

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
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
٤٢ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

#### الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## فقرات إيضاحية

- مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-
- ١- كما هو 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 تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.
- قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت إجمالي 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 إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل النهائي في هذه الدعوى.
- ٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٧) والإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب على 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 بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات المتخذة ضد هيئة الميناء 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 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.

## حَازِم حَسَن

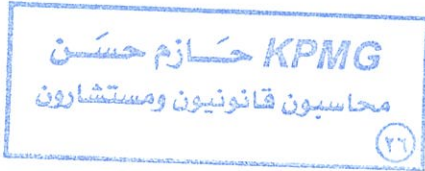
وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بناءً على رأى مستشارها الضريبي عدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانقاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة 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.



حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٥ يونيو ٢٠١٨



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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٦ ٦٢٥ ٤٩٠	٢٦ ٧٩٧ ٢٢١	(١٠-١)	الأصول الغير متداولة
٩٤٣ ٢٣٤	٣٨٧ ٨١٠	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	(١٢-١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(١٢-٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢ ٠٤٦ ٠٢٦	٢ ٠٢٩ ٩٧٢	(١٢-٣)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤٣ ٢١٠	٤٢ ٠٩٤	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٤ ٧٨٥	٢٤ ٧٨٥	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٣٩-٩)	أصول أخرى
٣٠ ١٠٧ ٩٥٤	٢٩ ٧٠٧ ٠٩١		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٧ ٤٦٢ ٠٠٧	٨ ٦٣٧ ٩١٢	(١٥)	مخزون
١٨٨ ٢٩٥	٢٣٤ ٥٥٣	(١٦)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٦٨٥ ٨٨٠	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٦١٦ ٢٤٦	٨١١ ٧٥٩		موردون - دفعات مقدمة (بالصافي)
٨ ٤١٤	٩ ٢٧٥	(٣٩-٨)	إستثمارات في أدون خزانة
٤ ٧٢٩ ٨١٦	٥ ٧٧٥ ٩٧٩	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١٦ ٤٩٥ ٩٧٦	١٩ ١٥٥ ٣٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٨ ٨٦٢ ٤٤٩		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
٢ ١٢٥ ٤٥٢	٢ ٠٧١ ٥٨١	(١٠-٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٣ ٣٨٢ ٠٥٩)	(٣ ٣٩٥ ٣٢١)	(٢٨)	خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٢)	أسهم خزينة
٣ ٨٧٠ ٩٢٠	٣ ٨٤٠ ٥٣٦		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
٥ ٤٤٠ ٨٠٧	٥ ٣٤٣ ٢٩٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة
٣ ٣٧٧ ٦٤٢	٣ ٥٩٦ ٤٢٠		الحقوق الغير مسيطرة
٨ ٨١٨ ٤٤٩	٨ ٩٣٩ ٧١٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٩ ٧٦٧ ٠١٠	٩ ٣٣٢ ٥٤١	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٥٤٨ ٠٢١	١ ٤٤٤ ٦٥٠	(٢٩)	إلتزامات طويلة الأجل
٣ ٧٨١ ٩٩٢	٣ ٨٠٤ ٨٢٦	(٣٠-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٥ ٠٩٧ ٠٢٣	١٤ ٥٨٢ ٠١٧		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦ ٦٤٦	١١ ٣٤١	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٣ ٨٩٨ ٠٥٨	١٥ ٦٥٥ ٠٨٣	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٤ ٧٧٥ ١٨٧	٥ ٢٥٦ ٠٣٥	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢ ١٣١ ١١١	١ ٧٦٣ ٧٦٢		عملاء - دفعات مقدمة
١ ٤٢٣ ٢٥٩	٢ ١١٧ ٥٥٦	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٣ ٣٩٤	٢٣٦ ١٢٩		ضريبة الدخل
٩ ٠١٣	٩ ٨٤١	(٢٥)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٣١١ ٧٩٠	٢٩٠ ٩٧٥	(٢٦)	مخصصات
٢٢ ٦٨٨ ٤٥٨	٢٥ ٣٤٠ ٧٢٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٧ ٧٨٥ ٤٨١	٣٩ ٩٢٢ ٧٣٩		إجمالي الإلتزامات
٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٨ ٨٦٢ ٤٤٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم	
٨ ١١٣ ٢٦٩	١٢ ٦٠٧ ٦٥٧	(١٨-٣٩)	المبيعات (بالصافي)
			<b>يخصم:</b>
(٧ ٥٧١ ٧١٨)	(١٠ ٨٤٦ ٥٠٠)	(٣)	تكلفة المبيعات
٥٤١ ٥٥١	١ ٧٦١ ١٥٧		مجمّل الربح
			<b>يضاف (يخصم):</b>
١٦ ٢٠١	٢٠ ٢٣٧	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٧١ ٤٨٦)	(٧١ ٣٠٥)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٠٨ ٨٨٤)	(٢٧٦ ٩٦١)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٨ ٣٦٤)	(٦٥ ٦٥١)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٤٩ ٠١٨	١ ٣٦٧ ٤٧٧		أرباح النشاط
			<b>يضاف (يخصم):</b>
١١١ ٢٦٥	١٥٦ ٠١١	(٨)	إيرادات تمويلية
(٨٠٢ ٨٨٦)	(١ ٠٥٠ ٠٣٠)	(٨)	تكاليف تمويلية
٩٥ ٥٢٦	(١٠ ٠٤٥)	(٨)	(خسارة) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٥٩٦ ٠٩٥)	(٩٠٤ ٠٦٤)		صافي التكاليف التمويلية
(٣٤٧ ٠٧٧)	٤٦٣ ٤١٣		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			<b>(يخصم):</b>
(١٠ ٦٣٧)	(٢٣٦ ١٢٩)		ضريبة الدخل
(١٣٥ ١٨١)	(٤٣ ٠١١)	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
(٤٩٢ ٨٩٥)	١٨٤ ٢٧٣		صافي ربح (خسارة) الفترة
			<b>يوزع كما يلي:</b>
(٥٢٠ ٨٠٤)	(٦٧ ١٣٣)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٧ ٩٠٩	٢٥١ ٤٠٦		الحقوق الغير مسيطرة
(٤٩٢ ٨٩٥)	١٨٤ ٢٧٣		صافي ربح (خسارة) الفترة
(٠,٩٨)	(٠,١٣)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
( ٤٩٢ ٨٩٥ )	١٨٤ ٢٧٣		صافي ربح (خسارة) الفترة (يخصم):
			<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
( ٦٢ ١١٣ )	( ٨١ ٢٧٢ )	(٢-١٠)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
( ٧٠ ٥٣٠ )	( ٦٣ ٠١٢ )		فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
( ٦٢٥ ٥٣٨ )	٣٩ ٩٨٩		إجمالي الدخل الشامل
			<u>يوزع كما يلي</u>
( ٦١٦ ٢٠٥ )	( ١٥١ ٢٨٨ )		نصيب مساهمي الشركة القابضة
( ٩ ٣٣٣ )	١٩١ ٣٧٧		الحقوق الغير مسيطرة
( ٦٢٥ ٥٣٨ )	٣٩ ٩٨٩		

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



شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إجمالي	حقوق الملكية	مجموع	حقوق مساهمي	إجمالي	أرباح (خسائر)	تأجيل	احتياطيات	رأس المال
بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه	بإلاف جنيه
١٠١٩٦٨٢٢	٢٩٧٨٢٧٨	٧٢١٧٥٤٤	(٧١٩٢١)	٤٠٦١٣٤٤	(١٩٢٧٦٣٥)	٢٢٩٧٣٤١	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥
(٤٩٢٨٥٥)	٢٧٩٠٩	(٥٢٠٨٠٤)	—	—	(٥٢٠٨٠٤)	—	—	—
(٦٢١١٣)	(١٨٢١١)	(٤٣٨٥٦)	—	—	—	(٤٣٨٥٦)	—	—
(٧٠٥٣٠)	(١٨٩٩١)	(٥١٥٤٩)	—	(٥١٥٤٩)	—	—	—	—
(٦٢٥٥٢٨)	(٩٣٣٣)	(٦١٦٢٠٥)	—	(٥١٥٤٩)	(٥٢٠٨٠٤)	(٤٣٨٥٦)	—	—
٦٢١١٣	١٨٢١١	٤٣٨٥٦	—	—	٤٣٨٥٦	—	—	—
٩٦٣٣٣٩٧	٢٩٨٨٢٠٦	٦٦٤٥١٩١	(٧١٩٢١)	٤٠٩٩٧٩٥	(٢٤٤٤٥٨٧)	٢٢٥٣٤٨٩	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥
٨١٨٤٤٩	٣٢٧٧٦٤٢	٥٤٤٠٨٠٧	(٧١٩٢١)	٣٨٧٠٩٢٠	(٣٢٨٢٠٥٩)	٢١٢٥٤٥٢	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥
١٨٤٢٧٣	٢٥١٤٠٦	(٦٧١٣٣)	—	—	(٦٧١٣٣)	—	—	—
(٨١٢٧٢)	(٢٧٤٠١)	(٥٢٨٧١)	—	—	—	(٥٢٨٧١)	—	—
(٦٣٠١٢)	(٢٢٦٢٨)	(٢٠٢٨٤)	—	(٢٠٢٨٤)	—	—	—	—
٣٩٩٨٩	١٩١٣٧٧	(١٥١٣٨٨)	—	(٢٠٢٨٤)	(٦٧١٣٣)	(٥٢٨٧١)	—	—
٨١٢٧٢	٢٧٤٠١	٥٢٨٧١	—	—	٥٢٨٧١	—	—	—
٨٩٢٩٧١٠	٣٥٩٦٤٢٠	٥٢٤٢٢٩٠	(٧١٩٢١)	٣٨٤٠٥٣٦	(٣٢٩٥٢٢١)	٢٠٧١٥٨١	١٨٢٠٩٠	٢٧١٦٣٢٥

الرصيد في ٢٠١٧/١

المدخل الشامل

صافي ربح الفترة

نفذ المدخل الشامل الأخرى

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال الفترة)

فروق ترجمة القوائم المالية للكليات الأجنبية

إجمالي المدخل الشامل

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال الفترة)

الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١

الرصيد في ٢٠١٨/١/١

المدخل الشامل

صافي (خسارة) ربح الفترة

نفذ المدخل الشامل الأخرى

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال الفترة)

فروق ترجمة القوائم المالية للكليات الأجنبية

إجمالي المدخل الشامل

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحله خلال الفترة)

الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١

تتغير الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معاً.

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح رقم	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
( ٣٤٧ ٠٧٧ )	٤٦٣ ٤١٣		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</u>
٣٥٤ ٧٨٧	٣٧٣ ٦٨٩	(١-١٠)	الإهلاك
( ٦٢٩ )	( ٣٧٨ )		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة
—	٤٣ ٧٤٧	(٧)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٩ ٩١٠	١١ ٤٦٤	(٢٨)	مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل
٦ ٠٠٠	—	(٧)	مخصصات مكونة خلال الفترة
( ١٢٩ )	—	(٤)	مخصصات انقضى الغرض منها
١٠٣	١٥١	(٧)	خسائر رأسمالية
٨٠٢ ٨٨٦	١ ٠٥٠ ٠٣٠	(٨)	فوائد ومصروفات تمويلية
( ٦٣٤ )	( ٦٦٧ )		فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل
١ ٧٢٦	٣ ٧٣١	(٢٥)	فروق ناتجة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
( ٩٥ ٥٦٩ )	١٧ ٣٢٨		فروق ترجمة عملات أجنبية
٧٣١ ٣٧٤	١ ٩٦٢ ٥٠٨		
			<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
(١ ٠٧٣ ٢٥٨)	(١ ١٨٣ ٥٠٤)		- المخزون
( ١٧٩ ٦٨٩ )	١٨٤ ٣٥٠		- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٠٦٠ ٠٥٥	( ٢٤٠ ٩٨٦ )		- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
( ١١ )	١ ٣٧٤		- التغير في بند إقراض العاملين
٨١٥	( ١٩ )		- التزامات نظام المعاش التكميلي
٥٣٩ ٢٨٦	٧٢٣ ٧٢٣		الصافي
( ٣٧٤ )	( ٢٠ ٤١٨ )		المستخدم من المخصصات
( ٤٧٦ )	—		ضرائب الدخل المدفوعة
( ٧٢١ ١٠١ )	( ٨٤١ ٦٠٩ )		فوائد تمويلية مدفوعة
( ١٨٢ ٦٦٥ )	( ١٣٨ ٣٠٤ )		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
( ٣٢٤ ٨٨٩ )	( ١١٥ ٧٤٧ )		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
( ٣٥ ٧٢٣ )	( ١٢ ٠٣٣ )		مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزنة)
١٠ ٧٢٥	١١ ٥٥٠		متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزنة)
٨	٤٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
( ٣٤٩ ٨٧٩ )	( ١١٦ ١٩٠ )		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٣٧ ٢٤٩	١ ٨٨٧ ٠٤٠		صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية
( ١٠ )	( ٤٤ )		المسدد من التزامات طويلة الاجل
١٦٤ ٥٦٦	—		المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة عقد التمويل متوسط الاجل
( ٤٠٧ ٣٣٣ )	( ٦٠١ ١٥٥ )		المسدد من القروض
٤٨٨ ٨٤٤	٤ ٠١٤		مقبوضات من قروض
( ٦ ٦٢٧ )	( ٩ ٠٨٧ )		مدفوعات التأجير التمويلي
٢٧٦ ٦٨٩	١ ٢٨٠ ٧٦٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			<u>التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة</u>
( ٢٥٥ ٨٥٥ )	١ ٠٢٦ ٢٧٤		التغير في النقدية و ما في حكمها أول الفترة
٢ ٥٩٨ ٤٢٧	٣ ٠١٩ ٧٢٨	(١٩)	فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
٢ ٠٨١	( ٤٩١ )		النقدية و ما في حكمها آخر الفترة
٢ ٣٤٤ ٦٥٣	٤ ٠٤٥ ٥١١	(١٩)	

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

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣/١٠/٢٠٠٩ على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيبان.
- 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 ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

الشركات التابعة

- شركة مصانع العز للدرفلة (مصانع العز للصلب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتيل" (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 لوزم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

عرض الشركة وشركاتها التابعة

يتمثل عرض 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 إدارتها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
%	%	
٩٨,٩١ مباشرة	٩٨,٩١ 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 عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	"كونتراسثيل"
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	

إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٨.

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 إداره المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٩-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلف جنيه مصري.

## ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام التي تم فيها التغيير والفتترات 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 القوائم المالية المجمعة الدورية 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 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 ونواتج 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 الأم، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

## ٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨		
بالألف جنيه	بالألف جنيه		خامات
٥٥٠٤٠٦٩	٨٦٥٥٤٨٧		مرتبات وأجور
٣٣٢٨٦١	٤٦٩٠٥٤	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة
٣٤٥٢٩٧	٣٦٤١٠٣		تكلفة المعاش التكميلي
١١٣٩	٢٨٢٥		مصروفات صناعية غير مباشرة
٢١٥٢٢٩٦	١٧٠٢٩٤٢		المستخدم من المخصصات
-	(٢٠٤١٨)		تكلفة التشغيل
٨٣٣٥٦٦٢	١١١٧٣٩٩٣		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
(٧٦٣٩٤٤)	(٣٢٧٤٩٣)		
٧٥٧١٧١٨	١٠٨٤٦٥٠٠		

## ٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	مخصصات انتفى الغرض منها
١٢٩	-	إيرادات أخرى
١٦٠٧٢	٢٠٢٣٧	
١٦٢٠١	٢٠٢٣٧	

## ٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨		
بالألف جنيه	بالألف جنيه		مرتبات وأجور
١٨٦٩٤	٢٦٣١١		مصاريف دعائية وإعلان
٦٢٧٨	٦٤٥٥	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة
٢١٣٠	١٢٨٣		تكلفة المعاش التكميلي
٩٥	٢٠٨		مصروفات أخرى
٤٤٢٨٩	٣٧٠٤٨		
٧١٤٨٦	٧١٣٠٥		

## ٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨		
بالألف جنيه	بالألف جنيه		مرتبات وأجور
١٢٨٣٣٤	١٨٥٩٠١		قطع غيار وصيانة
١٠٥٧٥	١٣٣٤٠	(١-١٠)	إهلاكات أصول ثابتة
٧٣٦٠	٨٣٠٣		تكلفة المعاش التكميلي
٤٩٢	٦٩٨		مصروفات أخرى
٦٢١٢٣	٦٨٧١٩		
٢٠٨٨٨٤	٢٧٦٩٦١		



## ٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٠٣	١٥١		خسائر رأسمالية
٥ ٢٦١	٢١ ٧٥٣		تبرعات
-	٤٣ ٧٤٧	(١٧)	الإضمحلال في قيمة الأصول المتاحة للبيع
٦ ٠٠٠	-		مخصصات مكونة خلال الفترة
١٧ ٠٠٠	-		مصروفات أخرى
<u>٢٨ ٣٦٤</u>	<u>٦٥ ٦٥١</u>		

## ٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١١١ ٢٦٥	١٥٦ ٠١١	إيرادات تمويلية
١١١ ٢٦٥	١٥٦ ٠١١	فوائد وإيرادات تمويلية
		إجمالي إيرادات تمويلية
(٨٠٢ ٨٨٦)	(١ ٠٥٠ ٠٣٠)	تكاليف تمويلية
(٨٠٢ ٨٨٦)	(١ ٠٥٠ ٠٣٠)	فوائد ومصروفات تمويلية
		إجمالي تكاليف تمويلية
٩٥ ٥٢٦	(١٠ ٠٤٥)	(خسارة) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٥٩٦ ٠٩٥)	(٩٠٤ ٠٦٤)	صافي التكاليف التمويلية

## ٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥٢٠ ٨٠٤)	(٦٧ ١٣٣)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)*
(٠,٩٨)	(٠,١٣)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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

١٠ أصل ثابتة (بالخطوط)  
١٠١ أيضا لم حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية للفترة المنتهية:

الإجمالي	تصديقات على مبرقي مبرج	عدد واوراق	الثق واوراق	وغيره	أثاث ومعدات	مباني	أرضي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٤٨٢٠٧١٤٧	٣٩٠٢	١١١ ٩٧٣	٢٥٨ ٣٥٥	٢٩٩ ١٢٢	٣١ ٤٢٩ ١٧٨	١٠ ٥٢٥ ٣٥١	٨١٢ ٢٤٧
١٣٩ ٣٣٧	—	٤٠ ٩٨	٩ ٤٨٦	٢٠ ٣١	٨٧ ٦٦٣	٥٩	—
( ١٦٦)	—	—	—	—	( ١٦٦)	—	—
( ١٣٨ ٥٠٩)	—	( ٦٧٥)	( ٦١٠)	( ٣٦)	( ٩٢ ٦٤٤)	( ٤٢ ٣٥٦)	( ١ ٥٩٦)
٤٨٢٠٧٨٠٤	٣٩٠٢	٢٠٠ ٨٩٦	٢٦٧ ٦٦١	٢٠١ ٦٥٧	٣١ ٣٣٦ ٤٨١	١٠ ٤٨٣ ٠٥٧	٨١٠ ٦٥٥
٤٧ ٩٣٣ ٦٥٣	٣٩٠٢	١٦٤ ٩٣٤	٧٨٩ ١١٧	٢٩٧ ٩٩٠	٣١ ٠٠٠ ٩٢٣	١٠ ٣٧٤ ٤٢٣	٨٠٥ ٦١٤
٦٩٥ ١٧٢	—	٣ ٨٩١	٢٢ ٨٨٢	٥٦٢	٦٦٥ ٥٩١	٢ ٤٤٦	—
( ٢٥٢ ٤١١)	—	—	( ١١)	( ٧٨)	( ٢٥٢ ٣٢٧)	—	—
( ١١٧ ٦٩٥)	—	( ٥٩٦)	( ٢٢٩)	( ٩)	( ٨٠ ٢٣٩)	( ٣٥ ٢٩٦)	( ١ ٣٧٧)
٤٨ ٢٥٩ ٠١٤	٣٩٠٢	١٦٨ ٢٣٣	٣٠٨ ٧٤٩	٢٩٨ ٤٦٥	٣١ ٣٣٣ ٤٥٨	١٠ ٣٤١ ٣٦٦	٨٠٤ ٢٨٧

مجموع الإجمالي:

٢٠٠١٢ ٥١١	٣٩٠٢	١٠٥ ٥١٤	١٣٩ ٢٠٤	٢١٢ ٠٨٧	١٧ ٢٣٩ ٦٥٨	٢ ٣٢٢ ٠٩٦	—
٣٥٤ ٧٨٧	—	١٨ ٠٠٠	٦ ٧٣٦	١٢ ٣٤٧	٢٥٨ ٦٨١	٥٩ ٠٧٨	—
( ٥٥)	—	—	—	—	( ٥٥)	—	—
( ٣٩ ٣٨٤)	—	( ٤١٥)	( ٢٤٠)	( ٣٦)	( ٣٠ ٩٨٠)	( ٧ ٧٦٣)	—
٢٠ ٣٧٧ ٨٥٤	٣٩٠٢	١٢٣ ٦٤٤	١٤٥ ٦٦٥	٢٢٤ ٣٩٨	١٧ ٤٦٧ ٢٠٤	٢ ٤١٣ ٤١١	—

في ٢٠١٨/٧/١

٢١ ٢٠٨ ٤٦٣	٣٩٠٢	١٢٠ ٣٤٦	١٦٦ ٥٤٣	٢٤٧ ٢٤١	١٨ ٢٠٥ ٦٤٠	٢ ٥١٤ ٢٩٦	—
٣٧٣ ٦٨٩	—	٤٠ ٩٥	٨ ١٧٨	٨ ٥٨٤	٢٩٣ ٣٨١	٥٩ ٥٠١	—
( ١٨١ ١٤١)	—	—	( ١١)	( ٧٨)	( ١٨١ ٠٥٦)	—	—
( ٣٩ ٢١٣)	—	( ٤٤٢)	( ٢١٥)	( ٩)	( ٣٠ ٦٠٠)	( ٧ ٩٤٧)	—
٢١ ٤٦١ ٧٩٨	٣٩٠٢	١٢٣ ٩٩٤	١٧٤ ٤٤٥	٢٥١ ٢٣٨	١٨ ٧٨٧ ٣٦٩	٢ ٦١٥ ٨٤٥	—

في ٢٠١٨/٣/٣١

مبلغ القيمة المكتوبة:	في ٢٠١٧/٣/٣١	في ٢٠١٨/٣/٣١
٢٧ ٨٢٤ ٤٥٠	٧٧ ٧٤٧	١٢١ ٩٦٦
٢٦ ٦٥٤ ٤١٠	٤٤ ٥٨٨	١١٩ ١٧٤
٢٧ ٩٧٧ ٢٢١	٤٤ ٢٣٤	١٣٤ ٣٥٤
١ ٦٦٤ ٠٧٨	٢٩ ٢١٧	٨٨ ٥٥٥
	٣٩٠٢	١٢٢ ١٠٠
		٧١٨ ٨٢٥
		١٢١ ٤٨٤
		٢٠١٨/٣/٣١

تتضمن كافة الأراضي قذبة أرض مساحتها ٩٢٨ الف متر مربع قامت شركة البر الصناعية بالشراء المسبق بخرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة الإجمالي ٢٨ مليون جنيه مصري (المبلغ المبلغ ٩٥١ الف دولار أمريكي) بخرش أقالمة مشروع حياض حياض حياض مشرفه بقطعة رقم ٥٤٨ القسمة الأخير في ٢٠١٠/١٠/١٥ وجرى التخلي الاجراءات اللزامة لخصم تسجيل الأرض باسم الشركة.

مزاللت شركة البر الصناعية المصنف - شركة تيمه - في سجل الترم إيرادات توفيق تسجيل بعض الأراضي المشتركة من جهات مختلفة.

لم يتم شركة مساهمة البر الصناعية تسجيل أرض مشروع المصنف الترخ في السجل المدنية بأسماء حتى تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩١٠٤ مليون جنيه مصري.

إصلاحات الفترة المعلقة بقيمة الدخل كالتالي:-

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	٢٠١٨	٢٠١٧	إصلاح	بقي
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بقي	بقي
٢٤٥ ٢٩٧	٣٦٤ ١٠٣	٢٦٥ ٢٩٧	(٢)	(٢)
٧ ١٣٠	١ ٢٨٣	٧ ١٣٠	(٥)	(٥)
٧ ٣١٠	٨ ٣٠٣	٧ ٣١٠	(٦)	(٦)
٢٥٤ ٧٨٧	٣٧٣ ٦٨٢	٢٥٤ ٧٨٧	٣٧٣ ٦٨٢	٣٧٣ ٦٨٢

مصاريف الشامل

مصاريف نفقات تمويلية ومصرفية

مصاريف نفقات إدارية ومصرفية

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

<u>ألف جنيه مصري</u>	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤٠١٣٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
<u>٣١١٠٦٩١</u>	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٨٤٧٧٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٢٥٩١٧	الجزء المحقق خلال الفترة ٢٠١٨
(٨١٢٧٢)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠١٨
<u>٢٧٤٤٦٤٥</u>	ويوزع كمايلي:
٢٠٧١٥٨١	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٧٣٠٦٤	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
<u>٢٧٤٤٦٤٥</u>	

## ١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
٧٦٦٤٧	٨٥٩٧٨	توسعات انشائية
٨٣٩٨٠٣	٢٦٦١١٥	آلات تحت التركيب
٢٦٧٨٤	٣٥٧١٧	دفوعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٩٤٣٢٣٤</u>	<u>٣٨٧٨١٠</u>	

## ١٢- الاستثمارات

## ١-١٢ استثمارات في شركات شقيقة

<u>تكلفة الاستثمارات</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	%
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
٩٠	٩٠	٤٠
٢٥	٢٥	٥٠
-	-	٥٠
<u>١١٥</u>	<u>١١٥</u>	

الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية)  
شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)  
شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (٣٧-١)

## ٢-١٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

<u>تكلفة الاستثمارات</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	
٨٠	٨٠	
١٧٧٢٦	١٧٧٢٦	
١٠٩٨٠٠	١٠٩٨٠٠	
<u>١٢٧٦٠٦</u>	<u>١٢٧٦٠٦</u>	
(١٧٧٢٦)	(١٧٧٢٦)	(١٨)
<u>١٠٩٨٨٠</u>	<u>١٠٩٨٨٠</u>	

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 ٦١٠٠٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣٪.

## ١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>		سلف العاملين
٥٨ ٣٩٤	٥٧ ٠٤٤		
٤٠ ٦٤٧	٣٨ ٥٥٢		القيمة الحالية لقروض العاملين
<u>٩٩ ٠٤١</u>	<u>٩٥ ٥٩٦</u>		
(٤٣ ٧٦٢)	(٤٢ ١٠١)	(١٧)	(بخصم):
<u>٥٥ ٢٧٩</u>	<u>٥٣ ٤٩٥</u>		قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
			قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(١٢ ٠٦٩)	(١١ ٤٠١)		(بخصم):
			الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين
<u>٤٣ ٢١٠</u>	<u>٤٢ ٠٩٤</u>		طويلة الأجل

## ١٤- أصول أخرى

يتمثل المبلغ في قيمة المدفوع للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة بقيمة ٣ ٢٤٨ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٤ ٧٨٥ ألف جنيه مصري للموافق على التوسع في إنتاج حديد التسليح وجارى إتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التراخيص.

## ١٥- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ٩٩٤ ٨٧١	٣ ٣١٦ ٦٥٦	إنتاج غير تام
٣٣٩ ٦٩٧	٥٩٥ ٨٦٠	إنتاج تام
١ ٥٤٩ ٣٤٦	١ ٥١٣ ٦٣٦	إنتاج تام - حديد مختزل
١٨٥ ٦٨٣	٢٩٢ ٧٢٣	قطع غيار ومهمات
١ ٨٨٩ ١٢٦	١ ٩٨٨ ٨٨٥	بضاعة بالطريق
٥٠١ ٧٤٥	٧٠٦ ٠٧٠	إعتمادات مستندية
١ ٥٣٩	٣٧٠٩	بضاعة أمانة لدى الغير
-	٢٢٠ ٣٧٣	
<u>٧ ٤٦٢ ٠٠٧</u>	<u>٨ ٦٣٧ ٩١٢</u>	

## ١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلف جنيه</u>	<u>بالآلف جنيه</u>		عملاء
١٧٤ ٦٥٥	٢٣٦ ٢٣٠		عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٢٩٨	٩٥٧	(٣١-١)	أوراق قبض
٤١ ٩٩٩	٢٧ ٠٢٣		
<u>٢١٧ ٩٥٢</u>	<u>٢٦٤ ٢١٠</u>		
(٢٩ ٦٥٧)	(٢٩ ٦٥٧)	(١٨)	(بخصم):
<u>١٨٨ ٢٩٥</u>	<u>٢٣٤ ٥٥٣</u>		الإضمحلال في قيمة العملاء

## ١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٧٤٠ ٩٠٨	٧٧٤ ١٠٥		تأمينات لدى الغير
١ ٠٣٠ ١٩٦	١ ٠٦٧ ٥٨٨		مصلحة الضرائب*
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧		مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع**
١٨٩ ٩٤٨	-		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٠ ٣٠٩	٨٣ ٠٨٠		مصلحة الجمارك
١ ٥٩٦	١ ٤٧٩		إيرادات مستحقة
٥٥ ٤٠٠	٣٠ ٦٦٧		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤١ ٤٧٣	٤٢ ٢٣٩		هيئة ميناء الإسكندرية
٤٣ ٧٦٢	٤٢ ١٠٢	(١٣)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧٤ ٩٩١	٧١ ٤٧٧		تأمينات إتمادات مستندية
٨٨٥	٨٨٥	(٣٢)	تأمينات خطابات ضمان
٨٢٦ ٥٨٩	١ ١٠٩ ٣١٨	(٢-٣١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٦٦ ١٢٥	٢٦٦ ١٢٥		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠		محكمة القاهرة الاقتصادية***
-	٢٧ ٣٣٢		صافي الأصول متاحة للبيع****
٨٣ ٥٢١	٦٣ ٩٨٨		أرصدة مدينة أخرى****
٣ ٥٤٨ ٢٤٠	٣ ٧٤٢ ٩٢٢		
(٥٧ ٠٤٢)	(٥٧ ٠٤٢)	(١٨)	(يخصم): الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٦٨٥ ٨٨٠		

- \* 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 وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨، ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.
- \*\* 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 والبالغه ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٧-٢).
- \*\*\* 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 والبالغه ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.
- \*\*\*\* تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنية مصري يمثل ١٥% من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

\*\*\*\*  
يتمثل بند أصول متاحة للبيع في قيمة الآلات المستبعدة من مصنع مسطحات الصلب بشركة حديد العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) CSP Plant نتيجة مطالبات أعمال الطوير والتحديث وقد بلغت صافى التكلفة الدفترية لتلك الأصول مبلغ ٧١,٠٧٩ مليون جنيه مصري والقيمة البيعية التقديرية مبلغ ٢٧,٣٣٢ مليون جنيه مصري وقد تم تحميل خسائر الإضمحلال في القيمة بمبلغ ٤٣,٧٤٧ مليون جنيه مصري على قائمة الدخل المجمعة بند مصروفات أخرى (إيضاح رقم ٧).

## ١٨ - الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	الرصيد في	إيضاح	رقم
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧		(١٦)
٥٧ ٠٤٢	٥٧ ٠٤٢		(١٧)
٩ ٨٣٧	٩ ٨٣٧		
١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦		(٢-١٢)
١١٤ ٢٦٢	١١٤ ٢٦٢		

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

## ١٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣٦٣ ٩٤٩	٣٦٤ ٥٧٧	بنوك - ودائع لأجل
٤ ٢٤٧ ١٤٠	٥ ٢٩٧ ٧٦٨	بنوك - حسابات جارية
١٠٧ ٤٥٨	٥٥ ٥٤٩	شيكات تحت التحصيل
١١ ٢٦٩	٥٨ ٠٨٥	نقدية بالصندوق
٤ ٧٢٩ ٨١٦	٥ ٧٧٥ ٩٧٩	
(٦ ٦٤٦)	(١١ ٣٤١)	(بخصم):
(١ ٧٠٣ ٤٤٢)	(١ ٧١٩ ١٢٧)	بنوك - سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
٣ ٠١٩ ٧٢٨	٤ ٠٤٥ ٥١١	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

## ٢٠ - رأس المال

## ١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

## ٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

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



## ٢١- إحتياطات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة***
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

- \* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.
- \*\* الإحتياطات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.
- \*\*\* الفرق الناتج عن الأستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:

## بالألف جنيه

- يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في فبراير ٢٠٠٦ (تمثل ٢٩,٣٩٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.
- 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.
- 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 ٢٠١٨/٣/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

## ٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٤ ٣٤٠ ٠٢٩	٤ ٧٣٦ ٥٧٢	موردون
٥٦٧ ٥٧٧	٦٤٤ ٣٧٦	أوراق دفع
٤ ٩٠٧ ٦٠٦	٥ ٣٨٠ ٩٤٨	
(١٣٢ ٤١٩)	(١٢٤ ٩١٣)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
٤ ٧٧٥ ١٨٧	٥ ٢٥٦ ٠٣٥	صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

## ٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٣٤٧ ٩٠٧	٣٤٣ ٦١٨		دائنو شراء أصول ثابتة
٣٩٢ ٤٤٢	٥٩٦ ٧٠٨		قوائد مستحقة
٣٨٦ ٤٦٢	٦٦٥ ٩٢١		مصرفات مستحقة
٨١ ٣٩٧	٢٥٤ ٤٤٥		مصلحة الضرائب
-	٢٣ ٥٤٩		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٤٣ ١١٢	٣٢ ٢٦٠		تأمينات ضمان أعمال
٢٦	-		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٥٦١	١ ٥٦١		دائنو توزيعات
١٦	١ ٠١٠	(٣-٣١)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٩٥ ٦٩١	٩٦ ٤٨٣		هيئة ميناء الإسكندرية
٧٤ ٦٤٥	١٠٢ ٠٠١		أرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٤٢٣ ٢٥٩</u>	<u>٢ ١١٧ ٥٥٦</u>		

## ٢٥ - التزامات نظام المعاش التكميلي

إعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك لكل من العاملين بالشركة وشركة كونتراسنيل وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣,٧ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
١٢٠ ٥٣٥	١٢٤ ٢٨٦		إجمالى التزامات المعاش التكميلي
٩ ٠١٣	٩ ٨٤١		ويوزع كالتالى:
١١١ ٥٢٢	١١٤ ٤٤٥	(٢٩)	المدرج ضمن بند الالتزامات المتداولة
<u>١٢٠ ٥٣٥</u>	<u>١٢٤ ٢٨٦</u>		المدرج ضمن بند الالتزامات طويلة الأجل

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٦٤ ٥٨٩	١٢٠ ٥٣٥	الرصيد أول يناير
٨	٢	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٩٨٢	٣ ٧٢٩	تكلفة العائد
٤٠ ٢١١	-	تكلفة الخدمة السابقة
١١ ٥١٧	١ ٨٦٠	أشتركاك العاملين المدفوعة
<u>١٢٣ ٣٠٧</u>	<u>١٢٦ ١٢٦</u>	
(١١ ٠٦٣)	(١ ٨٤٠)	(بخصم) يضاف:
٨ ٢٩١	-	معاشات مدفوعة خلال العام
<u>١٢٠ ٥٣٥</u>	<u>١٢٤ ٢٨٦</u>	الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة فيما يلي:-

٢٠١٨/٣/٣١	
بالآلاف جنيه	تكلفة الخدمة الحالية
٢	تكلفة العائد
٣ ٧٢٩	
٣ ٧٣١	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٥	%١٥	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
%١٥	%١٥	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%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 الاكتواري:-

معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام
%١٦	%١٥	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
ألف جنيه	ألف جنيه	
١١٦ ٢٩٦	١٢٥ ٠٥٣	
١٤ ٩٨٧	١٥ ٧٤٨	

مخصصات - ٢٦

الرصيد في	المستخدم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/٣/٣١	خلال الفترة	الترجمة	٢٠١٨/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	مخصص ضرائب ومطالبات
٢٨٩ ٠٢٠	(٢٠ ٤١٨)	(٣٩٧)	٣٠٩ ٨٣٥	مخصص قضايا عمالية
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	
٢٩٠ ٩٧٥	(٢٠ ٤١٨)	(٣٩٧)	٣١١ ٧٩٠	



## 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 الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيدهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن 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 العام من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٧٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

## ٢٧-٢ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة)

- ٢٧-٢-١ 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٦٢,٢ مليون جنيه مصري.
- ٢٧-٢-٢ قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي بقيمة ٩٠ مليون دولار امريكي او ما يعادل بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٠٦٨ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٦٠,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٠,٤ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣٢,٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٥ مليون يورو.
- ٢٧-٢-٣ قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتمتية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في ٣٠ إبريل ٢٠٢١ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٤٣,٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٥٢,١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٨,٦ مليون دولار امريكي.
- ٢٧-٢-٤ تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربي الافريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٤٥٧ مليون جنيه مصري.
- ٢٧-٢-٥ قامت الشركة بتجديد قرض دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويستحق القرض في ديسمبر ٢٠٢٤. وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٨٦,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠,٢ مليون دولار امريكي.

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

يقوم رويال بنك اوف اسكتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي 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 الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويل بنك - أسكتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات

المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري 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 الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري، 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 ١٠٠,٠٤٥ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١,٧٦١ مليار جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

## ٢٧-٤ شركة مصانع العز للدرقله (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

٢٠١٧/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	٢٠١٨/٣/٣١ بالآلاف جنيه	إجمالي رصيد القرض
٣ ٢٤٤ ٤٧٠	٣ ٢٤٨ ٤٨٤	
٣٦٦ ٩٩٧	٥٠١ ٥٦٣	<b>بخصم:</b>
٢ ٨٧٧ ٤٧٣	٢ ٧٤٦ ٩٢١	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

## ٢٨- التأجير التمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة في نهاية مدة العقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملحق لذلك العقد لتمويل تجهيزات وتشطيبات كافة الأعمال المضافة إلى أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥.

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

التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

رقم العقد	بدء سريان العقد	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة أقساط ريع سنوية	المسدد حتى	التأجير التمويلي	التزامات
النيل	العقد	سريان	مدة	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة أقساط ريع سنوية	المسدد حتى	التأجير التمويلي
	العقد	العقود	العقود	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
شركة كوربليس	٤٥٣٧	٢٠١٦	٨ سنوات	٢٩٠ ٧٢٦	٣٢	٢٠١٨/٣/٣١	٢٢٩ ٧٤٦
شركة كوربليس	٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٣	٣٢	٢٠١٨/٣/٣١	٤٠ ٩٤٤
	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٣٣٧ ٩٢٩	٦٧ ٢٣٩	٢٠١٨/٣/٣١	٢٧٠ ٦٩٠

بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٤٦٤ ١١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى - إيضاح رقم (٦).



- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
٢٧٠.٦٩٠	١١٥.٤٢٠	٤٤.٢٧٤	٤٣.٩٦٥	٤٠.٣٨٧	٢٦.٦٤٤

- قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركة التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى يوليو ٢٠٢٥.

## ٢٩- التزامات طويلة الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٨	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٩٠٩.٨٣٣	٧٧٤.٨٢٩	أوراق دفع
١١١.٥٢٢	١١٤.٤٤٥	التزامات نظام المعاش التكميلي
٦٥٨.٤٥٠	٦٥٤.٧٤٤	اقتراض من الغير*
١.٦٧٩.٨٢٣	١.٥٤٤.٠١٨	
(١٣١.٨٠٢)	(٩٩.٣٦٨)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
١.٥٤٨.٠٢١	١.٤٤٤.٦٥٠	القيمة الحالية للالتزامات طويلة الأجل

\* قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٥٤,٧٤ 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.

## ٣٠- الضريبة المؤجلة

## ٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
التزامات أصول	التزامات أصول	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٣٧٠.٩٤٦٥)	(٣٦٩٩.٩٤٨)	الأصول الثابتة
(٥٤.١٥٠)	(٨٤.٢٨١)	الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة
-	٢٥.٧٠١	المخصصات
-	١٢.٩٢٠	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٣.٩٨٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
-	٢.٧٥٨	الإنخفاض في قيمة المخزون
-	١.٧٢٥.٢٦٧	خسائر ضريبية
-	٢٥٩.٣٣٨	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٨.٣٧٧)	(٢٠.٥٩٧)	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣٧٨١.٩٩٢)	(٣٨٠٤.٨٢٦)	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(١.٧٣٥.٩٦٦)	(١.٧٧٤.٨٥٤)	

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	
٢٠١٧	٢٠١٨
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
(١ ١١٤ ٣١١)	(١ ٧٧٤ ٨٥٤)
٢ ٤٧٥	٤ ١٢٣
(٩٨١ ٦٠٥)	(١ ٧٣٥ ٩٦٦)
(١٣٥ ١٨١)	(٤٣ ٠١١)

صافي الضريبة المؤجلة  
بخصم:  
فروق ترجمة  
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها  
الضريبة المؤجلة

## ٣-٣٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧ ١٨٩	٧ ١٨٩	الإضمحلل في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢ ١٥٨	٣٨ ٦٤٣	المخصصات
٤٠٠ ٨٣٩	٤٣٩ ٤١٩	خسائر ضريبية
٤٥٠ ١٨٦	٤٨٥ ٢٥١	

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

## ٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٧٣٧ ٤٦ ألف جنيه مصري و ٢٩ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٣٩٦ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	خلال الفترة	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالآلاف جنيه	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
١ ٢٩٨	٩٥٧	٤٦ ٧٣٧	مبيعات
١ ٢٩٨	٩٥٧		
			١-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
			٢-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة) - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٨٠٤ ٥٥٣	١ ٠٨٨ ٢٤١	٢٩	مشتريات
٦١	١١	٣٩٦	إيجارات
٢١ ٩٧٥	٢١ ٠٦٦		
٨٢٦ ٥٨٩	١ ١٠٩ ٣١٨		
			٣-٣١ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(١٦)	(١ ٠١٠)		
(١٦)	(١ ٠١٠)		

## ٣٢- الالتزامات المحتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالات و ضمانات ممنوحة من الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) نيابة عن بعض الشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيل المشترك بين تلك الشركات التابعة وبعض البنوك وقد تم إعتداد هذه الكفالات وال ضمانات من الجمعية العامة للشركة وشركتها التابعة وهي كما يلي:

الشركة التابعة	قيمة الكفالة	موضوع الكفالة
شركة مصانع العز للدرفلة	٣ ٣٥٦ مليون جنية مصري	- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المشترك المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.
	٢٠٠ مليون جنية مصري	- تمويل قصير الأجل من بنك القاهرة، وكذلك كفالة الشركة التابعة في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٣٠٠ مليون جنية مصري.
	١ ٠٥٠ مليون جنية مصري	- 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 جنية مصري.
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	٦٠ مليون دولار	- ضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد.
	٥٠٠ مليون جنية مصري	- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري.

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

خطابات الضمان	٢٠١٨/٣/٣١ بالألف	٢٠١٧/١٢/٣١ بالألف
جنيه مصري	٧١٧ ٥٧٨	٦ ٧٣٩
دولار أمريكي	٤٥ ٠٩٣	١٩ ٤٧٠
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكي	١٩ ٥٥٠	٧٦٤ ٥٥٢
يورو	٦ ٥٢٩	٤٠ ٥٤٥

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مغطاه بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

## ٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٠,٠٨ مليون جنيه مصري وتمثل الجزء غير المدفوع من مشروع مناولة الـ DRI (مقابل ٥٢,١٠٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).
- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٨,٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٦٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).
- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح مبلغ ٩٥٢ ألف يورو (المعادل لمبلغ ٢٠,٤ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الإيطالية.

## ٣٤- الموقف الضريبي

## ٣٤-١ شركة حديد عز

## ٣٤-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) 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 ٢٠١٦ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

## ٣٤-١-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفي انتظار نتيجة الفحص.
- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، وتقوم 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 لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

## ٣٤-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

## ٣٤-٢-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.

## ٣٤-٢-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

## ٣٤-٢-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٣، وتم سداد الضرائب المستحقة.

## 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 الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة 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 بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد تم إخطار 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 مصري وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من إستقرار 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 على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة 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 إسترداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات، وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها وحالتها إلى محكمة القضاء الإداري للاختصاص وحدد لها جلسة ٢ يناير ٢٠١٨ للحكم والتي قضت بإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة للفصل في موضوعها ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث أن العام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسري عليه الاعفاء المشار إليه أعلاه والمحصن قانوناً، وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- أصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من أن الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءً على ذلك قد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، وبجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الأسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداداً فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظراً لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٤ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم تحويلها إلى خبراء وزارة العدل.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً على اللجنة الداخلية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه، وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة حتى استرداد ما سبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها إلى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعه من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي للشركة 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 إلى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

#### ٢-٣-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق الضريبية.
- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، ولم يتم إخطار الشركة بأي نماذج ضريبية.

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

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق 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 أحكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلاسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق والدعوى مؤجلة للحكم.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها ومازال النزاع معروضاً على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف على السيد رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. حيث أقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل أن تحال إلى محكمة القضاء الإداري والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وحدد لها جلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم اخطار 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 لأنها المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مع استحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للجير والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضرريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيه إعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وجارى رفع دعوى قضائية.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروض على لجنة الطعن ثم تم التقدم لعرض النزاع على لجنة انهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على استحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه تم سدادها بالكامل، ولم يتم الإخطار بالضريبة الإضافية بعد.
- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) حتى تاريخه.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى 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 فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة دعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق - قضاء اداري الإسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى برقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجارى كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها إلى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من أول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ وللذكرات وقررت المحكمة إحالة الدعوى إلى الدائرة المنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم وقد تم التأجيل لجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ للحكم.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات أجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى كلى الإسكندرية 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، والدعوة محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برقم ٣٦٥٢٢ سنة ٦٩ ق، وحدد لنظرها جلسة ٢٩ يناير ٢٠١٨ للإطلاع والمذكرات وقد تم حجزها لجلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٨ للمرافعة.

## ٦-٣-٣٤ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستوريته حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصرى. وقد صدر حكم محكمة الألكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلى.



وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد واعلام مصلحة الجمارك بها وجرى 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 الإستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم إستخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الإسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

#### ٤-٣٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

##### ١-٤-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتبارا من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١١ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.

##### ٢-٤-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠١١ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
- جرى تجهيز الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤.

##### ٣-٤-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١/١٢/٢٠١٢ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.

##### ٤-٤-٣٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

#### ٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

##### ١-٣٥ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنين والقروض والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا 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 التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٥٠ ٦٤٩ ٢٥ ألف جنيه مصري (٩٥٦ ٣٣٠ ٢٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١ ٠٥٠ ٠٣٠ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٨٨٦ ٨٠٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧٠٤ ٠٨٣ ألف جنيه مصري (٣٩١ ٠٦٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ١٥٦ ٠١١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٢٦٥ ١١١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق).

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

## ٣-٣٥ خطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٤٣ ٢١٠	٤٢ ٠٩٤	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
١٨٨ ٢٩٥	٢٣٤ ٥٥٣	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٦٨٥ ٨٨٠	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦١٦ ٢٤٦	٨١١ ٧٥٩		موردون - دفعات مقدمة
٨ ٤١٤	٩ ٢٧٥		إستثمارات في أذون خزانة
٤ ٧١٨ ٥٤٧	٥ ٧١٧ ٨٩٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها

## 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 ٤٠٤ ٩٦٣ ١ ألف جنيه مصري ١١ ٦٠٤ ٠٢٤ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض
	بالآلاف
الدولار الأمريكي	(٤٧١ ٠٧٦)
اليورو	(٦٠ ٦٩٢)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(١٤٩)
ين ياباني	(٩٣ ٨٢٦)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٩-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ المركز المالي :

متوسط أسعار الصرف خلال		أسعار صرف الإقفال في		
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في				
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١٨,١٧٥	١٧,٩٥	١٧,٧٧	١٧,٦٥	دولار أمريكي
١٩,٤٦٥٩	٢٠,٦٠٤٧	٢١,٣٧٣٨	٢١,٧٧١٣	يورو
١٨,١٥٧٠	١٨,٢٩٩٤	١٨,٢٥٣٧	١٨,٤٧٣٩	فرنك سويسري
٢٢,٦٠٢١	٢٣,٧٤٢٩	٢٤,٠٦٥٩	٢٤,٨٧٩٤	جنيه إسترليني

### ٣٥-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

### ٣٦-١ دعاوى قضائية

#### ٣٦-١ شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة - شركات تابعة

حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أي مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الإعادة.

بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨ صدر حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح.

## ٣٦-٢ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

## ٣٦-٢-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

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

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إنلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً 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 وأعتبرا قانونياً كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلوات 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 العلوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إنلتزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

## ٣٦-٢-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة:

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

## ٣٧- موضوعات أخرى

## ٣٧-١ شركة EZDK Steel UK Limited

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

## ٣٧-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (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 مصرى 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 عسى 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 الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.
- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه 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 بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.
- كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى 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 الإدارى 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 مدني 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 ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ألف جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإدارى ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

## ٣٨- أحداث لاحقة

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨ على إستخدام مبلغ ٦٣٨ ٨٥١ ٩٣٤ جنيه مصري من رصيد احتياطي علاوة الإصدار فى تغطية رصيد الخسائر المرحلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

## ٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

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

## ٣٩-١ 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 الدورية 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.

## ٣٩-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقْتناء 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.

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدل 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 المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجه للاستخدام ( فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

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

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

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

#### ٣-٣٩ 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.

#### ٤-٣٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٥-٣٩ 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 الاضمحلال والاستهلاك.

#### ٦-٣٩ 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 قانونى أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

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

#### ٣٩-٧ إستثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية 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 مخصوماً منها أية خسائر اضمحلال في قيمتها.

#### ٣٩-٨ إستثمارات في أذون خزائنة

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

#### ٣٩-٩ الشهرة

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

#### ٣٩-١٠ 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 يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

#### ٣٩-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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



## ٣٩-١٢ النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانه 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.

## ٣٩-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

## ٣٩-١٤ الاضمحلال فى قيمة الأصول

## أ- الأصول المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال فى 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 فى قائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

## ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

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

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

## ٣٩-١٥ 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 الاستردادية في قائمة الدخل المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

## ٣٩-١٦ 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.

## ٣٩-١٧ 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 تبويبه كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

## ٣٩-١٨ 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.

## ٣٩-١٩ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التي تيرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصروفات بقائمة الدخل المستقلة عن الفترة طبقاً لأساس الإستحقاق، وفي نهاية العقد وحال رغبة المجموعة بشراء الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء تلك الأصول والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر لها.

## ٢٠-٣٩ نصيب السهم في الأرباح

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

## ٢١-٣٩ ضرائب الدخل

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

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 القوائم المالية المجمعة الدورية .

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

## ٢٢-٣٩ 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 بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية .

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

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

## ١-٢٢-٣٩ خطر الائتمان

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

**العملاء و المدينون الآخرون**

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

**النقدية وما في حكمها**

يتعلق خطر الإئتمان 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 بالتزاماته المنفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

**٣٩-٢٢-٢ 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.

**٣٩-٢٢-٣ خطر السوق**

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

**خطر العملة**

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

**خطر سعر الفائدة**

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

### خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغيير 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.

### ٣٩-٢٢-٤ إدارة رأس المال

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