

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

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 يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

- مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على إستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:-
- ١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.
- وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.
- وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.
- قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت إجمالي المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.
- وترى الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل النهائي في هذه الدعوى.
- ٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٧) والإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات المتخذة ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

حازم حسن

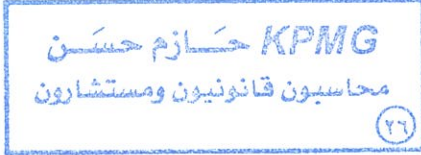
وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعه) بناءً على رأى مستشارها الضريبي عدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة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



حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٥ سبتمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧/١٢/٣١ بالألف جنيه مصري	٢٠١٨/٦/٣٠ بالألف جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٦ ٦٢٥ ٤٩٠	٢٦ ٧٦٧ ٩٢٦	(١٠-١)	الأصول الغير متداولة
٩٤٣ ٢٣٤	٣٢٨ ١٨٥	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	(١٢-١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(١٢-٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢ ٠٤٦ ٠٢٦	١ ٧٦٠ ١٩١	(٣٠-١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤٣ ٢١٠	٤٥ ٦٦١	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٤ ٧٨٥	٢٣ ٥٤٥	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٣٨-٩)	أصول أخرى
٣٠ ١٠٧ ٩٥٤	٢٩ ٣٥٠ ٧١٧		شهرة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٧ ٤٦٢ ٠٠٧	٩ ٦٤١ ١٦٣	(١٥)	مخزون
١٨٨ ٢٩٥	٣٠٠ ٨٢٠	(١٦)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٥٤٠ ٠٤٤	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٦١٦ ٢٤٦	١ ٤٦٢ ٤١٦		موردون - دفعات مقدمة (بالصافي)
٨ ٤١٤	٧ ٨٠٦	(٣٨-٨)	إستثمارات في أذون خزائنة
٤ ٧٢٩ ٨١٦	٣ ٨١٨ ٥٧٦	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١٦ ٤٩٥ ٩٧٦	١٨ ٧٧٠ ٨٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٨ ١٢١ ٥٤٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢٠-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
٢ ١٢٥ ٤٥٢	٢ ٠٤٤ ٣٣٩	(١٠-٢)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٣ ٣٨٢ ٠٥٩)	(٣ ٨٦٤ ٥٤٧)		خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٢٢)	أسهم خزينة
٣ ٨٧٠ ٩٢٠	٣ ٩٣٤ ١٧٠		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
-	(٣٢ ٧٣٧)		توزيعات أرباح فترية
٥ ٤٤٠ ٨٠٧	٤ ٩٠٧ ٧١٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة
٣ ٣٧٧ ٦٤٢	٣ ١٢٣ ٧٥٤		الحقوق الغير مسيطرة
٨ ٨١٨ ٤٤٩	٨ ٠٣١ ٤٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات الغير متداولة
٩ ٧٦٧ ٠١٠	٩ ٢٢٦ ٩٦٧	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
١ ٥٤٨ ٠٢١	١ ٨٥٣ ٢٤٢	(٢٩)	إلتزامات طويلة الأجل
٣ ٧٨١ ٩٩٢	٣ ٨١٠ ٣٥٠	(٣٠-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٥ ٠٩٧ ٠٢٣	١٤ ٨٩٠ ٥٥٩		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦ ٦٤٦	١ ٦٤٣	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٣ ٨٩٨ ٠٥٨	١٤ ٨٩٦ ٩٥٦	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٤ ٧٧٥ ١٨٧	٤ ٩٨٨ ٤٤٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢ ١٣١ ١١١	٢ ٠٦٣ ٨٤٦		عملاء - دفعات مقدمة
١ ٤٢٣ ٢٥٩	٢ ٦٠٦ ١٥٧	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٣ ٣٩٤	٣٩٧ ٦٧٩		ضريبة الدخل
٩ ٠١٣	١٠ ٢٨٠	(٢٥)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٣١١ ٧٩٠	٢٣٤ ٥٠٢	(٢٦)	مخصصات
٢٢ ٦٨٨ ٤٥٨	٢٥ ١٩٩ ٥١٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٧ ٧٨٥ ٤٨١	٤٠ ٠٩٠ ٠٦٩		إجمالي الإلتزامات
٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٨ ١٢١ ٥٤٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تغير الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان

[Signature]



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		ايضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٩٨٠٠٠٥٦٩	١٢٨٨٤٩٦٣	١٧٩١٣٨٣٨	٢٥٤٩٢٦٢٠	(١٨-٣٨)	المبيعات (بالصافي)
(٩٠٩٤٩٩٧)	(١١١٦١٤٥٢)	(١٦٦٨٣٧١٥)	(٢٢٠٠٧٩٥٢)	(٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
٧٠٥٥٧٢	١٧٢٣٥١١	١٢٣٠١٢٣	٣٤٨٤٦٦٨		مجمول الربح
١٥٢٥٨	٢١٦٦٠	٣١٣٥٦	٤١٨٩٧	(٤)	يضاف (يخصم): إيرادات تشغيل أخرى
(٨٠٠٧٨)	(٦٧٨٣٤)	(١٥١٥٦٤)	(١٣٩١٣٩)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦٤٠٥٢)	(٣٢٣٢٦١)	(٤٧٢٩٣٦)	(٦٠٠٢٢٢)	(٦)	مصروفات إدارية وصومية
(٩٦٩٠)	(١٣٥٩٨)	(٢٠٩٥١)	(٧٩٢٤٩)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٣٦٧٠١٠	١٣٤٠٤٧٨	٦١٦٠٢٨	٢٧٠٧٩٥٥		أرباح النشاط
١٠٧٢٨٧	١١٥٧٢٨	٢١٨٥٥٢	٢٧١٧٣٩	(٨)	يضاف (يخصم): إيرادات تمويلية
(٨٣٢٠٥٦)	(١٠٦٥٠٣٧)	(١٦٣٤٩٤٢)	(٢١١٥٠٦٧)	(٨)	تكاليف تمويلية
٢٧١٩٧	٣٠٢١٥	١٢٢٧٢٣	٢٠١٧٠	(٨)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٦٩٧٥٧٢)	(٩١٩٠٩٤)	(١٢٩٣٦٦٧)	(١٨٢٣١٥٨)		صافي التكاليف التمويلية
(٣٣٠٥٦٢)	٤٢١٣٨٤	(٦٧٧٦٣٩)	٨٨٤٧٩٧		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(٧٥٠٢)	(١٩٩٥٣٥)	(١٨١٣٩)	(٤٣٥٦٦٤)		(يخصم): ضريبة الدخل
(١٣٩٢٩٦)	(٢٦٢٤٢٠)	(٢٧٤٤٧٧)	(٣٠٥٤٣١)	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
(٤٧٧٣٦٠)	(٤٠٥٧١)	(٩٧٠٢٥٥)	١٤٣٧٠٢		صافي ربح (خسارة) الفترة
(٥٥٠٠٩٣)	(٣٢٢١٩٨)	(١٠٧٠٨٩٧)	(٣٨٩٣٣١)		يوزع كما يلي: نصيب مساهمي الشركة القابضة
٧٢٧٣٣	٢٨١٦٢٧	١٠٠٦٤٢	٥٣٣٠٣٣		الحقوق الغير مبيطرة
(٤٧٧٣٦٠)	(٤٠٥٧١)	(٩٧٠٢٥٥)	١٤٣٧٠٢		صافي ربح (خسارة) الفترة
(١٠٠٣)	(٠٠٠)	(٢٠٠١)	(٠٠٧٣)	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
(٤٧٧ ٣٦٠)	(٤٠ ٥٧١)	(٩٧٠ ٢٥٥)	١٤٣ ٧٠٢		صافي ربح (خسارة) الفترة (يخصم):
(٦١ ٨٧٥)	(٣٢ ٥٠٠)	(١٢٣ ٩٨٨)	(١١٣ ٧٧٢)	(٢-١٠)	يتود الدخل الشامل الآخر الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) (الخسائر) الأرباح الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات فروق ترجمة التوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية
(٥٨ ٣٤٩)	١٣٠ ٧١٣	(١٢٨ ٨٧٩)	٦٧ ٧٠١		إجمالي الدخل الشامل
(٥٩٧ ٥٨٤)	٥٧ ٦٤٢	(١ ٢٢٣ ١٢٢)	٩٧ ٦٣١		يوزع كما يلي
(٦٢٣ ٦٣١)	(٢٥٥ ٨٠٦)	(١ ٢٤٩ ٨٣٦)	(٤٠٧ ١٩٤)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٦ ٠٤٧	٣١٣ ٤٤٨	٢٦ ٧١٤	٥٠٤ ٨٢٥		الحقوق الغير مسيطرة
(٥٩٧ ٥٨٤)	٥٧ ٦٤٢	(١ ٢٢٣ ١٢٢)	٩٧ ٦٣١		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٧ بالألف جنيه مصري	٢٠١٨ بالألف جنيه مصري	إيضاح رقم
(٦٧٧ ٦٣٩)	٨٨٤ ٧٩٧	
٧١٦ ١٨٣	٧٤٧ ١٥٩	(١-١٠)
—	٢ ٨٨٦	(١٤)
(٢ ٦١٤)	(٧٣٤)	(٤)
—	(٩٥٠)	(٧)
—	٦٠٠	(٧)
—	٤٢ ٧٤٧	(٧)
١٩ ٨٢٠	٢١ ٩٧٩	(٢٨)
١٢ ٠٠٠	—	(٧)
(١٧٥)	—	(٤)
(١٨٠)	١٥١	(٤)،(٧)
١ ٦٣٤ ٩٤٢	٢ ١١٥ ٠٦٧	(٨)
(٦٦٥)	—	
٣ ٤٥٢	٧ ٤٦٢	(٢٥)
(١٢٢ ٢٨٥)	(١٤ ٨٠٥)	
١ ٥٨٢ ٨٣٩	٣ ٨٠٧ ٣٥٩	
(٥٧٤ ٣٨٤)	(٢ ١٥٣ ٧٩٧)	
(٣٩٣ ٩٥٨)	(٧٢٩ ٤٨٦)	
١ ٢٥٥ ٩٦١	٨٥٥ ١٧٧	
(٥ ٦٦٢)	(٥ ٧٥٧)	
١ ٠٤٣	٥٨٠	
١ ٨٦٥ ٨٣٩	١ ٧٧٤ ٠٧٦	
(٣٧٧)	(٧٧ ٢٨١)	(٢٦)
(٣ ٢٦٧)	(٥٢ ٦٧٥)	
(١ ٤٥٥ ٥٠١)	(٢ ٢٢٤ ٤٧٠)	
٤٠٦ ٦٩٤	(٥٨٠ ٣٥٠)	
(٤٥٢ ٩٠٨)	(٢٢٣ ٩٢٣)	
(٧٤ ١٨٩)	(١٩ ٩٨٩)	
٥٠ ٣٧٥	٤٩ ٧٢٥	
٣٠٥	٤٠	
(٤٧٦ ٤١٧)	(١٩٤ ١٤٧)	
١٠٢ ٧٩١	٥٣٢ ٩٣٠	
(١٢)	(٤٤)	
٢٣٤ ١٧٠	١ ١٣٢ ٨٤٤	
(٣٠٧ ٠٦٨)	(٣٦٣ ٠٤٩)	
٢٦٥ ٧٩٧	١٧٣ ٣٧٠	
(٢٣ ٣٨٤)	(١٧ ٢٢٤)	
—	(٣٩٦ ٠٤٨)	
(٧٣ ١٩٧)	(٩٥ ٢١٩)	
١٩٩ ٠٩٧	٩٦٧ ٥٦٠	
١٢٩ ٣٧٤	١٩٣ ٠٦٣	
٢ ٥٩٨ ٤٢٧	٣ ٠١٩ ٧٢٨	(١٩)
(١ ٠٣٠)	٣٤٠٦	
٢ ٧٢٦ ٧٧١	٣ ٢١٦ ١٩٧	(١٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣/١٠/٢٠٠٩ على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ١/١١/٢٠٠٩.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان للمهندسين- 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 (مصانع العز للصلب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

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 العز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسايل" (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.

عرض الشركة وشركاتها التابعة

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
<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 عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	"كونتراسنيل"
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	
من خلال عز الدخيلة	من خلال عز الدخيلة	

إصدار القوائم المالية المجمعة الدورية

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

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٨-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

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 الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية-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 الإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦-٢ أسس التجميع

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

٣- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		خامات
٨٣٠٥٢١٩	٨٧٣٦٩٣١	١٣٨٢٦٢٨٨	١٧٣٩٢٤١٨		مرتبات وأجور
٣٩٠٨٤٧	٤٨٤٣٠٤	٧٢٣٧٠٨	٩٥٣٣٥٨		إهلاكات أصول ثابتة
٣٥٢٤٤١	٣٦٣٥٨٨	٦٩٧٧٣٨	٧٢٧٦٩١	(١-١٠)	إستهلاك أصول أخرى
-	٢٨٨٦	-	٢٨٨٦		تكلفة المعاش التكميلي
١١٣٩	٣٠٥١	٢٢٧٨	٥٨٧٦		مصروفات صناعية غير مباشرة
٤٣٣١٢	١٦٨٢٥١٨	٢١٩٥٦٠٨	٣٣٨٥٤٦٠		المستخدم من المخصصات
-	(٥٣٤٢٦)	-	(٧٣٨٤٤)		تكلفة التشغيل
٩٠٩٢٩٥٨	١١٢١٩٨٥٢	١٧٤٤٥٦٢٠	٢٢٣٩٣٨٤٥		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
٢٠٣٩	(٥٨٤٠٠)	(٧٦١٩٠٥)	(٣٨٥٨٩٣)		
٩٠٩٤٩٩٧	١١١٦١٤٥٢	١٦٦٨٣٧١٥	٢٢٠٠٧٩٥٢		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مخصصات انتفى الغرض منها
٤٦	-	١٧٥	-		رد الإضمحلال في قيمة الأصول
-	٩٥٠	-	٩٥٠		أرباح رأسمالية
٢٨٣	-	١٨٠	-		إيرادات أخرى
١٤٩٢٩	٢٠٧١٠	٣١٠٠١	٤٠٩٤٧		
١٥٢٥٨	٢١٦٦٠	٣١٣٥٦	٤١٨٩٧		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
٢٢٣٤٠	٢٨٠٤٢	٤١٠٣٤	٥٤٣٥٣		مصارييف دعاية وإعلان
٩٠٩٩	٣٧٧٨	١٥٣٧٧	١٠٢٣٣		إهلاكات أصول ثابتة
١٣٠١	١٢٨٢	٣٤٣١	٢٥٦٥	(١-١٠)	تكلفة المعاش التكميلي
٩٥	٢٠٨	١٩٠	٤١٦		مصروفات أخرى
٤٧٢٤٣	٣٤٥٢٤	٩١٥٣٢	٧١٥٧٢		
٨٠٠٧٨	٦٧٨٣٤	١٥١٥٦٤	١٣٩١٣٩		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		مرتبات وأجور
١٥٤١٢١	٢١٦٦٨٩	٢٨٢٤٥٥	٤٠٢٥٩٠		قطع غيار وصيانة
١٩١١٧	(١٠٤٩٩)	٢٩٦٩٢	٢٨٤١		إهلاكات أصول ثابتة
٧٦٥٤	٨٦٠٠	١٥٠١٤	١٦٩٠٣	(١-١٠)	تكلفة المعاش التكميلي
٤٩٢	٤٧٢	٩٨٤	١١٧٠		مصروفات أخرى
٨٢٦٦٨	١٠٧٩٩٩	١٤٤٧٩١	١٧٦٧١٨		
٢٦٤٠٥٢	٣٢٣٢٦١	٤٧٢٩٣٦	٦٠٠٢٢٢		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيضاح رقم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٣ ٦٩٠	١٢ ٨٨٢	٨ ٩٥١	٣٤ ٦٣٥		تبرعات
-	-	-	٤٣ ٧٤٧	(١٧)	الإنخفاض في قيمة الأصول المتاحة للبيع
-	٦٠٠	-	٦٠٠		الإضمحلل في قيمة الأصول
٦ ٠٠٠	-	١٢ ٠٠٠	-		مخصصات مكونة خلال الفترة
-	١٥١	-	١٥١		خسائر رأسمالية
-	(٣٥)	-	١١٦		مصروفات أخرى
<u>٩ ٦٩٠</u>	<u>١٣ ٥٩٨</u>	<u>٢٠ ٩٥١</u>	<u>٧٩ ٢٤٩</u>		

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		إيرادات تمويلية	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٠٧ ٢٨٧	١١٥ ٧٢٨	٢١٨ ٥٥٢	٢٧١ ٧٣٩		فوائد وإيرادات تمويلية
١٠٧ ٢٨٧	١١٥ ٧٢٨	٢١٨ ٥٥٢	٢٧١ ٧٣٩		إجمالي إيرادات تمويلية
(٨٣٢ ٠٥٦)	(١ ٠٦٥ ٠٣٧)	(١ ٦٣٤ ٩٤٢)	(٢ ١١٥ ٠٦٧)		تكاليف تمويلية
(٨٣٢ ٠٥٦)	(١ ٠٦٥ ٠٣٧)	(١ ٦٣٤ ٩٤٢)	(٢ ١١٥ ٠٦٧)		فوائد ومصروفات تمويلية
					إجمالي تكاليف تمويلية
٢٧ ١٩٧	٣٠ ٢١٥	١٢٢ ٧٢٣	٢٠ ١٧٠		(خسارة) أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٦٩٧ ٥٧٢)	(٩١٩ ٠٩٤)	(١ ٢٩٣ ٦٦٧)	(١ ٨٢٣ ١٥٨)		صافي التكاليف التمويلية

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة الفترة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:		نصيب مساهمي الشركة القابضة	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
(٥٥٠ ٠٩٣)	(٣٢٢ ١٩٨)	(١ ٠٧٠ ٨٩٧)	(٣٨٩ ٣٣١)		صافي خسارة الفترة (بالآلاف جنيه)
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(١,٠٣)	(٠,٦٠)	(٢,٠١)	(٠,٧٣)		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في خسارة الفترة (جنيه/سهم)

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

١٠-٢ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(١١٣٧٧٢)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٧١٢١٤٥	ويوزع كمايلي:
٢٠٤٤٣٣٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٦٧٨٠٦	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٢٧١٢١٤٥	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	توسعات انشائية
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	آلات تحت التركيب
٧٦٦٤٧	١٦٥٥٧٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨٣٩٨٠٣	١٤١٦٣٢	
٢٦٧٨٤	٢٠٩٧٨	
٩٤٣٢٣٤	٣٢٨١٨٥	

١٢- الإستثمارات

١-١٢ إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه	بالآلاف 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		

٢-١٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٨٠	٨٠		الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
١٧٧٢٦	١٧٧٢٦		الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.)
١٠٩٨٠٠	١٠٩٨٠٠		شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار*
١٢٧٦٠٦	١٢٧٦٠٦		
(١٧٧٢٦)	(١٧٧٢٦)	(١٨)	قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص (بخصم):
١٠٩٨٨٠	١٠٩٨٨٠		

* تتمثل في مساهمة شركة مصانع العز للدرقلة - شركة تابعة - في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم) بعدد ٦١٠٠٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣٪.

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		سلف العاملين
٥٨ ٣٩٤	٦١ ٥٣٩		القيمة الحالية لقروض العاملين
٤٠ ٦٤٧	٤٢ ٩٠٧		
٩٩ ٠٤١	١٠٤ ٤٦٦		
(٤٣ ٧٦٢)	(٤٥ ٣١٢)	(١٧)	(بخصم):
٥٥ ٢٧٩	٥٩ ١٣٤		قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام
			قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
(١٢ ٠٦٩)	(١٣ ٤٧٣)		(بخصم):
٤٣ ٢١٠	٤٥ ٦٦١		الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض
			العاملين طويلة الأجل

١٤- أصول أخرى

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

بالآلاف جنيه

٢٤ ٧٨٥

(٢ ٨٨٦)

١ ٦٤٦

٢٣ ٥٤٥

التكلفة في أول يناير ٢٠١٨

بخصم:

استهلاك الفترة

بضائف:

فروق عملة

الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٥- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ٩٩٤ ٨٧١	٤ ١٨٠ ٥١٠	إنتاج غير تام
٣٣٩ ٦٩٧	٣٧٩ ٤٧٨	إنتاج تام
١ ٥٤٩ ٣٤٦	١ ٩٠٨ ١٨٩	إنتاج تام - حديد مختزل
١٨٥ ٦٨٣	١٧٢ ٩٥٢	قطع غيار ومهمات
١ ٨٨٩ ١٢٦	٢ ٢٥١ ٨٩٩	بضاعة بالطريق
٥٠١ ٧٤٥	٧٤٠ ١٢٦	إعتمادات مستندية
١ ٥٣٩	٨٠٠٩	
٧ ٤٦٢ ٠٠٧	٩ ٦٤١ ١٦٣	

١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		عملاء
١٧٤ ٦٥٥	٢٦٧ ٢٣٣		عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٢٩٨	٥ ٧٦١	(١-٣١)	أوراق قبض
٤١ ٩٩٩	٥٧ ٤٨٣		
٢١٧ ٩٥٢	٣٣٠ ٤٧٧		
(٢٩ ٦٥٧)	(٢٩ ٦٥٧)	(١٨)	(بخصم):
١٨٨ ٢٩٥	٣٠٠ ٨٢٠		الإضمحلل في قيمة العملاء

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٤٠.٩٠٨	٧٧٦.٦١٩		تأمينات لدى الغير
١.٠٣٠.١٩٦	٩٩٩.٤٦٦		مصلحة الضرائب*
١٢٧.٤٧٧	١٢٧.٤٧٧		مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع**
١٨٩.٩٤٨	-		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٠.٣٠٩	١٢٤.٨٠١		مصلحة الجمارك
١.٥٩٦	١.٠٣٩		إيرادات مستحقة
٥٥.٤٠٠	٢٣.٣٩٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤١.٤٧٣	١٩.٦٩٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٤٣.٧٦٢	٤٥.٣١٢	(١٣)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧٤.٩٩١	٩٩.٦٧٣		تأمينات إعمادات مستندية
٨٨٥	٨٨٥	(٣٢)	تأمينات خطابات ضمان
٨٢٦.٥٨٩	١.١١١.٢٧٥	(٢-٣١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٦٦.١٢٥	٣٤.٨٤٢		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥.٠٦٠	٣٥.٠٦٠		محكمة القاهرة الاقتصادية***
-	٢٧.٣٣٢		صافى الأصول متاحة للبيع****
٨٣.٥٢١	١٤٣.٥١١		أرصدة مدينة أخرى****
٣.٥٤٨.٢٤٠	٣.٥٧٠.٣٧٦		
(٥٧.٠٤٢)	(٣٠.٣٣٢)	(١٨)	الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى (بخصم):
٣.٤٩١.١٩٨	٣.٥٤٠.٠٤٤		

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨، ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

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

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

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

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

١٨- الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	المكون خلال	الإضمحلال إنتفى	المستخدم	الرصيد في	إيضاح
٢٠١٨/١/١	الفترة	الغرض منه	خلال الفترة	٢٠١٨/٦/٣٠	رقم
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٩ ٦٥٧	-	-	-	٢٩ ٦٥٧	(١٦) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٥٧ ٠٤٢	٦٠٠	(٩٥٠)	(٢٦ ٣٦٠)	٣٠ ٣٣٢	(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
١١٤ ٢٦٢	٦٠٠	(٩٥٠)	(٢٦ ٣٦٠)	٨٧ ٥٥٢	

١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣٦٣ ٩٤٩	٢٤٣ ٧١١	بنوك - ودائع لأجل
٤ ٢٤٧ ١٤٠	٣ ٤٥١ ٨٣٥	بنوك - حسابات جارية
١٠٧ ٤٥٨	١١٠ ٦٦٥	شيكات تحت التحصيل
١١ ٢٦٩	١٢ ٣٦٥	نقدية بالصندوق
٤ ٧٢٩ ٨١٦	٣ ٨١٨ ٥٧٦	
(٦ ٦٤٦)	(١ ٦٤٣)	(بخصم):
(١ ٧٠٣ ٤٤٢)	(٦٠٠ ٧٣٦)	بنوك - سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
٣ ٠١٩ ٧٢٨	٣ ٢١٦ ١٩٧	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

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

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢١ - إحتياطات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلف جنيه	بالآلف جنيه	
١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣	إحتياطي قانوني*
٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	إحتياطات أخرى (علاوة إصدار)**
(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة***
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	

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

بالآلف جنيه

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

٣ ٧٩٦ ٨٢٩

٢٢ - أسهم خزينة

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٨/٦/٣٠ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردين وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٤ ٣٤٠ ٠٢٩	٤ ٣٠٥ ٠٤٥	موردون
٥٦٧ ٥٧٧	٩٠٦ ٩٢٦	أوراق دفع
٤ ٩٠٧ ٦٠٦	٥ ٢١١ ٩٧١	
(١٣٢ ٤١٩)	(٢٢٣ ٥٢٤)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
٤ ٧٧٥ ١٨٧	٤ ٩٨٨ ٤٤٧	صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		دائنو شراء أصول ثابتة
٣٤٧ ٩٠٧	٣٤٥ ١٢٦		فوائد مستحقة
٣٩٢ ٤٤٢	٢٥٥ ١٦٤		مصرفوات مستحقة
٣٨٦ ٤٦٢	١ ٠٦٤ ٨٣٦		مصلحة الضرائب
٨١ ٣٩٧	٩٨ ٣٤١		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
-	٥٣ ٥٤١		تأمينات ضمان أعمال
٤٣ ١١٢	٣٥ ٤٠٦		أقساط ضريبة مبيعات
٢٦	-		دائنو توزيعات
١ ٥٦١	٣٢٢ ٣١٣	(٣-٣١)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٦	١٩٦		هيئة ميناء الإسكندرية
٩٥ ٦٩١	٩٦ ٤٨٣		أرصدة دائنة أخرى
٧٤ ٦٤٥	٣٣٤ ٧٥١		
١ ٤٢٣ ٢٥٩	٢ ٦٠٦ ١٥٧		

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلي

إعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ وفقاً 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٧,٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		إجمالى التزامات المعاش التكميلي
١٢٠ ٥٣٥	١٢٧ ٤١٨		ويوزع كالتالى:
٩ ٠١٣	١٠ ٢٨٠		المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١١١ ٥٢٢	١١٧ ١٣٨	(٢٩)	المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
١٢٠ ٥٣٥	١٢٧ ٤١٨		

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٦٤ ٥٨٩	١٢٠ ٥٣٥	الرصيد اول يناير
٨	٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٩٨٢	٧ ٤٥٩	تكلفة العائد
٤٠ ٢١١	-	تكلفة الخدمة السابقة
١١ ٥١٧	٣ ٢٠٨	اشتراقات العاملين المدفوعة
١٢٣ ٣٠٧	١٣١ ٢٠٥	
(١١ ٠٦٣)	(٣ ٧٨٧)	(بخصم) يضاف:
٨ ٢٩١	-	معاشات مدفوعة خلال الفترة / العام
١٢٠ ٥٣٥	١٢٧ ٤١٨	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	تكلفة الخدمة الحالية
٣	تكلفة العائد
٧ ٤٥٩	
٧ ٤٦٢	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٥	%١٥	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد صافى 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 الاكتوارى:-

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

مخصصات - ٢٦

الرصيد في	المستخدم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/٦/٣٠	خلال الفترة	الترجمة	٢٠١٨/١/١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٢٣٢ ٥٤٧	(٧٧ ٢٨١)	(٧)	٣٠٩ ٨٣٥	مخصص ضرائب ومطالبات
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥	مخصص قضايا عمالية
٢٣٤ ٥٠٢	(٧٧ ٢٨١)	(٧)	٣١١ ٧٩٠	

٢٧- القروض والتسهيلات الوضعية

التفصيلات على القرض

العرض من الأقران

مبلغ القابلة / %

طريقة السداد

فترة السداد

الفترة المغطى لإجمالي

الخصومات والشروط

١٠٢٧

شركة حديد حفر

قرض بالعملة المحلية

إعادة جعنة التسهيلات الإئتمانية

٢٠٠ / فوق سعر الكورنيدر

٢١ أغسطس

٧٠١ سنوات

٩٤٨ ٤٧٣

١٢٤٨ ٤٧٣

تسهيلات إئتمانية

الصنوجرة لشركة

مؤسست ٢٠٪ للذئبة المصريه
مؤسست ٥٪ للذئب الأبرويكي

٢١ أغسطس

٧٠١ سنوات

٢٠٠٠٠٠

٤٥٣٢ ٤٩٠

٢٠٢٧ شركة حفر الخبثية - الإئتمانية

قرض بالعملة المحلية

تسويق أشبلة حديد التسليح

سعر الكورنيدر الأقران + ٧١,٠٥ - ٧١,٠٥ / %

تاريخ الإحتماق النهائي

٣-٢ سنوات

٢٠١ ٢٧٥

٢٨٠٥ ٥٩٧

قرض بالعملة الأجنبية

شركة حفر الخبثية - الإئتمانية

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

مؤسست ٢٠٪ للذئبة المركزي
مؤسست ٥٪ للذئب الأبرويكي

٢١ أغسطس

٧٠١ سنوات

٤٢٢٨ ٥٣٢

٤٢٢٨ ٥٣٢

٢٠٢٧ شركة حفر الخبثية - الإئتمانية

قرض بالعملة المحلية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

مؤسست ٢٠٪ للذئبة المركزي
مؤسست ٥٪ للذئب الأبرويكي

٢١ أغسطس

٧٠١ سنوات

٤٢٢٨ ٥٣٢

٤٢٢٨ ٥٣٢

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

تسهيلات إئتمانية

تسويق أشبلة حديد التسليح

قائمة متغيرة

٣-٢ سنوات

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٨٠٥ ٥٩٧

٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء نفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال سنة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول سنة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب 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 يونيو ٢٠١٨ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٤٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

- ٢٧-٢-١ قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري مدته ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٥٩٩ مليون جنيه مصري.
- ٢٧-٢-٢ قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي بقيمة ١ ٥٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١ ١٩٤ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٤٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,٨ مليون دولار أمريكي.
- ٢٧-٢-٣ قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٨٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٠٨ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٧ مليون دولار أمريكي.
- ٢٧-٢-٤ تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٩٣١ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٦٩ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي.
- ٢٧-٢-٥ قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي (وذلك في اطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ٢٤٧ مليون جنيه مصري.
- ٢٧-٢-٦ قامت الشركة بتحويل جزء من من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي (وذلك في اطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦٠,٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ٠٩١,٣ 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 رويال 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 اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض. وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ١٠٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١,٧٩٤ مليار جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٢٧-٤ شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣ ٢٤٤ ٤٧٠	٣ ١٣١ ٩١٢	إجمالي رصيد القرض
		يخصم:
٣٦٦ ٩٩٧	٥٢٠ ٢٩٠	الجزء المتداول
<u>٢ ٨٧٧ ٤٧٣</u>	<u>٢ ٦١١ ٦٢٢</u>	الجزء غير المتداول

٢٨- التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقتين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة في نهاية مدة العقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملحق لذلك العقد لتمويل تجهيزات وتشطيبات كافة الأعمال المضافة إلى أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥.
 - بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

رقم العقد	بدء العقد	مدة العقد	القيمة الإجمالية للعقود	طريقة أقساط	المسدد حتى	التأجير التمويلي	التزامات
البيانات	سريان العقود	العقود	ألف جنيه	ربع سنوية	ألف جنيه	ألف جنيه	
٤٥٣٧	٢٠١٦	٨ سنوات	٢٩٠ ٧٢٦	٣٢	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٢٢ ٧٩٨	شركة كوربليس
٤٥٣٨							
٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٣	٣٢	٢٠١٨/٦/٣٠	٣٩ ٧٥٥	شركة كوربليس
			<u>٣٣٧ ٩٢٩</u>		<u>٧٥ ٣٧٦</u>	<u>٢٦٢ ٥٥٣</u>	

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال الفترة مبلغ ٩٧٩ ٢١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى - إيضاح رقم (٦).

- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨
ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
٢٦٢ ٥٥٣	١١٥ ٤٢٠	٤٤ ٢٧٤	٤٣ ٩٦٥	٤٠ ٣٨٧	١٨ ٥٠٧

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
١٨	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٩٠٩ ٨٣٣	١ ٢٥٢ ٨٨٩	أوراق دفع
١١١ ٥٢٢	١١٧ ١٣٨	(٢٥) التزامات نظام المعاش التكميلي
٦٥٨ ٤٥٠	٦٦٤ ٧٤٩	اقتراض من الغير*
١ ٦٧٩ ٨٢٣	٢ ٠٣٤ ٧٧٦	
(١٣١ ٨٠٢)	(١٨١ ٥٣٤)	الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
١ ٥٤٨ ٠٢١	١ ٨٥٣ ٢٤٢	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 دانياللي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٣٧٠٩ ٤٦٥)	-	(٣ ٧٤٣ ٨٠٠)	-	الأصول الثابتة
(٥٤ ١٥٠)	-	(٤٨ ١٧٣)	-	الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة
-	٢٦ ٨٦٩	-	٢٦ ٢٨١	المخصصات
-	١٢ ٩١٣	-	٧ ٧٦٣	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٣ ٩٨٨	-	٣ ٩٨٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
-	٢ ٥٣٦	-	١ ٤٨٩	الإخفاض في قيمة المخزون
-	١ ٧٣٣ ١٧٠	-	١ ٥٣٣ ٥٢٨	خسائر ضريبية
-	٢٦٦ ٥٥٠	-	١٨٧ ١٤٢	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٨ ٣٧٧)	-	(١٨ ٣٧٧)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣ ٧٨١ ٩٩٢)	٢ ٠٤٦ ٠٢٦	(٣ ٨١٠ ٣٥٠)	١ ٧٦٠ ١٩١	
(١ ٧٣٥ ٩٦٦)		(٢ ٠٥٠ ١٥٩)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)

٢-٣٠ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:	
٢٠١٧	٢٠١٨
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
(١ ٢٥١ ٣٠٨)	(٢ ٠٥٠ ١٥٩)
٤ ٧٧٤	(٨ ٧٦٢)
(٩٨١ ٦٠٥)	(١ ٧٣٥ ٩٦٦)
(٢٧٤ ٤٧٧)	(٣٠٥ ٤٣١)

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

٣-٣٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧ ١٨٩	٦ ٠٩١	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢ ١٥٨	٢٥ ٣٥٧	المخصصات
٤٠٠ ٨٣٩	٣١٠ ٥٦٥	خسائر ضريبية
٤٥٠ ١٨٦	٣٤٢ ٠١٣	

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

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال الفترة في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٢٥ ٢٣١ ألف جنيه مصري و ٩٩ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٧٩٨ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	خلال الفترة	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
١ ٢٩٨	٥ ٧٦١	٢٥ ٢٣١	مبيعات
١ ٢٩٨	٥ ٧٦١		

١-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)

٢-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٨٠٤ ٥٥٣	١ ٠٩٢ ٢٤٨	- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم)
٦١	١٤	- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)
٢١ ٩٧٥	١٩ ٠١٣	٩٩ مشتريات
		٧٩٨ إيجارات
٨٢٦ ٥٨٩	١ ١١١ ٢٧٥	

٣-٣١ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
(١٦)	(١٩٦)
(١٦)	(١٩٦)

- 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 وال ضمانات 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 لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٣ ٣٥٦ مليون جنية 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 جنية مصري.	٢٠٠ مليون جنية مصري	
- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنية مصري.	١٠٥٠ مليون جنية 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 إجمالي التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري.	٢٥٠ مليون جنية مصري	

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

خطابات الضمان	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري	٦ ٦٦٤	٦ ٧٣٩
دولار أمريكي	١٩ ٧٣٢	١٩ ٤٧٠
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكي	١ ٢٦٢ ٣٠١	٧٦٤ ٥٥٢
يورو	٨٠ ٧٩٠	٤٠ ٥٤٥

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

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٦,٣٥ مليون جنية مصري وتمثل الجزء غير المدفوع من مشروع مناولة الـ DRI (مقابل ٥٢,١٠٦ مليون جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٨٢,٤٢ مليون جنية مصري (مقابل ٦٢,٧ مليون جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٣٤- الموقف الضريبي

١-٣٤ شركة حديد عز

١-١-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى ٢٠١٧ وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٢-١-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفي انتظار نتيجة الفحص.

٣-١-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٢-٣٤ شركة مصانع العز للدرفلة

١-٢-٣٤ ضريبة شركات الأموال

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

٢-٢-٣٤ 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 واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن.
- وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤، وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد تم إخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤، الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من إستقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروع مسطحات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق 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 تاخير، 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، وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها واحالتها الى محكمة القضاء الإداري للاختصاص وحدد لها جلسة ٢ يناير ٢٠١٨ للحكم والتي قضت بإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة للفصل في موضوعها ومحدد لنظرها جلسة ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ للمذكرات.
- 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 اليه أعلاه والمحصن قانوناً، وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- أصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من أن الإعفاء 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 ببطان 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 ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداد 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 قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٤ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم تحويلها إلى خبراء وزارة العدل.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً على اللجنة الداخلية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه، وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة حتى استرداد ما سبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت 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 لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها إلى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

٣-٣-٣٤ 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 فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور أى أحكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الى محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق والدعوى مؤجلة لجلسة أول أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها وما زال 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 وبالبلغه ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الى 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 البييليت 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 إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مع استحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للجبر والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيه اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وجارى رفع دعوى قضائية.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروض على لجنة الطعن ثم تم التقدم لعرض النزاع على لجنة انهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على استحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري، ولم يتم الإخطار بالضريبة الإضافية بعد.
- جارى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) حتى تاريخه.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج 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 ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات وقررت المحكمة إحالة الدعوى إلى الدائرة المنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم وقد نذبت المحكمة خبيراً ولم تحدد جلسة حتى الآن وجاري المتابعة.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى كلى الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوة محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برقم ٣٦٥٢٢ سنة ٦٩ ق، وحدد لنظرها جلسة ٢٩ يناير ٢٠١٨ للاطلاع والمذكرات وقد تم حجزها لجلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات.

٣٤-٣-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث 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 (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي. وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد واعلام مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف، علما بان الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة، وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم 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.

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٤-٤-١ 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.

٣٤-٤-٢ 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.

٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

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

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٥-١ الأدوات المالية

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

٣٥-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٠٠ ٧٩٥ ٢٤ ألف جنيه مصري (٩٥٦ ٣٣٠ ٢٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ١١٥ ٠٦٧ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٩٤٢ ٦٣٤ ١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤٤٧ ٤٤٤ ألف جنيه مصري (٣٩١ ٠٦٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٧٣٩ ٢٧١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٥٥٢ ٢١٨ ألف جنيه مصري خلال الفترة المقابلة من العام السابق). وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣٥-٣ خطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٤٣ ٢١٠	٤٥ ٦٦١	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
١٨٨ ٢٩٥	٣٠٠ ٨٢٠	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٩١ ١٩٨	٣ ٥٤٠ ٠٤٤	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦١٦ ٢٤٦	١ ٤٦٢ ٤١٦		موردون - دفعات مقدمة
٨ ٤١٤	٧ ٨٠٦		إستثمارات في أدون خزانة
٤ ٧١٨ ٥٤٧	٣ ٨٠٦ ٢١١	(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 ٩٢٤ ٧٦٤ ١ ألف جنيه مصري ١٢ ٦٨٣ ٧٥٨ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٥٢٩ ٢٥٩)
اليورو	(٦٧ ٥٠٧)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(٢١١)
ين ياباني	(١٠٥ ٨٦٣)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد 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 الستة أشهر المنتهية في	أسعار صرف الإقفال في			
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
١٨,١٣٣٣	١٧,٩٢٦٦٧	١٧,٧٧	١٧,٨٨	دولار أمريكي
١٩,٨٣٠٣	٢٠,٦٤٨٨٧	٢١,٣٧٣٨	٢٠,٧٣٧٢	يورو
١٨,٣٨٥١	١٨,١٨٣٥٣	١٨,٢٥٣٧	١٧,٩٥١٨	فرنك سويسري
٢٢,٨٦٨١	٢٣,٦٤٨٦٧	٢٤,٠٦٥٩	٢٣,٤٦٠٣	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 لاتختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٦- دعاوى قضائية

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

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

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

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

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

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 ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد 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 لازالت 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 وتسليمها 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، وما زالت 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).

٢-٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى 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 مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما 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 الإنهاء 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 في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ألف جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإداري ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

٣٨- 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.

٣٨-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات المجموعة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملات 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.

٣٨-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مسنقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

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

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

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

٣٨-٣ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

٣٨-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٨-٥ 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 الذى تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الاضمحلال والاستهلاك.

٣٨-٦ إستثمارات فى شركات شقيقة

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

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.

٣٨-٧ إستثمارات متاحة للبيع

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

٣٨-٨ إستثمارات في أذون خزائنة

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

٣٨-٩ الشهرة

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

٣٨-١٠ المخزون

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

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

٣٨-١١ 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.

٣٨-١٢ النقدية وما فى حكمها

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

٣٨-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٨-١٤ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٣٨-١٥ الاقتراض 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.

٣٨-١٦ المخصصات

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

٣٨-١٧ رأس المال

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

٣٨-١٨ 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.

٣٨-١٩ 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.

٣٨-٢٠ 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.

٣٨-٢١ 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 ببنود 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 الإعترا ف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال 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.

٣٨-٢٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الائتمان

* 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 الإيضاحات 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 إلتزامها بتلك المستويات.

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

٣٨-٢٢-١ 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 بالتزاماته المنتق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٨-٢٢-٢ خطر السيولة

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

٣٨-٢٢-٣ 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.

٤-٢٢-٣٨ إدارة رأس المال

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