

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٥٠٠٠ (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 سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد قامت بعض الشركات التابعة بإثبات أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته ١,٥٥ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر 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 إيجابياً 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 رقم (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 الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

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

وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد 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
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٦

حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)

القاهرة في ١ يناير ٢٠٢٠

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٦ ٦٦١ ٩٤١	٢٤ ٥٦٥ ٠٤١	(١-١٠)	الأصول الغير متداولة
٣٦١ ٥٠٣	٥٥٠ ٥٨٣	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	(١-١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	٨٠	(٢-١٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٨٢١ ٥٩٦	١ ٨٠٥ ٢٤٥	(١-٣٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥١ ٠١١	٥٠ ١٠٨	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٢ ٣٠٦	٢٠ ٤٤٧	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٢٩ ٣٤٣ ٥٦٦	٢٧ ٣٠٦ ٨٣٣		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	١١ ٢٢٠ ٧٧٢	(١٥)	مخزون
٣٧١ ٨٧٧	١ ٣٧٢ ٦٥١	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	٥ ٠١٩ ٤٥٨	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩٧ ٠٦٠	٧٩٦ ٠٧١		موردون - دفعات مقدمة
١٠ ٥٨٠	١٣ ٦٤٦	(٨-٤٠)	إستثمارات في أدون خزنة
٢ ٦٢١ ٤٢٢	١ ٦٤٣ ٤٦٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها
٢٠ ٨٧٥ ١٠٣	٢٠ ٠٦٦ ٠٦١		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠ ٢١٨ ٦٦٩	٤٧ ٣٧٢ ٨٩٤		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
١ ٩٦٥ ٠٨٤	١ ٨٧٠ ٤٨٠	(٣-١٠)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٥ ٠٤٤ ٧٥٢)	(٨ ٦٥٧ ٣٧٣)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٢)	أسهم خزينة
٣ ٩٤٥ ٩٦٤	٣ ٦١٧ ٦٩٨		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٩٨ ٢١٢)	-		توزيعات أرباح دورية
٣ ٥٩٤ ٥٧٨	(٣ ٤٢٧ ٠١١)		إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٦٦١ ٤١٠	١ ٦٥٤ ٥٧٣		الحقوق الغير مسيطرة
٦ ٢٥٥ ٩٨٨	١ ٣١١ ٨٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
١١ ٢٣٣ ٨١١	١١ ٠٤٧ ٩١٦	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٣٨٣ ٨٨٢	١ ٤١١ ١٤٣	(٢٩)	إلتزامات طويلة الأجل
٤٠٦ ٦٥٩	٣٧٤ ٦٦٩	(٢٨)	إلتزامات تأجير تمويلي
٣ ٨٩٩ ٢١١	٣ ٧٩٠ ٩٥٨	(١-٣٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٩٢٣ ٥٦٣	١٦ ٦٢٤ ٦٨٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٥ ٩١٨	١٠٨ ٨٩٧	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٥ ٤٣١ ٨١٧	١٩ ٣٦٧ ٧٠٧	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣	٤١ ٥٧٢	(٢٨)	إلتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
٦ ٦٠٧ ٣٢٧	٦ ٥٧٣ ٢٥٢	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ٩٣٨ ١٢٥	٩٨٦ ١٦٥		عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٠٥١ ٨٥٧	٢ ٠٩١ ٧٥٤	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٣ ٨٢٩	٢٥ ٩٠٨		إلتزامات ضريبية الدخل
١٣ ١٢٤	١٥ ٥٥١	(٢٥)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢٤ ٢٧٨	٢٢٥ ٥٣٠	(٢٦)	مخصصات
٢٧ ٠٣٩ ١١٨	٢٩ ٤٣٦ ٣٣٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٣ ٩٦٢ ٦٨١	٤٦ ٠٦١ ٠٢٢		إجمالي الإلتزامات
٥٠ ٢١٨ ٦٦٩	٤٧ ٣٧٢ ٨٩٤		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 والمدير المنتدب
بول فيليب شكيبان

Paul

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		ايضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١١ ٩٥٣ ٩٨٩	٩ ٣٥٧ ٣٩٥	٣٧ ٤٤٦ ٦٠٩	٣٥ ٢٥٨ ٢٥١	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
(١٠ ٧٩٦ ٦٢٨)	(٩ ٦٣٨ ٧٧٨)	(٣٢ ٨٠٤ ٥٨٠)	(٢٤ ٧٢٩ ٦٦٥)	(٣)	بخصم: تكلفة المبيعات
١ ١٥٧ ٣٦١	(٢٨١ ٣٨٣)	٤ ٦٤٢ ٠٢٩	٥٢٨ ٥٨٦		مجمول الربح
٨٤ ٥٤٥	١٥ ٢٧٦	١٢٦ ٤٤٢	١١٠ ٥١٤	(٤)	بضائف / (بخصم): إيرادات تشغيل أخرى
(٩٢ ٩٧٦)	(١٧٧ ٢٧٥)	(٢٣٢ ١١٥)	(٤١٠ ٠٢٨)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٣٣ ٧١٠)	(٣١٦ ٨٤٠)	(٩١٣ ٧٦٦)	(٩٧٥ ٨٠٦)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨١ ٨٩٧)	(٩٥ ٣٦٧)	(١٦١ ١٤٦)	(٢٤٢ ١٢٠)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٧٣٣ ٣٢٣	(٨٥٥ ٥٨٩)	٣ ٤٦١ ٤٤٤	(٩٨٨ ٨٥٤)		(خسائر) أرباح النشاط
٧٠ ٨٤١	١٦ ٩٣٧	٣٤٢ ٥٨٠	٩٦ ٤٠٤	(٨)	بضائف / (بخصم): إيرادات تمويلية
(٩٥٩ ٠٦٠)	(١ ٢٠٤ ٣١٦)	(٣ ٠٨٩ ٤٥٦)	(٣ ٥٧٩ ١٣٣)	(٨)	تكاليف تمويلية
(٤٣ ٢٧٠)	٨٤ ٤٥٥	(٢٣ ١٠٠)	١٥١ ٩٨٩	(٨)	أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٩٣١ ٤٨٩)	(١ ١٠٢ ٩٢٤)	(٢ ٧٦٩ ٩٧٦)	(٣ ٣٣٠ ٧٤٠)		صافي التكاليف التمويلية
(١٩٨ ١٦٦)	(١ ٩٥٨ ٥١٣)	٦٩١ ٤٦٨	(٤ ٣١٩ ٥٩٤)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(٢١٨ ٨٨٣)	(١١ ٢١٨)	(٦٥٤ ٥٤٧)	(٢٤ ٨١٧)		بخصم: ضريبة الدخل
(٥٧ ٥٤٧)	١١٧ ٨٨٩	(٣٦٢ ٩٧٧)	٣٢ ٨٤٥	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
(٢٧٦ ٤٣٠)	١٠٦ ٦٧١	(١ ٠١٧ ٥٢٤)	(١ ٩٧٢)		اجمالي ضريبة الدخل
(٤٧٤ ٥٩٦)	(١ ٨٥١ ٨٤٢)	(٣٢٦ ٠٥٦)	(٤ ٣٢١ ٥٦٦)		صافي خسارة الفترة
(٦١٣ ١٧٣)	(١ ٤٩١ ٥٩٦)	(٩٩٧ ٦٦٦)	(٣ ٥٩٠ ٣٤٣)		يوزع كما يلي: نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٣٨ ٥٧٧	(٣٦٠ ٢٤٦)	٦٧١ ٦١٠	(٧٢١ ٢٢٣)		الحقوق الغير مسيطرة
(٤٧٤ ٥٩٦)	(١ ٨٥١ ٨٤٢)	(٣٢٦ ٠٥٦)	(٤ ٣٢١ ٥٦٦)		صافي خسارة الفترة
(١,١٥)	(٢,٧٩)	(١,٨٧)	(٦,٧٣)	(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 سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
(٤٧٤ ٥٩٦)	(١ ٨٥١ ٨٤٢)	(٣٢٦ ٠٥٦)	(٤ ٣٢١ ٥٦٦)	صافي خسارة الفترة بخصم:
(٨١ ٦٥١)	(٤٤ ٨٦٨)	(١٩٥ ٤٢٣)	(١٣٦ ٥١٥)	ينود الدخل الشامل الآخر
٨١٠	(١٠٤ ٦٣٨)	٦٨ ٥١١	(٤٦١ ٣٢٢)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
(٥٥٥ ٤٣٧)	(٢ ٠٠١ ٣٤٨)	(٤٥٢ ٩٦٨)	(٤ ٩١٩ ٤٠٣)	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية إجمالي الدخل الشامل
(٦٦٥ ١٤٤)	(١ ٥٩٧ ٥٥١)	(١ ٠٦٧ ٥٠٠)	(٤ ٠١٣ ٢١٣)	يوزع كما يلي
١٠٩ ٧٠٧	(٤٠٣ ٧٩٧)	٦١٤ ٥٣٢	(٩٠٦ ١٩٠)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٥٥٥ ٤٣٧)	(٢ ٠٠١ ٣٤٨)	(٤٥٢ ٩٦٨)	(٤ ٩١٩ ٤٠٣)	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 التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن فترة الخمسة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إجمالي	التغير	مجموع	توزيعات أرباح	إسهم خيرية	إحتياطي	خسائر	تدفع تحويل	احتياطات	رأس المال	إجمالي
حقوق	التغير	حقوق مساهمي	صورية	إسهم خيرية	فرق ترقية	مربحة	تدفع تحويل	احتياطات	رأس المال	إجمالي
الائحة	التغير	الشركة التابعة	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ
بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ
٨٨١٨ ٤٤٩	٣ ٣٧٧ ١٤٤	٥ ٤٤٠ ٨٠٧	-	(٧١ ٩٢١)	٣ ٨٧٠ ٩٢٠	(٣ ٣٨٧ ٠٥٩)	٢ ١٢٥ ٤٥٢	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٣٨)
(١٢ ٨٨٠)	-	(١٢ ٨٨٠)	-	-	(١٢ ٨٨٠)	-	-	-	-	-
٨ ٨٠٥ ٥٦٩	٣ ٣٧٧ ١٤٤	٥ ٤٢٧ ٩٢٧	-	(٧١ ٩٢١)	٣ ٨٧٠ ٩٢٠	(٣ ٣٤٤ ٩٢٩)	٢ ١٢٥ ٤٥٢	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٣٨)
(٣٢٦ ٠٥٦)	١٧١ ٦١٠	(٩٩٧ ٦٦٦)	-	-	(٩٩٧ ٦٦٦)	-	-	-	-	-
(١٦٥ ٤٢٣)	(٦١ ٢٥٠)	(١٢٤ ٠٧٣)	-	-	-	(١٢٤ ٠٧٣)	-	-	-	-
٧٨ ٥١١	٤ ١٧٢	٤ ٢٥٠	-	-	٤ ٢٥٠	-	-	-	-	-
(٤٥٢ ٦٦٨)	١١٤ ٥٢٢	(١ ٠٦٧ ٥٠٠)	-	-	٤٤ ٢٢٩	(٩٩٧ ٦٦٦)	(١٢٤ ٠٧٣)	-	-	-
١٨٥ ٤٢٣	١١ ٢٥٠	١٢٤ ٠٧٣	-	-	-	١٢٤ ٠٧٣	-	-	-	-
(٣١٧ ٥١٠)	(٣١٧ ٥١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢١٤ ٧٤٦)	(١٥٠ ٤٨٦)	(١٧٤ ٢٦٠)	-	-	(١٧٤ ٢٦٠)	-	-	-	-	-
(٤٨٥ ٥٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢١ ٧٠٦)	(٦١ ٢٣٩)	(٦٥ ٤٦٧)	(٦٥ ٤٦٧)	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٢٠٤ ٥٠٦)	(١ ٠٦٤ ٧٥٨)	(٢٣٩ ٧٤٤)	(٦٥ ٤٦٧)	-	(١٧٤ ٢٦٠)	-	-	-	-	-
٧ ٤٤٣ ٥٢٧	٢ ٩٨٨ ٧٦٦	٤ ٦٥٤ ٧٥٩	(٦٥ ٤٦٧)	(٧١ ٩٢١)	٣ ٩٢٥ ١٥٩	(٤ ٤٣٢ ٨٠٢)	١ ٩٩١ ٢٧٦	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	-
١ ٦٥٥ ٩٨٨	٢ ٦٦١ ٤١٠	٣ ٥٤٤ ٥٧٨	(٩٨ ٦٦٦)	(٧١ ٩٢١)	٣ ٤٤٥ ٩٢٤	(٥ ٠٤٤ ٧٥٢)	١ ٩٦٥ ٠٨٤	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	-
(٤ ٢٦١ ٥٦٦)	(٧٢١ ٢٦٦)	(٣ ٥٤٠ ٢٤٢)	-	-	-	(٣ ٥٤٠ ٢٤٢)	-	-	-	-
(١٦٦ ٥١٥)	(٤١ ٩١١)	(٩٤ ٦٠٤)	-	-	-	-	(٩٤ ٦٠٤)	-	-	-
(٤٦١ ٢٦٦)	(١٦٣ ٠٥٩)	(٣٦٨ ٢٦٦)	-	-	(٣٦٨ ٢٦٦)	-	-	-	-	-
(٤ ٩١٩ ٤٠٦)	(٩٠٦ ١٦٠)	(٤ ٠١٢ ٢٦٦)	-	-	(٣ ٥٤٠ ٢٤٢)	(٩٤ ٦٠٤)	-	-	-	-
١٢٦ ٥١٥	٤١ ٩١١	٩٤ ٦٠٤	-	-	-	٩٤ ٦٠٤	-	-	-	-
(١١٦)	(٢٨)	(١٥٤)	-	-	-	(١٥٤)	-	-	-	-
(١٢٤ ٩٧١)	(١٢٤ ٩٧١)	-	٩٨ ٦٦٢	-	-	(٩٨ ٦٦٢)	-	-	-	-
(٦٦ ٠١٥)	(١٧ ٥٤٩)	(١٨ ٥١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٦١ ٢٢٩)	(١٤٤ ٥٥٩)	(١٨ ٦٧٠)	٩٨ ٦٦٢	-	-	(١٨ ٥١٦)	-	-	-	-
١ ٣١١ ٨٧٢	١ ٦٥٤ ٥٧٣	(٣٤٢ ٧٠١)	-	(٧١ ٩٢١)	٣ ٦١٧ ٩٤٨	(٨ ٦٥٧ ٢٧٣)	١ ٨٧٠ ٤٨٠	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٧١٦ ٣٢٥	-

الرصيد في ٢٠١٨/١/١ ٤٢٥٠ سبق عرضة

تغيرات ناتجة عن تطبيق ميثاق الجمعية المصري رقم ٢٤٠

الرصيد في ٢٠١٨/١/١ - محمل

الحقل الشامل

مباني خزانة الأوراق - محمل

بنود الدعم الشامل الأخرى

لجزء المحقق من تدفع تحويل تكلفة الأصول (المسجل الأرباح المرحلة خلال الفترة)

فرق رخصة الترخيص المالية للتكاليف الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل - محمل

الجزء المحقق من تدفع تحويل تكلفة الأصول (المسجل الأرباح المرحلة خلال الفترة)

المطابقت مع المساهمين

نصيب حقوق الغير مسيطرة من توزيعات أرباح الشركات التابعة لهم ٢٠١٧

حصة الشركة وأخرى في نصيب المالكين وحسن الإدارة بالشركات التابعة من توزيعات الأرباح لهم ٢٠١٧

نصيب حقوق الغير مسيطرة من التوزيعات المرحلة بالشركات التابعة

حصة الشركة وأخرى في نصيب المالكين وحسن الإدارة بالشركات التابعة في التوزيعات المرحلة بالشركات التابعة

إجمالي المطابقت مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - محمل

الرصيد في ٢٠١٩/١/١ - محمل

الدخل الشامل

مباني خزانة الأوراق

بنود الدخل الشامل الأخرى

لجزء المحقق من تدفع تحويل تكلفة الأصول (المسجل الأرباح المرحلة خلال الفترة)

فرق رخصة الترخيص المالية للتكاليف الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من تدفع تحويل تكلفة الأصول (المسجل الأرباح المرحلة خلال الفترة)

المطابقت مع المساهمين

أثر الإحراز على حصة إحتياطي في شركة مساهمة لجزء الشركة تابعة

إثبات التوزيعات المرحلة

نصيب حقوق الغير مسيطرة من توزيعات الأرباح في الشركات التابعة من عام ٢٠١٨

نصيب الشركة وأخرى في نصيب المالكين وحسن الإدارة بالشركات التابعة من عام ٢٠١٨

إجمالي المطابقت مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٨ معدلة بالآلاف جنيه	٢٠١٩ بالآلاف جنيه	ايضاح رقم	
٦٩١ ٤٦٨	(٤ ٣١٩ ٥٩٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١ ١١٩ ٩٤٤	١ ٠٩٩ ٣٥٨	(١-١٠)	الإهلاك
٤ ٣٤٢	٤ ١٤٦	(١٤)	استهلاك أصول أخرى
(١ ٠٨٩)	(١ ٥٩٦)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة
(٥ ٧٩١)	—		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
٦٠٠	—		الإضمحلال في قيمة الأصول
٤٣ ٥٤٧	—		الإنخفاض في قيمة أصول مالية متاحة للبيع
—	٢ ٢٥٢	(٧)	مخصصات مكونة خلال العام
—	(٩ ١٥٠)		أرباح ناتجة عن بيع استثمارات
١٧٨	٤٧٠	(٧)	خسائر رأسمالية
٣ ٠٨٩ ٤٥٦	٣ ٥٧٩ ١٣٣		فوائد ومصروفات تمويلية
٢ ٠٦١	—		فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
١١ ١٩٤	٣١ ٦٧٥	(٢٥)	فروق ناتجة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
—	٣٩ ٥٤٦		تسويات ضريبية
(٧٤ ٠٧٧)	—		المستخدم من المخصصات
(١٧ ٢٤٤)	(١٥٣ ٢٥٠)		فروق ترجمة عملات أجنبية
٤ ٨٦٤ ٥٨٩	٢٧٢ ٩٩٠		
			التغير في بنود رأس المال العامل
(٣ ٨٩٣ ٠٣٣)	١ ٥٠٤ ٠٦٣		- المخزون
(٤٢٤ ٧٠٦)	(٢ ٧٢٩ ٩٦٧)		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٠٧ ٤٠٤	(٢٥١ ٥٦٧)		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩ ٦٠٨)	(٥ ٤٣٣)		- التغير في بند إقراض العاملين
(٤١٧)	(١٣٣)		- لالتزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٤٤٤ ٢٢٩	(١ ٢١٠ ٠٤٧)		الصافي
(٣ ٤٣٧)	(١ ٠٠٠)		المستخدم من المخصصات
(٦٧ ٢٦٦)	(٢١ ٨٨٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
(٣ ٠٢٩ ٩٧٨)	(٣ ٣٦٢ ٢١٩)		فوائد تمويلية مدفوعة
(١ ٦٥٦ ٤٥٢)	(٤ ٥٩٥ ١٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦١٦ ٢٥٧)	(٤٢٠ ٣٢٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
—	(١٩٤)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٤٠	—		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢١ ٣١٧)	(٢٩ ٩١٥)		مدفوعات نقدية لشراء استثمارات مالية (أذون خزنة)
٥٠ ٧٢٥	٢٨ ٤٤٦		متحصلات من إسترداد استثمارات مالية (أذون خزنة)
(٥٨٦ ٨٠٩)	(٤٢١ ٩٩١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٧٣٩ ٠٣١	٥ ٣٩٨ ٣٩٧		صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٤٤)	—		المسدد من التزامات طويلة الاجل
١ ٠١٨ ٢٩٤	١٠ ٩١٣		المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٥٦٥ ٩٠٩)	(٥٧٠ ٨٦٨)		المسدد من القروض
(٣ ٩٣٦)	(٢٣ ٢٦١)		مدفوعات التأجير التمويلي
(٦٣٨ ٨١٨)	(٣ ٦٩ ٣٥٥)		توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة
(١٥٨ ٥٧٢)	(٤١ ١١١)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
١ ٣٩٠ ٠٤٦	٤ ٤٠٤ ٧١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
(٨٥٣ ٢١٥)	(٦١٢ ٤٢٦)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣ ٠١٩ ٧٢٨	١ ٩٧٨ ٣٧٦	(١٩)	فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
٥ ٢٣٠	(٨٤ ١٠٨)		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٢ ١٧١ ٧٤٣	١ ٢٨١ ٨٤٢	(١٩)	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- 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 في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير 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	٢٠١٩/٩/٣٠	
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	

- وخلال الفترة التالية قامت المجموعة بعمليات إعادة هيكلة واستحواذ على بعض الحصص الغير مسيطرة (ايضاح ٣٩).

٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم إتماد القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٠.

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 الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		خامات
٧ ٨٥٥ ٨٦٤	٥ ٣٠٤ ٩٤٨	٢١ ٨٨٥ ٤٥٢	٢٠ ٠٦٠ ٢٩٥		مرتبات وأجور
٤٦٩ ٤٤٠	٥٠٦ ٩٧٧	١ ٤٢٢ ٧٩٨	١ ٤٨٢ ٢٦٧	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة
٣٦٠ ٣١٣	٣٤٩ ٤٥٦	١ ٠٨٨ ٠٠٤	١ ٠٦٣ ٨٥٢		إستهلاك أصول أخرى
١ ٤٥٦	١ ٣٤٢	٤ ٣٤٢	٤ ١٤٦		تكلفة المعاش التكميلي
٢ ٩٣٩	١٦ ٨١٢	٨ ٨١٥	٢٥ ٠٧٧		مصروفات صناعية غير مباشرة
٤ ٠٣٤ ٠٧٥	٣ ١٧٢ ٥٥٤	١٠ ٧٨٢ ٣٦٥	١١ ٥٥٣ ٦٣٧		المستخدم من المخصصات
(٢٣٣)	-	(٧٤ ٠٧٧)	-		تكلفة التشغيل
١٢ ٧٢٣ ٨٥٤	٩ ٣٥٢ ٠٨٩	٣٥ ١١٧ ٦٩٩	٣٤ ١٨٩ ٢٧٤		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
(١ ٩٢٧ ٢٢٦)	٢٨٦ ٦٨٩	(٢ ٣١٣ ١١٩)	٥٤٠ ٣٩١		
١٠ ٧٩٦ ٦٢٨	٩ ٦٣٨ ٧٧٨	٣٢ ٨٠٤ ٥٨٠	٣٤ ٧٢٩ ٦٦٥		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	-	٩ ١٥٠		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
٤ ٨٤١	-	٥ ٧٩١	-		إيرادات أخرى
٧٩ ٧٠٤	١٥ ٢٧٦	١٢٠ ٦٥١	١٠١ ٣٦٤		
٨٤ ٥٤٥	١٥ ٢٧٦	١٢٦ ٤٤٢	١١٠ ٥١٤		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
٢٦ ٥٧١	٢٨ ٠١٤	٨٠ ٩٢٤	٨٠ ٠٤٣		مصاريف دعائية وإعلان
٧ ٣٧٤	٥٠ ٢٦٦	١٧ ٦٠٧	٦٣ ٢٥٣	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة
١ ٢٨٠	٩٤	٣ ٨٤٥	٤٦٧		تكلفة المعاش التكميلي
٢٠٧	١ ١٨٩	٦٢٣	١ ٧٧٣		مصروفات أخرى
٥٧ ٥٤٤	٩٧ ٧١٢	١٢٩ ١١٦	٢٦٤ ٤٩٢		
٩٢ ٩٧٦	١٧٧ ٢٧٥	٢٣٢ ١١٥	٤١٠ ٠٢٨		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
معدلة	بالآلاف جنيه	معدلة	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
١٩٧ ٨٤٥	١٨٩ ٥٥٩	٦٠٠ ٤٣٥	٥٧١ ٧١٤		قطع غيار وصيانة
٤ ٠٨٩	٤٤٨	٦ ٩٣٠	٢ ٦٨٨	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة *
٩ ٣٧٩	١١ ٢٨٥	٢٨ ٠٩٥	٣٥ ٠٣٩		تكلفة المعاش التكميلي
٥٨٦	٣ ١٥٩	١ ٧٥٦	٤ ٨٢٥		مصروفات أخرى *
١٢١ ٨١١	١١٢ ٣٨٩	٢٧٦ ٥٥٠	٣٦١ ٥٤٠		
٣٣٣ ٧١٠	٣١٦ ٨٤٠	٩١٣ ٧٦٦	٩٧٥ ٨٠٦		

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

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		تبرعات
٨٢.٥٦	٩٢.٦٩٥	١١٦.٦٩١	١٨٠.٣٢٣		الإخفاض في قيمة الأصول المتاحة للبيع (١٧)
(٢٠٠)	-	٤٣.٥٤٧	-		الإضمحلال في قيمة الأصول
-	-	٦٠٠	-		خسائر رأسمالية
٢٧	٤٢٠	١٧٨	٤٧٠		مخصصات مكونة خلال الفترة
-	٢.٢٥٢	-	٢.٢٥٢		مصروفات أخرى
١٤	-	١٣٠	٥٩.٧٥		
٨١.٨٩٧	٩٥.٣٦٧	١٦١.١٤٦	٢٤٢.١٢٠		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيرادات تمويلية
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	فوائد وإيرادات تمويلية
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	إجمالي إيرادات تمويلية
٧٠.٨٤١	١٦.٩٣٧	٣٤٢.٥٨٠	٩٦.٤٠٤	تكاليف تمويلية
٧٠.٨٤١	١٦.٩٣٧	٣٤٢.٥٨٠	٩٦.٤٠٤	فوائد ومصروفات تمويلية *
(٩٥٩.٠٦٠)	(١.٢٠٤.٣١٦)	(٣.٠٨٩.٤٥٦)	(٣.٥٧٩.١٣٣)	إجمالي تكاليف تمويلية
(٩٥٩.٠٦٠)	(١.٢٠٤.٣١٦)	(٣.٠٨٩.٤٥٦)	(٣.٥٧٩.١٣٣)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٤٣.٢٧٠)	٨٤.٤٥٥	(٢٣.١٠٠)	١٥١.٩٨٩	صافي التكاليف التمويلية
(٩٣١.٤٨٩)	(١.١٠٢.٩٢٤)	(٢.٧٦٩.٩٧٦)	(٣.٣٣٠.٧٤٠)	

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

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه) *
(٦١٣.١٧٣)	(١.٤٩١.٥٩٦)	(٩٩٧.٦٦٦)	(٣.٥٩٠.٣٤٣)	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
(١,١٥)	(٢,٧٩)	(١,٨٧)	(٦,٧٣)	(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).

٢-١٠ الأصول الثابتة المستأجرة:

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

الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١	الصافي في ٢٠١٩/٩/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
-	٧٠.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠	أراضى *
١٣٥ ٣٣٣	١٣٢ ٦١٥	١٢ ٣٨٥	١٤٥ ٠٠٠	مبانى **
١٣٥ ٣٣٣	٢٠٢ ٦١٥	١٢ ٣٨٥	٢١٥ ٠٠٠	

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

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

بالألف جنيه	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤ ٠١٣ ٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣ ١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣ ١١٠ ٦٩١	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥١٤ ٦٥١)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢ ٥٩٦ ٠٤٠	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١٣٦ ٥٦٣)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢ ٤٥٩ ٤٧٧	ويوزع كمايلي:
١ ٨٧٠ ٤٨٠	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٨٨ ٩٩٧	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢ ٤٥٩ ٤٧٧	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٦٢ ٥٤٧	٨٣ ٧٠٥	توسعات انشائية
٢٥٦ ٨٨٠	٣٩٧ ٤٣٦	آلات تحت التركيب
٤٢ ٠٧٦	٦٩ ٤٤٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣٦١ ٥٠٣	٥٥٠ ٥٨٣	

١٢- الإستثمارات

١-١٢ استثمارات في شركات شقيقة

تكلفة الاستثمارات	نسبة المساهمة	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	%
بالألف جنيه	بالألف 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 (٣٧-١)

٢-١٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الاستثمارات	إيضاح رقم
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٨٠	٨٠
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
١٠٩ ٨٠٠	-
١٢٧ ٦٠٦	١٧ ٨٠٦
(١٧ ٧٢٦)	(١٧ ٧٢٦)
١٠٩ ٨٨٠	٨٠

الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار *

بخصم:

قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص

* 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 بمبلغ ١١٨ ٩٥٠ ألف جنيه مصري.

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
سلف العاملين	٧٩ ٧٧٥	٦٥ ٧١٣
القيمة الحالية لقروض العاملين	٤٠ ٣٥٤	٤٥ ٠٥٦
	١٢٠ ١٢٩	١١٠ ٧٦٩
بخصم:	(٥٥ ٩٤١)	(٤٤ ٩٦٨)
قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام	٦٤ ١٨٨	٦٥ ٨٠١
قروض وسلف العاملين طويلة الأجل	(١٤ ٠٨٠)	(١٤ ٧٩٠)
بخصم:	٥٠ ١٠٨	٥١ ٠١١
الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل		

١٤- أصول أخرى

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتتمية 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 وبياناتها كالتالي:-

بالآلاف جنيه
٢٢ ٣٠٦
(٤ ١٤٦)
٢ ٢٨٧
٢٠ ٤٤٧

التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
(بخصم) / يضاف:
استهلاك الفترة
فروق ترجمة
الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٥- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٤ ٣٥٢ ٩٩٧	٣ ٨٩٦ ٤٤٧
٣٦٤ ٩٩١	٤٧٧ ٥١٢
٥ ٠٧٣ ٧٤٢	٤ ٤٢٠ ٨٣٢
٢ ١٠٠ ٦٤٠	٢ ٢٣١ ٢٦٦
١ ٠٠٩ ٨٠٣	١٨٩ ١٢٢
١ ٥٨٦	٤ ٨٨٦
-	٧٠٧
١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	١١ ٢٢٠ ٧٧٢

خامات ومستلزمات إنتاج
إنتاج غير تام
إنتاج تام
قطع غيار ومهمات
بضاعة بالطريق
إعتمادات مستندية
بضاعة لدي الغير

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٢٨٦ ٠٠٢	٩٤٠ ٢٥٨		عملاء
٧ ٠٣٢	٧ ١٧٤	(١-٣١)	عملاء - أطراف ذات علاقة
١٠٨ ٥٠٠	٤٥٤ ٨٧٦		أوراق قبض
٤٠١ ٥٣٤	١ ٤٠٢ ٣٠٨		
(٢٩ ٦٥٧)	(٢٩ ٦٥٧)	(١٨)	بخصم:
٣٧١ ٨٧٧	١ ٣٧٢ ٦٥١		الإضمحلال في قيمة العملاء

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة	بالآلاف جنيه		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٩٤٨ ٢٦٢	١ ١١٦ ٥٧٨		تأمينات لدى الغير
٩٩٨ ١٩٤	١ ٠١٩ ٩٤٧	(١-١٧)	مصلحة الضرائب
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧	(٢-١٧)	مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع
٥٩٠ ٢٧٠	٧٥٧ ٨٨٠		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٨٩ ٠٨٣	٩٢ ٥٠١		مصلحة الجمارك
١٥٩	-		إيرادات مستحقة
٥١ ٧٦٨	٩٠ ٨٤١		مصروفات مدفوعة مقدماً*
١٩ ٧١٩	١٧ ٦٣٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٤٤ ٩٦٨	٥٥ ٩٤١	(١٣)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧٠ ٣٩٧	١ ٤٤٣	(٣٢)	تأمينات إعتمادات مستندية
٨٨٥	١ ٠٨٥	(٣١-٢)	تأمينات خطابات ضمان
١ ١١٧ ٦٣٦	١ ٣٧٤ ١٢٤	(٣-١٧)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٧ ٩٢٩	٣٤ ٨٤٢		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠	(٣-١٧)	محكمة القاهرة الاقتصادية
١٧١ ٥٩٤	٣٢٧ ١٠١	(٤-١٧)	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٣٠٣ ٤٠١	٥ ٠٥٢ ٤٥٤		
(٣٢ ٩٩٦)	(٣٢ ٩٩٦)	(١٨)	بخصم:
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	٥ ٠١٩ ٤٥٨		الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

* 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥.

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، وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

١٧-٤ 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	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	(١٦)
٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧	(١٧)
٣٢ ٩٩٦	٣٢ ٩٩٦	(١٢-٢)
٢ ٣٣٢	٢ ٣٣٢	
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦	
٨٢ ٧١١	٨٢ ٧١١	

الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	
٢٩٧ ٤٤٨	٢٥١ ٧٢٢	بنوك - ودائع لأجل
٢ ٢٥٤ ٧٦٧	٨٩٣ ٦٧٣	بنوك - حسابات جارية
٥٥ ٧٨٩	٣٣٥ ٦١٧	شيكات تحت التحصيل
١٣ ٤١٨	١٦٢ ٤٥١	نقدية بالصندوق
٢ ٦٢١ ٤٢٢	١ ٦٤٣ ٤٦٣	
(٣٥ ٩١٨)	(١٠٨ ٨٩٧)	يخصم:
(٦٠٧ ١٢٨)	(٢٥٢ ٧٢٤)	بنوك - سحب على المكشوف
١ ٩٧٨ ٣٧٦	١ ٢٨١ ٨٤٢	ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

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

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ 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	٢٠١٩/٩/٣٠	
بالآلاف جنيهه	بالآلاف جنيهه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعه***
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

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

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

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

بالألف جنيه

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

يتمثل هذا البند في ٢٠١٩/٩/٣٠ 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	٢٠١٩/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٥ ٧٥٢ ٤٠٨	٥ ٦٧٧ ٧٧٥	موردون
١ ٠٣٤ ٥٩٤	١ ١٢٨ ٣٥٥	أوراق دفع
٦ ٧٨٧ ٠٠٢	٦ ٨٠٦ ١٣٠	
(١٧٩ ٦٧٥)	(٢٣٢ ٨٧٨)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
٦ ٦٠٧ ٣٢٧	٦ ٥٧٣ ٢٥٢	صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

-٢٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	
معدلة			
بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم	
٢٣١ ٤٧٠	٢٠٥ ٠٧٩		دائنو شراء أصول ثابتة
٥٠٠ ٥١٨	٦٩٤ ٤٣٥		فوائد مستحقة
٦٤٣ ٦٨٢	٥٩٢ ٩٦٦		مصرفات مستحقة
١٧٩ ٤٤٤	٣٠٢ ٨٧٧		مصلحة الضرائب
٣٠ ٨٩٢	٣٥ ٩٠٣		تأمينات ضمان أعمال
٩٦ ٤٨٣	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
٢٦٢ ٩١٥	١ ٦٠٢		دائنو توزيعات
٢٣	١٩	(٣-٣١)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٠١١	٨٨٠	(٢-٢٩)	إيرادات مؤجلة عن منح
١٠٥ ٤١٩	١٦١ ٥١٠		أرصدة دائنة أخرى
٢ ٠٥١ ٨٥٧	٢ ٠٩١ ٧٥٤		

* 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 القايسة 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 ويتحمل الشركة باقى التكلفة.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٢٠ ٥٣٥	١٣٢ ٥٣٢	
٨	١٥ ٩٢٧	
١٥ ٠٢٢	١٥ ٧٤٨	
٧٣٢	-	
١٥ ٧٦٢	٣١ ٦٧٥	
١٣٦ ٢٩٧	١٦٤ ٢٠٧	
٧ ٩٠٣	٦ ٥٨٤	
١٤٤ ٢٠٠	١٧٠ ٧٩١	
(٧ ٣٦٢)	(٦ ٧١٨)	
(٤ ٣٠٦)	-	
١٣٢ ٥٣٢	١٦٤ ٠٧٣	
١٣ ١٢٤	١٥ ٥٥١	
١١٩ ٤٠٨	١٤٨ ٥٢٢	(٢٩)
١٣٢ ٥٣٢	١٦٤ ٠٧٣	

الرصيد اول يناير

يضاف:

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة العائد

تكلفة الخدمة السابقة

المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة

اشتراكات العاملين المدفوعة

بخصم:

معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام

الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

إجمالى التزامات المعاش التكميلي

ويوزع كالتالى:

المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة

المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٨	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	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 الأكتوارى:-

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

٢٦- مخصصات

٢٠١٩/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠١٩/١/١	مخصص ضرائب ومطالبات
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	مخصص قضايا عمالية
٢٢٣ ٥٧٥	(١ ٠٠٠)	٢ ٢٥٢	٢٢٢ ٣٢٣	
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	
٢٢٥ ٥٣٠	(١ ٠٠٠)	٢ ٢٥٢	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 ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعطى من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب و ضمان 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 سبتمبر ٢٠١٩ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٢٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٥٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٧-٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٩٠,٦٠ 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥٢,٣٤ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتتمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٦٣,٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٨,٢٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢,٣٤ مليون دولار أمريكي.
- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٩٧,٢٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٤٠٢,٩٤ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢٤,٦٧ مليون دولار أمريكي.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي (وذلك في إطار 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٨,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥٨,٩٨ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي (وذلك في إطار 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٠,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٢٦,٦٥ 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٥,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٤٤,٩٧ 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٩٧,٧١ 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٢٦,٧٤ 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 حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في 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 المصرى على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً 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 ٨٤,١١ مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ١ ٣٧٤ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٢٨- التأخير التمويلي

القيمة الحالية لمدفوعات التأخير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقلة عن عقود تأخير تمويلي		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٢ ٨٤٣	٤١ ٥٧٢	٨٧ ٧٤٨	٨٢ ٣٧٣	١٢٠ ٥٩١	١٢٣ ٩٤٥	مستحق خلال عام
٣٢ ٨٤٣	٤١ ٥٧٢	٨٧ ٧٤٨	٨٢ ٣٧٣	١٢٠ ٥٩١	١٢٣ ٩٤٥	التزامات تستحق خلال عام
٩٧ ٦٨٥	٥١ ٢٣٢	١٥٠ ٩٦٥	٧٣ ٢٤٨	٢٤٨ ٦٥٠	١٢٤ ٤٨٠	مستحق من سنة الى سنتان
٢٢٢ ٣٩٥	٢٢٠ ٩١٣	١٣١ ٦٧٩	١٤٢ ٨٤٣	٣٥٤ ٠٧٤	٣٦٣ ٧٥٦	مستحق من ٣ الى ٥ سنوات
٨٦ ٥٧٩	١٠٢ ٥٢٤	١٤ ٤٤٩	١٩ ٩٤٢	١٠١ ٠٢٨	١٢٢ ٤٦٦	مستحق من أكثر من ٥ سنوات
٤٠٦ ٦٥٩	٣٧٤ ٦٦٩	٢٩٧ ٠٩٣	٢٣٦ ٠٣٣	٧٠٣ ٧٥٢	٦١٠ ٧٠٢	التزامات طويلة الأجل
٤٣٩ ٥٠٢	٤١٦ ٢٤١	٣٨٤ ٨٤١	٣١٨ ٤٠٦	٨٢٤ ٣٤٣	٧٣٤ ٦٤٧	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 طابقين بمبنى النيل بلازا لمدة ثمان 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 ثمان سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لتلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦، هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء الطابقين المذكورين ضمن بند المباني 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 ثمان سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

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

- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيان	رقم العقد	بدء سريان العقد	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة سداد الأقساط	المسدد حتى	التزامات التأجير
				بالألف جنيه	ربع سنوية	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة كوريليس	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٥٢٨ ٤٩٣	٣٢	١٥٣ ٢٠٧	٣٧٥ ٢٨٦
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١	٣٢	٥ ٨٤١	١٥ ٢٦٠
شركة اتش دي	١	٢٠١٨	٧ سنوات	٤٠٧ ٨٥٢	٢٨	٦٣ ٧٥١	٣٤٤ ١٠١
				٩٥٧ ٤٤٦		٢٢٢ ٧٩٩	٧٣٤ ٦٤٧

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

أوراق دفع	رقم	إيضاح	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
التزامات نظام المعاش التكميلي			بالألف جنيه	بالألف جنيه
التزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)		٨٧٢ ٠٩٢	٨٦٩ ٤٦٩
اقتراض من الغير	(١-٢٩)		١٤٨ ٥٢٢	١١٩ ٤٠٨
إيرادات مؤجلة عن منح	(٢-٢٩)		٦٠٥ ٣٥١	٦٦٥ ٤٩٠
			١ ٥٣٦	٢ ٨٠٩
			١ ٦٢٧ ٥٠١	١ ٦٥٧ ١٧٦
			(٢١٦ ٣٥٨)	(٢٧٣ ٢٩٤)
			١ ٤١١ ١٤٣	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 وتحتسب 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 كونتراسيتل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٨٢٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الايراد المؤجل المستحق السداد خلال عام مبلغ ٨٨٠ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		
التزامات معدلة	أصول معدلة	التزامات	أصول	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٣ ٨٥٠ ١٩١)	-	(٣ ٦٩٧ ٥٣٢)	-	الأصول الثابتة *
(٣٦ ٢٩٠)	-	(٩ ٦٨٥)	-	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	-	٤٠ ٥٨٨	التزامات تأجير تمويلي *
-	١ ٦١٨ ٤٢٠	-	١ ٥٢١ ١٦٦	خسائر ضريبية **
-	١٢١ ٨٠١	-	٢٠٥ ٣٦٦	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٢ ٧٣٠)	-	(٨٣ ٧٤١)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣ ٨٩٩ ٢١١)	١ ٨٢١ ٥٩٦	(٣ ٧٩٠ ٩٥٨)	١ ٨٠٥ ٢٤٥	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(٢ ٠٧٧ ٦١٥)		(١ ٩٨٥ ٧١٣)		

* 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 للدرفلة (شركات تابعة) والتي تبلغ قيمتها ٦,٩ مليار جنيه مصري.

٣٠-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٨	٢٠١٩	
معدلة		
بالألف جنيه	بالألف جنيه	صافي الضريبة المؤجلة
(٢ ١٠٨ ٠٦٣)	(١ ٩٨٥ ٧١٣)	بخصم:
(٨ ٢١٩)	٩٩ ١٨١	فروق ترجمة
-	(٤٠ ١٢٤)	تسويات التزامات ضريبية
(١ ٧٣٦ ٨٦٧)	(٢ ٠٧٧ ٦١٥)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٣٦٢ ٩٧٧)	٣٢ ٨٤٥	الضريبة المؤجلة

٣٠-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧ ٩٥٤	٧ ٩٥٤	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٤	٢٣ ٣٦٤	المخصصات
٣٢٩ ٠٠٣	٦٢٩ ٤٤٨	خسائر ضريبية
٣٦٠ ٣٢١	٦٦٠ ٧٦٦	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدى إستعادة 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 ٢,١٢٥ مليون جنيه مصري ومبلغ ٣٥٠ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١ ٢٦٠ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ مدین / (دائن) بالآلف جنيه	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠ مدین / (دائن) بالآلف جنيه	حجم التعامل خلال الفترة بالآلف جنيه	طبيعة التعامل
٧٠٣٢	٧١٧٤	٢١٢٥	١-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
٧٠٣٢	٧١٧٤		
١٠٩٩ ٢٣٣	١٣٥٠ ٣٢١	١١٨ ٩٥٠	٢-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم) بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٥	٧٦		- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
١٨ ٣٥٨	٢٣ ٧٢٧	٣٥٠	- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
		١ ٢٦٠	إيجارات
١ ١١٧ ٦٣٦	١ ٣٧٤ ١٢٤		
(٢٣)	(١٩)		٣-٣١ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(٢٣)	(١٩)		

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 لانتاج 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	
- 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	شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- 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:

٢٠١٨/١٢/٣١ المعادل بالآلف جنيه	٢٠١٩/٩/٣٠ المعادل بالآلف جنيه	خطابات الضمان
٦ ٥٢٩	٦ ١٥٠	جنيه مصري
١٩ ٧٤٥	١٧ ٩٧١	دولار أمريكي
٨٣٧ ٠٩٤	٨٣٦ ٤٨٧	إعتمادات مستندية
٣٨ ٠٩١	١٩٢ ٤٢٧	دولار أمريكي
		يورو

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان المغطاة بالكامل والصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٠,٤ مليون جنيه مصري (مقابل ١١٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٣٤- الموقف الضريبي

٣٤-١-١ شركة حديد عز

٣٤-١-١-١ 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.

٣٤-١-٥ الضريبة العقارية

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

٣٤-٢ شركة مصانع العز للدرقلة

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 بتتمية 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.

٣-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

٣-٢-٣٤ ضريبة الدمغة

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

٣-٢-٣٤ الضريبة العقارية

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

٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١-٣-٣٤ 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 القرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) 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 حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات 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 علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى 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، وترى 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 كلى الإسكندرية، وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعت عليه الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الي جلسة ٣ فبراير ٢٠٢٠ للحكم.

- 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 اقامت الشركة دعوى قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره والجلسة مؤجلة الي ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ .

- 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 كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الاداري بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ للتقرير.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة (١١١) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى 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 لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ 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 لنظره 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 الى 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 علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية

التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم 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 الدعوى رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعنأ علي قرار لجنة الطعن، وقد تحددت لنظرها جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للإطلاع علي تقرير المفوضين.

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

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

- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم اخطار 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 بأخطار 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 والدعوى مؤجلة لجلسة ٤ مارس ٢٠٢٠ للتقرير.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه مصري وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبلغة 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 ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ للحكم وتم مد أجل أسبوع لتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٠ لايداع الحكم.

- 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 اعتباراً 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 لتقديم المستندات. وبجلسة ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الإداري برفض الدعوي وجاري مراجعة اسباب الحكم للطعن عليها امام الادارة العليا .
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد قامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الأسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ للحكم وتم مد أجل مدة أسبوع لتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٠ لايداع الحكم.
- 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 يمثل 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 وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج 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 الدعوي رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوي رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوي ومحدد لنظر الدعوي جلسة ١٢ فبراير ٢٠٢٠ ليودع الخبير تقريره.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي 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 وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ للتقرير.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء أداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤٧١ 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 ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ للتقرير.

٣٤-٣-٦ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧ ق ومحدد لها جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لإحتساب مقابل تأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك 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.

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

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم (١١١) والذي قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اي 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 والإضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتي تاريخه.

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح**٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال**

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية عن السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٧، و جاري التجهيز للفحص الضريبي لتلك السنوات.
- قامت 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.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية.

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 الاقرارات 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 المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الأيجارية المتحدة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع تعديل القرار المطعون فيه.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**٣٥-١ الأدوات المالية**

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

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٧٢ ٧٥٩ ٣١ ألف جنيه مصري (٠٧٨ ١٦١ ٢٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١٣٣ ٥٧٩ ٣ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤٥٦ ٣٠٨٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٤٦ ٤٥٤ ألف جنيه مصري (٥٧٦ ٩٠٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار ٤٠٤ ٩٦ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٥٨٠ ٣٤٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).

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

٣-٣٥ 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	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	
معدلة			
بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم	
٥١ ٠١١	٥٠ ١٠٨	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
٣٧١ ٨٧٧	١ ٣٧٢ ٦٥١	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	٥ ٠١٩ ٤٥٨	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى*
٦٩٧ ٠٦٠	٧٩٦ ٠٧١		موردون - دفعات مقدمة
١٠ ٥٨٠	١٣ ٦٤٦		إستثمارات في أذون خزانة
٢ ٦٠٨ ٠٠٤	١ ٤٨١ ٠١٢	(١٩)	النقدية وما في حكمها

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

٤-٣٥ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩١٦ ٧١٠ ١ ألف جنيه مصري و ٣٦٥ ٨٦٧ ١٥ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

(عجز) / فائض	العملات الأجنبية
بالألف	
(٨٠٠ ٥٥٧)	الدولار الأمريكي
(٥٨ ٦٧٩)	اليورو
١٣	فرنك سويسري
(٢٨٥)	جنيه إسترليني
(١٦٦ ٤٢٧)	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		أسعار صرف الإقبال في		
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٧,٩٢٦٦٧	١٧,٠٨٠٠	١٧,٨٨	١٦,٣٣	دولار أمريكي
٢٠,٦٤٨٨٧	١٩,٢٤١٤	٢٠,٥٠١٢	١٧,٨٧٦٥	يورو
١٨,١٨٣٥٣	١٧,٣٢٠٣	١٨,١٩١١	١٦,٤٨٦٦	فرنك سويسرى
٢٣,٦٤٨٦٧	٢١,٧٨٤١	٢٢,٨٨٨٢	٢٠,١٣٤٩	جنيه إسترلينى
١٧,٩٢٦٦٧	٤,٦٥١٢	٤,٨٦٨٢	٤,٤٤٦	درهم إماراتى

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 ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح. هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد اعتبارهما قانونياً كأن لم يكن.

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

٣٦-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضى الشركة:

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

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور/ وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريبا بحوض عزبة البريري بناحية أم زغويو الدخيلة مقابل مبلغ ١٤٠٠٧ ألف جنيه، سددت منه الشركة مبلغ ٩٤٠٤ ألف جنيه والباقي ٦٠٣ ألف جنيه تسدد عند حصول البائع على حكم بثبوت ملكيته. وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩١ مدني اسكندرية، فقضى برفضها فطعن الاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل فضي بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعن الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق، ولم يفضل فيه أو تحدد جلسة حتى تاريخه. أقام البائع فى ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدني أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة فى طلب نقل ملكيتها للأرض ويقاتها على ذمته وأحقيته فى التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وتحددت نظرها فى ٢ يناير ٢٠٢٠ للإطلاع والرد من جانب المدعى.

وكانت الشركة قد تقدمت بتاريخ ١٧/٩/٢٠١٩ بالطلب رقم ٥٩٦ لسنة ٢٠١٩ لتسجيل صحيفة دعوى صحة ونفاذ عقد البيع ضد البائع، وأحيل الى مكتب المساحة المختص الذي اجري المعاينة اللازمة للأرض على الطبيعة بعد ان سددت الشركة كافة تكاليف الاعمال المساحية تمهيدا لاستخراج كشف التحديد المساحي ومتابعة الإجراءات.

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 وإتفاق 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 ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري و بجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ للتقرير، 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 بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير في الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ للتقرير.

٣٨- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على عقود التأجير التمويلي 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 الجديد على عقود التأجير التمويلي بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي على أنه تعديل للرصيد الإفتتاحي للخسائر المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي (بداية يناير ٢٠١٨) وذلك كما يلي :

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :
البيان

٢٠١٨/١٢/٣١	التعديل	٢٠١٨/١٢/٣١	كما سبق عرضها
معدلة	مدین (دائن)	مدین (دائن)	مدین (دائن)
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٢٦ ٦٦١ ٩٤١	٢٠٥ ٣٣٣	٢٦ ٤٥٦ ٦٠٨	٢٦ ٤٥٦ ٦٠٨
١ ٨٢١ ٥٩٦	٤٣ ٢٥٠	١ ٧٧٨ ٣٤٦	١ ٧٧٨ ٣٤٦
٤ ٢٧٠ ٤٠٥	(٢٢ ٨٨٠)	٤ ٢٩٣ ٢٨٥	٤ ٢٩٣ ٢٨٥
٥٠٤٤ ٧٥٢	٧ ٧٤٢	٥٠٣٧ ٠١٠	٥٠٣٧ ٠١٠
(١ ٣٨٣ ٨٨٢)	٢١٧ ٥١٥	(١ ٦٠١ ٣٩٧)	(١ ٦٠١ ٣٩٧)
(٤٠٦ ٦٥٩)	(٤٠٦ ٦٥٩)	-	-
(٣ ٨٩٩ ٢١١)	(٤٦ ٢٠٠)	(٣ ٨٥٣ ٠١١)	(٣ ٨٥٣ ٠١١)
(٣٢ ٨٤٣)	(٣٢ ٨٤٣)	-	-
(٢ ٠٥١ ٨٥٧)	٣٤ ٧٤٢	(٢ ٠٨٦ ٥٩٩)	(٢ ٠٨٦ ٥٩٩)

أصول ثابتة (بالصافي)
أصول ضريبية مؤجلة
مدینون وأرصدة مدينة أخرى
خسائر مرحلة *
التزامات طويلة الأجل
التزامات تأجير تمويلي
التزامات ضريبية مؤجلة
التزامات تأجير تمويلي تستحق خلال عام
دائنون وأرصدة دائنة أخرى

ثانياً : الأثر على قائمة الدخل المجمعة :
البيان

فترة التسعة أشهر المنتهية	التعديل	فترة التسعة أشهر المنتهية	كما سبق عرضها
في ٢٠١٨/٩/٣٠	مدین (دائن)	في ٢٠١٨/٩/٣٠	مدین (دائن)
معدلة	بالآلاف جنيه	معدلة	بالآلاف جنيه
٩١٣ ٧٦٦	(٢٩ ٧٧٤)	٩٤٣ ٥٤٠	٩٤٣ ٥٤٠
٣ ٠٨٩ ٤٥٦	٢٢ ٥٣١	٣ ٠٦٦ ٩٢٥	٣ ٠٦٦ ٩٢٥
٣٦٢ ٩٧٧	٢٤٦	٣٦٢ ٧٣١	٣٦٢ ٧٣١
(١,٨٧)	٠,٠١	(١,٨٨)	(١,٨٨)

مصرفات إدارية وعمومية
تكاليف تمويلية
الضريبة المؤجلة
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

البيان

فترة الثلاثة أشهر المنتهية	التعديل	فترة الثلاثة أشهر المنتهية	كما سبق عرضها
في ٢٠١٨/٩/٣٠	مدین (دائن)	في ٢٠١٨/٩/٣٠	مدین (دائن)
معدلة	بالآلاف جنيه	معدلة	بالآلاف جنيه
٣٣٣ ٧١٠	(٩ ٦٠٨)	٣٤٣ ٣١٨	٣٤٣ ٣١٨
٩٥٩ ٠٦٠	٧ ٢٠٢	٩٥١ ٨٥٨	٩٥١ ٨٥٨
٥٧ ٥٤٧	٢٤٧	٥٧ ٣٠٠	٥٧ ٣٠٠

مصرفات إدارية وعمومية
تكاليف تمويلية
الضريبة المؤجلة

ثالثاً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :
البيان

فترة التسعة أشهر المنتهية	التعديل	فترة التسعة أشهر المنتهية	كما سبق عرضها
في ٢٠١٨/٩/٣٠	مدین (دائن)	في ٢٠١٨/٩/٣٠	مدین (دائن)
معدلة	بالآلاف جنيه	معدلة	بالآلاف جنيه
٦٩١ ٤٦٨	٧ ٢٤٣	٦٨٤ ٢٢٥	٦٨٤ ٢٢٥
٣ ٠٨٩ ٤٥٦	٢٢ ٥٣١	٣ ٠٦٦ ٩٢٥	٣ ٠٦٦ ٩٢٥
١ ١١٩ ٩٤٤	٢ ٧١٩	١ ١١٧ ٢٢٥	١ ١١٧ ٢٢٥
-	(٣٢ ٤٩٣)	٣٢ ٤٩٣	٣٢ ٤٩٣
(٣ ٠٢٩ ٩٧٨)	(٢٢ ٥٣١)	(٣ ٠٠٧ ٤٤٧)	(٣ ٠٠٧ ٤٤٧)
(٣ ٩٣٦)	٢٢ ٥٣١	(٢٦ ٤٦٧)	(٢٦ ٤٦٧)

صافي ربح الفترة قبل الضرائب
فوائد ومصرفات تمويلية
إهلاك أصول ثابتة
مصرفات التأجير التمويلي عن الفترة
فوائد تمويلية مدفوعة
مدفوعات التأجير التمويلي

* 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 ألف جنيه مصري.

٣٩- أحداث هامة

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 وشركة 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.

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

خلال الفترة اللاحقة تم نقل ملكية عدد ٩٢١ ٠٥٠ سهم و ٢٨٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح على التوالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وتحصيل قيمة هذه الأسهم على الحساب الجاري لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية، وذلك تنفيذاً لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه.

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية. وذلك مع الأخذ في الاعتبار التعديلات التي تمت على ارقام المقارنة بالقوائم المالية المجمعة الدورية (إيضاح رقم ٢٨) والمتعلقه بالسياسه المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي.

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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 الاقتناء 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 في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل 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 المعالجة المحاسبية الخاصة).
فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

عدد السنوات	بيان الأصل
٥٠-٢٥	مباني
٨	- مباني
	- مباني أخرى
٢٥-٥	آلات ومعدات
	- آلات ومعدات
	- الدرافيل (الات و معدات)
	وسائل نقل وانتقال
	أثاث ومعدات مكاتب
	- أثاث ومعدات مكاتب
	- أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني
١٠-٣	عدد وأدوات
٨	تحسينات على مباني مؤجرة
٥-٤	

طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الإقتراضى المقدر لها أيهما أقل

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

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 الإقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

في حالة زيادة تكلفة الإقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الإقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع 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 مخصوصاً منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٨-٤٠ استثمارات في أدون خزائن

يتم إثبات الاستثمارات في أدون الخزائن مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء 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 والمدينون

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

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 داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإسترادية 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 بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية 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 ببند 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 قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول

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

٤٠-٢٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 لقياس 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 إلتزامها 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 وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء شركات المجموعة والمدينون الآخرون.

٤٠-٢٣-١-١ العملاء و المدينون الآخرون

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

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

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

٤٠-٢٣-٣ 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

تعرض 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

تعرض 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 الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها 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 الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط 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:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<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 اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</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 الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤. بناء علي 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" 	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)			
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<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>		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<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 وبلغه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر 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 المحفوظ 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>	<p>قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي حتى تاريخ اصدار المعيار كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨). وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها</p>	<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.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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 الحصة في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد 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.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"