

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٤١ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

- مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-
- ١- كما هو 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 علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه 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.

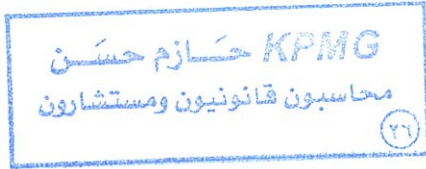
وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بناءً على رأى مستشارها الضريبي عدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة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



حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٩ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧/١/١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح	رقم
معاد تبويبها بالآلاف جنيه مصري	معاد تبويبها بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٨ ١٤٤ ٦٣٦	٢٦ ٦٢٥ ٤٩٠	٢٦ ٦٠٦ ٨٢٧	(١-١٠)	الأصول الغير متداولة
٦٠٩ ١٧٨	٩٤٣ ٢٣٤	٤٣٢ ٢٢٧	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	١١٥	(١-١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(٢-١٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢ ٧١٩ ٢٤٢	٢ ٠٤٦ ٠٢٦	١ ٧٣٢ ٤٣٩	(١-٣٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٧ ٤١٩	٤٣ ٢١٠	٤٨ ٥٠٥	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٠ ٣١٥	٢٤ ٧٨٥	٢٢ ٩٢٧	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٣١ ٩٦٥ ٩٩٩	٣٠ ١٠٧ ٩٥٤	٢٩ ٢٦٨ ١٣٤		شهرة
				إجمالي الأصول الغير متداولة
				الأصول المتداولة
٦ ١٣١ ٤٢٢	٧ ٤٦٢ ٠٠٧	١١ ٣٧٩ ٦٥٣	(١٥)	مخزون
٢٨٧ ٣٢٤	١٨٨ ٢٩٥	٢٢٣ ٥٤٠	(١٦)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢ ٥٩٥ ٦٣٧	٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٩٨١ ٨٤٥	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٦٨ ٨٣١	٦١٦ ٢٤٦	٩٧٩ ٥٩٢		موردون - دفعات مقدمة (بالصافي)
١١ ٩٧٤	٨ ٤١٤	٨ ٧٩٩	(٨-٤٠)	إستثمارات في أدون خزائنة
٥ ١٠٤ ٧١٢	٤ ٧٢٩ ٨١٦	٢ ٨١٨ ٦٢٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١٤ ٢٩٩ ٩٠٠	١٦ ٤٩٥ ٩٧٦	١٩ ٣٩٢ ٠٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩	٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٨ ٦٦٠ ١٨٦		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطات
٢ ٢٩٧ ٦٤١	٢ ١٢٥ ٤٥٢	١ ٩٩١ ٣٧٩	(٢-١٠)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(١ ٩٦٧ ٦٣٥)	(٣ ٣٨٢ ٠٥٩)	(٤ ٤٢٦ ٩١٩)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٢)	أسهم خزينة
٤ ٠٦١ ٣٤٤	٣ ٨٧٠ ٩٢٠	٣ ٩٣٥ ١٥٩		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
-	-	(٦٥ ٤٧٤)		توزيعات أرباح دورية
٧ ٢١٧ ٥٤٤	٥ ٤٤٠ ٨٠٧	٤ ٢٦٠ ٦٣٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٩٧٩ ٢٧٨	٣ ٣٧٧ ٦٤٢	٢ ٩٨٨ ٧٦٦		الحقوق الغير مسيطرة
١٠ ١٩٦ ٨٢٢	٨ ٨١٨ ٤٤٩	٧ ٢٤٩ ٤٠٥		إجمالي حقوق الملكية
				الإلتزامات
٩ ٢٣٤ ٩٧١	٩ ٧٦٧ ٠١٠	٨ ٧٨٤ ٧٠٣	(٢٧)	الإلتزامات الغير متداولة
٨٣١ ٢٣٨	١ ٥٤٨ ٠٢١	١ ٥٠٨ ٧٢١	(٢٩)	فروض طويلة الأجل
٣ ٧٠٠ ٨٤٧	٣ ٧٨١ ٩٩٢	٣ ٨٣٩ ٣٥٥	(١-٣٠)	الإلتزامات طويلة الأجل
١٣ ٧٦٧ ٠٥٦	١٥ ٠٩٧ ٠٢٣	١٤ ١٣٢ ٧٧٩		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
				إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٦٠ ٠٧٠	٦ ٦٤٦	٢٠ ٨٠٢	(١٩)	الإلتزامات المتداولة
١٤ ٨٦٨ ٣٣٤	١٣ ٧٨١ ٢٢٧	١٦ ١١١ ٨١٩	(٢٧)	بنوك - متحطب على المكشوف
٤ ٤٦٧ ٣٢٧	٤ ٧٧٥ ١٨٧	٦ ٠٦٣ ٢٩١	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
١ ٢٤٣ ٤٢٤	٢ ١٣١ ١١١	١ ٧٤٠ ٠٢٩		موردون وأوراق دفع
١ ٤٣٨ ٤٣٥	١ ٥٤٠ ٠٩٠	٢ ٤٩٢ ٩٦٥	(٢٤)	عملاء - دفعات مقدمة
٣ ٢٦٧	١٣٣ ٣٩٤	٦٠١ ٩٧١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٧٣	٩ ٠١٣	١٢ ٦٢٣	(٢٥)	ضريبة الدخل
٢١٦ ٤٩١	٣١١ ٧٩٠	٢٣٤ ٥٠٢	(٢٦)	الإلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢٢ ٣٠٢ ٠٢١	٢٢ ٦٨٨ ٤٥٨	٢٧ ٢٧٨ ٠٠٢		مخصصات
٣٦ ٠٦٩ ٠٧٧	٣٧ ٧٨٥ ٤٨١	٤١ ٤١٠ ٧٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩	٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٨ ٦٦٠ ١٨٦		إجمالي الإلتزامات
				إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيان

تقرير الفحص المحدود "مرفق"



شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		ايضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١١ ٤٣٩ ٤٦٣	١١ ٩٥٣ ٩٨٩	٢٩ ٣٥٣ ٣٠١	٣٧ ٤٤٦ ٦٠٩	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
(١٠ ٠٨٥ ١٣٧)	(١٠ ٧٩٦ ٦٢٨)	(٢٦ ٧٦٨ ٨٥٢)	(٣٢ ٨٠٤ ٥٨٠)	(٣)	بخصم: تكلفة المبيعات
١ ٣٥٤ ٣٢٦	١ ١٥٧ ٣٦١	٢ ٥٨٤ ٤٤٩	٤ ٦٤٢ ٠٢٩		مجمّل الربح
					يضاف (بخصم):
١٨ ٧٥٤	٨٤ ٥٤٥	٥٠ ١١٠	١٢٦ ٤٤٢	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٧ ١٣٩)	(٩٢ ٩٧٦)	(٢٠٨ ٧٠٣)	(٢٢٢ ١١٥)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦٤ ٤٦٣)	(٣٤٣ ٣١٨)	(٧٣٧ ٣٩٩)	(٩٤٣ ٥٤٠)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤ ٤٢٣)	(٨١ ٨٩٧)	(٢٥ ٣٧٤)	(١٦١ ١٤٦)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
١ ٠٤٧ ٠٥٥	٧٢٣ ٧١٥	١ ٦٦٣ ٠٨٣	٣ ٤٣١ ٦٧٠		أرباح النشاط
					يضاف (بخصم):
١٤١ ٠٥٦	٧٠ ٨٤١	٣٥٩ ٦٠٨	٣٤٢ ٥٨٠	(٨)	إيرادات تمويلية
(١ ٠٣٦ ٩٣٩)	(٩٥١ ٨٥٨)	(٢ ٦٧١ ٨٨١)	(٣ ٠٦٦ ٩٢٥)	(٨)	تكاليف تمويلية
٣٧ ٨٨٨	(٤٣ ٢٧٠)	١٦٠ ٦١١	(٢٣ ١٠٠)	(٨)	(خسائر) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٨٥٧ ٩٩٥)	(٩٢٤ ٢٨٧)	(٢ ١٥١ ٦٦٢)	(٢ ٧٤٧ ٤٤٥)		صافي التكاليف التمويلية
١٨٩ ٠٦٠	(٢٠٠ ٥٧٢)	(٤٨٨ ٥٧٩)	٦٨٤ ٢٢٥		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
					(بخصم):
(٧ ٦٤٥)	(٢١٨ ٨٨٣)	(٢٥ ٧٨٤)	(٦٥٤ ٥٤٧)		ضريبة الدخل
(٢٨٨ ٤٢٢)	(٥٧ ٣٠٠)	(٥٦٢ ٨٩٩)	(٣٦٢ ٧٣١)	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
(١٠٧ ٠٠٧)	(٤٧٦ ٧٥٥)	(١ ٠٧٧ ٢٦٢)	(٣٣٣ ٠٥٣)		صافي خسارة الفترة
					يوزع كما يلي:
(٣١٥ ١٤٢)	(٦١٥ ٣٣٢)	(١ ٣٨٦ ٠٣٩)	(١ ٠٠٤ ٦٦٣)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٠٨ ١٣٥	١٣٨ ٥٧٧	٣٠٨ ٧٧٧	٦٧١ ٦١٠		الحقوق الغير مسيطرة
(١٠٧ ٠٠٧)	(٤٧٦ ٧٥٥)	(١ ٠٧٧ ٢٦٢)	(٣٣٣ ٠٥٣)		صافي خسارة الفترة
(١٠٥٩)	(١٠١٥)	(٢٠٦٠)	(١٠٨٨)	(٩)	التنصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
(١٠٧ ٠٠٧)	(٤٧٦ ٧٥٥)	(١٠٧٧ ٢٦٢)	(٢٢٣ ٠٥٣)		صافي خسارة الفترة (بخصم):
(٦٣ ٦٦٢)	(٨١ ٦٥١)	(١٨٧ ٦٨٠)	(١٩٥ ٤٢٣)	(٢-١٠)	بيود الدخل الشامل الآخر الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) (الخسائر) الأرباح الأكتوارية من نظم العزايلا المحددة للمعاشات فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
(١٧١ ٥٠٢)	٨١٠	(٣٠٠ ٣٨١)	٦٨ ٥١١		إجمالي الدخل الشامل
(٣٤٢ ٢٠١)	(٥٥٧ ٥٩٦)	(١ ٥٦٥ ٣٢٣)	(٤٥٩ ٩٦٥)		يوزع كما يلي
(٤٨١ ٤٩٣)	(٦٦٧ ٣٠٣)	(١ ٧٣١ ٣٢٩)	(١ ٠٧٤ ٤٩٧)		نسيب مساهمي الشركة القابضة
١٣٩ ٢٩٢	١٠٩ ٧٠٧	١٦٦ ٠٠٦	٦١٤ ٥٣٢		الحقوق الغير مسيطرة
(٣٤٢ ٢٠١)	(٥٥٧ ٥٩٦)	(١ ٥٦٥ ٣٢٣)	(٤٥٩ ٩٦٥)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة جنو جاز
(شركة مساهمة مضمونة)

كشف التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
على فترة القسمة الأخير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إجمالي	مجموع	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
حقوق الملكية	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة	حقوق مساهمي الشركة القائمة
الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة	الأرباح خضبة
١٠١٩٢٨٢٢	٢٤٧٨٢٧٨	٧٢١٧٥٤٤	—	(٧١٩٢١)	٤٠٦١٢٤٤	(١٩١٧١٣٥)	٢٢١٧٢١١	١٨٢٠٩٠	—	٢٧١٦٣٢٥	
(١٠٧٧٢١٦)	٢٠٨٧٧٧	(١٣٨١٠٣٩)	—	(١٣٨١٠٣٩)	—	—	—	—	—	—	
(١٨٧٣٨٠)	(٥١٠١٤)	(١٣١١١٦)	—	—	—	—	(١٣١١١٦)	—	—	—	
(٢٠٠٢٨١)	(٨١٧٥٧)	(١١٣١٢٩)	—	—	(١١٣١٢٩)	—	—	—	—	—	
(١٥١٥٣٢٢)	١٦٢٠٠٦	(١٣١٢٢٩)	—	—	(١١٣١٢٩)	(١٣٨١٠٣٩)	(١٣١١١٦)	—	—	—	
١٨٧٣٨٠	٥٦٠١٤	١٣١١١٦	—	١٣١١١٦	—	—	—	—	—	—	
(٢٠٢٥)	(٢٠٢٥)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
(٣١١٦)	(١٥٣٢)	(١٥٨٠)	—	(١٥٨٠)	—	—	—	—	—	—	
(٥١٤٤)	(٣٥١٤)	(١٥٨٠)	—	(١٥٨٠)	—	—	—	—	—	—	
٨٨٤٠٣٥	٣١٩٧٧٢٤	٥١٦٦٣٠١	—	(٧١٩٢١)	٣٨٤٧٧٢٠	(٣٢٢٢٥٨٨)	٢١٦٥١٧٥	١٨٢٠٩٠	—	٢٧١٦٣٢٥	
٨٨١٨٤٤٩	٣٣٧٧٢٤٧	٥٤٤٠٨٠٧	—	(٧١٩٢١)	٣٨٧٠٩٢٠	(٣٣٨٢٠٥٩)	٢١٦٥٤٥٢	١٨٢٠٩٠	—	٢٧١٦٣٢٥	
(٢٢٣٠٥٢)	٢٧١٦١٠	(١٠٠٤٦١٢)	—	—	—	(١٠٠٤٦١٢)	—	—	—	—	
(١٦٥٤٢٢)	(١١٣٥٠)	(١٢٤٠٧٢)	—	—	—	—	(١٢٤٠٧٢)	—	—	—	
٣٨٥١١	٤٧٧٢	٢٤٢٢٩	—	—	٢٤٢٢٩	—	—	—	—	—	
(٤٥٩٦١٥)	٦١٤٥٢٦	(١٠٧٤٤٩٧)	—	—	٦٤٢٢٩	(١٠٠٤٦١٢)	(١٢٤٠٧٢)	—	—	—	
١٦٥٤٢٢	٦١٣٥٠	١٢٤٠٧٢	—	١٢٤٠٧٢	—	—	—	—	—	—	
(٢٣٧٥١٠)	(٢٣٧٥١٠)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
(٢٢٤٢٤٢)	(١٥٠٤٧٢)	(١٧٤٢٧٠)	—	—	—	(١٧٤٢٧٠)	—	—	—	—	
(٤٨٥٥٤٠)	(٤٨٥٥٤٠)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
(١٢٢٧٠٦)	(٦١٢٢٢)	(٦٥٤٧٤)	—	(٦٥٤٧٤)	—	—	—	—	—	—	
(١٣٤٥٠٦)	(١٠٦٤٧٥٧)	(٢٢٢٢٤٤)	—	(٦٥٤٧٤)	—	—	(١٧٤٢٧٠)	—	—	—	
٧٢٤٩٤٥	٢٩٨٨٧٦٦	٤٢٦٠٦٣٩	(٦٥٤٧٤)	(٧١٩٢١)	٣٩٢٥١٥٩	(٤٤٢٦٩١٦)	١٩٩١٣٧٩	١٨٢٠٩٠	—	٢٧١٦٣٢٥	

الرصيد في ٢٠١٧/١/١

الأرباح الخضبة

مباي (حساب) ربح الفترة

تغير الأرباح الخضبة الأخرى

الجزء المسحق من نتائج تحميل تكلفة الأصول (المحلول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

فرق ترجمة التوازن المالية للكيانات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المسحق من نتائج تحميل تكلفة الأصول (المحلول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل

نسب الفرق البير مستمدة من توزيعات أرباح الشركات التابعة

حصة شركة رافيد في نسب فدانين وبنسب الأرباح المرحلة التابعة من توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٦

إجمالي العلاقات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٧/١/٢٠

الرصيد في ٢٠١٦/١/١

الدخل الشامل

مباي (حساب) ربح الفترة

تغير الأرباح الخضبة الأخرى

الجزء المسحق من نتائج تحميل تكلفة الأصول (المحلول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

فرق ترجمة التوازن المالية للكيانات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المسحق من نتائج تحميل تكلفة الأصول (المحلول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل

نسب الفرق البير مستمدة من توزيعات أرباح الشركات التابعة لعام ٢٠١٧

حصة شركة رافيد في نسب فدانين وبنسب الأرباح المرحلة التابعة من توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٧

نسب الفرق البير مستمدة من توزيعات الأرباح المرحلة التابعة

حصة شركة رافيد في نسب فدانين وبنسب الأرباح المرحلة التابعة من توزيعات الأرباح المرحلة التابعة

إجمالي العلاقات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٢٠١٨/١/٣٠

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
معاد تبويبها بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رقم
(٤٨٨ ٥٧٩)	٦٨٤ ٢٢٥	
١ ٠٧٧ ٧٥١	١ ١١٧ ٢٢٥	(١-١٠)
—	٤ ٣٤٢	(١٤)
(٨ ٣٨٢)	(١ ٠٨٩)	
—	(٥ ٧٩١)	(٤)
—	٦٠٠	(٧)
—	٤٣ ٥٤٧	(٧)
٣٠ ١٥٦	٢٢ ٤٩٣	(٢٨)
١٢ ٠٠٠	—	(٧)
(١٧٥)	—	(٤)
(٣٢٧)	١٧٨	(٧)؛(٤)
٢ ٦٧١ ٨٨١	٣ ٠٦٦ ٩٢٥	
(١ ٤٥٠)	٢ ٠٦١	
٥ ١٧٧	١١ ١٩٤	(٢٥)
(١٥٩ ٩٤٥)	(١٧ ٢٤٤)	
—	(٧٤ ٠٧٧)	(٣)
٣ ١٣٨ ١٠٧	٤ ٨٦٤ ٥٨٩	
(١ ٧٧٥ ١٦٧)	(٣ ٨٩٣ ٠٣٣)	
(٦٩٤ ٠٣٢)	(٤٢٤ ٧٠٦)	
٢ ٨٠٨ ٥٤١	٩٠٧ ٤٠٤	
(٦ ٦٥٩)	(٩ ٦٠٨)	
١ ٧٣٤	(٤١٧)	
٣ ٤٧٢ ٥٢٤	١ ٤٤٤ ٢٢٩	
(٣٧٧)	(٣ ٤٣٧)	
(٣ ٢٦٧)	(٦٧ ٢٦٦)	
(٢ ٥٣٣ ٦٤٧)	(٣ ٠٠٧ ٤٤٧)	
٩٣٥ ٢٣٣	(١ ٦٣٣ ٩٢١)	
(٦٠٥ ٦٩٢)	(٦١٦ ٢٥٧)	
٧٠٦	٤٠	
(١٦٤ ٦٦٩)	(٢١ ٣١٧)	
٥٨ ١٧٤	٥٠ ٧٢٥	
(٧١١ ٤٨١)	(٥٨٦ ٨٠٩)	
١٧٣ ٢٨٧	١ ٧٣٩ ٠٣١	
(١٧)	(٤٤)	
٥٣٧ ٨٨٨	١ ٠١٨ ٢٩٤	
(٤٥٢ ٦٩٥)	(٥٦٥ ٩٠٩)	
٢٩٧ ٤٥٠	—	
(٣١ ٩١٠)	(٢٦ ٤٦٧)	
—	(٦٣٨ ٨١٨)	
(٧٧ ٠٦٨)	(١٥٨ ٥٧٢)	
٤٤٦ ٩٣٥	١ ٣٦٧ ٥١٥	
٦٧٠ ٦٨٧	(٨٥٣ ٢١٥)	
٢ ٥٩٨ ٤٢٧	٣ ٠١٩ ٧٢٨	(١٩)
(٢ ٠٣١)	٥ ٢٣٠	
٣ ٢٦٧ ٠٨٣	٢ ١٧١ ٧٤٣	(١٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات

النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

الإهلاك

إستهلاك رخصة التوسع

إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة

رد الإضمحلال في قيمة الأصول

الإضمحلال في قيمة الأصول

الإنخفاض في قيمة أصول مالية متاحة للبيع

مصرفوف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل

مخصصات مكونة خلال الفترة

مخصصات انتقى الغرض منها

خسائر (أرباح) رأسمالية

فوائد ومصروفات تمويلية

فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل

فروق ناتجة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي

فروق ترجمة عملات أجنبية

المستخدم من المخصصات

التغير في بنود رأس المال العامل

- المخزون

- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

- التغير في بند إقراض العاملين

- إلتزامات نظام المعاش التكميلي

الصافي

المستخدم من المخصصات

ضرائب الدخل المدفوعة

فوائد تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

متحصلات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزنة)

متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزنة)

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية

المسدد من التزامات طويلة الاجل

المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة

المسدد من القروض

مقبوضات من قروض

مدفوعات التأجير التمويلي

توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة

توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها أول الفترة

فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية

النقدية وما في حكمها آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
 - المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
 - وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣/١٠/٢٠٠٩ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.
 - يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
 - الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم)، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٥٥٪.
 - يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

الشركات التابعة

- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

غرض الشركة وشركاتها التابعة

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
<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 العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨.

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالآلف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ 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 والالتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية ، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه		خامات
٧ ٦٧٥ ٣٢٣	٩ ٦٥٠ ٧٣٦	٢١ ٥٠١ ٦١١	٢٧ ٠٤٣ ١٥٤		مرتببات وأجور
٤٣٩ ٢٠٩	٤٦٩ ٤٤٠	١ ١٦٢ ٩١٧	١ ٤٢٢ ٧٩٨		إهلاكات أصول ثابتة
٣٥٢ ٤٠٩	٣٦٠ ٣١٣	١ ٠٥٠ ١٤٧	١ ٠٨٨ ٠٠٤	(١-١٠)	إستهلاك أصول أخرى
-	١ ٤٥٦	-	٤ ٣٤٢		تكلفة المعاش التكميلي
١ ١٣٨	٢ ٩٣٩	٣ ٤١٦	٨ ٨١٥		مصروفات صناعية غير مباشرة
١ ٢٢٥ ٩٨٥	٢ ٢٣٩ ٢٠٣	٣ ٤٢١ ٥٩٣	٥ ٦٢٤ ٦٦٣		المستخدم من المخصصات
-	(٢٣٣)	-	(٧٤ ٠٧٧)		تكلفة التشغيل
٩ ٦٩٤ ٠٦٤	١٢ ٧٢٣ ٨٥٤	٢٧ ١٣٩ ٦٨٤	٣٥ ١١٧ ٦٩٩		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٣٩١ ٠٧٣	(١ ٩٢٧ ٢٢٦)	(٣٧٠ ٨٣٢)	(٢ ٣١٣ ١١٩)		
١٠ ٠٨٥ ١٣٧	١٠ ٧٩٦ ٦٢٨	٢٦ ٧٦٨ ٨٥٢	٣٢ ٨٠٤ ٥٨٠		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه		مخصصات انتفى الغرض منها
-	-	١٧٥	-		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
-	٤ ٨٤١	-	٥ ٧٩١		أرباح رأسمالية
١٤٧	-	٣٢٧	-		تعويضات و غرامات محصلة
-	٥٧ ٢٢٢	-	٥٧ ٢٢٢		إيرادات أخرى
١٨ ٦٠٧	٢٢ ٤٨٢	٤٩ ٦٠٨	٦٣ ٤٢٩		
١٨ ٧٥٤	٨٤ ٥٤٥	٥٠ ١١٠	١٢٦ ٤٤٢		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه		مرتببات وأجور
٢٤ ٣٨١	٢٦ ٥٨١	٦٥ ٤١٥	٨٠ ٩٢٤		مصاريف دعائية وإعلان
٣ ٩٧٧	٧ ٣٧٤	١٩ ٣٥٤	١٧ ٦٠٧		إهلاكات أصول ثابتة
١ ٢٩٧	١ ٢٨٠	٤ ٧٢٨	٣ ٨٤٥	(١-١٠)	تكلفة المعاش التكميلي
٩٦	٢٠٧	٢٨٦	٦٢٣		مصروفات أخرى
٢٧ ٣٨٨	٥٧ ٥٤٤	١١٨ ٩٢٠	١٢٩ ١١٦		
٥٧ ١٣٩	٩٢ ٩٨٦	٢٠٨ ٧٠٣	٢٣٢ ١١٥		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه	ببالألف جنيه		مرتببات وأجور
١٦٨ ٥٩٥	١٩٧ ٨٤٥	٤٥١ ٠٥٠	٦٠٠ ٤٣٥		قطع غيار وصيانة
(٨ ٧٧٠)	٤ ٠٨٩	٣ ٨٨٠	٦ ٩٣٠		إهلاكات أصول ثابتة
٧ ٨٦٢	٨ ٤٧٣	٢٢ ٨٧٦	٢٥ ٣٧٦	(١-١٠)	تكلفة المعاش التكميلي
٤٩٢	٥٨٦	١ ٤٧٦	١ ٧٥٦		مصروفات أخرى
٩٦ ٢٨٤	١٣٢ ٣٢٥	٢٥٨ ١١٧	٣٠٩ ٠٤٣		
٢٦٤ ٤٦٣	٣٤٣ ٣١٨	٧٣٧ ٣٩٩	٩٤٣ ٥٤٠		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١١٦ ٦٩١	١١ ٧٧٧	٢ ٨٢٦	-
٤٣ ٥٤٧	-	(٢٠٠)	-
٦٠٠	-	-	-
-	١٢ ٠٠٠	-	-
١٧٨	-	٢٧	-
١٣٠	١ ٥٩٧	١٤	١ ٥٩٧
١٦١ ١٤٦	٢٥ ٣٧٤	٨١ ٨٩٧	٤ ٤٢٣

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٣٤٢ ٥٨٠	٣٥٩ ٦٠٨	٧٠ ٨٤١	١٤١ ٠٥٦
٣٤٢ ٥٨٠	٣٥٩ ٦٠٨	٧٠ ٨٤١	١٤١ ٠٥٦
(٣ ٠٦٦ ٩٢٥)	(٢ ٦٧١ ٨٨١)	(٩٥١ ٨٥٨)	(١ ٠٣٦ ٩٣٩)
(٣ ٠٦٦ ٩٢٥)	(٢ ٦٧١ ٨٨١)	(٩٥١ ٨٥٨)	(١ ٠٣٦ ٩٣٩)
(٢٣ ١٠٠)	١٦٠ ٦١١	(٤٣ ٢٧٠)	٣٧ ٨٨٨
(٢ ٧٤٧ ٤٤٥)	(٢ ١٥١ ٦٦٢)	(٩٢٤ ٢٨٧)	(٨٥٧ ٩٩٥)

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
١ ٠٠٤ ٦٦٣	١ ٣٨٦ ٠٣٩	٦١٥ ٣٣٢	٣١٥ ١٤٢
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
(١,٨٨)	(٢,٦٠)	(١,١٥)	(٠,٥٩)

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

10- أصل ثابت (بالطنن)
1-10 فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة:

الإجمالي	تصنيفات على ميزاني مبرورة بالآلاف جنيه	مرد وائتات بالآلاف جنيه	ائتات وزيكيات مكاتب وزيكيات بالآلاف جنيه	وسائل نقل وتكاليف بالآلاف جنيه	آلات ومعدات بالآلاف جنيه	مباني بالآلاف جنيه	أرضي بالآلاف جنيه
48 207 147	3 902	111 473	708 380	949 112	31 142 178	1 050 300	817 247
201 011	—	4 78	22 012	3 122	2 03221	18 012	—
(5 891)	—	—	(120)	(4099)	(1207)	—	—
(318 970)	—	(2787)	(1788)	(140)	(40024)	(201 197)	(7011)
47 782 287	3 902	112 204	704 484	948 780	30 81222	1 024222	802 281
47 922 902	3 902	112 934	781 117	947 940	31 000 922	1 0374 422	800 114
1 378 248	—	49 829	31 788	1 0 170	9 0207	37 049	—
(201 870)	—	—	(780)	(109)	(202 222)	(410)	—
200 104	—	1 292	422	10	126 170	04 948	2 200
48 910 180	3 902	212 002	317 242	208 022	29 792 028	1 0227 114	807 829
20 12 011	3 902	100 014	129 204	212 087	17 229 208	2 222 021	—
1 077 701	—	12 700	21 06	22 424	822 002	178 904	—
(5 017)	—	—	(77)	(4005)	(811)	—	—
(208 220)	—	(220)	(1189)	(144)	(122 221)	(41 774)	—
20 922 010	3 902	110 912	104 009	229 822	17 907 828	2 429 221	—
21 308 412	3 902	120 221	112 042	247 241	18 200 240	2 022 221	—
1 117 220	—	12 042	24 171	22 220	877 211	180 020	—
(180 014)	—	—	(271)	(130)	(181 009)	(410)	—
19 022	—	782	272	10	02 922	14 072	—
22 209 108	3 902	122 171	141 210	220 801	18 200 222	2 222 222	—
21 807 272	—	49 287	120 480	08 207	17 982 240	7 822 922	804 181
21 220 420	—	44 088	112 222	00 222	17 740 282	7 812 122	800 114
21 101 827	—	82 880	222 278	22 172	17 822 828	7 722 222	807 829
2 282 212	3 902	29 922	92 080	182 220	1 222 240	122 240	—

تتمتع بتلك الأراضي قدمة أرض مساحتها 978 ألف متر قامت شركة البر لمصناعة السلب المصنع بترابها من شركة تنمية قطاع السويس بقيمة إجمالية 28 مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة 0 مليون جنيه مصري (المقابل مبلغ 901 ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع مصانع حديد، متوزة بالتخطيط وتم حصد النقط الأخير في 10/10/2010 وجرى اتخاذ الاجراءات اللازمة لتسديد الأرض باسم الشركة.

مازالت شركة البر الحالية المصن - شركة تنمية - في سبيل إتمام إجراءات توكيف بعض الأراضي المتنازعة من جهات مختلفة.

لم يتم شركة مسانح البر الحالية بتسويق أرض مشروع المصنع الجديد في السن المنقذة بأسماء بعد تاريخه والبالغ قيمتها 29,14 مليون جنيه مصري.

إحداث القوي تحمل بقيمة الدخل كالتالي:-	إيضاح	رقم
تكاليف التشغيل	2018	(1)
مصرفات بيئية وترويجية	2017	(0)
مصرفات إدارية وصحية	2017	(1)

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

ألف جنيه مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤٠١٣٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣١١٠٦٩١	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٨٤٧٧٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٢٥٩١٧	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(١٩٥٤٢٣)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٦٣٠٤٩٤	ويوزع كمايلي:
١٩٩١٣٧٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٣٩١١٥	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢٦٣٠٤٩٤	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	توسعات انشائية آلات تحت التركيب دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧٦٦٤٧	٧٦٧٨٥	
٨٣٩٨٠٣	١٧٦٢٣٧	
٢٦٧٨٤	١٧٩٢٠٥	
٩٤٣٢٣٤	٤٣٢٢٢٧	

١٢- الإستثمارات

١٢-١ إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٩٠	٩٠	٤٠	الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية)
٢٥	٢٥	٥٠	شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)
-	-	٥٠	شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (١-٣٧)
١١٥	١١٥		

١٢-٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧٧٢٦	١٧٧٢٦		الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.)
١٠٩٨٠٠	١٠٩٨٠٠		شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار*
١٢٧٦٠٦	١٢٧٦٠٦		
(١٧٧٢٦)	(١٧٧٢٦)	(١٨)	(بخصم): قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص
١٠٩٨٨٠	١٠٩٨٨٠		

* 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 لتغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		سلف العاملين
٥٨ ٣٩٤	٦٧ ٠٩٥		القيمة الحالية لقروض العاملين
٤٠ ٦٤٧	٤٣ ٦٩٤		(يخصم):
٩٩ ٠٤١	١١٠ ٧٨٩		قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
(٤٣ ٧٦٢)	(٤٨ ١٥٤)	(١٧)	قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
٥٥ ٢٧٩	٦٢ ٦٣٥		(يخصم):
(١٢ ٠٦٩)	(١٤ ١٣٠)		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض
٤٣ ٢١٠	٤٨ ٥٠٥		العاملين طويلة الأجل

١٤- أصول أخرى

يتمثل المبلغ في قيمة المدفوع للبيئة 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.

بالآلاف جنيه

٢٤ ٧٨٥

(٤ ٣٤٢)

٢ ٤٨٤

٢٢ ٩٢٧

التكلفة في أول يناير ٢٠١٨

يخصم:

استهلاك الفترة

يضاف:

فروق ترجمة

الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٥- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ٩٩٤ ٨٧١	٣ ٩٠٨ ٩٢٥	إنتاج غير تام
٣٣٩ ٦٩٧	٤٧٨ ٣٤٦	إنتاج تام
١ ٥٤٩ ٣٤٦	٣ ٧٠٣ ٨٥٣	إنتاج تام - حديد مختزل
١٨٥ ٦٨٣	٢٠٥ ٦٤٦	قطع غيار ومهمات
١ ٨٨٩ ١٢٦	٢ ٠٣٧ ٦٥٣	بضاعة بالطريق
٥٠١ ٧٤٥	١ ٠٤٠ ٦٥٢	إعتمادات مستندية
١ ٥٣٩	٤ ٥٧٨	
٧ ٤٦٢ ٠٠٧	١١ ٣٧٩ ٦٥٣	

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		عملاء
١٧٤ ٦٥٥	١٦٩ ٤٤٣		عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٢٩٨	٣ ٥١٨	(١-٣١)	أوراق قبض
٤١ ٩٩٩	٨٠ ٢٣٦		(يخصم):
٢١٧ ٩٥٢	٢٥٣ ١٩٧		الإضمحلال في قيمة العملاء
(٢٩ ٦٥٧)	(٢٩ ٦٥٧)	(١٨)	
١٨٨ ٢٩٥	٢٢٣ ٥٤٠		

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٤٠ ٩٠٨	٧٩٧ ٥٠٠		تأمينات لدى الغير
١ ٠٣٠ ١٩٦	١ ٠٥٥ ٩٣٧		مصلحة الضرائب*
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧		مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع**
١٨٩ ٩٤٨	٤٢٩ ١٩٣		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٠ ٣٠٩	٩٤ ٨٩٥		مصلحة الجمارك
١ ٥٩٦	١ ١٩٨		إيرادات مستحقة
٥٥ ٤٠٠	٦٥ ٥٨٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤١ ٤٧٣	١٩ ٧٠٦		هيئة ميناء الإسكندرية
٤٣ ٧٦٢	٤٨ ١٥٤	(١٣)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧٤ ٩٩١	١١٨ ٣٧٧		تأمينات إتمادات مستندية
٨٨٥	٨٨٥	(٣٢)	تأمينات خطابات ضمان
٨٢٦ ٥٨٩	١ ١١٣ ٧٦٤	(٢-٣١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٦٦ ١٢٥	٣٥ ٨٣٢		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠		محكمة القاهرة الاقتصادية***
٨٣ ٥٢١	٦٣ ٧٧٥		أرصدة مدينة أخرى****
٣ ٥٤٨ ٢٤٠	٤ ٠٠٧ ٣٣٦		
(٥٧ ٠٤٢)	(٢٥ ٤٩١)	(١٨)	(يخصم):
٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٩٨١ ٨٤٥		الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥، ومبلغ ٢٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

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

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

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

١٨- الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	المستخدم	إضمحلال إنتفى	المكون خلال	الرصيد في	إيضاح
٢٠١٨/٩/٣٠	خلال الفترة	الغرض منه	الفترة	٢٠١٨/١/١	رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٢٩ ٦٥٧	-	-	-	٢٩ ٦٥٧	(١٦) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٢٥ ٤٩١	(٢٦ ٣٦٠)	(٥ ٧٩١)	٦٠٠	٥٧ ٠٤٢	(١٧) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخرى
٩ ٨٣٧	-	-	-	٩ ٨٣٧	الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة
١٧ ٧٢٦	-	-	-	١٧ ٧٢٦	(١٢-٢) الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
٨٢ ٧١١	(٢٦ ٣٦٠)	(٥ ٧٩١)	٦٠٠	١١٤ ٢٦٢	

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣٦٣ ٩٤٩	٢٥٢ ٠٩٨	بنوك - ودائع لأجل
٤ ٢٤٧ ١٤٠	٢ ٤٣١ ٢٦٦	بنوك - حسابات جارية
١٠٧ ٤٥٨	٧٢ ١٣١	شيكات تحت التحصيل
١١ ٢٦٩	٦٣ ١٢٨	نقدية بالصندوق
٤ ٧٢٩ ٨١٦	٢ ٨١٨ ٦٢٣	
(٦ ٦٤٦)	(٢٠ ٨٠٢)	(بخصم):
(١ ٧٠٣ ٤٤٢)	(٦٢٦ ٠٧٨)	بنوك - سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان
		الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
٣ ٠١٩ ٧٢٨	٢ ١٧١ ٧٤٣	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 وسبعمئة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢١- إحتياطيات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعه***
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

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

بالآلاف جنيه

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

٣ ٧٩٦ ٨٢٩

٢٢ - أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠١٨/٩/٣٠ في عدد ٦٢٢ ٧١٤ ٩ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤ ٣٤٠ ٠٢٩	٥ ٢٢٠ ٨١٣	موردون
٥٦٧ ٥٧٧	٩٩١ ١١٨	أوراق دفع
٤ ٩٠٧ ٦٠٦	٦ ٢١١ ٩٣١	
(١٣٢ ٤١٩)	(١٤٨ ٦٤٠)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
٤ ٧٧٥ ١٨٧	٦ ٠٦٣ ٢٩١	صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح	رقم
معاد تبويبها			
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٣٤٧ ٩٠٧	٢٦٠ ٩٠٥		دائنو شراء أصول ثابتة
٥٠٩ ٢٧٣	٥٦٢ ١١٧		فوائد مستحقة
٣٨٦ ٤٦٢	١٠٢٦ ٤٣٤		مصروفات مستحقة
٨١ ٣٩٧	١٦١ ٨٢٠		مصلحة الضرائب
٤٣ ١١٢	٣٢ ٢٩٩		تأمينات ضمان أعمال
٢٦	٩٦ ٤٨٣		أقساط ضريبة مبيعات
١ ٥٦١	٣٢٢ ٣١٣		دائنو توزيعات
١٦	٣٥٥	(٣-٣١)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٩٥ ٦٩١	-		هيئة ميناء الإسكندرية
٧٤ ٦٤٥	٢٩ ٠١٩		أرصدة دائنة أخرى
-	١ ٢٢٠	(٢٩)	إيرادات مؤجلة تستحق خلال عام
<u>١ ٥٤٠ ٠٩٠</u>	<u>٢ ٤٩٢ ٩٦٥</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 كونتراستيل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١,٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح	رقم
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
١٢٠ ٥٣٥	١٣٢ ١٤٥		إجمالى التزامات المعاش التكميلي
٩ ٠١٣	١٢ ٦٢٣		ويوزع كالتالى:
١١١ ٥٢٢	١١٩ ٥٢٢	(٢٩)	المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
<u>١٢٠ ٥٣٥</u>	<u>١٣٢ ١٤٥</u>		المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

أولاً: تتمثل الحركة على الإلتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	رقم
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
٦٤ ٥٨٩	١٢٠ ٥٣٥	الرصيد اول يناير
٨	٦	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٩٨٢	١١ ١٨٨	تكلفة العائد
٤٠ ٢١١	-	تكلفة الخدمة السابقة
١١ ٥١٧	٦ ٢٢٠	اشتراكات العاملين المدفوعة
<u>١٢٣ ٣٠٧</u>	<u>١٣٧ ٩٤٩</u>	
(١١ ٠٦٣)	(٥ ٨٠٤)	(بخصم) يضاف:
٨ ٢٩١	-	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
<u>١٢٠ ٥٣٥</u>	<u>١٣٢ ١٤٥</u>	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>بالألف جنيه</u>	تكلفة الخدمة الحالية
٦	تكلفة العائد
١١ ١٨٨	
<u>١١ ١٩٤</u>	

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

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٥	%١٥	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	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
<u>%١٦</u>	<u>%١٥</u>	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
<u>ألف جنيه</u>	<u>ألف جنيه</u>	
١١٦ ٢٩٦	١٢٥ ٠٥٣	
١٤ ٩٨٧	١٥ ٧٤٨	

٢٦ - مخصصات

الرصيد في	المستخدم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/٩/٣٠	خلال الفترة	الترجمة	٢٠١٨/١/١	
<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	<u>بالألف جنيه</u>	مخصص ضرائب ومطالبات
٢٣٢ ٥٤٧	(٧٧ ٥١٤)	٢٢٦	٣٠٩ ٨٣٥	مخصص قضايا عمالية
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	
<u>٢٣٤ ٥٠٢</u>	<u>(٧٧ ٥١٤)</u>	<u>٢٢٦</u>	<u>٣١١ ٧٩٠</u>	

٢٧- الإفصاحات المتعلقة الإفصاحات

البرقية الحاصلة على الإفصاح

١-٢٧ شركة حديد حبر

قرض بأمانة السجدة

إعادة هيكلة السجلات الائتمانية
السجدة للبرقية

٢٠٥٪ فرق سعر الكريديت

ربع سنوي

٢٠٠٠٠٠

١٧٢٠٩٢٩

٤٢٣٧٦٥٥

سجلات إئتمانية

٢-٢٧ شركة حبر الخفلة للمطبخ - الائتمانية

قرض بأمانة السجدة

تحويل أمانة حديد التسليم
السجدة للبرقية٢٠٥٪ فرق سعر الكريديت لإيداع ٢٠٥٪
سعر الكريديت لتحويلات + ٧١,٧٥ - ٧١,٧٥

٣-٢ تاريخ الإحتقاك النهائي

١٦٢٧٢١١

٤٢٣٧٦٥٥

٤٢٣٧٦٥٥

قرض بأمانة الأجنبية

تحويلات إئتمانية

تحويل رأس المال العامل
والإحتقاكات المستقبلية- متوسط سعر الإراضى والتسليم المبطل بالتفاهل المركزي
على المبالغ المسحوبة بالحقبة المصرية وطبقاً لسعر البورس
على المبالغ المسحوبة بالبورس

٢٠٠٤/٨/١٨ حتى

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

٢-٢٧ شركة حبر الخفلة للمطبخ

قرض بأمانة السجدة

تحويل مشروع السجل المسطح
بالبورس السجدة - السجدة

مؤقت بسعر الإراضى والتسليم المبطل من البنك المركزي المصري

٢٠١٢/٧/١٨ حتى

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

قرض بأمانة الأجنبية

تحويلات إئتمانية

تحويل رأس المال العامل
والإحتقاكات المستقبلية

مؤقت بسعر الإراضى والتسليم المبطل من البنك المركزي المصري

٢٠١٢/٧/١٨ حتى

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

تحويلات إئتمانية

تحويل رأس المال العامل
والإحتقاكات المستقبلية

مؤقت بسعر الإراضى والتسليم المبطل من البنك المركزي المصري

٢٠١٢/٧/١٨ حتى

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

١٦٢٧٢١١

٤-٢٧ شركة مصانع البطح للبرقية

قرض بأمانة السجدة

تحويل أمانة السجدة المحتال
مصنعة السجدة المحتالسعر الإراضى المبطل واحدة السجدة من البنك المركزي
كل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٦ شهور للبرقية
الأولى والثانية) (٤ شهور للبرقية الثالثة) بالإضافة إلى التأمين

١-١٠ سنوات

٥٨٧١٩٦١

٢٠١٢٤٥٢

٢٠١٢٤٥٢

تحويلات إئتمانية

تحويل رأس المال العامل
والإحتقاكات المستقبلية

مؤقت بسعر الإراضى والتسليم المبطل من البنك المركزي

١-١٠ سنوات

٥٨٧١٩٦١

٢٠١٢٤٥٢

٢٠١٢٤٥٢

الربط في ٢٠١٨/٩/٣٠

الربط في ٢٠١٧/٢/٢٠ (مساء تجميعة)

٢٤٨١٢٥٢٢	٨٧٨٤٧٢٣	١٦١١١٨١٤	٢٤٨١٢٥٢٢
٢٣٥٤٨٢٣٧	٤٩٢٧٠١٠	١٣٧٨٢٢٢٧	٢٣٥٤٨٢٣٧

الربط في ٢٠١٧/٢/٢٠ (مساء تجميعة)

٢٤٨١٢٥٢٢	٨٧٨٤٧٢٣	١٦١١١٨١٤	٢٤٨١٢٥٢٢
٢٣٥٤٨٢٣٧	٤٩٢٧٠١٠	١٣٧٨٢٢٢٧	٢٣٥٤٨٢٣٧

الربط في ٢٠١٧/٢/٢٠ (مساء تجميعة)

٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ٢٠١٨/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعان 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٢٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري مدته ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٨,٦ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطنى الاهلى بقيمة ١.٥ مليار جنيه مصري او ما يعادل بالعملات الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١ ٠٠٨,٥ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥٠,٥ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٤٥,٨ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٨,١٣ مليون دولار أمريكي.
- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربى الافريقى الدولى يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧٥,٢٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٦٤٦,٢ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي و مبلغ ١٢,٢ مليون جنيه مصري المعادل لبغ ٠,٥٨ مليون يورو.
- قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطنى الاهلى (وذلك في اطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ٢٤٧,٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربى الافريقى الدولى (وذلك في اطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٩,٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ٠٦٦,٢٣ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٩٧,٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك انش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٤,٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠١,٧ مليون جنيه مصري.

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 والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام إعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على إتفاقيات القروض ٩٠,٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ١ ٦٢٨ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٢٧-٤ شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣ ٢٤٤ ٤٧٠	٣ ٠٦٤ ٢٥٢	إجمالي رصيد القرض
		يخصم:
٣٦٦ ٩٩٧	٥٨٧ ١٩٦	الجزء المتداول
<u>٢ ٨٧٧ ٤٧٣</u>	<u>٢ ٤٧٧ ٠٥٦</u>	الجزء غير المتداول

٢٨- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كورليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين 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 كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستجارتها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- الفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

البيانات	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة أقساط ربع سنوية	المسدد حتى	التأجير التمويلي	التزامات
				ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	
شركة كوريليس	٤٥٣٧	٢٠١٦	٨ سنوات	٢٩٠ ٧٢٦	٣٢	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢١٤ ٨٥٠
	٤٥٣٨							
شركة كوريليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٣	٣٢	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٣٨ ٤٦٠
				٣٣٧ ٩٢٩		٨٤ ٦١٩	٢٥٣ ٣١٠	

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٤٩٣ ٤٩٣ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى - إيضاح رقم (٦).

- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

التزامات التأجير التمويلي	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٥ سنوات فأكثر	الإجمالي
	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
	٩ ٢٦٤	٤٠ ٣٨٦	٤٣ ٩٦٥	٤٤ ٢٧٤	١١٥ ٤٢١	٢٥٣ ٣١٠

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

إيضاح رقم	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة	-	١٨
أوراق دفع	١٠٤٠ ٨٦٤	٩٠٩ ٨٣٣
التزامات نظام المعاش التكميلي	١١٩ ٥٢٢	١١١ ٥٢٢
اقتراض من الغير *	٦٦٤ ٧٤٩	٦٥٨ ٤٥٠
إيرادات مؤجلة طويلة الأجل **	٢ ٤٤٠	-
	١ ٨٢٧ ٥٧٥	١ ٦٧٩ ٨٢٣
	(٣١٨ ٨٥٤)	(١٣١ ٨٠٢)
	١ ٥٠٨ ٧٢١	١ ٥٤٨ ٠٢١

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

- * قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٦٥ 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.

- ** تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) بمبلغ ٦٦٠ ٣ ألف جنيه مصري وقد بلغ الايراد المؤجل المستحق خلال العام مبلغ ١ ٢٢٠ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٣٧٠٩٤٦٥)	-	(٣٧٦٩٧١٩)	-	الأصول الثابتة
(٥٤١٥٠)	-	(٥١٢٥٩)	-	الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة
-	٢٦٨٦٩	-	٢٦٢٨١	المخصصات
-	١٢٩١٣	-	٦٦٧٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٣٩٨٨	-	٣٩٨٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
-	٢٥٣٦	-	١٤٨٩	الإنخفاض في قيمة المخزون
-	١٧٣٣١٧٠	-	١٥٣٣٥٢٨	خسائر ضريبية
-	٢٦٦٥٥٠	-	١٦٠٤٧٩	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٨٣٧٧)	-	(١٨٣٧٧)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣٧٨١٩٩٢)	٢٠٤٦٠٢٦	(٣٨٣٩٣٥٥)	١٧٣٢٤٣٩	
(١٧٣٥٩٦٦)		(٢١٠٦٩١٦)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٣٠-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(١٢٥١٣٠٨)	(٢١٠٦٩١٦)	صافي الضريبة المؤجلة
٤٧٧٤	(٨٢١٩)	بخصم:
(٩٨١٦٠٥)	(١٧٣٥٩٦٦)	فروق ترجمة
(٢٧٤٤٧٧)	(٣٦٢٧٣١)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة

٣٠-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٧١٨٩	٦٠٩١	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢١٥٨	٢٥٣٥٧	المخصصات
٤٠٠٨٣٩	٣٣٦٩٣١	خسائر ضريبية
٤٥٠١٨٦	٣٦٨٣٧٩	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجه مناسبه 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 ٢٧,٠٣١ مليون جنيه مصري و ١٨٤ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	خلال الفترة	التعامل
مدین / (دائن)	مدین / (دائن)	بالألف جنيه	_____
<u>١ ٢٩٨</u>	<u>٣ ٥١٨</u>	٢٧ ٠٣١	مبيعات
١ ٢٩٨	٣ ٥١٨		- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
<u>٨٠٤ ٥٥٣</u>	<u>١ ٠٩٤ ٦٤١</u>		٢-٣١ <u>أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدینون وأرصدة مدينة أخرى</u>
٦١	٣٣		- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم)
٢١ ٩٧٥	١٩ ٠٩٠	١٨٤	- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
		١٢٠٠	- العز للسيراميك والبورسلین الجوهرة (شركة زميلة)
<u>٨٢٦ ٥٨٩</u>	<u>١ ١١٣ ٧٦٤</u>		مشتريات
			إيجارات
<u>(١٦)</u>	<u>(٣٥٥)</u>		٣-٣١ <u>أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى</u>
<u>(١٦)</u>	<u>(٣٥٥)</u>		- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

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 اعتماد هذه الكفالات والضمانات من الجمعية العامة للشركة وشركتها التابعة وهي كما يلي:

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المشترك المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٥ ٦٦٩ مليون جنيه مصري	شركة مصانع العز للدرفلة
- 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 جنيه مصري.	٢٠٠ مليون جنيه 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 جنيه مصري.	١ ٠٥٠ مليون جنيه مصري	
- 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.	٣٠ مليون دولار	شركة العز لصناعة الصلب المسطح
- كفالة الشركة التابعة في ٥٠ % من اجمالي التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري.	٢٥٠ مليون جنيه مصري	

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

المعادل بالألف جنيه مصري	٢٠١٧/١٢/٣١	المعادل بالألف جنيه مصري	٢٠١٨/٩/٣٠	خطابات الضمان
٦ ٧٣٩		٦ ٥٢٩		جنيه مصري
١٩ ٤٧٠		١٩ ٧٤٥		دولار أمريكي
				إعتمادات مستندية
٧٦٤ ٥٥٢		٢٩٢ ٣٣٥		دولار أمريكي
٤٠ ٥٤٥		٦٧ ٣١٠		يورو

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مغطاة بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٨,٣ مليون جنيه مصري (مقابل ٦٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣٤- الموقف الضريبي

١-٣٤ شركة حديد عز

٣٤-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجمعات 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 ٢٠١٧ 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 ٢٠١٤ وتم سداد فروق الفحص.

٣٤-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٣/٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف الي اللجنة 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 المجمعات العمرانية الجديدة الذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.

٣٤-٢-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام 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 وإثبات 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 منتهياً 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 تحسن 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 شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى 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 فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات، والتي مازالت متداولة أمام القضاء ولم يصدر الحكم النهائي بعد.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ 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 ٢٠٠٠/٢٠٠٤ 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 الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٢٢/٤/٢٠١٩ للحكم.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢١ 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 سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للإعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ 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 وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٣١/٣/٢٠١٨ فطعننت الشركة على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظرة جلسة بعد.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ٩,٩ مليون جنيه مصري ضريبة المادة ٥٦ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقد تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.
- 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 باعتماد 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 كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات باعتبارها لأشخاص طبيعيين وقد تم رفع دعوى قضائية طعنأ عن قرار لجنة الطعن.
- 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 وقد تم سداد دمغة قدرها ١٠ مليون جنيه مصري لحين التسوية النهائية.
- 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 ٢٠١٦ وتم سداد الفروق الضريبية.

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 بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ 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 لجلسة ٩ يناير ٢٠١٩ للاطلاع والمذكرات.
- 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 وبالبالغة 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 لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد خصم الفهم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مع استحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للجبر والفهم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصحة الضرائب بإخطار الشركة بضرريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيه إعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلا 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 إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على استحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري، وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وتم رفع دعوى قضائية.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه وحالياً يتم بحث الخلاف باللجنة الداخلية.

٣٤-٣-٤ 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 اكسيد 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 سداه من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها 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 وجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٦ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوة ومحدد لها جلسة ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ ليودع الخبير تقريره.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات 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، وقد تم حجزها لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات وبعد الاطلاع على المستندات تم تأجيل الجلسة لتاريخ ٢٠/٢/٢٠١٩ لنذب خبير.

٣٤-٣-٦ 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 دستورتيتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري. وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي. وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشؤون 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 فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطنع 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 الشؤون 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 اعتباراً 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 عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.

٢-٤-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠١١ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.

٣-٤-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.

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 والصدوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٥ ٥٦٧ ٣٤٢ ألف جنيه مصري (١٢٥ ٢١٤ ٢٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٣ ٠٦٦ ٩٢٥ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٨٨١ ٦٧١ ٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٧٨ ١٧٦ ألف جنيه مصري (٣٩١ ٠٦٧ ٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٣٤٢ ٥٨٠ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٠٨ ٣٥٩ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق). وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣-٣٥ خطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٤٣ ٢١٠	٤٨ ٥٠٥	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
١٨٨ ٢٩٥	٢٢٣ ٥٤٠	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٩٨١ ٨٤٥	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦١٦ ٢٤٦	٩٧٩ ٥٩٢		موردون - دفعات مقدمة
٨ ٤١٤	٨ ٧٩٩		إستثمارات في أذون خزانة
٤ ٧١٨ ٥٤٧	٢ ٧٥٥ ٤٩٥	(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 ١ ١٩٤ ٥٣٥ ألف جنيه مصري ١٢ ٩٧٧ ٠١٢ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العربات الأجنبية	(عجز) / فائض
	بالآلاف
الدولار الأمريكي	(٥٨٠ ٣٥١)
اليورو	(٦٦ ٥٠٢)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(٣٥١)
ين ياباني	(١٢٥ ١٧٤)

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

متوسط أسعار الصرف خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في		أسعار صرف الإقفال في		
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١٨,٠٠٠٠	١٧,٩١٥	١٧,٧٧	١٧,٨٨	دولار أمريكي
٢٠,٠٩٢	٢٠,٦٩٥	٢١,٣٧٣٨	٢٠,٨٣٢	يورو
١٨,٣٤٥٥	١٨,٢١٥	١٨,٢٥٣٧	١٨,٣١١	فرنك سويسري
٢٣,٠٩٨٧	٢٣,٤٨٩	٢٤,٠٦٥٩	٢٣,٠٠٩	جنيه إسترليني

٥-٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٦- دعاوى قضائية

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

وفقاً لما هو وارد بنقير المستشار القانوني المستقل لمجموعة شركات العز فقد تم التصالح مع الدولة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ في القضية رقم ١٣٧٢ لسنة ٢٠١١ أموال عامة المعروفة بقضية "تراخيص الحديد" بموجب قرار اللجنة القومية لإسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج، وبتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨ تم الحكم بانقضاء تلك القضية المذكورة أعلاه بالتصالح وقد أصبح الحكم نهائياً.

٢-٣٦ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

١-٢-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح 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 للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازلت متداولة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٢-٢-٣٦ 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 وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للانتهاء من تسجيل الأرض.

٣٧- موضوعات أخرى

١-٣٧ شركة EZDK Steel UK Limited

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي 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 ٥٢٥ ٢٤٩ ألف جنيه مصري و جلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإدارى حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى وقد اودعت هيئة المفوضين تقريراً بالرأى انتهت الى نذب خبير في الدعوة لفحص طلبات الشركة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٠/٢/٢٠١٩ لندب خبير.

٣٨- أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة الدورية وعرضها بصورة أفضل وذلك لاعادة تبويب الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية كما يلي:

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي المجمعة :

البيان	٢٠١٧/١/١	إعادة التقييم	٢٠١٧/١/١
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام دائنون وأرصدة دائنة أخرى	كما سبق عرضها ألف جنيه مصري ١٤ ٩١٦ ٤٦١	ألف جنيه مصري (٤٨ ١٢٧)	٢٠١٧/١/١ معاد تبويبها ألف جنيه مصري ١٤ ٨٦٨ ٣٣٤ ١ ٤٣٨ ٤٣٥
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام دائنون وأرصدة دائنة أخرى	كما سبق عرضها ألف جنيه مصري ١٣ ٨٩٨ ٠٥٨	ألف جنيه مصري (١١٦ ٨٣١)	٢٠١٧/١٢/٣١ معاد تبويبها ألف جنيه مصري ١٣ ٧٨١ ٢٢٧ ١ ٥٤٠ ٠٩٠

ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :

البيان	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	إعادة التقييم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠
قوائد تمويلية مدفوعة مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية	كما سبق عرضها ألف جنيه مصري (٢ ٥٨٦ ١٧٠)	ألف جنيه مصري ٥٢ ٥٢٣ (٥٢ ٥٢٣)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ معاد تبويبها ألف جنيه مصري (٢ ٥٣٣ ٦٤٧) ١٧٣ ٢٨٧

٣٩- قوائين تم إصدارها حديثاً

- بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وتقوم إدارة المجموعة حالياً بدراسة الآثار المترتبة على تطبيق هذا القانون على قوائمها المالية.

٤٠- 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.

٤٠-١- ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة 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.

٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا الدرافيل - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة 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 المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه). فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

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

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

٤-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٤-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤٠-٥ 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.

٤٠-٦ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٤٠-٧ استثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر 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.

٤٠-٨ استثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في اذون 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.

٤٠-٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة في تاريخ المركز المالي المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك 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.

٤٠-١٠ 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 الخيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٤٠-١٢ النقدية وما في حكمها

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

٤٠-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٤٠-١٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٤٠-١٥ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف 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.

٤٠-١٦ المخصصات

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

٤٠-١٧ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٤٠-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

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

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصرفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التي تبرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصرفات 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.

٤٠-٢٠ 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.

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة 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.

٤٠-٢٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الإقتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

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

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

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

٤٠-٢٢-١ خطر الائتمان

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

العملاء و المدينون الآخرون

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

النقدية وما في حكمها

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

٤٠-٢٢-٢ 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.

٤٠-٢٢-٣ 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 التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها المجموعة و تراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤٠-٢٢-٤ 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.