

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها
فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٦ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا 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 الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبقل 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.

الإستنتاج

وفي 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة 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 بقائه المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وذلك عن خسائر ضريبية مرحلة بلغت قيمتها ٦,٩ مليار جنيه مصري، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة الشركات التابعة وكما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٩) وفي 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 تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

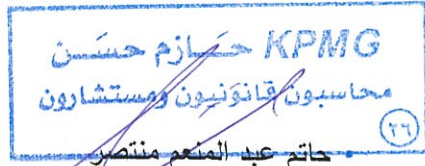
قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

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

٣- كما هو 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 وبناءً 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) بناءً 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 حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.



KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)

الفاخرة في ١٠ أكتوبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة	بالآلف جنيه		
٢٦ ٦٦١ ٩٤١	٢٥ ١٦٠ ٧٣٥	(١٠-١)	الأصول الغير متداولة
٣٦١ ٥٠٣	٤٤٥ ٠٠٤	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	(١٢-١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	٨٠	(١٢-٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٨٢١ ٥٩٦	١ ٦٩٥ ٤٢٧	(١٢-٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥١ ٠١١	٦٩٥ ٧٨٦	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٢ ٣٠٦	٢١ ٠٦٧	(١٤)	إفراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(١٤-٤٠)	أصول أخرى
٢٩ ٣٤٣ ٥٦٦	٢٧ ٦٨٧ ٤٢٨		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	١٠ ٥٨٥ ٦٨٢	(١٥)	مخزون
٣٧١ ٨٧٧	١ ٣٢٠ ٩٧١	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	٤ ٣٣٢ ٤١٩	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٧ ٠٦٠	٧٦٣ ٦٥٢		موردون - دفعات مقدمة
١٠ ٥٨٠	١٢ ٤٦٢	(١٨-٤٠)	إستثمارات في أذون خزائنة
٢ ٦٢١ ٤٢٢	٢ ١٠٧ ٧٣٥	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٢٠ ٨٧٥ ١٠٣	١٩ ١٢٢ ٩٢١		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠ ٢١٨ ٦٦٩	٤٦ ٨١٠ ٣٤٩		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢٠-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
١ ٩٦٥ ٠٨٤	١ ٩٠١ ٦٧٠	(٢١-٣)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٥ ٠٤٤ ٧٥٢)	(٧ ١٩٦ ٩٦٧)	(٢٢)	خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)		أسهم خزينة
٣ ٩٤٥ ٩٦٤	٣ ٦٩٢ ٤٦٣		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٩٨ ٢١٢)	-		توزيعات أرباح دورية
٣ ٥٩٤ ٥٧٨	١ ٢٢٣ ٦٦٠		إجمالي حقوق الملكية الشركة القابضة
٢ ٦٦١ ٤١٠	٢ ٠٤٤ ٦٩٢		الحقوق الغير مسيطرة
٦ ٢٥٥ ٩٨٨	٣ ٢٦٨ ٣٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٢٣٣ ٨١١	١١ ٦١٤ ٨٧٥	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٣٨٣ ٨٨٢	١ ٠٥٤ ٤٨٠	(٢٩)	الإلتزامات طويلة الأجل
٤٠٦ ٦٥٩	٣٨٥ ٨٤٠	(٢٨)	الإلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٨٩٩ ٢١١	٣ ٨٢٥ ٥٠٣	(١٢-٣٠)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٩٢٣ ٥٦٣	١٦ ٨٨٠ ٦٩٨		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٥ ٩١٨	١١٤ ١٣٠	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٥ ٤٣١ ٨١٧	١٦ ٢١٤ ٣٩٥	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣	٣٩ ٤٣٥	(٢٨)	الإلتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٦ ٦٠٧ ٣٢٧	٧ ٠٢٤ ٩٩٦	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ٩٣٨ ١٢٥	١ ٠١١ ٤٧٩		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٠٥١ ٨٥٧	٢ ٠٠١ ٦٠٥	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٣ ٨٢٩	١٦ ٣٠٤		الإلتزامات ضريبية الدخل
١٣ ١٢٤	١٤ ٦٧٧	(٢٥)	الإلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢٤ ٢٧٨	٢٢٤ ٢٧٨	(٢٦)	مخصصات
٢٧ ٠٣٩ ١١٨	٢٦ ٦٦١ ٢٩٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٣ ٩٦٢ ٦٨١	٤٣ ٥٤١ ٩٩٧		إجمالي الإلتزامات
٥٠ ٢١٨ ٦٦٩	٤٦ ٨١٠ ٣٤٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		ايضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٢ ٨٨٤ ٩٦٣	١٣ ٢٨٤ ٦٩٦	٢٥ ٤٩٢ ٦٢٠	٢٥ ٩٠٠ ٨٥٦	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
					يخصم:
(١١ ١٦١ ٤٥٢)	(١٢ ٧٧٧ ٦٩٦)	(٢٢ ٠٠٧ ٩٥٢)	(٢٥ ٠٩٠ ٨٨٧)	(٣)	تكلفة المبيعات
١ ٧٢٣ ٥١١	٥٠٧ ٠٠٠	٣ ٤٨٤ ٦٦٨	٨٠٩ ٩٦٩		مجمل الربح
					يضاف / (يخصم):
٢١ ٦٦٠	٦٧ ٢٢٨	٤١ ٨٩٧	٩٥ ٢٣٨	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٦٧ ٨٣٤)	(١٢٣ ٩٥١)	(١٣٩ ١٣٩)	(٢٣٢ ٧٥٣)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣١٣ ٦٥٣)	(٣٤٩ ٣٤٦)	(٥٨٠ ٠٥٦)	(٦٥٨ ٩٦٦)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣ ٥٩٨)	(٧٩ ٣٨١)	(٧٩ ٢٤٩)	(١٤٦ ٧٥٣)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
١ ٣٥٠ ٠٨٦	٢١ ٥٥٠	٢ ٧٢٨ ١٣١	(١٣٣ ٢٦٥)		(خسائر) أرباح النشاط
					يضاف / (يخصم):
١١٥ ٧٢٨	٣٠ ٢١٩	٢٧١ ٧٣٩	٧٩ ٤٦٧	(٨)	إيرادات تمويلية
(١ ٠٧٢ ٢٧١)	(١ ١٨٩ ٢٩١)	(٢ ١٣٠ ٣٩٦)	(٢ ٣٧٤ ٨١٧)	(٨)	تكاليف تمويلية
٣٠ ٢١٥	١٧ ٥٣٦	٢٠ ١٧٠	٦٧ ٥٣٤	(٨)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٩٦٦ ٣٢٨)	(١ ١٤١ ٥٣٦)	(١ ٨٣٨ ٤٨٧)	(٢ ٢٢٧ ٨١٦)		صافي التكاليف التمويلية
٤٢٣ ٧٥٨	(١ ١١٩ ٩٨٦)	٨٨٩ ٦٣٤	(٢ ٣٦١ ٠٨١)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
					يخصم:
(١٩٩ ٥٣٥)	(١٦ ٨٤٦)	(٤٣٥ ٦٦٤)	(٢٣ ٥٩٩)		ضريبة الدخل
(٢٦٢ ٤٠٩)	(٥٦ ٦٢١)	(٣٠٥ ٤٣٠)	(٨٥ ٠٤٤)	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
(٤٦١ ٩٤٤)	(٧٢ ٤٦٧)	(٧٤١ ٠٩٤)	(١٠٨ ٦٤٣)		اجمالي ضريبة الدخل
(٣٨ ١٨٦)	(١ ١٩٣ ٤٥٣)	١٤٨ ٥٤٠	(٢ ٤٦٩ ٧٢٤)		صافي (خسارة) ربح الفترة
					يوزع كما يلي:
(٣١٩ ٨١٣)	(١ ٠١٦ ٢٧٨)	(٣٨٤ ٤٩٣)	(٢ ٠٩٨ ٧٤٧)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٨١ ٦٢٧	(١٧٧ ١٧٥)	٥٣٣ ٠٣٣	(٣٧٠ ٩٧٧)		الحقوق الغير مسيطرة
(٣٨ ١٨٦)	(١ ١٩٣ ٤٥٣)	١٤٨ ٥٤٠	(٢ ٤٦٩ ٧٢٤)		صافي (خسارة) ربح الفترة
(٠,٦٠)	(١,٩٠)	(٠,٧٢)	(٣,٩٣)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣٨ ١٨٦)	(١ ١٩٣ ٤٥٣)	١٤٨ ٥٤٠	(٢ ٤٦٩ ٧٢٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة بخصم:
(٣٢ ٥٠٠)	(٤٥ ٤٧٩)	(١١٣ ٧٧٢)	(٩١ ٦٤٧)	بنود الدخل الشامل الآخر
١٣٠ ٧١٣	(١٧١ ٠٤٠)	٦٧ ٧٠١	(٣٥٦ ٦٨٤)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٦٠ ٠٢٧	(١ ٤٠٩ ٩٧٢)	١٠٢ ٤٦٩	(٢ ٩١٨ ٠٥٥)	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
(٢٥٣ ٤٢١)	(١ ١٦٩ ٨٩٢)	(٤٠٢ ٣٥٦)	(٢ ٤١٥ ٦٦٢)	إجمالي الدخل الشامل
٣١٣ ٤٤٨	(٢٤٠ ٠٨٠)	٥٠٤ ٨٢٥	(٥٠٢ ٣٩٣)	يوزع كما يلي
٦٠ ٠٢٧	(١ ٤٠٩ ٩٧٢)	١٠٢ ٤٦٩	(٢ ٩١٨ ٠٥٥)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
				الحقوق الغير مسيطرة

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح رقم	
معدلة بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٨٨٩ ٦٣٤	(٢ ٣٦١ ٠٨١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
٧٤٨ ٩٧٢	٧٣٨ ٥٢٣	(١٠-١)	الإهلاك
٢ ٨٨٦	٢ ٨٠٤	(١٤)	استهلاك أصول أخرى
(٧٣٤)	(٩٨٩)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزائنة
(٩٥٠)	—		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
٦٠٠	—		الإضمحلال في قيمة الأصول
٤٣ ٧٤٧	—		الإنخفاض في قيمة أصول مالية متاحة للبيع
١٥١	٥٠	(٧)	خسائر رأسمالية
٢ ١٣٠ ٣٩٦	٢ ٣٦٨ ٩٨٨		فوائد ومصروفات تمويلية
٧ ٤٦٢	١٠ ٥١٥	(٢٥)	فروق ناتجة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
—	(٩ ١٥٠)	(٤)	أرباح ناتجة عن بيع استثمارات
—	٣٩ ٥٤٦		تسويات ضريبية
(١٤ ٨٠٥)	(١٣٧ ٨٤٣)		فروق ترجمة عملات أجنبية
٣ ٨٠٧ ٣٥٩	٦٥١ ٣٦٣		
(٢ ١٥٣ ٧٩٧)	٢ ١٢٠ ٠٧١		التغير في بنود رأس المال العامل
(٧٢٩ ٤٨٦)	(١ ٩٦٧ ٤٠٢)		- المخزون
٨٥٥ ١٧٧	٤٣٦ ٩٢١		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥ ٥٥٧)	(٦ ١٣٥)		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٨٠	(٢٠٤)		- التغير في بند إقراض العاملين
١ ٧٧٤ ٠٧٦	١ ٢٣٤ ٦١٤		- التزامات نظام المعاش التكميلي
(٧٧ ٢٨١)	—		الصافي
(٥٢ ٦٧٥)	(٤٥٦ ٧٦١)		المستخدم من المخصصات
(٢ ٢٣٩ ٧٩٩)	(٢ ٣٥٠ ٠٦٩)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٥٩٥ ٦٧٩)	(١ ٥٧٢ ٢١٦)		فوائد تمويلية مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٢٣ ٩٢٣)	(٢٢٤ ٦٤٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٤٠	(١٩٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٩ ٩٨٩)	(٢٠ ٨٩٣)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٩ ٧٢٥	٢٠ ٠٠٠		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزائنة)
(١٩٤ ١٤٧)	(٢٢٥ ٧٢٩)		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزائنة)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
٥٢٢ ٩٣٠	٢ ٥٩١ ٨٧١		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٤)	—		صافي المحصل من التسييلات الائتمانية
١ ١٣٢ ٨٤٤	٨ ١٧٣		المسدد من التزامات طويلة الاجل
(٣٦٣ ٠٤٩)	(٧٦٢ ٠٣٧)		المحصل من الودائع النقدية والحصانات الجارية المجمدة
١٧٣ ٣٧٠	٣٥١ ٧٥٦		المسدد من القروض
(١ ٨٩٥)	(١٤ ٢٢٨)		مقبوضات من قروض
(٣٩٦ ٠٤٨)	(٣٦٤ ١٥٥)		مدفوعات التأجير التمويلي
(٩٥ ٢١٩)	(٤١ ١١١)		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
٩٨٢ ٨٨٩	١ ٧٧٠ ٢٦٩		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٩٣ ٠٦٣	(٢٧ ٦٧٦)		التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
٣ ٠١٩ ٧٢٨	١ ٩٧٨ ٣٧٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣ ٤٠٦	(٦٩ ٥٤٨)		فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
٣ ٢١٦ ١٩٧	١ ٨٨١ ١٥٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجارى، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجارى للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- 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.
- ٢-١ الشركات التابعة
- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسثيل" (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 لوازيم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

٣-١ 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 إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
٪	٪	
٩٨,٩٠٩ مباشرة	٩٨,٩١٤ مباشرة	مصانع العز للدرفلة
٥٤,٥٩ مباشرة	٥٤,٥٩ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على 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.

٥-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

٦-٢ 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 وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، كما يتم إدراج نصيب 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 تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إتبائها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		خامات
١٤ ٧٥٥ ٣٤٧	١٤ ٠٢٩ ٥٨٨	٧ ٤٩٩ ٦١٢	٦ ٩٨٥ ٤٦٠		مرتبات وأجور
٩٧٥ ٢٩٠	٩٥٣ ٣٥٨	٤٩٧ ٠٩٧	٤٨٤ ٣٠٤		إهلاكات أصول ثابتة
٧١٤ ٣٩٦	٧٢٧ ٦٩١	٣٥٣ ٣٠٨	٣٦٣ ٥٨٨	(١-١٠)	إستهلاك أصول أخرى
٢٨٠٤	٢ ٨٨٦	١ ٣٧٧	٢ ٨٨٦		تكلفة المعاش التكميلي
٨ ٢٦٥	٥ ٨٧٦	٤ ١٣٣	٣ ٠٥١		مصروفات صناعية غير مباشرة
٨ ٣٨١ ٠٨٣	٦ ٧٤٨ ٢٩٠	٤ ٠٥٢ ٨٠٦	٣ ٤٣٣ ٩٨٩		المستخدم من المخصصات
-	(٧٣ ٨٤٤)	-	(٥٣ ٤٢٦)		تكلفة التشغيل
٢٤ ٨٣٧ ١٨٥	٢٢ ٣٩٣ ٨٤٥	١٢ ٤٠٨ ٣٣٣	١١ ٢١٩ ٨٥٢		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٢٥٣ ٧٠٢	(٣٨٥ ٨٩٣)	٣٦٩ ٣٦٣	(٥٨ ٤٠٠)		
٢٥ ٠٩٠ ٨٨٧	٢٢ ٠٠٧ ٩٥٢	١٢ ٧٧٧ ٦٩٦	١١ ١٦١ ٤٥٢		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٩ ١٥٠	-	-	-		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
-	٩٥٠	-	٩٥٠		إيرادات أخرى
٨٦ ٠٨٨	٤٠ ٩٤٧	٦٧ ٢٢٨	٢٠ ٧١٠		
٩٥ ٢٣٨	٤١ ٨٩٧	٦٧ ٢٢٨	٢١ ٦٦٠		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
٥٢ ٠٢٩	٥٤ ٣٥٣	٢٧ ٣٩٠	٢٨ ٠٤٢		مصاريف دعوية وإعلان
١٢ ٩٨٧	١٠ ٢٣٣	٣ ٥٠٦	٣ ٧٧٨		إهلاكات أصول ثابتة
٣٧٣	٢ ٥٦٥	١٧٤	١ ٢٨٢	(١-١٠)	تكلفة المعاش التكميلي
٥٨٤	٤١٦	٢٩٢	٢٠٨		مصروفات أخرى
١٦٦ ٧٨٠	٧١ ٥٧٢	٩٢ ٥٨٩	٣٤ ٥٢٤		
٢٣٢ ٧٥٣	١٣٩ ١٣٩	١٢٣ ٩٥١	٦٧ ٨٣٤		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
٣٨٢ ١٥٥	٤٠٢ ٥٩٠	٢٠٢ ١١٥	٢١٦ ٦٨٩		قطع غيار وصيانة
٢ ٢٤٠	٢ ٨٤١	١ ٠٠٨	(١٠ ٤٩٩)		إهلاكات أصول ثابتة *
٢٣ ٧٥٤	١٨ ٧١٦	١١ ٦٦٢	٩ ٥٠٧	(١-١٠)	تكلفة المعاش التكميلي
١ ٦٦٦	١ ١٧٠	١٦٩	٤٧٢		مصروفات أخرى *
٢٤٩ ١٥١	١٥٤ ٧٣٩	١٣٤ ٣٩٢	٩٧ ٤٨٤		
٦٥٨ ٩٦٦	٥٨٠ ٠٥٦	٣٤٩ ٣٤٦	٣١٣ ٦٥٣		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		تبرعات
١٢ ٨٨٢	٧٥ ٤٤٤	٣٤ ٦٣٥	٨٧ ٦٢٨		
-	-	٤٣ ٧٤٧	-	(١٧)	الإنخفاض في قيمة الأصول المتاحة للبيع
٦٠٠	-	٦٠٠	-		الإضمحلال في قيمة الأصول
١٥١	١٦	١٥١	٥٠		خسائر رأسمالية
(٣٥)	٣ ٩٢١	١١٦	٥٩ ٠٧٥		مصروفات أخرى
١٣ ٥٩٨	٧٩ ٣٨١	٧٩ ٢٤٩	١٤٦ ٧٥٣		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيرادات تمويلية
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	فوائد وإيرادات تمويلية
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	إجمالي إيرادات تمويلية
١١٥ ٧٢٨	٣٠ ٢١٩	٢٧١ ٧٣٩	٧٩ ٤٦٧	تكاليف تمويلية
١١٥ ٧٢٨	٣٠ ٢١٩	٢٧١ ٧٣٩	٧٩ ٤٦٧	فوائد ومصروفات تمويلية *
(١ ٠٧٢ ٢٧١)	(١ ١٨٩ ٢٩١)	(٢ ١٣٠ ٣٩٦)	(٢ ٣٧٤ ٨١٧)	إجمالي تكاليف تمويلية
(١ ٠٧٢ ٢٧١)	(١ ١٨٩ ٢٩١)	(٢ ١٣٠ ٣٩٦)	(٢ ٣٧٤ ٨١٧)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٣٠ ٢١٥	١٧ ٥٣٦	٢٠ ١٧٠	٦٧ ٥٣٤	صافي التكاليف التمويلية
(٩٢٦ ٣٢٨)	(١ ١٤١ ٥٣٦)	(١ ٨٣٨ ٤٨٧)	(٢ ٢٢٧ ٨١٦)	

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه) *
(٣١٩ ٨١٣)	(١ ٠١٦ ٢٧٨)	(٣٨٤ ٤٩٣)	(٢ ٠٩٨ ٧٤٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم) **
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في خسارة الفترة
(٠,٦٠)	(١,٩٠)	(٠,٧٢)	(٣,٩٣)	(جنيه/سهم) *

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

** تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة وهي تمثل أسهم خزينة

(إيضاح رقم ٢٢).

١-٠ - أصول ثابتة (بالصافي)
 ١-١ - فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة:

الإجمالي	تصنيفات على مبادئ مؤجلة	عدد ولاءات	أثاث ومعدات	معدات ميكانيكية	وسائل نقل ووسائل	أثاث ومعدات	مباني *	أرضي *	إيضاح
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم
٤٧ ٩٢٢ ٩٥٢	٢ ٩٠٢	١١٤ ٩٢٤	٧٨١ ١١٧	٢٩٧ ٩٩٠	٢١ ٠٠٠ ٩٢٢	١٠ ٣٧٤ ٤٢٢	٨٠٥ ١١٤		
١٤٥ ٠٠٠	-	-	-	-	١٤٥ ٠٠٠	-	-	-	(٣٨)
٤٨٠ ٧٨ ٩٥٢	٢ ٩٠٢	١١٤ ٩٢٤	٧٨١ ١١٧	٢٩٧ ٩٩٠	٢١ ٠٠٠ ٩٢٢	١٠ ٣٧٤ ٤٢٢	٨٠٥ ١١٤		
٨٢٩ ٢٤٩	-	١ ٣٠٠	٧١ ٥٠٣	٥١٢	٧٨٤ ٤٠٠	١١ ٥٨٤	-		
(٢٥١ ٧٨١)	-	-	(٧٨٥)	(٧٨)	(٢٥٢ ٢٢٩)	(٤ ١٠١)	-		
٢٠٠ ٥٢٣	-	١٠ ٢٧	٤٣٠	١٥	١٣١ ٨٠٧	٥٩ ٩٩٨	٢ ٢٥٥		
٤٨ ٨٥٢ ٤٢٢	٢ ٩٠٢	١٧٢ ٢١١	٢١٢ ٨١٥	٢٩٨ ١٨٩	٢١ ١٢٩ ٨٠٨	١٠ ٥٨١ ٨٩٩	٨٠٧ ٨١٤		
٤٩ ٢٩٩ ٧٨١	٢ ٩٠٢	١٧٨ ٢٠	٤٤١ ١١٢	٢٠٨ ٥٥٢	٢١ ٨٧٤ ٦٥١	١٠ ١٤٤ ٥٤٨	٨٠٨ ١٢٤		
١٢١ ٢٤٩	-	١٥ ٨٤٢	١٨ ٦٨٨	١ ٩٩٩	(٥ ٢٥٣)	٧ ٥٢٢	-		
(١ ١٧٨)	-	(١٧٨)	(٢٠١)	-	(٩٥٧ ٦٨٢)	(٤١٩ ٨٨١)	(١٥ ٧٨١)		
(١ ٤٠١ ٩٢٢)	-	(١١٠ ٢٠٨)	(٢ ١٧٠)	(١٠٨)	(٩٥٧ ٦٨٢)	(٤١٩ ٨٨١)	(١٥ ٧٨١)		
٤٨٠ ٢٢٢ ٢١٥	٢ ٩٠٢	٢٢٢ ٩٢٦	٤٥١ ٢٨٠	٢١٠ ٧٤٤	٢١ ٠٠٢ ٨١١	١٠ ٣٢٢ ٩٩٠	٧٩٢ ٢٥٢		
٢١ ٢٠٨ ٤٢٢	٢ ٩٠٢	١٢٠ ٢٤٦	١١٦ ٥٤٢	٢٤٧ ٧٤١	١٨ ٢٠٥ ٦٤٠	٢ ٥٢٤ ٩٩١	-		
١٠ ٤٥	-	-	-	-	-	١٠ ٤٥	-	(٢٨)	
٢١ ٢١٤ ٥٠٨	٢ ٩٠٢	١٢٠ ٢٤٦	١١٦ ٥٤٢	٢٤٧ ٧٤١	١٨ ٢٠٥ ٦٤٠	٢ ٥٢٤ ٩٩١	-		
١٨٥ ٩٧٢	-	٨ ١٢٤	١٦ ٢٤٧	١١٠ ١٦	٥٨١ ٩٠٢	١٢١ ٥٢٢	-		
(١٨٥ ٥١٢)	-	-	(٧٢)	(٧٨)	(١٨١ ٥٥)	(٤ ١٠١)	-		
١٩٠٠٧	-	٧٨٢	٣٧٢	١٥	٥٢ ٧٧١	١٤ ٠٦٦	-		
٢١ ٩٤٢ ٩٧٥	٢ ٩٠٢	١٢٩ ٢١٢	١٨٢ ٩٨١	٢٢٢ ٧٤٤	١٨ ١٦٥ ٢٢٢	٢ ٧٠١ ٨١٨	-		
٢٢ ١٢٣ ٢٤٥	٢ ٩٠٢	١٢٦ ٩٤٢	٢٠٢ ٨٢٨	٢٧٧ ٢٩٤	١٩ ١٨٩ ٥٩٩	٢ ٨٢٦ ٧٦٩	-		
٧٢٨ ٥٢٢	-	٩ ٧٢٢	٢٤ ٤٢٢	٨ ٨٧٠	٥٧٢ ٢١٧	١٢٢ ١٨١	-		
(١ ١٢٣)	-	(١٢٨)	(١٨٨)	-	(٥ ٢٨٥)	-	-		
(٥٠٠ ٠٥١)	-	(٥ ٩١٢)	(٢ ١٨٨)	(١٠٦)	(٢٩٥ ٠٠٦)	(١٠٤ ٢٣٩)	-		
٢٢ ٨١١ ٥٨٠	٢ ٩٠٢	١٤٠ ١٢٥	٢٢٤ ٧٨٩	٧٨١ ٠٥٨	١٩ ٢٦٧ ٥٥٥	٢ ٨٤٤ ٦١١	-		
٢١ ٩١٥ ٠١٨	-	٤٢ ٩٩٨	١٢٩ ٨٢٩	٢٤ ٧٤٥	١٨ ٠٠٤ ٥٤٦	٧ ٨٨٥ ٨١٩	٨٠٧ ٨١٤		
٢١ ١١١ ٩٤١	-	٨١ ٠٨٧	٢٢٨ ٢٥٥	٢١ ٥٥٩	١٧ ١٨٥ ٠٥٧	٧ ٨٢٧ ٧٧٤	٨٠٨ ١٢٤		
٢٥ ١١٠ ٧٢٥	-	٨٢ ٨١١	٢٢٨ ٤٥١	٢٤ ٦٨٢	١٦ ٤٢١ ٢١٦	٧ ٢٨٧ ٥٧٤	٧٩٢ ٢٥٢		
٢ ٨٨٨ ٢٧٤	٢ ٩٠٢	٨٥ ٠٢٠	١٠١ ٢٣١	٢٥٧ ٥٥١	٢ ٢٠٥ ٢٢١	١٥٥ ٠٨٦	-		

لم تحوّل بعض أرشيف العقارية وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).
 تتضمن كاتبة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة البر لصناعة الصلب المسطح بتطويرها من شركة تنمية خليج البحرين بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مسدود (المسجل مبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي)
 بغرض إقامة مشروع مصانع علب، مشترك بالتقسيط وتم سداد القسط الأخير في ٢٠١٠/١٠/١٥ وحازي الترخيص الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

حازت شركة البر الاخوية للصلب - شركة تابعة - في سبيل إتمام إجراءات توثيق وتسجيل بعض الأراضي المتنازعة من جهات مختلفة.
 لم تتم شركة مساهم البر للدورة بتسجيل أرض مشروع مصنع الحديد في العين السخنة بالاسم بعد والتابع قديماً ٢٩٠١٤ مليون جنيه مسدود.
 إخلاء الشركة لحمل بقيمة الدخل كالتالي:-

عن فترة السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو:	٢٠١٩	٢٠١٨
إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
مطلبة	-	-
بالألف جنيه	٧١٤ ٢٢١	٧٢٧ ١١١
رقم	(٦)	(٦)
مطلبة	٢٣ ٧٥٤	١٨ ٧١٦
رقم	(٥)	(٥)
بالألف جنيه	٧٢٨ ٥٢٢	٧٤٨ ٩٢٢
رقم	(١)	(١)

٢-١٠ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	الصافي في ٢٠١٩/٦/٣٠ بالآلاف جنيه	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠ بالآلاف جنيه	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠ بالآلاف جنيه	
-	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	أراضى *
١٣٥ ٣٣٣	١٣٣ ٥٢١	١١ ٤٧٩	١٤٥ ٠٠٠	مبانى **
١٣٥ ٣٣٣	٢٠٣ ٥٢١	١١ ٤٧٩	٢١٥ ٠٠٠	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة استئجار لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٠٢٥ لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة والبالغ تكلفتها ٧٠ مليون جنيه مصري وذلك وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨)، وقد قامت الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء او الرجوع فيه لصالح شركة إتش دى للتأجير التمويلي وذلك في التوقيع على عقود الشراء والبيع الابتدائية والنهائية ونقل الملكية للنفس او للغير امام مصلحة الشهر العقاري عن قطعة الأرض المذكورة اعلاه.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإبرام عقود تأجير تمويلي لطابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٨).

٣-١٠ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

بالآلاف جنيه	
٤٠١٣ ٧٩٥	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
(٩٠٣ ١٠٤)	ضريبة الدخل
٣ ١١٠ ٦٩١	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٥١٤ ٦٥١)	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢ ٥٩٦ ٠٤٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٩١ ٦٤٧)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢ ٥٠٤ ٣٩٣	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
	ويوزع كمايلي:
١ ٩٠١ ٦٧٠	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٠٢ ٧٢٣	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٥٠٤ ٣٩٣	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٩/٦/٣٠ بالآلاف جنيه	
٦٢ ٥٤٧	٧٧ ٧٠٩	توسعات انشائية
٢٥٦ ٨٨٠	٢٨٣ ٦٦٥	آلات تحت التركيب
٤٢ ٠٧٦	٨٣ ٦٣٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣٦١ ٥٠٣	٤٤٥ ٠٠٤	

١٢- الإستثمارات

١٢-١ استثمارات في شركات شقيقة

تكلفة الإستثمارات	نسبة المساهمة	
٢٠١٨/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٩/٦/٣٠ بالآلاف جنيه	%
٩٠	٩٠	٤٠
٢٥	٢٥	٥٠
-	-	٥٠
١١٥	١١٥	

الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو)
شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)
شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (٢٧-١)

٢-١٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمارات		إيضاح رقم	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار *
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		
١٠٩ ٨٠٠	-		
١٢٧ ٦٠٦	١٧ ٨٠٦		
(١٧ ٧٢٦)	(١٧ ٧٢٦)	(١٨)	
١٠٩ ٨٨٠	٨٠		

* تتمثل في 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:

تكاليف الإقراض		إيضاح رقم	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٦٥ ٧١٣	٧٥ ١٤٠		سلف العاملين القيمة الحالية لقروض العاملين
٤٥ ٠٥٦	٤٢ ٨٥٨		
١١٠ ٧٦٩	١١٧ ٩٩٨		
(٤٤ ٩٦٨)	(٥٤ ١٣٢)	(١٧)	بخصم: قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
٦٥ ٨٠١	٦٣ ٨٦٦		بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
(١٤ ٧٩٠)	(١٤ ٠٨٠)		
٥١ ٠١١	٤٩ ٧٨٦		

١٤- أصول أخرى

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

بالألف جنيه	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
٢٢ ٣٠٦	(بخصم) / يضاف:
(٢ ٨٠٤)	استهلاك الفترة
١ ٥٠٥	فروق ترجمة
٢١ ٠٦٧	الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥- مخزون

مخزون		إيضاح رقم	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٤ ٣٥٢ ٩٩٧	٢ ٦٨٨ ٨٨٩		خامات ومستلزمات إنتاج إنتاج غير تام إنتاج تام قطع غيار ومهمات بضاعة بالطريق إعتمادات مستندية
٣٦٤ ٩٩١	٥٧٨ ١٤٦		
٥ ٠٧٣ ٧٤٢	٤ ٦٠٦ ٨٨٥		
٢ ١٠٠ ٦٤٠	٢ ١٩٠ ٨٣٧		
١ ٠٠٩ ٨٠٣	٥١٥ ٩٠٥		
١ ٥٨٦	٥ ٠٢٠		
١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	١٠ ٥٨٥ ٦٨٢		

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>		عملاء
٢٨٦ ٠٠٢	٧٦٠ ٧٦٣		عملاء - أطراف ذات علاقة
٧ ٠٣٢	٦ ٥٧٥	(١-٣١)	أوراق قبض
<u>١٠٨ ٥٠٠</u>	<u>٥٨٣ ٢٩٠</u>		
<u>٤٠١ ٥٣٤</u>	<u>١ ٣٥٠ ٦٢٨</u>		
			بخصم:
<u>(٢٩ ٦٥٧)</u>	<u>(٢٩ ٦٥٧)</u>	(١٨)	الإضمحلل في قيمة العملاء
<u>٣٧١ ٨٧٧</u>	<u>١ ٣٢٠ ٩٧١</u>		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>مُعدلة</u>	<u>بالآلف جنيه</u>		تأمينات لدى الغير
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>		مصلحة الضرائب
٩٤٨ ٢٦٢	١ ٠٣٧ ١٩٣		مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع
٩٩٨ ١٩٤	٩٢١ ٧٢١	(١-١٧)	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٧)	مصلحة الجمارك
٥٩٠ ٢٧٠	٤٥٨ ٨٥١		إيرادات مستحقة
٨٩ ٠٨٣	١١٣ ٥٣١		مصروفات مدفوعة مقدماً*
١٥٩	٤٤٣		هيئة ميناء الإسكندرية
٥١ ٧٦٨	٧٥ ١٤٨		قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
١٩ ٧١٩	١٨ ١٩١		تأمينات إعتمادات مستندية
٤٤ ٩٦٨	٥٤ ١٣٢	(١٣)	تأمينات خطابات ضمان
٧٠ ٣٩٧	٦ ٨٧٨	(٣٢)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٨٨٥	١ ٠٨٥	(٣٢)	المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١ ١١٧ ٦٣٦	١ ٢٩٦ ٧٩٣	(٢-٣١)	محكمة القاهرة الاقتصادية
٣٧ ٩٢٩	٣٤ ٨٤٢		أرصدة مدينة أخرى
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٧)	
١٧١ ٥٩٤	١٨٤ ٠٧٠	(٤-١٧)	
<u>٤ ٣٠٣ ٤٠١</u>	<u>٤ ٣٦٥ ٤١٥</u>		
			بخصم:
<u>(٣٢ ٩٩٦)</u>	<u>(٣٢ ٩٩٦)</u>	(١٨)	الإضمحلل في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٤ ٢٧٠ ٤٠٥</u>	<u>٤ ٣٣٢ ٤١٩</u>		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

١٧-١ تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ 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.

١٧-٢ تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٧-٢).

١٧-٣ يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، ويجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

١٧-٣ 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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	(١٦)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧	(١٧)	الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري
٣٢ ٩٩٦	٣٢ ٩٩٦		الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
٢ ٣٣٢	٢ ٣٣٢	(١٢-٢)	الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		
٨٢ ٧١١	٨٢ ٧١١		

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بنوك - ودائع لأجل
٢٩٧ ٤٤٨	٥٧٩ ٦٩٣	بنوك - حسابات جارية
٢ ٢٥٤ ٧٦٧	١ ١٢٣ ٦٨٢	شيكات تحت التحصيل
٥٥ ٧٨٩	٢٧٧ ٠٤٧	نقدية بالصندوق
١٣ ٤١٨	١٢٢ ٣١٣	
٢ ٦٢١ ٤٢٢	٢ ١٠٧ ٧٣٥	
		بخصم:
(٣٥ ٩١٨)	(١١٤ ١٣٠)	بنوك - سحب على المكشوف
(٦٠٧ ١٢٨)	(١١٢ ٤٥٣)	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان
		الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية
١ ٩٧٨ ٣٧٦	١ ٨٨١ ١٥٢	

٢٠- رأس المال

٢-٢٠ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢١- إحتياطيات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	إحتياطي قانوني*
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطيات 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	

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

- ** الإحتياطات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.
- *** الفرق الناتج عن الأستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:

بالآلف جنيه

٣ ٢٨٠ ٤٩٣	-	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.
١٢٧ ١٦٢	-	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.
٣٨٩ ١٧٤	-	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.

٣ ٧٩٦ ٨٢٩

٢٢ - أسهم خزينة

ينمثل هذا البند في ٢٠١٩/٦/٣٠ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدفلة (شركة تابعة) بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
٥ ٧٥٢ ٤٠٨	٥ ٨١٢ ٨٥٩	موردون
١ ٠٣٤ ٥٩٤	١ ٤٢٧ ٥٧٨	أوراق دفع
٦ ٧٨٧ ٠٠٢	٧ ٢٤٠ ٤٣٧	
(١٧٩ ٦٧٥)	(٢١٥ ٤٤١)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
٦ ٦٠٧ ٣٢٧	٧ ٠٢٤ ٩٩٦	صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح	
معدلة		رقم	
٢٣١ ٤٧٠	٢١٢ ٥٧٧		دائنو شراء أصول ثابتة
٥٠٠ ٥١٨	٥١٠ ٤١٢		فوائد مستحقة
٦٤٣ ٦٨٢	٧٥٠ ٠٧٩		مصروفات مستحقة
١٧٩ ٤٤٤	٢٧٢ ٤٣٤		مصلحة الضرائب
٣٠ ٨٩٢	٣٩ ١٥٨		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
٢٦٢ ٩١٥	٣٧ ٤٥٩		دائنو توزيعات
٢٣	١٩	(٣-٣١)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٠١١	٨٨٠	(٢-٢٩)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٠٥ ٤١٩	٨٢ ١٠٤		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٠٥١ ٨٥٧	٢ ٠٠١ ٦٠٥		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً 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 التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٢٠ ٥٣٥	١٣٢ ٥٣٢	
٨	١٦	الرصيد اول يناير
١٥ ٠٢٢	١٠ ٤٩٩	بضائف:
٧٣٢	-	تكلفة الخدمة الحالية
١٥ ٧٦٢	١٠ ٥١٥	تكلفة العائد
		تكلفة الخدمة السابقة
		المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة
١٣٦ ٢٩٧	١٤٣ ٠٤٧	
٧ ٩٠٣	٤ ١٥٨	اشتراكات العاملين المدفوعة
١٤٤ ٢٠٠	١٤٧ ٢٠٥	
(٧ ٣٦٢)	(٤ ٣٦١)	بخصم:
(٤ ٣٠٦)	-	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
١٣٢ ٥٣٢	١٤٢ ٨٤٤	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
		إجمالى التزامات المعاش التكميلي
١٣ ١٢٤	١٤ ٦٧٧	ويوزع كالتالى:
١١٩ ٤٠٨	١٢٨ ١٦٧	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١٣٢ ٥٣٢	١٤٢ ٨٤٤	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٨	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٥,٥	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام
%١٨	%١٧,٥	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
ألف جنيه	ألف جنيه	
١٢٦ ٣٨١	١٣٦ ١٢٥	
٢٠ ١٩٥	٢١ ٣٠٤	

٢٦- مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	مخصص ضرائب ومطالبات
بالألف جنيه	بالألف جنيه	مخصص قضايا عمالية
٢٢٢ ٣٢٣	٢٢٢ ٣٢٣	
١ ٩٥٥	١ ٩٥٥	
٢٢٤ ٢٧٨	٢٢٤ ٢٧٨	

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 بدءاً من نهاية أول سنة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب وضممان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد استهلاك ما يخص الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٤٥ 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٩٤,٠٦ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة ١,٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١ ٢٤٨,٨٥ 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٣٣,١٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٣,٢٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,٩٢ مليون دولار أمريكي.
- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربي الافريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١ ٤٧٧,٥٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٠,١٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,٢ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦١,٤٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ٠٢٩,٦٩ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٠,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٤٨,٥٧ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٤٧,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٩٦,٥٩ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠٣,٠٣ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٣٥,٥١ 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 التي 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 العقاري 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 الأهلى المصرى 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 المعطن من البنك المركزى المصرى، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام إعتباراً 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 ٨٥,٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٤٣٨ ١ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٢٨- التأخير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأخير التمويلي		فوائد مؤجلة		التزامات عن عقود تأخير تمويلي		مستحق خلال عام
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	التزامات تستحق خلال عام
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٢ ٨٤٣	٣٩ ٤٣٥	٨٧ ٧٤٨	٨٤ ٣٥٦	١٢٠ ٥٩١	١٢٣ ٧٩١	مستحق خلال عام
-٣٢ ٨٤٣	٣٩ ٤٣٥	٨٧ ٧٤٨	٨٤ ٣٥٦	١٢٠ ٥٩١	١٢٣ ٧٩١	التزامات تستحق خلال عام
٩٧ ٦٨٥	١٠٨ ٠٢٢	١٥٠ ٩٦٥	١٤٠ ٨٣٤	٢٤٨ ٦٥٠	٢٤٨ ٨٥٦	مستحق من سنة الى سنتان
٢٢٢ ٣٩٥	٢٢٤ ٢١٤	١٣١ ٦٧٩	١٠٩ ٠٣٠	٣٥٤ ٠٧٤	٣٣٣ ٢٤٤	مستحق من ٣ الى ٥ سنوات
٨٦ ٥٧٩	٥٣ ٦٠٤	١٤ ٤٤٩	٦ ٠١٥	١٠١ ٠٢٨	٥٩ ٦١٩	مستحق من أكثر من ٥ سنوات
٤٠٦ ٦٥٩	٣٨٥ ٨٤٠	٢٩٧ ٠٩٣	٢٥٥ ٨٧٩	٧٠٣ ٧٥٢	٦٤١ ٧١٩	التزامات طويلة الأجل
٤٣٩ ٥٠٢	٤٢٥ ٢٧٥	٣٨٤ ٨٤١	٣٤٠ ٢٣٥	٨٢٤ ٣٤٣	٧٦٥ ٥١٠	اجمالي

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقيين المذكورين ضمن بند المباني بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨).

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

- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) مع شركة اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقاً للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، هذا وقد تم تحديد أن العقود المذكورة أعلاه لا تمثل عملية بيع لقطعة الأرض، وعلى ذلك فقد تم إعادة الإقرار بقطعة الأرض ضمن الأصول الثابتة للشركة والإقرار بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير، وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨).

- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيان	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التزامات التأجير
				بالألف جنيه	ربع سنوية	٢٠١٩/٦/٣٠	التمويل في ٢٠١٩/٦/٣٠
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٠٢ ٣٩١	٣٢	١٢٩ ١١٦	٣٧٣ ٢٧٥
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٣	٣٢	١٢ ٨٣٢	٣٤ ٣٧١
شركة اتش دي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٨٥٢	٢٨	٤٩ ٩٨٨	٣٥٧ ٨٦٤
				٩٥٧ ٤٤٦		١٩١ ٩٣٦	٧٦٥ ٥١٠

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

إيضاح	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رقم	بالألف جنيه	بالألف جنيه
	٤٦٢ ٧١٨	٨٦٩ ٤٦٩
(٢٥)	١٢٨ ١٦٧	١١٩ ٤٠٨
(١-٢٩)	٦٢١ ٤٠٧	٦٦٥ ٤٩٠
(٢-٢٩)	١ ٥٣٦	٢ ٨٠٩
	١ ٢١٣ ٨٢٨	١ ٦٥٧ ١٧٦
	(١٥٩ ٣٤٨)	(٢٧٣ ٢٩٤)
	١ ٠٥٤ ٤٨٠	١ ٣٨٣ ٨٨٢

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

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

٢٩-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري من شركة دانيللي 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 الإيطالية وتحسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٩-٢ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٦٦٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الإيراد المؤجل المستحق السداد خلال عام مبلغ ٨٨٠ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٦/٣٠		
التزامات معدلة	أصول معدلة	التزامات	أصول	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٣ ٨٥٠ ١٩١)	-	(٣ ٧٤٦ ٤٩٣)	-	الأصول الثابتة *
(٣٦ ٢٩٠)	-	(٢٥ ٣٥٤)	-	الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة
-	٢٥ ٩٧٤	-	٢٥ ٩٧٤	المخصصات
-	٦ ٦٧٤	-	٦ ٦٧٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٣ ٩٨٨	-	٣ ٩٨٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
-	١ ٤٨٩	-	١ ٤٨٩	الإنخفاض في قيمة المخزون
-	٤٣ ٢٥٠	-	٤١ ٧١٩	التزامات تأجير تمويلي *
-	١ ٦١٨ ٤٢٠	-	١ ٥٥٢ ٧٢١	خسائر ضريبية **
-	١٢١ ٨٠١	-	٦٢ ٨٦٢	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٢ ٧٣٠)	-	(٥٣ ٦٥٦)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣ ٨٩٩ ٢١١)	١ ٨٢١ ٥٩٦	(٣ ٨٢٥ ٥٠٣)	١ ٦٩٥ ٤٢٧	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(٢ ٠٧٧ ٦١٥)		(٢ ١٣٠ ٠٧٦)		

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

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

٣٠-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٢ ٠٥١ ٠٥٩)	(٢ ١٣٠ ٠٧٦)	صافي الضريبة المؤجلة
(٨ ٧٦٢)	٧٢ ٧٠٧	بخصم:
-	(٤٠ ١٢٤)	فروق ترجمة
(١ ٧٣٦ ٨٦٧)	(٢ ٠٧٧ ٦١٥)	تسويات التزامات ضريبية
(٣٠٥ ٤٣٠)	(٨٥ ٠٤٤)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣٠-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧ ٩٥٤	٧ ٩٥٤	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٤	٢٣ ٣٦٤	المخصصات
٣٢٩ ٠٠٣	٤٩١ ٣٠٦	خسائر ضريبية
٣٦٠ ٣٢١	٥٢٢ ٦٢٤	

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

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ١,٥٨٧ مليون جنيه مصري ومبلغ ٦١ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٨٣٨ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ 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)	١ ٥٨٧ مبيعات	٦ ٥٧٥	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	١ ٢٧٣ ٩٣٤	١ ٠٩٩ ٢٣٣
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)		٦٨	٤٥
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	٦١ مشتريات إيجارات	٢٢ ٧٩١	١٨ ٣٥٨
	٨٣٨		
		١ ٢٩٦ ٧٩٣	١ ١١٧ ٦٣٦
٣١-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)		(١٩)	(٢٣)
		(١٩)	(٢٣)

٣٢- الالتزامات المحتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالات و ضمانات 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 اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وشركتها التابعة وهي كما يلي:

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

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

خطابات الضمان	المعادل بالألف جنيه ٢٠١٩/٦/٣٠	المعادل بالألف جنيه ٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	٦ ٥٢٩	٦ ٥٢٩
دولار أمريكي	١٩ ١١٩	١٩ ٧٤٥
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكي	١ ٠٩١ ١٢٦	٨٣٧ ٠٩٤
يورو	٤٣ ٧٤١	٣٨ ٠٩١

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركائها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٠٨٥ ألف جنيه مصري (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٩٣ 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 وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- 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 وفقاً 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 حتى 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 حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف الى لجنة الطعن.
- 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 ٣١/١٢/٢٠١٨.

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 ٣١/١٢/٢٠١٨.

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 بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وأثبتت 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) إلى 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 حيز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ 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 بناءً على 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

- الضريبة البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ 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 مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه 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 فطعت عليه الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ١ يونيو ٢٠١٩ أمام محكمة إستئناف الإسكندرية وتم التأجيل الي جلسة ٢ نوفمبر ٢٠١٩ للاطلاع على المستندات.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولاثيا بنظر الدعوى و باحالتها الي محكمه القضاء الاداري بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ للتعليق.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الى نص المادة (١١١) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحددة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعت الشركة على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظرة جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة الي ٩,٩ مليون جنيه مصري ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه 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 مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي

قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات باعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن، وتحدد لنظرها جلسة ٤ نوفمبر ٢٠١٩.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري.

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للإستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

٢-٣-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة قدرها ٨٨٧ ألف جنيه تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

٣-٣-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنموذج (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 في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في 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 في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ 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 ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ ليودع الخبر تقريره.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية 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 وبالباقي ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصري 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 وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه. ومحدد لها جلسة ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ لضم المفردات.

- تم الفحص الضريبي 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 مصري.
- 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 لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه مصري للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- 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 ٩ أكتوبر 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 الإسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ للإطلاع علي المذكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ 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 الضريبي للشركة عن الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٨ حتى تاريخه.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي بسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المرفج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنذب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره.

٥-٣-٣٤ 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة والخبير لم يباشر مأموريته حتى الآن والدعوى مؤجلة لجلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ للتقرير.
- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ألف جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٦-٣-٣٤ 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 الإيجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ 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 حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لإحتساب مقابل تأخير.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرک بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي.

٧-٣-٣٤ 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 في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم (١١١) والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في 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 في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وإعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ 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 الشؤون القانونية التي 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 الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى 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 الضريبي في المواعيد القانونية.

٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات الضريبية حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبي 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 حتى ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- جاري تجهيز الفحص الضريبي 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 المقدره لمعرفة 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 والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٨٩٤ ٢٢٠ ٢٩ ألف جنيه مصري (٠٧٨ ١٦١ ٢٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٨١٧ ٣٧٤ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٣٩٦ ١٣٠ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٤٦ ٦٩٢ ألف جنيه مصري (٥٧٦ ٩٠٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٤٦٧ ٧٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٧٣٩ ٢٧١ 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.

٣-٣٥ خطر الائتمان

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح	رقم
مُعدلة			
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٥١ ٠١١	٤٩ ٧٨٦		(١٣)
٣٧١ ٨٧٧	١ ٣٢٠ ٩٧١		(١٦)
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	٤ ٣٣٢ ٤١٩		(١٧)
٦٩٧ ٠٦٠	٧٦٣ ٦٥٢		
١٠ ٥٨٠	١٢ ٤٦٢		
٢ ٦٠٨ ٠٠٤	١ ٩٨٠ ٤٢٢		(١٩)

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨).

٤-٣٥ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٦٠ ٨٥٩ ألف جنيه مصري و ١٩٣ ٧٨٨ ١٥ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العجز / فائض	العملات الأجنبية
بالآلاف	
(٧٦٢ ٩٣٣)	الدولار الأمريكي
(٥٨ ١٤٢)	اليورو
١٣	فرنك سويسري
(١٨٧)	جنيه إسترليني
(١٥٢ ١٢٩)	ين ياباني
٤	درهم إماراتي

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

متوسط أسعار الصرف خلال فترة السنة أشهر المنتهية في		أسعار صرف الإقبال في		
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٧,٩٢٦٦٧	١٧,٣٣	١٧,٨٨	١٦,٧٥	دولار أمريكي
٢٠,٦٤٨٨٧	١٩,٦٩٦	٢٠,٥٠١٢	١٩,٠٦٣٢	يورو
١٨,١٨٣٥٣	١٧,٥٩٨	١٨,١٩١١	١٧,١٤٧٨	فرنك سويسري
٢٣,٦٤٨٦٧	٢٢,٣٣٤	٢٢,٨٨٨٢	٢١,٣١٢٧	جنيه إسترليني
١٧,٩٢٦٦٧	٤,٧٢	٤,٨٦٨٢	٤,٥٦٠٣	درهم إماراتي

٣٥-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٦- دعاوى قضائية

٣٦-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم (٤١) من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعايير 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 ٧/٧/٢٠١١ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وقيمت دعوة واحدة لازالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أي من العاملين بها.

٣٦-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

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

٣٧- موضوعات أخرى

١-٣٧ 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 واتفق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، وما زالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٢-٣٧ 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 الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية 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 في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء 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 حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الإسكندرية 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 مصري و بجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري - إسكندرية بطلب رد مبلغ ٧١١ ٣٤ ألف جنيه مصري قيمة ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة المبيعات علي مقابل الترخيص بالإننتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير فى الدعوى وهي مؤجلة إلي ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٣٨- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على عقود التأجير التمويلي القائمة حتى تاريخ إصدار المعيار المذكور حيث تم تعديل السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي تماشياً مع ذلك المعيار ووفقاً للقواعد الإنتقالية الواردة بذلك المعيار فقد تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة على عقود التأجير التمويلي القائمة بأثر رجعي مع الإعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحي للخسائر المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي وذلك كما يلي :

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :
البيان

٢٠١٨/١٢/٣١	التعديل	٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
مُعدلة	مدین (دائن)	كما سبق عرضها	أصول ثابتة (بالصافي)
مدین (دائن)	مدین (دائن)	مدین (دائن)	أصول ضريبية مؤجلة
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦ ٦٦١ ٩٤١	٢٠٥ ٣٣٣	٢٦ ٤٥٦ ٦٠٨	خسائر مرحلة *
١ ٨٢١ ٥٩٦	٤٣ ٢٥٠	١ ٧٧٨ ٣٤٦	التزامات طويلة الأجل
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	(٢٢ ٨٨٠)	٤ ٢٩٣ ٢٨٥	التزامات تأجير تمويلي
٥٠ ٤٤ ٧٥٢	٧ ٧٤٢	٥٠ ٣٧٠ ١٠	التزامات ضريبية مؤجلة
(١ ٣٨٣ ٨٨٢)	٢١٧ ٥١٥	(١ ٦٠١ ٣٩٧)	التزامات تأجير تمويلي تستحق خلال عام
(٤٠٦ ٦٥٩)	(٤٠٦ ٦٥٩)	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ٨٩٩ ٢١١)	(٤٦ ٢٠٠)	(٣ ٨٥٣ ٠١١)	
(٣٢ ٨٤٣)	(٣٢ ٨٤٣)	-	
(٢ ٠٥١ ٨٥٧)	٣٤ ٧٤٢	(٢ ٠٨٦ ٥٩٩)	

ثانياً : الأثر على قائمة الدخل المجمعة :
البيان

فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	التعديل	فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	البيان
مُعدلة	مدین (دائن)	كما سبق عرضها	مصرفات إدارية وعمومية
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	تكاليف تمويلية
٥٨٠ ٠٥٦	(٢٠ ١٦٦)	٦٠٠ ٢٢٢	الضريبة المؤجلة
٢ ١٣٠ ٣٩٦	١٥ ٣٢٩	٢ ١١٥ ٠٦٧	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)
٣٠٥ ٤٣٠	(١)	٣٠٥ ٤٣١	
(٠,٧٢)	٠,٠١	(٠,٧٣)	

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	التعديل	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	البيان
مُعدلة	مدین (دائن)	كما سبق عرضها	مصرفات إدارية وعمومية
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	تكاليف تمويلية
٣١٣ ٦٥٣	(٩ ٦٠٨)	٣٢٣ ٢٦١	الضريبة المؤجلة
١ ٠٧٢ ٢٧١	٧ ٢٣٤	١ ٠٦٥ ٠٣٧	
٢٦٢ ٤٠٩	(١١)	٢٦٢ ٤٢٠	

فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	التعديل	فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	البيان
مُعدلة	مدین (دائن)	كما سبق عرضها	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	فوائد ومصرفات تمويلية
٨٨٩ ٦٣٤	٤ ٨٣٧	٨٨٤ ٧٩٧	إهلاك أصول ثابتة
٢ ١٣٠ ٣٩٦	١٥ ٣٢٩	٢ ١١٥ ٠٦٧	مصرفات التأجير التمويلي عن الفترة
٧٤٨ ٩٧٢	١ ٨١٣	٧٤٧ ١٥٩	فوائد تمويلية مدفوعة
-	(٢١ ٩٧٩)	٢١ ٩٧٩	مدفوعات التأجير التمويلي
(٢ ٢٣٩ ٧٩٩)	(١٥ ٣٢٩)	(٢ ٢٢٤ ٤٧٠)	
(١ ٨٩٥)	١٥ ٣٢٩	(١٧ ٢٢٤)	

* يتمثل التعديل على الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في زيادة الخسائر المرحلة في ١ يناير ٢٠١٨ بمبلغ ١٢ ٨٨٠ ألف جنيه مصري وتخفيض صافي خسارة عام ٢٠١٨ بمبلغ ١٣٨ ٥ ألف جنيه مصري.

٣٩- أحداث لاحقة

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

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

كما تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ليصبح ٤ مليار جنيه مصري، وإيضاً زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٣ مليون سهم بالقيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه للسهم بواقع ١٠٠ جنيه مصري للسهم قيمة اسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه مصري للسهم علاوة اصدار، ودعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهماً من أسهم الزيادة كلاً بحسب نسبة مساهمته في رأس المال نقداً أو باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، وتخصيص المتبقي من أسهم الزيادة وعددها ٧٩٨ ٨٢٤ سهماً لباقي المساهمين في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح و شركة مصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن الاستحواذ.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة العز الدخيلة للصلب-الأسكندرية على المعاملات المذكورة أعلاه وجاري حالياً استكمال الإجراءات القانونية لاتمام تلك المعاملات.

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

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية. وذلك مع الأخذ في الإعتبار التعديلات التي تمت على ارقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (إيضاح رقم ٣٨) والمتعلقه بالسياسه المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلى.

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الاعتراف 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 نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

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

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مبانى
٨	- مبانى
	- مبانى أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الات و معدات)
	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
	- أثاث ومعدات مكاتب
	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مبانى
	عدد وأدوات
	تحسينات على مبانى مؤجرة
	طبقاً للعقد الإيجار أو العمر الإفتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٤٠ الأصول الأخرى

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

٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

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

٨-٤٠ استثمارات في أدون خزائنة

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

٩-٤٠ الشهرة

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

١٠-٤٠ المخزون

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

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

٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٤٠-١٢ النقدية وما في حكمها

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

٤٠-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤٠-١٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على 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 في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

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

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

٤٠-١٥ الإقتراض بفائدة

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

٤٠-١٦ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك 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 في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤٠-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٤٠-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التمويلي (عمليات البيع مع إعادة الاستئجار)

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

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

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

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

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

٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

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

٤٠-٢٣ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

٤٠-٢٣-١ خطر الائتمان

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

٤٠-٢٣-١-١ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

٤٠-٢٣-١-٢ النقدية وما في حكمها

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

٤٠-٢٣-٢ 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 بسمة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٤٠-٢٣-٣ 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.

٤٠-٢٣-٣-١ خطر العملة

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

٤٠-٢٣-٣-٢ خطر سعر الفائدة

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

٤٠-٢٣-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

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

٤٠-٢٣-٤ 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 والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤١ - 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 أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية 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 و٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد مع العملاء"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
		<p>٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>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.</p> <p>٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.	قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي القائمة حتى تاريخ اصدار المعيار كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨).	<p>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.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>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.</p>	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها		

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا 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.
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 المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	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.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت 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.
معياري 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.