		(٦ ٧٥٣)	(٢٣٦ ١٢٩)
الضريبة المؤجلة	(٣٠-٢)	(٢٧ ٨٦٤)	(٤٣ ٠١١)
اجمالي ضريبة الدخل		(٣٤ ٦١٧)	(٢٧٩ ١٤٠)
صافي (خسارة) ربح الفترة		(١ ٢٧٥ ٤٠١)	١٨٤ ٢٧٣
يوزع كما يلي:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		(١ ٠٨١ ٥٩٩)	(٦٧ ١٣٣)
الحقوق الغير مسيطرة		(١٩٣ ٨٠٢)	٢٥١ ٤٠٦
صافي (خسارة) ربح الفترة		(١ ٢٧٥ ٤٠١)	١٨٤ ٢٧٣
النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافى خسارة الفترة (جنيه/سهم)	(٩)	(٢,٠٣)	(٠,١٣)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
صافي (خسارة) ربح الفترة	(١ ٢٧٥ ٤٠١)	١٨٤ ٢٧٣
يخصم:		
بنود الدخل الشامل الآخر		
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(٤٦ ١٦٨)	(٨١ ٢٧٢)
فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية	(١٨٥ ٦٤٤)	(٦٣ ٠١٢)
إجمالي الدخل الشامل	(١ ٥٠٧ ٢١٣)	٣٩ ٩٨٩
يوزع كما يلي		
نصيب مساهمي الشركة القابضة	(١ ٢٤٤ ٩٠٠)	(١٥١ ٣٨٨)
الحقوق الغير مسيطرة	(٢٦٢ ٣١٣)	١٩١ ٣٧٧
	(١ ٥٠٧ ٢١٣)	٣٩ ٩٨٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة

عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

	رأس المال	احتياطيات	ناتج تعديل تكلفة الأصول	خسائر مرحلة	إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية	أسهم خزينة	توزيعات أرباح دورية	مجموع حقوق مساهمي الشركة القابضة	الحقوق الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الرصيد فى ٢٠١٨/١/١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	٢ ١٢٥ ٤٥٢	(٣ ٣٨٢ ٠٥٩)	٣ ٨٧٠ ٩٢٠	(٧١ ٩٢١)	—	٥ ٤٤٠ ٨٠٧	٣ ٣٧٧ ٦٤٢	٨ ٨١٨ ٤٤٩
الدخل الشامل										
صافي خسارة الفترة	—	—	—	(٦٧ ١٣٣)	—	—	—	(٦٧ ١٣٣)	٢٥١ ٤٠٦	١٨٤ ٢٧٣
بنود الدخل الشامل الأخر										
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال الفترة)	—	—	(٥٣ ٨٧١)	—	—	—	—	(٥٣ ٨٧١)	(٢٧ ٤٠١)	(٨١ ٢٧٢)
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	—	—	—	—	(٣٠ ٣٨٤)	—	—	(٣٠ ٣٨٤)	(٣٢ ٦٢٨)	(٦٣ ٠١٢)
إجمالي الدخل الشامل	—	—	(٥٣ ٨٧١)	(٦٧ ١٣٣)	(٣٠ ٣٨٤)	—	—	(١٥١ ٣٨٨)	١٩١ ٣٧٧	٣٩ ٩٨٩
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال الفترة)	—	—	٥٣ ٨٧١	—	—	—	—	٥٣ ٨٧١	٢٧ ٤٠١	٨١ ٢٧٢
الرصيد فى ٢٠١٨/٣/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٠٧١ ٥٨١	(٣ ٣٩٥ ٣٢١)	٣ ٨٤٠ ٥٣٦	(٧١ ٩٢١)	—	٥ ٣٤٣ ٢٩٠	٣ ٥٩٦ ٤٢٠	٨ ٩٣٩ ٧١٠
الرصيد فى ٢٠١٩/١/١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	١ ٩٦٥ ٠٨٤	(٥ ٠٣٧ ٠١٠)	٣ ٩٤٥ ٩٦٤	(٧١ ٩٢١)	(٩٨ ٢١٢)	٣ ٦٠٢ ٣٢٠	٢ ٦٦١ ٤١٠	٦ ٢٦٣ ٧٣٠
الدخل الشامل										
صافي خسارة الفترة	—	—	—	(١ ٠٨١ ٥٩٩)	—	—	—	(١ ٠٨١ ٥٩٩)	(١٩٣ ٨٠٢)	(١ ٢٧٥ ٤٠١)
بنود الدخل الشامل الأخر										
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	—	—	(٣١ ٨٨٠)	—	—	—	—	(٣١ ٨٨٠)	(١٤ ٢٨٨)	(٤٦ ١٦٨)
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	—	—	—	—	(١٣١ ٤٢١)	—	—	(١٣١ ٤٢١)	(٥٤ ٢٢٣)	(١٨٥ ٦٤٤)
إجمالي الدخل الشامل	—	—	(٣١ ٨٨٠)	(١ ٠٨١ ٥٩٩)	(١٣١ ٤٢١)	—	—	(١ ٢٤٤ ٩٠٠)	(٢٦٢ ٣١٣)	(١ ٥٠٧ ٢١٣)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال الفترة)	—	—	—	٣١ ٨٨٠	—	—	—	٣١ ٨٨٠	١٤ ٢٨٨	٤٦ ١٦٨
المعاملات مع المساهمين										
أثر الاستحواذ على حصة إضافية في شركة مصانع العز للدرفلة "شركة تابعة"	—	—	—	(١٥٦)	—	—	—	(١٥٦)	(٣٨)	(١٩٤)
اقفال التوزيعات الفترية	—	—	—	(٩٨ ٢١٢)	—	—	٩٨ ٢١٢	—	—	—
اجمالي المعاملات مع مساهمى الشركة	—	—	—	(٩٨ ٣٦٨)	—	—	٩٨ ٢١٢	(١٥٦)	(٣٨)	(١٩٤)
الرصيد فى ٢٠١٩/٣/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	١ ٩٣٣ ٢٠٤	(٦ ١٨٥ ٠٩٧)	٣ ٨١٤ ٥٤٣	(٧١ ٩٢١)	—	٢ ٣٨٩ ١٤٤	٢ ٤١٣ ٣٤٧	٤ ٨٠٢ ٤٩١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

	ايضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
	رقم	بالألف جنيه	بالألف جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب		(١ ٢٤٠ ٧٨٤)	٤٦٣ ٤١٣
تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل			
الاهلاك	(١٠-١)	٣٧٢ ٤٧٣	٣٧٣ ٦٨٩
استهلاك أصول أخرى	(١٤)	١ ٤٢٧	—
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		(٤٨٥)	(٣٧٨)
الإضمحلال في قيمة الأصول		—	٤٣ ٧٤٧
مصروف التأجير التمويلى المحمل على قائمة الدخل	(٢٨)	٣١ ٦٩٥	١١ ٤٦٤
الإيرادات المؤجلة المحملة علي قائمة الدخل خلال الفترة		(٥ ٥٢١)	—
خسائر رأسمالية	(٧)	٣٤	١٥١
فوائد ومصروفات تمويلية		١ ١٦٣ ١١٢	١ ٠٥٠ ٠٣٠
فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل		—	(٦٦٧)
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)	٥ ٢٥٧	٣ ٧٣١
إيرادات ناتجة عن بيع استثمارات		(٩ ١٥٠)	—
تسويات ضريبية		٣٩ ٥٤٦	—
فروق ترجمة عملات أجنبية		(٦٩ ٥٦٤)	١٧ ٣٢٨
		٢٨٨ ٠٤٠	١ ٩٦٢ ٥٠٨
التغير في بنود رأس المال العامل			
- المخزون		١ ٣٣٢ ٤٧٩	(١ ١٨٣ ٥٠٤)
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(١ ٥٠٦ ١٣٨)	١٨٤ ٣٥٠
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		٢٧٩ ٥٠٨	(٢٤٠ ٩٨٦)
- التغير في بند إقراض العاملين		(٢ ٣٦٥)	١ ٣٧٤
- إلتزامات نظام المعاش التكميلى		٣٧٦	(١٩)
الصافى		٣٩١ ٩٠٠	٧٢٣ ٧٢٣
المستخدم من المخصصات		—	(٢٠ ٤١٨)
ضرائب الدخل المدفوعة		(١٤ ٥٩٠)	—
فوائد تمويلية مدفوعة		(١ ١٥٦ ٣٧٤)	(٨٤١ ٦٠٩)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		(٧٧٩ ٠٦٤)	(١٣٨ ٣٠٤)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(١١٢ ٢٩٩)	(١١٥ ٧٤٧)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		(١٩٤)	٤٠
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)		(٨ ٥٨٧)	(١٢ ٠٣٣)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)		٨ ٠٠٠	١١ ٥٥٠
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار		(١١٣ ٠٨٠)	(١١٦ ١٩٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى المحصل من التسهيلات الائتمانية		٩٥٣ ٩٣٦	١ ٨٨٧ ٠٤٠
المسدد من التزامات طويلة الاجل		—	(٤٤)
المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة		٤ ٧٨٤	—
المسدد من القروض		(١٩٨ ٦٦٣)	(٦٠١ ١٥٥)
مقبوضات من قروض		٣٥٧ ٢٦٥	٤ ٠١٤
مدفوعات التأجير التمويلى		(٣٢ ٥٨٢)	(٩ ٠٨٧)
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة		(٢٤٢ ٧٧٠)	—
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة		(٣ ٩٥٦)	—
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٨٣٨ ٠١٤	١ ٢٨٠ ٧٦٨
التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة		(٥٤ ١٣٠)	١ ٠٢٦ ٢٧٤
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(١٩)	١ ٩٧٨ ٣٧٦	٣ ٠١٩ ٧٢٨
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية		(٣١ ١١٣)	(٤٩١)
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	(١٩)	١ ٨٩٣ ١٣٣	٤ ٠٤٥ ٥١١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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 فى السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة – جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم)، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٥٥٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

١-٢ الشركات التابعة

شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.

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

وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

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

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

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

١-٣ غرض الشركة وشركاتها التابعة

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

وفيما يلي بيان بنسبة الإستثمارات في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
	٪	٪
مصانع العز للدرفلة	٩٨,٩١٤ مباشرة	٩٨,٩٠٩ مباشرة
العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية	٥٤,٥٩ مباشرة	٥٤,٥٩ مباشرة
العز لصناعة الصلب المسطح	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية
حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	٤٩,١٣ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٤٩,١٣ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية
مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات	٤٧,٤٩ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	٤٧,٤٩ (غير مباشر) من خلال العز الدخيلة الاسكندرية

١-٤ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم إعتماد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

٢-١ *الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين*

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 اداره المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٨-٢).

٢-٣ *عملة التعامل وعملة العرض*

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٢-٤ 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 التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.
وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٢-٥ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ المركز المالي بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٦ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول وإلتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفى 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 الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدى إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٩ بالألف جنيه	٢٠١٨ بالألف جنيه
خامات		٧ ٢٥٥ ٧٣٥	٧ ٠٤٤ ١٢٨
مرتبات وأجور		٤٧٨ ١٩٣	٤٦٩ ٠٥٤
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠-١)	٣٦١ ٠٨٨	٣٦٤ ١٠٣
استهلاك أصول اخري	(١٤)	١ ٤٢٧	-
تكلفة المعاش التكميلي		٤ ١٣٢	٢ ٨٢٥
مصروفات صناعية غير مباشرة		٤ ٣٢٨ ٢٧٧	٣ ٣١٤ ٣٠١
المستخدم من المخصصات		-	(٢٠ ٤١٨)
تكلفة التشغيل		١٢ ٤٢٨ ٨٥٢	١١ ١٧٣ ٩٩٣
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام		(١١٥ ٦٦١)	(٣٢٧ ٤٩٣)
		١٢ ٣١٣ ١٩١	١٠ ٨٤٦ ٥٠٠

٤- إيرادات تشغيل أخرى

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٩ بالألف جنيه	٢٠١٨ بالألف جنيه
أرباح بيع استمارات مالية متاحة للبيع	٩ ١٥٠	-
إيرادات أخرى	١٨ ٨٦٠	٢٠ ٢٣٧
	٢٨ ٠١٠	٢٠ ٢٣٧

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٩ بالألف جنيه	٢٠١٨ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		٢٤ ٦٣٩	٢٦ ٣١١
مصاريف دعاية واعلان		٩ ٤٨١	٦ ٤٥٥
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠-١)	١٩٩	١ ٢٨٣
تكلفة المعاش التكميلي		٢٩٢	٢٠٨
مصروفات أخرى		٧٤ ١٩١	٣٧ ٠٤٨
		١٠٨ ٨٠٢	٧١ ٣٠٥

٦- مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٩ بالألف جنيه	٢٠١٨ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		١٨٠ ٠٤٠	١٨٥ ٩٠١
قطع غيار وصيانة		١ ٢٣٢	١٣ ٣٤٠
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠-١)	١١ ١٨٦	٨ ٣٠٣
تكلفة المعاش التكميلي		١ ٤٩٧	٦٩٨
مصروفات أخرى		١٣٧ ٧٦٨	٦٨ ٧١٩
		٣٣١ ٧٢٣	٢٧٦ ٩٦١

٧- مصروفات تشغيل أخرى

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
تبرعات	١٢ ١٨٤	٢١ ٧٥٣
الإضمحلال فى قيمة الأصول	–	٤٣ ٧٤٧
خسائر رأسمالية	٣٤	١٥١
مصروفات أخرى	٥٥ ١٥٤	–
	٦٧ ٣٧٢	٦٥ ٦٥١

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
إيرادات تمويلية		
فوائد وايرادات تمويلية	٤٩ ٢٤٨	١٥٦ ٠١١
إجمالى إيرادات تمويلية	٤٩ ٢٤٨	١٥٦ ٠١١
تكاليف تمويلية		
فوائد ومصروفات تمويلية	(١ ١٦٣ ١١٢)	(١ ٠٥٠ ٠٣٠)
إجمالي تكاليف تمويلية	(١ ١٦٣ ١١٢)	(١ ٠٥٠ ٠٣٠)
أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	٤٩ ٩٩٨	(١٠ ٠٤٥)
صافى التكاليف التمويلية	(١ ٠٦٣ ٨٦٦)	(٩٠٤ ٠٦٤)

٩- النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافى خسارة الفترة

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	
	٢٠١٩	٢٠١٨
نصيب مساهمى الشركة القابضة		
صافى خسارة الفترة (بالألف جنيه)	(١ ٠٨١ ٥٩٩)	(٦٧ ١٣٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)*	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
النصيب الأساسى والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)	(٢,٠٣)	(٠,١٣)

* تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة وهى تمثل أسهم خزينة (إيضاح رقم ٢٢).

١٠- أصول ثابتة (بالصافى)

١٠-١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة:

	أراضى	مبانى	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	عدد وأدوات	تحسينات علي مباني مؤجرة	الإجمالى
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
التكلفة:								
فى ٢٠١٨/١/١	٨٠٥ ٦١٤	١٠ ٣٧٤ ٤٢٣	٣٦ ٠٠٠ ٩٢٣	٢٩٧ ٩٩٠	٢٨٦ ١٦٧	١٦٤ ٩٣٤	٣ ٩٠٢	٤٧ ٩٣٣ ٩٥٣
الإضافات خلال الفترة	-	٢ ٢٤٦	٦٦٥ ٥٩١	٥٦٢	٢٢ ٨٨٢	٣ ٨٩١	-	٦٩٥ ١٧٢
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	(٢٥٢ ٣٢٢)	(٧٨)	(١١)	-	-	(٢٥٢ ٤١١)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	(١ ٣٢٧)	(٣٥ ٢٩٣)	(٨٠ ٢٣٤)	(٩)	(٢٣٩)	(٥٩٣)	-	(١١٧ ٦٩٥)
فى ٢٠١٨/٣/٣١	٨٠٤ ٢٨٧	١٠ ٣٤١ ٣٧٦	٣٦ ٣٣٣ ٩٥٨	٢٩٨ ٤٦٥	٣٠٨ ٧٩٩	١٦٨ ٢٣٢	٣ ٩٠٢	٤٨ ٢٥٩ ٠١٩
فى ٢٠١٩/١/١	٧٣٨ ١٣٤	١٠ ٤٩٩ ٥٤٨	٣٦ ٨٧٤ ٦٥٦	٣٠٨ ٨٥٤	٤٤١ ١٦٣	٢١٨ ٠٣٠	٣ ٩٠٢	٤٩ ٠٨٤ ٢٨٧
الإضافات خلال الفترة	-	٤ ٨٩١	٢٨ ٤٠١	١ ٩٧٤	١٤ ٨٥٨	١٢ ٢٨٣	-	٦٢ ٤٠٧
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	(١ ٠٣٥)	-	(٢٨١)	-	-	(١ ٣١٦)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	(٧ ٦٢٤)	(٢٠٢ ٨٢٩)	(٤٦٢ ٤٧٤)	(٥٢)	(١ ٥٢٥)	(٤ ٩٤٥)	-	(٦٧٩ ٤٤٩)
فى ٢٠١٩/٣/٣١	٧٣٠ ٥١٠	١٠ ٣٠١ ٦١٠	٣٦ ٤٣٩ ٥٤٨	٣١٠ ٧٧٦	٤٥٤ ٢١٥	٢٢٥ ٣٦٨	٣ ٩٠٢	٤٨ ٤٦٥ ٩٢٩
مجمع الإهلاك:								
فى ٢٠١٨/١/١	-	٢ ٥٦٤ ٢٩١	١٨ ٢٠٥ ٦٤٠	٢٤٧ ٧٤١	١٦٦ ٥٤٣	١٢٠ ٣٤٦	٣ ٩٠٢	٢١ ٣٠٨ ٤٦٣
إهلاك الفترة	-	٥٩ ٥٠١	٢٩٣ ٣٨١	٨ ٥٨٤	٨ ١٢٨	٤ ٠٩٥	-	٣٧٣ ٦٨٩
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	-	-	(١٨١ ٠٥٢)	(٧٨)	(١١)	-	-	(١٨١ ١٤١)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	-	(٧ ٩٤٧)	(٣٠ ٦٠٠)	(٩)	(٢١٥)	(٤٤٢)	-	(٣٩ ٢١٣)
فى ٢٠١٨/٣/٣١	-	٢ ٦١٥ ٨٤٥	١٨ ٢٨٧ ٣٦٩	٢٥٦ ٢٣٨	١٧٤ ٤٤٥	١٢٣ ٩٩٩	٣ ٩٠٢	٢١ ٤٦١ ٧٩٨
فى ٢٠١٩/١/١	-	٢ ٨١٧ ١٠٣	١٩ ١٨٩ ٥٩٩	٢٧٧ ٢٩٤	٢٠٢ ٨٣٨	١٣٦ ٩٤٣	٣ ٩٠٢	٢٢ ٦٢٧ ٦٧٩
إهلاك الفترة	-	٦٠ ٣٢٦	٢٨٩ ٦٠١	٥ ٣٣٦	١٢ ٣٥٩	٤ ٨٥١	-	٣٧٢ ٤٧٣
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	-	-	(١ ٠٠١)	-	(٢٨١)	-	-	(١ ٢٨٢)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	-	(٤٩ ٨٨٤)	(١٨٩ ١٧٥)	(٥١)	(١ ٢٨٩)	(٢ ٨١٢)	-	(٢٤٣ ٢١١)
فى ٢٠١٩/٣/٣١	-	٢ ٨٢٧ ٥٤٥	١٩ ٢٨٩ ٠٢٤	٢٨٢ ٥٧٩	٢١٣ ٦٢٧	١٣٨ ٩٨٢	٣ ٩٠٢	٢٢ ٧٥٥ ٦٥٩
صافى القيمة الدفترية:								
في ٢٠١٨/٣/٣١	٨٠٤ ٢٨٧	٧ ٧٢٥ ٥٣١	١٨ ٠٤٦ ٥٨٩	٤٢ ٢٢٧	١٣٤ ٣٥٤	٤٤ ٢٣٣	-	٢٦ ٧٩٧ ٢٢١
في ٢٠١٨/١٢/٣١	٧٣٨ ١٣٤	٧ ٦٨٢ ٤٤٥	١٧ ٦٨٥ ٠٥٧	٣١ ٥٦٠	٢٣٨ ٣٢٥	٨١ ٠٨٧	-	٢٦ ٤٥٦ ٦٠٨
في ٢٠١٩/٣/٣١	٧٣٠ ٥١٠	٧ ٤٧٤ ٠٦٥	١٧ ١٥٠ ٥٢٤	٢٨ ١٩٧	٢٤٠ ٥٨٨	٨٦ ٣٨٦	-	٢٥ ٧١٠ ٢٧٠
أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم فى ٢٠١٩/٣/٣١	-	١٣٢ ٣٤٨	٢ ١٦٤ ٧٨٦	١٦٣ ٣٢٢	٩١ ٨٦٩	٥٩ ٥٠٠	٣ ٩٠٢	٢ ٦١٥ ٧٢٧

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار امريكي) بغرض إقامة مشروع صناعى عليها، مشتراه بالتقسيط وتم سداد القسط الأخير في ١٥/ ١٠/ ٢٠١٠ وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- مازالت شركة العز الدخيلة للصلب - شركة تابعه - في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.
- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة بأسمها بعد تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩,٦٤ مليون جنيه مصرى .
- إهلاك الفترة مُحمل بقائمة الدخل كالتالي:-

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٩ بالألف جنيه	٢٠١٨ بالألف جنيه
تكلفة المبيعات	(٣)	٣٦١ ٠٨٨	٣٦٤ ١٠٣
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	١٩٩	١ ٢٨٣
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	١١ ١٨٦	٨ ٣٠٣
		٣٧٢ ٤٧٣	٣٧٣ ٦٨٩

١٠-٢ فيما يلى الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذى نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الأثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

	بالألف جنيه
ناتج تعديل الأصول الثابتة فى تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)	٤ ٠١٣ ٧٩٥
ضريبة الدخل	(٩٠٣ ١٠٤)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	٣ ١١٠ ٦٩١
الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٥١٤ ٦٥١)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢ ٥٩٦ ٠٤٠
الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩	(٤٦ ١٦٨)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة فى ٣١ مارس ٢٠١٩	٢ ٥٤٩ ٨٧٢
ويوزع كمايلى:	
نصيب مساهمى الشركة القابضة	١ ٩٣٣ ٢٠٤
نصيب الحقوق الغير مسيطرة	٦١٦ ٦٦٨
	٢ ٥٤٩ ٨٧٢

١١- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
توسعات انشائية	٧٧ ٥٠٩	٦٢ ٥٤٧
آلات تحت التركيب	٢٧٣ ٥٩٢	٢٥٦ ٨٨٠
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٥١ ٤٠٦	٤٢ ٠٧٦
	٤٠٢ ٥٠٧	٣٦١ ٥٠٣

١٢- الإستثمارات

١٢-١ استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة ٪	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية)	٤٠	٩٠	٩٠
شركة العز– الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK)	٥٠	٢٥	٢٥
شركة EZDK Steel UK LTD – إيضاح رقم (٣٧-١)	٥٠	–	–
		١١٥	١١٥

١٢-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

	إيضاح رقم	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة		٨٠	٨٠
الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)		١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار *		–	١٠٩ ٨٠٠
		١٧ ٨٠٦	١٢٧ ٦٠٦
يخصم:			
قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص	(١٨)	(١٧ ٧٢٦)	(١٧ ٧٢٦)
		٨٠	١٠٩ ٨٨٠

* تتمثل فى مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار" مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم) بعدد ٦ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣ ٪، وقد تم بيع هذه الأسهم للشركة الأم خلال الفترة.

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
سلف العاملين		٦٩ ٧٦٧	٦٥ ٧١٣
القيمة الحالية لقروض العاملين		٤٢ ٦٥٠	٤٥ ٠٥٦
		١١٢ ٤١٧	١١٠ ٧٦٩
يخصم:			
قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام	(١٧)	(٤٨ ٢٦٤)	(٤٤ ٩٦٨)
قروض وسلف العاملين طويلة الأجل		٦٤ ١٥٣	٦٥ ٨٠١
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل		(١٤ ٧٩٠)	(١٤ ٧٩٠)
		٤٩ ٣٦٣	٥١ ٠١١

١٤- أصول أخرى

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الاجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٢٤٨ ٣ الف دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٣٠٦ ٢٢ ألف جنيه مصري وبيانها كالآتي:-

	بالألف جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٩	٢٢ ٣٠٦
(يخصم) / يضاف:	
استهلاك الفترة	(١ ٤٢٧)
فروق ترجمة	٨٠٨
الصافي في ٣١ مارس ٢٠١٩	٢١ ٦٨٧

١٥- مخزون

	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
خامات ومستلزمات إنتاج	٣ ٥٨٤ ٦٣٤	٤ ٣٥٢ ٩٩٧
إنتاج غير تام	٧٦٢ ٨٤١	٢٨١ ٥٣٥
إنتاج تام	٤ ٧٣٥ ٢٧٣	٥ ٠٧٣ ٧٤٢
إنتاج تام – حديد مختزل	٥٦ ٢٧٩	٨٣ ٤٥٦
قطع غيار ومهمات	٢ ١٥١ ٢١١	٢ ١٠٠ ٦٤٠
بضاعة بالطريق	٢٠٦ ٦٣٥	١ ٠٠٩ ٨٠٣
إعتمادات مستندية	٥ ٢١٠	١ ٥٨٦
	١١ ٥٠٢ ٠٨٣	١٢ ٩٠٣ ٧٥٩

١٦- عملاء وأوراق قبض

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
عملاء		٧٢٩ ٥٣٧	٢٨٦ ٠٠٢
عملاء – أطراف ذات علاقة	(٣١-١)	٦ ٥٢٠	٧ ٠٣٢
أوراق قبض		٤١٩ ٤١٦	١٠٨ ٥٠٠
		١ ١٥٥ ٤٧٣	٤٠١ ٥٣٤
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة العملاء	(١٨)	(٢٩ ٦٥٧)	(٢٩ ٦٥٧)
		١ ١٢٥ ٨١٦	٣٧١ ٨٧٧

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخري

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
تأمينات لدى الغير		١ ٠٠٧ ٧٧٩	٩٤٨ ٢٦٢
مصلحة الضرائب*		١ ١٠٠ ١٦٤	٩٩٨ ١٩٤
مصلحة الضرائب – مقابل الإنتفاع**		١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧
مصلحة الضرائب – الضريبة على القيمة المضافة		٣٧٩ ٥٨٨	٥٩٠ ٢٧٠
مصلحة الجمارك		٣٦ ٩١٥	٨٩ ٠٨٣
إيرادات مستحقة		٣٦٢	١٥٩
مصروفات مدفوعة مقدماً		١٠٨ ٠٨٣	٧٤ ٦٤٨
هيئة ميناء الإسكندرية		١٨ ٩٨١	١٩ ٧١٩
قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام	(١٣)	٤٨ ٢٦٤	٤٤ ٩٦٨
تأمينات إعتمادات مستندية		٢ ٩٧٦	٧٠ ٣٩٧
تأمينات خطابات ضمان	(٣٢)	١ ٠٨٥	٨٨٥
مستحق من أطراف ذوى علاقة	(٣١-٢)	١ ٢٩١ ٥٧٠	١ ١١٧ ٦٣٦
المسدد مقدما للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح		٣٧ ٩٢٩	٣٧ ٩٢٩
محكمة القاهره الاقتصادية***		٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠
أرصدة مدينة أخرى****		١٥٢ ٥٨٦	١٧١ ٥٩٤
		٤ ٣٤٨ ٨١٩	٤ ٣٢٦ ٢٨١
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٨)	(٣٢ ٩٩٦)	(٣٢ ٩٩٦)
		٤ ٣١٥ ٨٢٣	٤ ٢٩٣ ٢٨٥

* 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 (٣٤-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري – إيضاح رقم (٣٧-٢).

*** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهره 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 المسئولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

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

١٨- الإضمحلال في قيمة الأصول

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض	(١٦)	٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري	(١٧)	٣٢ ٩٩٦	٣٢ ٩٩٦
الإضمحلال في الموردين – دفعات مقدمة		٢ ٣٣٢	٢ ٣٣٢
الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع	(١٢-٢)	١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
		٨٢ ٧١١	٨٢ ٧١١

١٩- النقدية وما في حكمها

	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
بنوك – ودائع لآجل	٦٢٢ ٤٤٠	٢٩٧ ٤٤٨
بنوك – حسابات جارية	١ ٦٨٣ ٣٧٣	٢ ٢٥٤ ٧٦٧
شيكات تحت التحصيل	٢٢ ٤٥٠	٥٥ ٧٨٩
نقدية بالصندوق	٦١ ٥٥٣	١٣ ٤١٨
	٢ ٣٨٩ ٨١٦	٢ ٦٢١ ٤٢٢
يخصم:		
بنوك – سحب على المكشوف	(١٥١ ٥٢٢)	(٣٥ ٩١٨)
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة	(٣٤٥ ١٦١)	(٦٠٧ ١٢٨)
النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية	١ ٨٩٣ ١٣٣	١ ٩٧٨ ٣٧٦

٢٠- رأس المال

٢٠-١ *رأس المال المرخص به*

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

٢٠-٢ *رأس المال المصدر والمدفوع*

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيهاً مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ 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 فى ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢١- إحتياطيات

	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
احتياطى قانونى*	١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣
احتياطيات أخري (علاوة إصدار)**	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦
الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعه***	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)
	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠

* **الإحتياطى القانونى:** يجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين إحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** **الإحتياطيات 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.

*** **الفرق الناتج عن الأستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:**

	بالألف جنيه
– يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في فبراير ٢٠٠٦ (تمثل ٢٩,٣٩ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.	٣ ٢٨٠ ٤٩٣
– يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة – في إبريل ٢٠١٠ (تمثل ١,٣٥٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذه المعاملة تمت مع وجود سيطرة للشركة على الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز.	١٢٧ ١٦٢
– يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٧,٢٣٪ من رأس مال شركة العز للصلب المسطح – شركة تابعة – في نوفمبر ٢٠١٥ والقيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق يمثل ناتج إقتناء حصص إضافية من الحقوق الغير مسيطرة في الشركة التابعة.	٣٨٩ ١٧٤
	٣ ٧٩٦ ٨٢٩

٢٢- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠١٩/٣/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردون وأوراق دفع

	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
موردون	٥ ٦٤٧ ٢٢٥	٥ ٧٥٢ ٤٠٨
أوراق دفع	١ ٣٠٩ ٨٠٧	١ ٠٣٤ ٥٩٤
	٦ ٩٥٧ ٠٣٢	٦ ٧٨٧ ٠٠٢
الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع	(٢٠٣ ٣٧٦)	(١٧٩ ٦٧٥)
صافى القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع	٦ ٧٥٣ ٦٥٦	٦ ٦٠٧ ٣٢٧

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة		٢٢٢ ٥٨٣	٢٣١ ٤٧٠
فوائد مستحقة		٤٧٠ ١٠٨	٥٠٠ ٥١٨
مصروفات مستحقة		١ ١٩٦ ٣٣٠	٦٤٣ ٦٨٢
مصلحة الضرائب		٢٣٧ ٥٤٨	١٧٩ ٤٤٤
تأمينات ضمان أعمال		٤٠ ٤٢٦	٣٠ ٨٩٢
أقساط ضريبة مبيعات		٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣
دائنو توزيعات		١ ٥٩٩	٢٦٢ ٩١٥
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٣١-٣)	٢٣	٢٣
إيرادات مؤجلة عن عقود تأجير تمويلى	(٢٩-٢)	٢٢ ٠٨٤	٢٢ ٠٨٤
التزامات تأجير تمويلى تستحق السداد خلال عام	(٢٩-٣)	١٢ ٦٥٨	١٢ ٦٥٨
إيرادات مؤجلة عن منح	(٢٩-٤)	٨٨٠	١ ٠١١
أرصدة دائنة أخرى		١٤٤ ٨١١	١٠٥ ٤١٩
		٢ ٤٤٥ ٥٣٣	٢ ٠٨٦ ٥٩٩

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلى

اعتباراً من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢ ، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة للصلب الاسكندرية وشركة كونترا ستيل (شركات تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
الرصيد اول يناير		١٣٢ ٥٣٢	١٢٠ ٥٣٥
يضاف:			
تكلفة الخدمة الحالية		٨	٨
تكلفة العائد		٥ ٢٤٩	١٥ ٠٢٢
تكلفة الخدمة السابقة		–	٧٣٢
المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة		٥ ٢٥٧	١٥ ٧٦٢
		١٣٧ ٧٨٩	١٣٦ ٢٩٧
اشتراكات العاملين المدفوعة		٢ ٥١٦	٧ ٩٠٣
		١٤٠ ٣٠٥	١٤٤ ٢٠٠
(يخصم) / يضاف:			
معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام		(٢ ١٤٠)	(٧ ٣٦٢)
الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		–	(٤ ٣٠٦)
إجمالى التزامات المعاش التكميلى		١٣٨ ١٦٥	١٣٢ ٥٣٢
ويوزع كالتالى:			
المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة		١٤ ١٠٥	١٣ ١٢٤
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الآجل	(٢٩)	١٢٤ ٠٦٠	١١٩ ٤٠٨
		١٣٨ ١٦٥	١٣٢ ٥٣٢

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

متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	١٨٪	١٨٪
ب- معدل تضخم الأسعار	١٦٪	١٦٪

متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	١٨٪	١٥,٥٪
ب- معدل تضخم الأسعار	١٦٪	١٤٪

تحليل الحساسية للنظام

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

	معدل الخصم ١٨٪ ألف جنيه	معدل الخصم ١٨٪ ألف جنيه
القيمة الحالية للالتزام	١٣٦ ١٢٥	١٢٦ ٣٨١
تكلفة الخدمة الحالية والعائد	٢١ ٣٠٤	٢٠ ١٩٥

٢٦- مخصصات

	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
مخصص ضرائب ومطالبات	٢٢٢ ٣٢٣	٢٢٢ ٣٢٣
مخصص قضايا عمالية	١ ٩٥٥	١ ٩٥٥
	٢٢٤ ٢٧٨	٢٢٤ ٢٧٨

٢٧- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الشركة الحاصلة على القرض	الغرض من الاقتراض		سعر الفائدة ٪	شروط السداد	فترة السداد	الجزء قصير الاجل بالألف جنيه	الجزء طويل الاجل بالألف جنيه	اجمالي المبلغ بالألف جنيه	الضمانات والشروط
٢٧-١ شركة حديد عز									
قرض بالعملة المحلية	إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة		٣,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور	٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي	١-٧ سنوات	٣٠٠ ٠٠٠	٧٢٤ ٨٣٩	١ ٠٢٤ ٨٣٩	إيرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى وأن تحتفظ الشركة بنسبة مساهمتها في الشركات التابعة دون تعديل والحفاظ علي النسب والمؤشرات المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض
تسهيلات إئتمانية			متوسط ٢٠,٥٪ للجنيه المصري، متوسط ٥,٢٥٪ للدولار الأمريكى			٤ ١٦١ ٦٠٠	—	٤ ١٦١ ٦٠٠	بدون ضمان في حدود ٤,٢ مليار جنيه مصري
٢٧-٢ شركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة حديد التسليح	فائدة متغيرة	سعر الكوريدور ايداع ٢,٥٪ سعر الكوريدور للإقتراض + ١,٥٪ - ١,٧٥٪	تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٣ سنوات	٤ ٢٦٢	٣ ١٧٦ ٨٤٢	٣ ١٨١ ١٠٤	
قروض بالعملة الاجنبية		فائدة متغيرة	٣ ٪- ٤,٥ ٪ فوق سعر الليبور الشهري	تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٧ سنوات	٥٢٧ ٢٧٧	٣ ٣٥٢ ٢٣٧	٣ ٨٧٩ ٥١٤	
تسهيلات إئتمانية	لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية		متوسط سعر الإقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقاً لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار			٦ ٥١٣ ٨٧٠	—	٦ ٥١٣ ٨٧٠	
٢٧-٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل مشروع الصلب المسطح بالعين السخنة – السويس،		مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصرى	نصف سنوية	٢٠٠٤/٨/١٨ حتي ٢٠١٣/٢/١٨	٥٨ ١٤٢	—	٥٨ ١٤٢	رهن عقارى على أراضى وأصول الشركة، ورهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية الحالية ورهن حيازى على المخزون والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
قروض بالعملة الاجنبية			فائدة متغيرة مرتبطة بسعر الليبور			١ ٤٣٢ ٠٠٩	—	١ ٤٣٢ ٠٠٩	
تسهيلات ائتمانية			على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بمتوسط سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالإضافة إلي عمولة أعلى رصيد مدين			١ ٥٥٤ ٣٦٤	—	١ ٥٥٤ ٣٦٤	رهن حيازى على المخزون وكفالات تضامنية من شركة حديد عز وشركة عز الدخيلة للصلب-الأسكندرية بحد أقصى ٤٥٠ مليون جنية مصرى و التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك.
٢٧-٤ شركة مصانع العز للدرفلة									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة مصنع الحديد المختزل		سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور للشريحة الأولى والثانية) (وشهرياً للشريحة الثالثة) بالإضافة إلي الهامش	ربع سنوية للشريحة الأولى والثانية وشهرية للشريحة الثالثة	١-١٠ سنوات	٧١٢ ٥٨٧	٤ ٤٧٣ ٥٨٩	٥ ١٨٦ ١٧٦	في حدود ٣,٠٥ مليار جنيه مصري بضمان مجموعة من الرهون العقارية ورهن المحل التجاري
تسهيلات إئتمانية			٠,٥٪ -١,٢٥٪ فوق متوسط سعر الكوريدور علي الجزء المستخدم من الحد			٢٦٧ ٨٧٢	—	٢٦٧ ٨٧٢	
الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١						١٥ ٥٣١ ٩٨٣	١١ ٧٢٧ ٥٠٧	٢٧ ٢٥٩ ٤٩٠	
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١						١٥ ٤٣١ ٨١٧	١١ ٢٣٣ ٨١١	٢٦ ٦٦٥ ٦٢٨	

٢٧-١ 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 ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل 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 بدءا من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذى تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب وضمان 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٩٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٥٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٧-٢ 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 ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٧٠٠,٢٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطنى الاهلى بقيمة ١.٥ مليار جنيه مصري او ما يعادل بالعملات الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٨٧,٤ ١ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده فى ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٣١٢,٢٦ مليون جينه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٥٧,٨٩ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٣,٣٣ مليون دولار امريكى.
- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربى الافريقى الدولى يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩٣٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٢٣,٥٨ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٨.١٧ مليون دولار أمريكي.
- قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي (وذلك في اطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٤,١٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١١٤,٣٩ ١ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي (وذلك في اطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥٦,١٩ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٨٦٩,٢٧ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢١٠,٤٨ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٣٤٧,٧ مليون جنيه مصري.

٢٧-٣ *شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)*

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التى شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الأهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويل بنك – أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقارى والتجارى على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة فى عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، 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 المركزى المصرى، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بإنتظام إعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ٨٥,٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ١ ٤٩٠,٢ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

٢٨- <u>التأجير التمويلى</u>

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و٤٥٣٨) مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهى 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 التمويلى بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهى في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالاصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ الى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

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

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بابرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقا 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.

التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلى:

البيان	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود بألف جنيه مصري	طريقة سداد الأقساط ربع سنوية	المسدد حتى ٢٠١٩/٣/٣١ بألف جنيه مصري	إلتزامات التأجير التمويلى فى ٢٠١٩/٣/٣١ بألف جنيه مصري
شركة كوربليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٠٢ ٣٩١	٣٢	١١٤ ٨٦١	٣٨٧ ٥٣٠
شركة كوربليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٣	٣٢	١١ ٤٣٥	٣٥ ٧٦٨
شركة اتش دي للتأجير التمويلى	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٨٥٢	٢٨	٣٦ ٢٢٣	٣٧١ ٦٢٩
				٩٥٧ ٤٤٦		١٦٢ ٥١٩	٧٩٤ ٩٢٧

- بلغت مصروفات التأجير التمويلى خلال الفترة مبلغ ٦٩٥ ٣١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن المصروفات الإدارية والعمومية.
- فيما يلى بيان التزامات التأجير التمويلى حتى نهاية العقد:

	٢٠١٩ بألف جنيه	٢٠٢٠ بألف جنيه	٢٠٢١ بألف جنيه	٢٠٢٢ بألف جنيه	٥ سنوات فأكثر بألف جنيه	الإجمالى بألف جنيه
إلتزامات التأجير التمويلى	٩١ ١٧٤	١٢٤ ١٧٠	١٢٤ ٤٨٠	١٢٤ ٤٨٠	٣٣٠ ٦٢٣	٧٩٤ ٩٢٧

- قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركات التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى سبتمبر ٢٠٢٦.

٢٩- التزامات طويلة الأجل

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
أوراق دفع		٦٤٦ ٥٨٤	٨٦٩ ٤٦٩
التزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)	١٢٤ ٠٦٠	١١٩ ٤٠٨
اقتراض من الغير	(٢٩-١)	٦٤٤ ١٩٥	٦٦٥ ٤٩٠
إيرادات مؤجلة عن عقود تأجير تمويلي	(٢٩-٢)	١٢٦ ٥٥٥	١٣٢ ٠٧٦
التزامات تأجير تمويلي	(٢٩-٣)	٨٢ ٢٧٥	٨٥ ٤٣٩
إيرادات مؤجلة عن منح	(٢٩-٤)	١ ٥٣٦	٢ ٨٠٩
		١ ٦٢٥ ٢٠٥	١ ٨٧٤ ٦٩١
الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع		(٢١٣ ٦٥٦)	(٢٧٣ ٢٩٤)
القيمة الحالية للإلتزامات طويلة الأجل		١ ٤١١ ٥٤٩	١ ٦٠١ ٣٩٧

٢٩-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة –باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٦٥ مليون جنيه مصري من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائده على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٩-٢ يتمثل بند الإيرادات المؤجلة في الرصيد المتبقي من الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع قطعة أرض مملوكة للشركة لشركة اتش دي للتأجير التمويلي وذلك ضمن اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار، حيث يتم استهلاك تلك الأرباح على مدة العقد البالغة ٧ سنوات وتنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح رقم ٢٨).

٢٩-٣ يتمثل هذا المبلغ في رصيد التمويل الإضافي الخاص بعقود التأجير التمويلي عقود أرقام ٤٥٣٧ و٤٥٣٨ وفقاً لما هو مبين (إيضاح رقم ٢٨).

٢٩-٤ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٦٦٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الايراد المؤجل المستحق السداد خلال عام مبلغ ٨٨٠ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ *الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة*

	٢٠١٩/٣/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١	
	أصول بالألف جنيه	التزامات بالألف جنيه	أصول بالألف جنيه	التزامات بالألف جنيه
الأصول الثابتة	–	(٣ ٧٧٤ ٠٨٦)	–	(٣ ٨٠٣ ٩٩١)
الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة	–	(٣٣ ٣٧٩)	–	(٣٦ ٢٩٠)
المخصصات	٢٥ ٩٧٤	–	٢٥ ٩٧٤	–
الإضمحلال في قيمة المدينون	٦ ٦٧٤	–	٦ ٦٧٤	–
الإضمحلال في قيمة الإستثمارات	٣ ٩٨٨	–	٣ ٩٨٨	–
الإنخفاض في قيمة المخزون	١ ٤٨٩	–	١ ٤٨٩	–
خسائر ضريبية *	١ ٥٨٣ ٩٨٣	–	١ ٦١٨ ٤٢٠	–
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	١١٧ ٩٤٢	–	١٢١ ٨٠١	–
أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	–	(٤٠ ١١٣)	–	(١٢ ٧٣٠)
	١ ٧٤٠ ٠٥٠	(٣ ٨٤٧ ٥٧٨)	١ ٧٧٨ ٣٤٦	(٣ ٨٥٣ ٠١١)
صافى الضريبة المؤجلة		(٢ ١٠٧ ٥٢٨)		(٢ ٠٧٤ ٦٦٥)

* يتضمن هذا البند في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر الضريبية المرحلة لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) والتي تبلغ قيمتها ٦,٩ مليار جنيه مصري.

٣٠-٢ *الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:*

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس:	
	٢٠١٩ بالألف جنيه	٢٠١٨ بالألف جنيه
صافى الضريبة المؤجلة	(٢ ١٠٧ ٥٢٨)	(١ ٧٧٤ ٨٥٤)
يخصم:		
فروق ترجمة	(٤ ٩٩٩)	٤ ١٢٣
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها	(٢ ٠٧٤ ٦٦٥)	(١ ٧٣٥ ٩٦٦)
الضريبة المؤجلة	(٢٧ ٨٦٤)	(٤٣ ٠١١)

٣٠-٣ *الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة*

	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخري	٧ ٩٥٤	٧ ٩٥٤
المخصصات	٢٣ ٣٦٤	٢٣ ٣٦٤
خسائر ضريبية	٤٣٢ ٥٣١	٣٢٩ ٠٠٣
	٤٦٣ ٨٤٩	٣٦٠ ٣٢١

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

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوي العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ١,٢٦٣ مليون جنيه مصري ومبلغ ٤٠ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٤١٥ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه
٣١-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأرواق القبض				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات	١ ٢٦٣	٦ ٥٢٠	٧ ٠٣٢
			٦ ٥٢٠	٧ ٠٣٢
٣١-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم)	بيع استثمارات مالية متاحة للبيع	١١٨ ٩٥٠	١ ٢٧٠ ٤٢٦	١ ٠٩٩ ٢٣٣
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)			٦٢	٤٥
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	مشتريات	٤٠	٢١ ٠٨٢	١٨ ٣٥٨
	إيجارات	٤١٥		
			١ ٢٩١ ٥٧٠	١ ١١٧ ٦٣٦
٣١-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)			(٢٣)	(٢٣)
			(٢٣)	(٢٣)

٣٢- الالتزامات المحتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالات وضمانات ممنوحة من الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) لبعض الشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيلات الائتمانية والقروض بين تلك الشركات التابعة وبعض البنوك وقد تم إعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وشركتها التابعة وهى كما يلى:

الشركة التابعة	قيمة الكفالة	موضوع الكفالة
شركة مصانع العز للدرفلة	٦٦٩ ٥ مليون جنيه مصري	- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.
	١ ٠٥٠ مليون جنيه مصري	- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلى المصرى وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافى حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	٤٣٠ مليون جنيه مصري	كفالة تضامنية غير قابلة للرجوع فيها و غير مشروطة و ذلك في حدود نسبة ٥٠% من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ٨٦٠ مليون جنيه مصري و عوائده و عمولاته و أي ملحقات اخري حتي تمام السداد.

- كما توجد إلتزامات المحتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والتي لم يتم تغطيتها والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الإعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
خطابات الضمان	**المعادل بالألف جنيه مصري**	**المعادل بالألف جنيه مصري**
جنيه مصري	٧ ٤٧٩	٦ ٥٢٩
دولار أمريكى	١٩ ١١٩	١٩ ٧٤٥
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكى	١ ١٠٦ ٣٦٩	٨٣٧ ٠٩٤
يورو	٤٢ ٥٩٨	٣٨ ٠٩١

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة -لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١ ٠٨٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١١٢ مليون جنيه مصري (مقابل ١١٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٣٤- الموقف الضريبي

٣٤-١ *شركة حديد عز*

٣٤-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١٩٩٧/١/١ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

٣٤-١-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٣٤-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتي عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبى للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف الى اللجنة الداخلية.
- جاري الانتهاء من الفحص الضريبي لسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

٣٤-١-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٣٤-١-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

٣٤-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

٣٤-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.

٣٤-٢-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣٤-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣٤-٢-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٣٤-٢-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

٣٤-٣ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية

٣٤-٣-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ / ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن

ذات العام.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصرى بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه مصري وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير، وتري الشركة 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 والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية، وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوي فطعنت عليه الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ١ يونيو ٢٠١٩ أمام محكمة إستئناف الأسكندرية وتم التأجيل الي جلسة ٥ سبتمبر ٢٠١٩ لضم المفردات.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤة قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ للتقرير.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة (١١١) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنت الشركة على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظرة جلسة حتى تاريخة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ٩,٩ مليون جنيه مصري ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قراراها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه مصري وقد تم أخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات باعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن،ولم تحدد لها جلسة حتي الأن.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١١/ ٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم أحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦مليون جنيه مصري.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتي ٢٠١٣ للإستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
- جارى الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

٣٤-٣-٢ *ضريبة المرتبات والأجور*

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق وانهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة قدرها ٨٨٧ألف جنيه تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨

٣٤-٣-٣ *ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة*

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه مصري وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٧ أغسطس ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه مصري وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه. ومحدد لها جلسة ٦ أكتوبر ٢٠١٩ لضم المفردات.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه مصري للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لبيان ما تم في التصالح.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً مصرياً إعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوي قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ٢ يوليو ٢٠١٩ للمستندات.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد قامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الأسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ٢ سبتمبر ٢٠١٩ للإطلاع علي المذكرات.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري وتم إحالة الخلاف إلي اللجنة الداخلية التي وافقت علي إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري وإستحقاق فروق قدرها ١١ مليون جنيه مصري وتم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن الاعوام ٢٠١٨/٢٠١٦ حتى تاريخه.

٣٤-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ١٠ يوليو ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره.

٣٤-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد ندبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوي لفحص طلبات الشركة والخبير لم يباشر مأموريته حتي الآن والدعوي مؤجلة لجلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ للتقرير.

٣٤-٣-٦ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٣٦ لسنة ٧ ق ولم تحدد لها جلسة حتي تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لإحتساب مقابل تأخير.

٣٤-٣-٧ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم (١١١) والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٣٤-٣-٨ ضريبة الخصم والاضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٤-٤-١ 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 الضريبى للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٨، و جاري التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى في المواعيد القانونية.

٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات الضريبية حتى السنة المالية المنتهية فى ٢٠١١/١٢/٣١ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبى للسنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج الفحص حتى تاريخه.
- جاري التجهيز للفحص الضريبي للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٦ حتي ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة للأعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨.

٣٤-٤-٥ الضريبة العقارية

- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الأيجارية المتحدة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع تعديل القرار المطعون فيه.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٥-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالى.

٣٥-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٨٤٦ ٩٠٨ ٢٧ ألف جنيه مصري (٧٣٤ ٣٣٦ ٢٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١١٢ ١٦٣ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٠٣٠ ٠٥٠ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٠١ ٩٦٧ ألف جنيه مصري (٥٧٦ ٩٠٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٢٤٨ ٤٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٠١١ ١٥٦ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة 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.

٣٥-٣ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ المركز المالى كما يلى:

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه
إقراض للغير طويل الأجل	(١٣)	٤٩ ٣٦٣	٥١ ٠١١
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	١ ١٢٥ ٨١٦	٣٧١ ٨٧٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٤ ٣١٥ ٨٢٣	٤ ٢٩٣ ٢٨٥
موردون – دفعات مقدمة		١ ٠٥١ ٨٢٢	٦٩٧ ٠٦٠
إستثمارات في أذون خزانة		١١ ٦٥١	١٠ ٥٨٠
النقدية وما في حكمها	(١٩)	٢ ٣٢٨ ٢٦٣	٢ ٦٠٨ ٠٠٤

٣٥-٤ 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 المالى ما يعادل مبلغ ١٥٢ ٦٠٧ ٢ ألف جنيه مصري و ٣١٧ ١٤٩ ١٥ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكى	(٦٥٢ ٣٢١)
اليورو	(٦٠ ٤٦٥)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترلينى	(١٦٢)
ين يابانى	(١٢٠ ٥٢٩)
درهم إماراتى	٤

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد فى البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ المركز المالى.

وفيما يلى بيان بأسعار الصرف المستخدمة فى تاريخ المركز المالى :

	أسعار صرف الإقفال في		متوسط أسعار الصرف خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكى	١٧,٣٦	١٧,٨٨	١٧,٦٢٠	١٧,٩٥
يورو	١٩,٥٢	٢٠,٥٠	٢٠,٠١٣	٢٠,٦٠٥
فرنك سويسرى	١٨,١٩	١٨,١٩	١٧,٨٢٤	١٨,٢٩٩
جنيه إسترلينى	٢٢,٨٠	٢٢,٨٩	٢٢,٨٤٤	٢٣,٧٤٢
درهم إماراتي	٤,٧٣١	٤,٨٧	٤,٨٠	٤,٨٥

٣٥-٥ *القيم العادلة للأدوات المالية*

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الإئتمانية والعملاء والإستثمارات المالية والحسابات المدينة والدائنة.

وهذه الأدوات المالية لاتختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

٣٦-دعاوى قضائية

٣٦-١ *العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة*

٣٦-١-١ *قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:*

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

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد اعتبارهما قانونياً كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون فى صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٦-١-٢ *دعاوى قضائية بشأن التعدى على أراضى الشركة:*

حدثت بعض التعديات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديات في ١٢سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للانتهاء من تسجيل الأرض.

٣٧-موضوعات أخرى

٣٧-١ شركة EZDK Steel UK Limited

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، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٧-٢ 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 المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات 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 الأن.
- 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 والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.

وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الأسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ ندبت المحكمة خبيرا في الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري – إسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤ ٧١١ ألف جنيه مصري قيمة ماتم تحصيله تحت مسمي ضريبة المبيعات علي مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ وقد ندبت المحكمة خبير في الدعوي وهي مؤجلة إلي ٩ أكتوبر ٢٠١٩ للتقرير.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

٣٨-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للفترة. ويتم ترجمة حقوق المساهمين بأسعار الصرف التاريخية وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

٣٨-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله وتم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى 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 او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

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

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

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

٣-٣٨ *التكاليف اللاحقة على الاقتناء*

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

٤-٣٨ *المشروعات تحت التنفيذ*

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى 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.

٥-٣٨ *الأصول الأخرى*

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

٦-٣٨ *استثمارات في شركات شقيقة*

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

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

٧-٣٨ *إستثمارات متاحة للبيع*

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

٨-٣٨ *إستثمارات في أذون خزانة*

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

٣٨-٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المقتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة فى تاريخ المركز المالى المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر عن إضمحلال رصيد الشهرة وفى حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال فى قيمة الشهرة وإثباته فى قائمة الدخل المجمعة عن العام.

٣٨-١٠ المخزون

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

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتى تشتمل 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.

٣٨-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٣٨-١٢ النقدية وما فى حكمها

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

٣٨-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٨-١٤ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر 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 المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى 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 فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المجمعة.

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

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية المجمعة . وفى 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.

٣٨-١٥ *الاقتراض بفائدة*

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

٣٨-١٦ *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 الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. 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 بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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

٣٨-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٣٨-١٨ الإيرادات

أ- **إيرادات المبيعات**

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشترى 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 فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- **الفوائد الدائنة**

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

٣٨-١٩ عقود التأجير التمويلى

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي كمصروفات بقائمة الدخل المجمعة عن الفترة طبقاً لأساس الإستحقاق، وفى نهاية العقد وحال رغبة المجموعة بشراء الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء تلك الأصول والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر لها.

٣٨-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٣٨-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المركز المالي.

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

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد المركز المالي.

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

٣٨-٢٢ *المنح المرتبطة بأصول*

يتم أثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الأعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الايراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الاجل بعد خصم الايراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٣٨-٢٣ *إدارة المخاطر المالية*

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الإئتمان
* خطر السيولة
* خطر السوق

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

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

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

٣٨-٢٣-١ *خطر الائتمان*

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

٣٨-٢٣-١-١ *العملاء و المدينون الأخرون*

إن تعرض المجموعة لخطر الإئتمان 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 الإئتمان.

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

٣٨-٢٣-١-٢ *النقدية ومافى حكمها*

يتعلق خطر الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها – عدا النقدية بالصندوق – والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالى عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٨-٢٣-٢ خطر السيولة

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

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

٣٨-٢٣-٣ 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.

٣٨-٢٣-٣-١ خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على المعاملات التى تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتى تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكى واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التى تتم بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد من أن صافى 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.

٣٨-٢٣-٣-٢ خطر سعر الفائدة

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

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن فى الهيكل التمويلى للمجموعة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير فى أسعار الفائدة.

٣٨-٢٣-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

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

٣٨-٢٣-٤ 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 والذى حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالى حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٩- **إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية**

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"،

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الى – كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة – مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم(٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشأت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشأت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.