

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٤-٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الدخل المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٢-٩	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج 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 المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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

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

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على أستنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه الى:-

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٩-١)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة 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 القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق 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 القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٤)، (٣٥-٦-٢)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

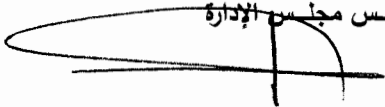
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه	جنيه		
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	١٩ ٩١٠ ٦٢٣ ٤٥٥	(١٣)،(٤-٣٦)	الأصول غير المتداولة
٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨	٤٢٦ ٢٢٠ ٧٥٧	(١٤)،(٥-٣٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤	(١٥)،(٧-٣٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٤٨ ٥٠٤ ٩٧٠	(١٦)	استثمارات مالية في شركات
٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٢ ٩٢٥ ٨٧٢	(١٧)،(٢٢-٣٦)	إقراض طويل الأجل
٢٠ ٧٩٥ ٥٧٣ ٧٤٧	٢٠ ٤٠٨ ٣٩٠ ٤٩٨		أصول أخرى طويلة الأجل
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١	٩ ٦٠٠ ٦٠٦ ٢٣١	(١٩)،(١٠-٣٦)	مخزون
٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧	٣ ٢٩٩ ٩٤٠ ١٧٥	(٢٠)،(١١-٣٦)	عملاء ومدينون
--	٥٥٣ ٣٨٦	(١-١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ٤١٤ ١٨٠	٨ ٧٩٩ ١٣٠	(٢١)،(٩-٣٦)	استثمارات مالية (أذون خزائنة)
٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	٢ ٠٤٢ ٠٧٩ ٧٩٢	(٢٢)،(١٢-٣٦)	النقدية بالبنوك والصندوق
١٢ ٩٨١ ٢١٥ ١٦٧	١٤ ٩٥١ ٩٧٨ ٧١٤		مجموع الأصول المتداولة
٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤	٣٥ ٣٦٠ ٣٦٩ ٢١٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(ب-١-٢٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	١٥٠ ٠٤٤ ٦٥٢	(ج-١-٢٨)	احتياطي قانوني
(١ ٠٠٧ ٢٦٣ ٧٤٩)	(٦٣٩ ٤٢٨ ٨١٣)		(الخسائر) المرحلة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٢-٢٨)،(١-٣٦)	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٢ ٤٤٥ ٠٣٩ ٨٨٠	٢ ٤٩١ ٨٥٤ ١٠٧	(٣-٣٦)	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	١ ٣٧٨ ٢٨٦ ١٩١	(٣-٢٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	١ ٧٣٢ ٥١٥ ٥١٤		صافي أرباح الفترة / العام
٥ ٧٨٦ ٢٥٤ ٠٤٤	٦ ٥١٣ ٨٥٦ ٥٦٨		الحقوق غير المسيطرة
٤ ٤٩٤ ٠٢٢ ٨٩٥	٣ ٧٧١ ٨٦٤ ٦٦٥	(١-٣٦)	مجموع حقوق الملكية
١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩	١٠ ٢٨٥ ٧٢١ ٢٣٣		توزيعات أرباح فترية خلال الفترة
--	(١ ٢٨٤ ٥٤٢ ١٥١)	(٤-٢٨)	صافي حقوق الملكية
١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩	٩ ٠٠١ ١٧٩ ٠٨٢		

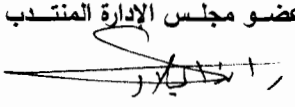
شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

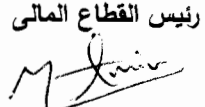
تابع - قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤	٦ ١١٢ ٦٥٣ ٩١٩	(١-٢٣)،(١٥-٣٦)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦	١ ٨٩٥ ٩٢٩ ٩٦٩	(١-١٨)،(٥٢٠-٣٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
—	٢ ٤٤٠ ١٣٣	(٢٤)،(٢٣-٣٦)	إيرادات مؤجلة طويلة الاجل
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٩ ٥٢١ ٨٨١	(٢٦)،(٥٢٠-٣٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٨ ٢٢٢ ٣٠٥ ٦٨٩</u>	<u>٨ ١٣٠ ٥٤٥ ٩٠٢</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥	٦ ٨٤٠ ٦٠٣ ١٧٣	(٢٢)،(١٢-٣٦)	بنوك أرصدة دائنة
٥ ٧٣٩ ٢٧٦ ٦٦١	٦ ٦٦٤ ١٦٢ ٠٢٦	(٢٤)،(١٦-٣٦)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨	١ ٨٢٠ ١٨٧ ٠٦٩	(٢-١-٣٢)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٧١١	٢ ٠٥٩ ٥٩٥ ٤١٩	(٥-١-٢٣)،(١٥-٣٦)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥	٢٢٩ ٥٠١ ٧٥١	(٢٥)،(١٧-٣٦)	المخصصات
١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢	٦٠١ ٩٧١ ٢٨٦	(٥٢٠-٣٦)	ضريبة الدخل
٩ ٠١٢ ٥٦٤	١٢ ٦٢٣ ٥٠٤	(٢٦)،(٥٢٠-٣٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>١٥ ٢٧٤ ٢٠٦ ٢٨٦</u>	<u>١٨ ٢٢٨ ٦٤٤ ٢٢٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤</u>	<u>٣٥ ٣٦٠ ٣٦٩ ٢١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
٩ ٨٢٩ ٢١٩ ٩٨٢	٢٤ ٣٢٨ ٢٩٣ ٠٤٤	٩ ٦٧٥ ٥١١ ٢٦٥	٣٠ ٩٦٣ ٤٤٧ ٤٤٣	(٤)،(١٨-٣٦)	المبيعات (بالصافي)
(٨ ٦٧٣ ١٤٥ ٧١٤)	(٢٢ ٠٧٢ ٦٤٧ ٤٨٢)	(٨ ٦٧٤ ١٢٤ ٧٥١)	(٢٧ ٠٦٨ ٢٢٧ ٨٤٨)	(٥)،(٢٠-٣٦)	تكلفة المبيعات
١ ١٥٦ ٠٧٤ ٢٦٨	٢ ٢٥٥ ٦٤٥ ٥٦٢	١ ٠٠١ ٣٨٦ ٥١٤	٣ ٨٩٥ ٢١٩ ٥٩٥		مجمل ربح النشاط
١٢ ١٩٨ ٢٤٢	٢٧ ٥٢٩ ٧٠٤	٧٥ ٨٤٦ ٤٠١	٩٩ ٩٠٥ ٦٢٤	(٦)	إيرادات أخرى
(٤٥ ٩١٨ ١٨١)	(١٧٣ ٧٠٥ ٢٣٢)	(٧٩ ٢٨١ ٤٥٣)	(١٩٦ ٦٣٣ ٣٨٣)	(٧)،(٢٠-٣٦)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٦٨ ٦٤٦ ٢٩٨)	(٤٣٦ ٥٢٢ ٤٣١)	(١٨١ ٥٧٥ ٨٥٩)	(٥٢٠ ٠٣٢ ٧٣١)	(٨)،(٢٠-٣٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٣٥٣ ٧٩٤)	(٣٠ ٣٦٠ ٣٢٠)	(٥١ ٤٢٣ ٢٤٠)	(١٢٩ ٣٦٢ ٤٢٤)	(٩)،(٢٠-٣٦)	مصروفات أخرى
٩٥٠ ٣٥٤ ٢٣٧	١ ٦٤٢ ٥٨٧ ٢٨٣	٧٦٤ ٩٥٢ ٣٦٣	٣ ١٤٩ ٠٩٦ ٦٨١		الأرباح الناتجة من التشغيل
١٠٩ ٣١٩ ١٤٣	٢٨٤ ٢٧٥ ٢٦٠	٤٩ ٤٦٦ ٣٤٧	٢٧١ ١٢٢ ٥٧٨	(١٠)،(١٨-٣٦)	إيرادات تمويلية
(٥٢٤ ٩٢٩ ٧٣٩)	(١ ٣٤٢ ٣٠٣ ٦٧١)	(٤٨١ ٤٠٠ ٢٤٢)	(١ ٥٣١ ٤٨١ ٧٥٤)	(١١)،(٢٠-٣٦)	مصروفات تمويلية
(٢ ٢٣٩ ٠٧٥)	١٠٩ ٩٢٠ ٦٩٥	(٣٦ ١٦٢ ٣٧٨)	(١٢ ٠٩٤ ٨١٨)	(١٢)،(٢-٣٦)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية دائنة
(٤١٧ ٨٤٩ ٦٧١)	(٩٤٨ ١٠٧ ٧١٦)	(٤٦٨ ٠٩٦ ٢٧٣)	(١ ٢٧٢ ٤٥٣ ٩٩٤)		صافي (المصروفات) التمويلية
٥٣٢ ٥٠٤ ٥٦٦	٦٩٤ ٤٧٩ ٥٦٧	٢٩٦ ٨٥٦ ٠٩٠	١ ٨٧٦ ٦٤٢ ٦٨٧		الأرباح قبل الضرائب
(٧ ٦٤٥ ٠٢٧)	(٢٥ ٧٨٤ ٢٩٦)	(٢٠٤ ٢٩٢ ٣٦٩)	(٦٠٣ ٤٨٠ ٦٨٥)	(١٣)،(٢٠-٣٦)	ضريبة الدخل
(٢٠٦ ٣٩٠ ١٢٩)	(٤٢٩ ١٥٨ ٩٥٤)	١ ٠٣٣ ٠٣٥	(٢٧٦ ٦٠٢ ٠٢٩)	(١٤)،(١٨-٣٦)	الضريبة المؤجلة
٣١٨ ٤٦٩ ٤١٠	٢٣٩ ٥٣٦ ٣١٧	٩٣ ٥٩٦ ٧٥٦	٩٩٦ ٥٥٩ ٩٧٣		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
					ويتم توزيعه كما يلي:
٥٣٥ ٠١٣ ٣٥٢	٩١٧ ٥٧٤ ٦٣٥	٤٢٠ ٧٨٦ ٠٤١	١ ٧٣٢ ٥١٥ ٥١٤		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٢١٦ ٥٤٣ ٩٤٢)	(٦٧٨ ٠٣٨ ٣١٨)	(٣٢٧ ١٨٩ ٢٨٥)	(٧٣٥ ٩٥٥ ٥٤١)		نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) /أرباح الشركات التابعة
٣١٨ ٤٦٩ ٤١٠	٢٣٩ ٥٣٦ ٣١٧	٩٣ ٥٩٦ ٧٥٦	٩٩٦ ٥٥٩ ٩٧٣		صافي أرباح الفترة
٤٠,٠٣	٦٨,٦٦	٣١,٤٩	٧٤,٥	(٣٠)،(٢١-٣٦)	النصيب الاساسي للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٧/٧/١	المنتهية في	من ٢٠١٨/٧/١	المنتهية في	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	رقم
٣١٨ ٤٦٩ ٤١٠	٢٣٩ ٥٣٦ ٣١٧	٩٣ ٥٩٦ ٧٥٦	٩٩٦ ٥٥٩ ٩٧٣	صافي أرباح الفترة
				يخصم:
(٤٢ ٠٢٣ ٨٣٠)	(١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)	(٦٢ ٨٤٢ ٢١٩)	(١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (٣-٢٨)
				(المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
				يخصم / يضاف:
(٧٥ ٤٤٨ ٤٢١)	(١٣١ ٩٥٦ ٣٣٢)	(٢٧٠ ٧٩٥)	٤٦ ٨١٤ ٢٢٧	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
٢٠٠ ٩٩٧ ١٥٩	(١٤ ٧٢١ ٢٢٣)	٣٠ ٤٨٣ ٧٤٢	٩٠٩ ٢٨٨ ٢٢٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يتم توزيعه كما يلي:
٤٥٩ ٧٩٢ ٢١٧	٧٣٧ ٢١٢ ٦٤١	٣٥٧ ٨٢٤ ٦٧٣	١ ٦١٩ ٠٢٧ ٨٠٣	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
(٢٥٨ ٧٩٥ ٠٥٨)	(٧٥١ ٩٣٣ ٨٦٤)	(٣٢٧ ٣٤٠ ٩٣١)	(٧٠٩ ٧٣٩ ٥٧٤)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٢٠٠ ٩٩٧ ١٥٩	(١٤ ٧٢١ ٢٢٣)	٣٠ ٤٨٣ ٧٤٢	٩٠٩ ٢٨٨ ٢٢٩	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

رأس المال المصدر والمنفوع	الاحتياطيات	شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية	(الخسائر) / الأرباح المرحلة	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	أرباح الفترة / العام	نتائج تعديل تكلفة الأصول	صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٩٢٤٧١٥٧٦٥	٦٤١٤٣٦١٧	(٢٧١٩٤٦٩٢٨٥)	٢٥٦٢٦٨٧٦٢٣	٦٤١٣٤٠٢٦١	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	٤٤٧٩٥٦٥٨٥٩	٥٧١٩١١٨٣٥٦	١٠١٩٨٦٨٤٢١٥	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧
--	--	--	--	--	(٦٤١٣٤٠٢٦١)	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الخسائر من خسائر عام ٢٠١٦
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	صافي الأرباح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	نصيب حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	فروق عملات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٩٢٤٧١٥٧٦٥	٦٤١٤٣٦١٧	(١٩٥٨٧٢١٧٥٣)	٢٤٣٠٧٣١٢٩١	٩١٧٥٧٤٦٣٥	١٥٤٧٤٠٥٣٧٠	٥٢٦٢٢٩٠٢٢٥	٤٨٧٠٨٨٦٠٦١	١٠١٣٣١٧٦٢٨٦	صافي الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	--	٦٤١٤٣٦١٧	(١٠٧٢٦٣٧٤٩)	٢٤٤٥٠٣٩٨٨٠	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	١٥١٢٣٧٢١٦٢	٥٧٨٦٢٥٤٠٤٤	٤٤٩٤٠٢٢٨٩٥	١٠٢٨٠٢٧٦٩٣٩	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	صافي الأرباح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	نصيب الأقلية في خسائر الشركات التابعة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	فروق عملات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الخسائر المرحلة من أرباح عام ٢٠١٧
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح عام ٢٠١٧
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح قترية خلال عام ٢٠١٨
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٥٠٠٤٤٦٥٢	٦٤١٤٣٦١٧	(٦٣٩٤٢٨١١٣)	٢٤٩١٨٥٤١٠٧	٤٤٧٩٧٣٣٦٣	١٣٧٨٢٨٦١٩١	٥٢٢٩٣١٤٤١٧	٣٧٧١٨٦٤٦٦٥	٩٠١١٧٩٠٨٢	صافي الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/٩/٣٠ حينه	٢٠١٨/٩/٣٠ حينه	إيضاح رقم	
٦٩٤ ٤٧٩ ٥٦٧	١ ٨٧٦ ٦٤٢ ٦٨٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٠٩ ٢٤٦ ٥٦٥ (٣٢٨ ٠٦٢)	٨٥٥ ٧٦٩ ٧١٨ —	(١٣)،(٤-٢٧)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة يتم تسويته كما يلي:
—	٤ ٣٤٢ ٤٠٩	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
—	٤٣ ٥٤٦ ٩٩٠	(٩)	(أرباح) رأسمالية
١ ٣٤٣ ٧٥٣ ٢٨٦	١ ٥٢٩ ٤٢٠ ٢٥٥	(٣٦-٢٠)ب)	إستهلاك أصول أخرى
—	٨ ٦٥٠ ٣٦٣		الإنخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
(٢٧٥ ١٩٧ ٤٩١)	(٢٧٠ ٠٣٤ ٠٣٦)	(١٠)	فوائد تمويلية
(٨ ٣٨٢ ٠٩٥)	(١ ٠٨٨ ٥٤٢)		القيمة المستهلكة من خصم القيمة الحالية
(١٠٩ ٩٢٠ ٦٩٥)	١٢ ٠٩٤ ٨٠١	(٢٧-١)	إيرادات فوائد دائنة
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	—	(٢٥)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	—		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
—	٦٠٠ ٠٠٠	(٩)	مخصصات مكونة خلال الفترة
—	(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	(٦)	الإنخفاض في قيمة المخزون
—	(٥ ٧٩١ ٤١٥)	(٦)	خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
—	(٣ ٤٤١ ٤٣٦)	(٦)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة المخزون
(١ ٤٤٩ ٦١٥)	٢ ٠٦١ ٤٩٩	(١١)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة
(١٧٥ ٢٢٥)	—		المستخدم من مخصصات العملاء والمدينون
(٦٩٥ ٦٧٤)	—		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقرض طويل الأجل
٥ ١٧٧ ٧٣١	١١ ١٩٣ ٤٣٧	(٢٦)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢ ٤٧٥ ٥٠٨ ٢٩٢	٤ ٠٦١ ٧٩١ ٨٨٠		الفروق الناشئة عن التغير في القيم العادلة للاقرض طويل الأجل
(٢ ٠٥٨ ١٧٨ ٩٠٩)	(٣ ٧٣٨ ٥٧٥ ٠٧٥)		الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٣٣٠ ٠٤٢ ٤٨٩)	(٥٤٦ ٢٢٩ ٢٣٧)		التغير في المخزون
٢ ٤٩٥ ٧٢٣ ٩٨٤	٢ ٣٥٢ ٠٤٨ ٧٠٠	(٢٦)	التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٧٣٣ ٧١٠	(٤١٦ ٦١٦)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٥٨٤ ٧٤٤ ٥٨٨	٢ ١٢٨ ٦١٩ ٦٥٢		التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٢٧١ ٦٢٥ ٩٢٠)	(١ ٦٦٩ ٧٦١ ٨٣٨)		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٣ ٢٦٦ ٦٥٥)	(٣٠ ٧٨٩ ٩٦٥)		فوائد مدفوعة
(٧٤ ١٦٢ ٣٥٤)	(١٦٨ ٢٢٩ ٤٢٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٧٧ ٠٧٥)	(٧٧ ٥١٤ ٦٦٣)		توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الادارة
٢٣٥ ٣١٢ ٥٨٤	١٨١ ٨٢٣ ٧٦١		المستخدم من المخصصات
(٤٢٦ ٢٩٦ ٠٢٤)	(٤٠٦ ٦٣٠ ٢٨٧)	(١٣)،(١٤)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٣٢٨ ٠٦٢	—		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١ ١٧٠ ٩٥٢)	(٣٣ ٤١٨ ٩١٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤ ٥١١ ٨٣٣	٢٣ ٨١١ ٤٠٨		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٥٨ ١٧٤ ٠٥٤	٥٠ ٧٢٥ ١٥٦	(٢١)	مدفوعات لإقراض الغير
(١٦٤ ٦٦٩ ٠٥٠)	(٢١ ٣١٦ ٩٨١)	(٢١)	متحصلات من إقراض للغير
٢٧٤ ١٥٨ ١٢٢	٢٧٠ ٢٩٣ ٣٠٢		مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
(٢٦٤ ٩٦٣ ٩٥٥)	(١١٦ ٥٣٦ ٣١٢)		مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(٢٢٨ ١٢٧ ٨٧٣)	(١٦٠ ٦٩١ ٣٤٨)		إيرادات فوائد محصلة
(٢ ٩٠٥ ٩٦٢)	(١ ٣٦٨ ٣٣٣ ٥٠٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٣٧ ٨٨٨ ٣٨٣	١ ٠١٨ ٢٩٤ ٣٨٨		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٠٦ ٨٥٤ ٥٤٨	(٥١٠ ٧٣٠ ٤٦٣)		التغير في القروض والتسهيلات الأتيمانية
٢٧٧ ٢٠٣ ١٧٧	(٤٤٥ ٤٤٣ ٠١٤)		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
(١ ٥٥٦ ٧٣٢)	١ ٠٢٠ ١٠٥	(٣-٣٦)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩	٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢ ٥٠٦ ١٥٣ ٨٥٤	١ ٩١٢ ٥٠٧ ٣٥٥	(٢٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			فروق ترجمة قوائم مالية
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٢) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية - مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد راند البيلاوي.

٢- الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات في الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

نسبة المساهمة		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣١	
مساهمات مباشرة		
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (ش.م.م)
٤٤%	٤٤%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
مساهمات غير مباشرة		
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراسريل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل"

تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة في ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإداري لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

- ٢-٢ **شركة العز لصناعة الصلب المسطح**
- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
- وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من اسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وانتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلاطات الصلب.
- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.
- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلى رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-٢ **شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات**
- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسيبوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٣-٣	أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
١-٣	الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
	يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
٢-٣	عملة التعامل وعملة العرض
	يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
٣-٣	استخدام التقديرات والإفتراضات
	يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
	يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
	يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
	وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
	١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٦-٤ج).
	٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
	٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
	٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨ ، ٣٤).
	٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
	٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).
٤-٣	قياس القيمة العادلة
-	أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
-	قامت ادارة الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه.
-	يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية 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 مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة 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 للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنبيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنبيه	الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنبيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنبيه	إيضاح رقم
٩ ٨١٤ ٢٩١ ٧٦٧	٢٤ ٢٦٦ ٨٣٠ ٦٦٧	٩ ٦٥٩ ٧٨٨ ٤٥٣	٣٠ ٩١٧ ٠١٥ ٣٩٤	مبيعات منتجات
١٤ ٩٢٨ ٢١٥	٦١ ٤٦٢ ٣٧٧	١٥ ٧٢٢ ٨١٢	٤٦ ٤٣٢ ٠٤٩	إيرادات خدمات
<u>٩ ٨٢٩ ٢١٩ ٩٨٢</u>	<u>٢٤ ٣٢٨ ٢٩٣ ٠٤٤</u>	<u>٩ ٦٧٥ ٥١١ ٢٦٥</u>	<u>٣٠ ٩٦٣ ٤٤٧ ٤٤٣</u>	

٥- تكلفة المبيعات

٦ ٩٢٢ ٨٦٤ ٨٨٢	١٨ ٩٢٣ ٦٨١ ٥٣٩	٨ ٤٢١ ٤٠١ ٠٨٠	٢٣ ٩٢١ ٩٤٦ ٥٥٧	خامات
٣٢٤ ٣٦٠ ٣١٣	٨٣٣ ٨٢٥ ٩٦٠	٣٣٨ ٤٩٦ ٨٩٣	١ ٠٤٥ ٩١٣ ١١٤	أجور ومرتببات ومزايا
١ ١٣٨ ٨١٠	٣ ٤١٦ ٤٢٨	٢ ٩٣٨ ١٩٦	٨ ٨١٤ ٥٨٩	تكلفة نظام المعاش التكميلي (٣٦-٢٠-هـ)
٧٠٤ ٤٢٩ ٦٩٢	٢٠ ٤٣ ٨٨٢ ٧١٨	١ ٢٨٩ ٨٤٦ ٣٣١	٣ ٣٨٧ ٣٣٠ ٣٢٩	مصروفات صناعية وقطع غيار
٣٠٠ ١٣٣ ٢٠٧	٧٨٧ ١١٧ ٣٢٦	٢٨٠ ٣٥٤ ٥٤٣	٨٣٤ ٥١٨ ٦٨٢	إهلاك الأصول الثابتة (١٣)
---	---	١ ٤٥٦ ٥٨٤	٤ ٣٤٢ ٤١٠	استهلاك أصول اخري
---	---	(٢٣٣ ١٩٥)	(٧٤ ٠٧٧ ٤٢٩)	المستخدم من المخصصات
<u>٨ ٢٥٢ ٩٢٦ ٩٠٤</u>	<u>٢٢ ٥٩١ ٩٢٣ ٩٧١</u>	<u>١٠ ٣٣٤ ٢٦٠ ٤٣٢</u>	<u>٢٩ ١٢٨ ٧٨٨ ٢٥٢</u>	تكلفة التشغيل
٤٢٠ ٢١٨ ٨١٠	(٥١٩ ٢٧٦ ٤٨٩)	(١ ٦٦٠ ١٣٥ ٦٨١)	(٢ ٠٦٠ ٥٦٠ ٤٠٤)	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٨ ٦٧٣ ١٤٥ ٧١٤</u>	<u>٢٢ ٠٧٢ ٦٤٧ ٤٨٢</u>	<u>٨ ٦٧٤ ١٢٤ ٧٥١</u>	<u>٢٧ ٠٦٨ ٢٢٧ ٨٤٨</u>	تكلفة المبيعات

٦- إيرادات أخرى

---	---	٥٧ ٢٢٢ ٠٦٥	٥٧ ٢٢٢ ٠٦٥	تعويضات وغرامات محصلة
---	---	---	٢ ١٧٤ ٨٥٠	رد الإنخفاض في المخزون
١١ ٨٧٠ ١٨٠	٢٧ ٠٢٦ ٤١٧	١٣ ٧٨٢ ٩٢١	٣٤ ٧١٧ ٢٩٤	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخري
---	١٧٥ ٢٢٥	٤ ٨٤١ ٤١٥	٥ ٧٩١ ٤١٥	مخصصات انتقى الغرض منها
٣٢٨ ٠٦٢	٣٢٨ ٠٦٢	---	---	أرباح رأسمالية
<u>١٢ ١٩٨ ٢٤٢</u>	<u>٢٧ ٥٢٩ ٧٠٤</u>	<u>٧٥ ٨٤٦ ٤٠١</u>	<u>٩٩ ٩٠٥ ٦٢٤</u>	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

١٧ ٥٥٧ ٤٢٠	٤٥ ٩٤٩ ٤٩٩	١٩ ٢٨٨ ٨٣٦	٥٩ ٦٦٦ ٥٩٠	أجور ومرتببات
٩٥ ١٨٤	٢٨٥ ٥٥٢	٢٠٧ ٧٣٤	٦٢٣ ٢٠٣	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٦ ٠١٠ ٢٩٣	٥٦ ٩٢٧ ١١٠	٢٥ ٦٤٠ ٠٨٢	٧٤ ١٨٥ ١٤٠	مصاريف تصدير
١ ١٨٠ ٦٢٩	٩ ١٥٩ ١٧٤	٢ ٧٠٢ ١٣٠	٩ ٤٤٤ ١٨٧	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٢٦٧ ٨٩٣	٤ ٦٣٥ ٠٢١	١ ٢٤٨ ٥٢٥	٣ ٧٥٢ ١٧٤	إهلاك الأصول الثابتة (١٣)
٩ ٨٠٦ ٧٦٢	٥٦ ٧٤٨ ٨٧٦	٣٠ ١٩٤ ١٤٦	٤٨ ٩٦٢ ٠٨٩	أخرى
<u>٤٥ ٩١٨ ١٨١</u>	<u>١٧٣ ٧٠٥ ٢٣٢</u>	<u>٧٩ ٢٨١ ٤٥٣</u>	<u>١٩٦ ٦٣٣ ٣٨٣</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	إيضاح رقم	
١.١ ٠.٨٤ ٩٨٣	٢٥٨ ٢٩٢ ٢٥١	١.٧ ٥٧٧ ٨٣٥	٣٢٧ ٢٤٩ ٩٨٦		أجر ومرتببات ومزايا
٤٩١ ٩١٧	١ ٤٧٥ ٧٥١	٥٨٥ ٢١٦	١ ٧٥٥ ٦٤٥	(٣٦-٢٠-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥ ٩٠٥ ٣٥٢	١٧ ٤٩٤ ٢١٨	٥ ٨٦٥ ٢١٠	١٧ ٤٩٨ ٨٦٢	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥ ٧٠٠ ٠٥٣	١٤ ١٠٦ ٢٦٩	٤ ٩٩٢ ٣٢٤	١٥ ٩٢٨ ٧٧٤		مصاريف حراسة وأمن ونظافة
٥٥ ٤٦٣ ٩٩٣	١٤٥ ١٥٣ ٩٤٢	٦٢ ٥٥٥ ٢٧٤	١٥٧ ٥٩٩ ٤٦٤		أخرى
١٦٨ ٦٤٦ ٢٩٨	٤٣٦ ٥٢٢ ٤٣١	١٨١ ٥٧٥ ٨٥٩	٥٢٠ ٠٣٢ ٧٣١		

٩- مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	إيضاح رقم	
١ ٣٣٩ ٦٧٨	٨ ٨٦٧ ٩٥٧	٥٠ ٣٦١ ٣٦٨	٨٢ ١٥٥ ٥٧٤		تبرعات
---	---	(٢٠٠ ٠٠٠)	٤٣ ٥٤٦ ٩٩٠	(٢٠)	الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
---	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---	(٢٥)	مخصصات مكونة خلال الفترة
---	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---		الإخفاض في قيمة المخزون
---	---	---	٦٠٠ ٠٠٠		الاضمحلال في الأرصدة المدينة
٤١٦ ٢١٥	٨٩٤ ٤٦٢	١ ٢٤٧ ٨٧٢	٢ ٩٢٩ ٧٢٩		بدلات حضور ومصروفات
١ ٥٩٧ ٩٠١	١ ٥٩٧ ٩٠١	١٤ ٠٠٠	١٣٠ ١٣١		أعضاء مجلس إدارة
٣ ٣٥٣ ٧٩٤	٣٠ ٣٦٠ ٣٢٠	٥١ ٤٢٣ ٢٤٠	١٢٩ ٣٦٢ ٤٢٤		مصاريف أخرى

١٠- إيرادات تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	إيضاح رقم	
١٠٢ ٩٤٢ ٦٠٣	٢٧٥ ١٩٧ ٤٩١	٤٩ ١١١ ٤٦٣	٢٧٠ ٠٣٤ ٠٣٦		إيرادات فوائد دائنة
٦٠٨ ٤٧٩	٦٩٥ ٦٧٤	---	---	(١٦)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٥ ٧٦٨ ٠٦١	٨ ٣٨٢ ٠٩٥	٣٥٤ ٨٨٤	١ ٠٨٨ ٥٤٢		إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أنون خزانة
١٠٩ ٣١٩ ١٤٣	٢٨٤ ٢٧٥ ٢٦٠	٤٩ ٤٦٦ ٣٤٧	٢٧١ ١٢٢ ٥٧٨		

١١- مصروفات تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	إيضاح رقم	
٥٢٦ ٣٧٩ ٣٥٤	١ ٣٤٣ ٧٥٣ ٢٨٦	٤٨٠ ٧٤٣ ١٠٦	١ ٥٢٩ ٤٢٠ ٢٥٥	(٣٦-٢٠-ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
(١ ٤٤٩ ٦١٥)	(١ ٤٤٩ ٦١٥)	٦٥٧ ١٣٦	٢ ٠٦١ ٤٩٩	(١٦)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٥٢٤ ٩٢٩ ٧٣٩	١ ٣٤٢ ٣٠٣ ٦٧١	٤٨١ ٤٠٠ ٢٤٢	١ ٥٣١ ٤٨١ ٧٥٤		

١٢- (خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيهاً	إيضاح رقم	
(٢ ٢٣٩ ٠٧٥)	١٠٩ ٩٢٠ ٦٩٥	(٣٦ ١٦٢ ٣٧٨)	(١٢ ٠٩٤ ٨١٨)		خسائر/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٢ ٢٣٩ ٠٧٥)	١٠٩ ٩٢٠ ٦٩٥	(٣٦ ١٦٢ ٣٧٨)	(١٢ ٠٩٤ ٨١٨)		

١٣ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي جنيه	قطع غيار استراتيجية درايفيل جنيه	معدات حاسب آلي جنيه	أثاث ومعدات مكاتب جنيه	عدد وأدوات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	آلات ومعدات جنيه	مبانى وإنشاءات جنيه	الأرضى جنيه
٣٨ ٦٢٨ ٩٠٥ ٣٤٠	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٢	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٧	٢٩ ٢٩٩ ٨٥٥ ٨٥٢	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٨	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥
٩١٢ ٨٤٤ ٨٧٩	٩٢ ٥١١ ٢٧٠	٥ ٢٧٥ ٧٢٤	٦ ٩٢٦ ١٨٦	٤٧ ٢٤٤ ٢٨٥	١٠ ٤٤٨ ٠٥٩	٧٢٣ ٣٦٦ ٨٦٤	٢٧ ٠٧٢ ٤٩١	---
(٢٥٦ ٥٩٩ ٠٨٣)	---	(٢١ ٩٨١)	(٢٥٢ ٢١٨)	---	(١٢٩ ٧٧٧)	(٢٥٢ ٠٨٩ ٥١٦)	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	---
(٨٠ ٠٤١ ٦٥٠)	(٨٠ ٠٤١ ٦٥٠)	---	---	---	---	---	---	---
٢٠٠ ٦٥٦ ٥٥٣	---	---	٤٢٣ ٣٢٨	١ ٢٩٢ ٧٩١	١٥ ٤٠٠	١٣٦ ٦٧١ ٣٣١	٥٩ ٩٩٨ ٠٧٩	٢ ٢٥٥ ١٢٤
٣٩ ٤٠٥ ٧٦٥ ٥٣٩	٢٤٠ ٤٤٠ ٩١٤	٧٨ ٠١٣ ٨٧٦	١٢٦ ٨٧٦ ٦٨٨	٢٠٠ ٣١٣ ٣٠٥	٢٩٢ ٨٤٧ ٦٥٩	٢٩ ٩٠٧ ٨٠٤ ٥٣١	٧ ٨٧٨ ١٢١ ٩١٧	٦٨١ ٣٤٦ ٦٤٩
١٨ ٨٣٥ ٨٩٠ ٩٩٦	---	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٣	٧٧ ١٩٧ ٠٩٢	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٢٣٧ ٦١٥ ٧٤٠	١٥ ٩٧٧ ٩٣٧ ٢٨٣	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦	---
٧٧٥ ٧٢٨ ٠٦٨	---	٧ ٠٨٩ ٨٠٢	٨ ٣٥٠ ٦٩٤	١٠ ٩٢٢ ٨٨٣	٢١ ٦٨٢ ٠١٦	٥٩٦ ٨٥٧ ٣٢٣	١٣ ٠٨٢٥ ٣٥٠	---
(١٨٥ ٥١١ ١٥٣)	---	(١٣ ٢٦١)	(٢٥٢ ٢١٨)	---	(١٢٩ ٧٧٧)	(١٨١ ٠١٠ ٣٠٦)	(٤ ١٠٥ ٥٩١)	---
٦٩ ٠٣٤ ١٧٣	---	---	٣٧٢ ٣٦٣	٧٨٢ ٤٨٢	١٤ ٩٥٨	٥٣ ٧٩٢ ٠٦٦	١٤ ٠٧٢ ٣٠٤	---
١٩ ٩٥٥ ١٤٢ ٠٨٤	---	٤٤ ١٤٢ ٤٧٤	٨٥ ٦٦٧ ٩٣١	١٢٤ ٠٩٨ ١٦٧	٢٥٩ ١٨٢ ٩٣٧	١٦ ٤٤٧ ٥٧٦ ٣٦٦	٢ ٥٣٤ ٤٧٤ ٢٠٩	---
١٩ ٩١٠ ٦٢٣ ٤٥٥	٢٤٠ ٤٤٠ ٩١٤	٣٣ ٨٧١ ٤٠٢	٤١ ٢٠٨ ٧٥٧	٧٦ ٢١٥ ١٣٨	٣٣ ٦٦٤ ٧٢٢	١٣ ٤٦٠ ٢٢٨ ١٦٥	٥ ٣٤٣ ٦٤٧ ٧٠٨	٦٨١ ٣٤٦ ٦٤٩
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	---	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	١٣ ٥٤٩ ٨٨٩ ٨٦٠	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥
٧٤٥ ١٨١ ٠٤٦	---	١٣ ٢١٦ ٣٩٧	٤٦ ٧٤١ ٠٦٦	٦٣ ٢٧١ ٤٣٧	١٧٩ ٨٩١ ٥٩٤	٣١٣ ١١٠ ٩٨١	١٢٨ ٩٤٩ ٥٧١	---
٣٩ ٠١٧ ٢٧٣ ٧٤٧	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٦	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٣	١٤٩ ٨٢٨ ٥١٧	٢٨٣ ٢٩٨ ٦١٠	٢٩ ٥٨٤ ٢٥٣ ٩٥٣	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٥	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٣
٢٢١ ٠٥٧ ٥٥٩	٨٧ ٩٥٨ ٩٣٠	٥ ٧٣٨ ٣٥٨	٤ ٤٥٠ ١٥٧	٣ ٦٤٦ ٩٠٨	٣ ٠٦٧ ٦٣١	١٠٠ ١٣٣ ٦٤٢	١٦ ٠٦١ ٩٣٣	---
(٤ ٤٣١ ٤١٧)	---	---	---	---	(٣ ٧٩٦ ٧١٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---
(٥٥ ٥٥٠ ٩١٨)	(٥٥ ٥٥٠ ٩١٨)	---	---	---	---	---	---	---
(٦٦٨ ٩٧٥ ٢٥٧)	---	---	(١ ٢٨٨ ٢١٣)	(٣ ٢٨٧ ٠٠٨)	(١٤٤ ٧٠٤)	(٤٥٥ ٥٢٤ ٠٠٥)	(٢٠١ ١٧٠ ٠٣٠)	(٧ ٥٦١ ٢٩٧)
٣٨ ٥٠٩ ٣٧٣ ٧١٤	٢١٣ ٩٨٢ ٥٣٢	٧١ ٩٤٥ ٠٨٤	١١٨ ٨٩٧ ٧٢٧	١٥٠ ١٨٨ ٤١٧	٢٨٢ ٤٢٤ ٨١٨	٢٩ ٢٢٨ ٢٢٨ ٨٩٢	٧ ٧٦٥ ٥٤٣ ٢٩٨	٦٧٨ ١٦٢ ٩٤٦
١٨ ٠٢٠ ٤٧٥ ٨٤٣	---	٢٨ ١٩١ ٥٦٦	٦٧ ٣٨٥ ٨٩٩	٩٨ ٦٨١ ٩٩٥	٢٠٣ ٠٨٠ ١١٠	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٥	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	---
٧٥٣ ٦٩٥ ٦٤٧	---	٦ ٦٠٥ ٠٤٨	٨ ٠٩٩ ٢٠٦	١١ ٩١١ ٦٤٣	٣٠ ٩٣٩ ٦٨٢	٥٦٥ ٩٠٥ ١١٧	١٣٠ ٢٣٤ ٩٥١	---
(٤ ٤٣١ ٤١٧)	---	---	---	---	(٣ ٧٩٦ ٧١٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---
(٢٠٨ ٧٢٩ ٣٨١)	---	---	(١ ١٨٨ ٧٧٥)	(٢ ٣٠١ ٧٩٠)	(١٤٤ ٤٤٥)	(١٦٣ ٣٢٠ ٦٦٦)	(٤١ ٧٧٣ ٧٤٥)	---
١٨ ٥٦١ ٠١٠ ٦٩٢	---	٣٤ ٧٩٦ ٦١٤	٧٤ ٢٩٦ ٣٣٠	١٠٨ ٢٩١ ٨٤٨	٢٣٠ ٠٧٨ ٦٢٨	١٥ ٧٦٨ ٦١٩ ٧٣٨	٢ ٣٤٤ ٩٢٧ ٥٣٤	---
١٩ ٩٤٨ ٣٦٣ ٠٢٢	٢١٣ ٩٨٢ ٥٣٢	٣٧ ١٤٨ ٤٧٠	٤٤ ٦٠١ ٣٩٧	٤١ ٨٩٦ ٥٦٩	٥٢ ٣٤٦ ١٩٠	١٣ ٤٥٩ ٦٠٩ ١٥٤	٥ ٤٢٠ ٦١٥ ٧٦٤	٦٧٨ ١٦٢ ٩٤٦
٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨	---	٣٨ ٠١٥ ١٥٩	٤٨ ٣٤٩ ٨٨٤	٢٣٢ ٧٢١ ٠٤٥	٨٠ ٢١٨ ٤٩٩	١٤ ٢١٧ ٥٨٤ ٠١٠	٥ ٦٩٤ ١٨٥ ٠٦٨	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٣
٦٤٥ ٠٩١ ٣٤٥	---	١١ ٠٣٨ ١٤٤	٤٤ ١٠٣ ١٤٣	٤٥ ١٥٨ ٩٥٥	١٣٢ ٥١٢ ٥٤٥	٢٨٥ ٥٤٠ ٧٦١	١٢٦ ٧٣٧ ٧٩٧	---

التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
الإضافات خلال الفترة
إستبعادات خلال الفترة
استهلاك الدرايفيل
فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك استبعادات
فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠

صافي الأصول الثابتة ٢٠١٨/٩/٣٠
صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٧/١٢/٣١
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل

التكلفة في أول يناير ٢٠١٧
الإضافات خلال الفترة
إستبعادات خلال الفترة
استهلاك الدرايفيل
فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك استبعادات
فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠

صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/٩/٣٠
صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/١٢/٣١
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة).
- يتضمن إضافات بند الآت ومعدات مبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري قيمة مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب CSP Plant محولة من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ١٤).
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة الى رهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- يتضمن بند الآلات والمعدات وبند المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على ارض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- لم يتم بعد توثيق عقد شراء الأرض المخصصة لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة - جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة والشركة في سبيل استيفاء الشروط والترخيص اللازمة لإتمام التوثيق.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) بالحصول على رخصة مؤقتة من هيئة المجتمعات العمرانية - جهاز مدينة السادس من أكتوبر لمدة ٣ سنوات حتى ٢٨ يوليو ٢٠١٣. ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني للشركة فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والترخيص اللازمة للتشغيل وبالتالي فإن الوضع القانوني بشأن قرار التخصيص مستقر وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية.

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		مشروعات تحت التنفيذ
جنيه		جنيه		
٧٥ ٢٣٢ ٦٦١		٧٦ ٧٨٥ ٠٤٢		مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة* مبانى وانشاءات آلات ومعدات تحت التركيب دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠		١٧٦ ٢٣٦ ٦١٤		
٧ ٧٠٥ ٥٨٥		١٧٣ ١٩٩ ١٠١		
٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦		٤٢٦ ٢٢٠ ٧٥٧		مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب
٣٨ ٩٦٥ ٦٨٣		---		المسطح شركة تابعة
٩ ٥٩٦ ١٧٣		---		آلات ومعدات تحت التركيب
٤٨ ٥٦١ ٨٥٦		---		دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة
١ ٤١٤ ٨٢٦		---		مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة
٦٩٦ ٩٦٠		---		والمقاولات - كونتراستيل - شركة تابعة
٢ ١١١ ٧٨٦		---		مبنى أمانة وملحق إداري ومخزون
٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨		٤٢٦ ٢٢٠ ٧٥٧		مبانى تحت التنفيذ خاصة بالمشروع دفعات من تحت حساب شراء الآلات
* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. إيضاحات أرقام (١٣، ٣٣)				
٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		الاستثمارات
جنيه		جنيه		
٨٩ ٩٣٤		٨٩ ٩٣٤		١-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٥ ٠٠٠		٢٥ ٠٠٠		- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.
١١٤ ٩٣٤		١١٤ ٩٣٤		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦		١٧ ٧٢٦ ٢٦٦		٢-١٥ استثمارات مالية متاحة للبيع
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)		(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)
---		---		بخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٥١٠		٥١٠		- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٣٥-٤).
١١٥ ٤٤٤		١١٥ ٤٤٤		إجمالي الاستثمارات

١٦ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤٨,٥ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقاً لما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		سلف العاملين
٤٢ ٣٨١ ٨٤٦	٤٩ ٦٥٨ ٨٨٦		القيمة الحالية لقروض العاملين
٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠	٤٣ ٦٩٣ ٥٦١	(٢٠)	
<u>٨٣ ٠٢٨ ٥١٦</u>	<u>٩٣ ٣٥٢ ٤٤٧</u>		
			يخصم:
<u>(٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩)</u>	<u>(٣٠ ٧١٧ ٤٠٨)</u>	(٢٠)	المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
<u>٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧</u>	<u>٦٢ ٦٣٥ ٠٣٩</u>		القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
			يخصم:
<u>(١٢ ٠٦٨ ٥٧٠)</u>	<u>(١٤ ١٣٠ ٠٦٩)</u>		القروض الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة
<u>٤٣ ٢١٠ ٠١٧</u>	<u>٤٨ ٥٠٤ ٩٧٠</u>		لقروض العاملين طويلة الأجل

١٧ - أصول أخرى طويلة الأجل

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد تم سدادهما للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكي (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصري) وبيانها كالاتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	
		يخصم:
	<u>(٤ ٣٤٢ ٤٠٩)</u>	إستهلاك الفترة
	<u>٢ ٤٨٣ ٥٥٧</u>	يضاف:
	<u>٢٢ ٩٢٥ ٨٧٢</u>	فروق عملة
		الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٨ - الضريبة المؤجلة

١٨-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٧٢١ ٩٠٣ ٠٣٠	—	٢ ٧٥٧ ٥٤٠ ٩٥١	—	الضريبة المؤجلة
—	٤٦ ٣٠٤ ٤٠٢	—	٣٨ ٤٣١ ٦١٦	الأصول الثابتة
٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢	—	٤١٩ ٥٢٦ ٧٩٥	—	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول وأخرى
—	١٠٧ ١٦٣ ٠٣٩	—	٣٧ ٩٥٤ ١٩٨	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	١ ٤٠٤ ٣٩٤ ٢١٥	—	١ ٢٠٤ ٧٥١ ٩٦٣	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣ ١٦٨ ٩٧٠ ٧٨٢	١ ٥٥٧ ٨٦١ ٦٥٦	٣ ١٧٧ ٠٦٧ ٧٤٦	١ ٢٨١ ١٣٧ ٧٧٧	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦</u>	<u>١ ٨٩٥ ٩٢٩ ٩٦٩</u>	<u>١ ٨٩٥ ٩٢٩ ٩٦٩</u>	<u>١ ٨٩٥ ٩٢٩ ٩٦٩</u>	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
				يضاف / يخصم:
				فروق ترجمة
١١ ٧٨٣ ٠٨٠		(٨ ٢١٨ ٨١٤)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)		(١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦)		
<u>٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦</u>		<u>٢٧٦ ٦٠٢ ٠٢٩</u>		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المجمعة عن الفترة / السنة المالية

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٦٨٢ ٣٣٥	٥٨٤ ٢٥١	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٤٢ ١٥٨ ٣٩١	٢٥ ٣٥٧ ١٥٠	المخصصات
<u>٤٣ ٨٤٠ ٧٢٦</u>	<u>٢٥ ٩٤١ ٤٠١</u>	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

-١٩ المخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٤٦٣ ٠٤٨ ٧٨١	٣ ٩٠٠ ٥٠٣ ٥٢١	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٥٨٤ ٨٤٢ ٨٩٩	١ ٦٨٤ ٥٤١ ٨٥٠	قطع غيار ومهمات *
٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١	٤٦١ ٥١٠ ٠٨٣	إنتاج غير تام (أطوال)
٤٩١ ١٣٢ ٦٢١	١ ٢٤٦ ٩٦٧ ٧١٥	إنتاج تام (أطوال)
٩٦٧ ٠٨٤ ٠٨١	٢ ٢٩٥ ٨٤٥ ٢٤٣	إنتاج تام (مسطحات) *
١٠ ٦٥٩ ٩١٨	١١ ٢٣٧ ٨١٩	زيوت وشحوم وأخرى
<u>٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١</u>	<u>٩ ٦٠٠ ٦٠٦ ٢٣١</u>	

* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٦,٦ مليون جنيه مصري.

* يوجد رهن حيازي عن المخزون الخاص بشركة العز لصناعة الصلب المسطح لصالح البنك الاهلى المصرى وبنك رويال بنك اوف اسكوتلاند والبالغ قيمة ٣ مليار جنيه مصري.

-٢٠ العملاء والمدينون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١١٦ ٦٩٧ ٨٣٦	٥٩ ٨٣٥ ٤٨٩	عملاء
٤١ ٩٩٨ ٢٨٤	٨٠ ٢٣٦ ٣٣١	أوراق قبض
٤٠٦ ٤٨٤ ٩٥٨	٦٦٦ ٧٣٥ ٢٤٤	موردين - أرصدة مدينة
٥٠٩ ٧٥٧ ١٢٧	٥٥٩ ٤٥٥ ٨٤٩	تأمينات لدى الغير
١٤ ٣٥٧ ١٦١	٨٩ ٧٣٨ ٣٧٠	مصلحة الجمارك (أمانات)
٩١٨ ٦٦٦ ٤٨٩	٩٠٥ ٣٢٥ ٨٦٧	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة *
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع **
٤٤ ١٣٨ ٠٨٧	٤٦ ٥٣١ ٨٩٥	مصروفات مدفوعة مقدما
١ ١٦١ ٢٣٣ ١٩١	٦٨٣ ٨١٣ ٩١١	ضريبة القيمة المضافة
٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩	٣٠ ٧١٧ ٤٠٨	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
٤١ ٤٧٣ ٢٤٥	١٩ ٧٠٦ ٣٧٧	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
١ ٥٩٦ ٠٨٢	١ ١٩٧ ٦٥١	إيرادات مستحقة
٢٣١ ٢٨٢ ٢٦٦	٩٨٩ ١٧٢	دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح ***
٣٣ ٠٨١ ١٣٧	٢٥ ٣٧٦ ٨٧٥	مدينون متنوعون
<u>٣ ٧١١ ٠٥٣ ٠٩٢</u>	<u>٣ ٣٣٢ ١٩٧ ٧٣٩</u>	
<u>(٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥)</u>	<u>(٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤)</u>	(يخصم):
<u>٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧</u>	<u>٣ ٢٩٩ ٩٤٠ ١٧٥</u>	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون ***

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١-١) ومبلغ ٢٤٤ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (إيضاح رقم ٢٩-١) ومبلغ ٢٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٥-٦-٢).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>
٥٦ ٣٠٣ ٦٩٣	٢٤ ٧٥٢ ٥٥٢
٧ ٥٠٥ ٠١٢	٧ ٥٠٥ ٠١٢
<u>٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥</u>	<u>٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤</u>

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة

٢١ - الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

تتمثل الاستثمارات المالية في قيمة شراء أذون خزائنة مصرية بيانها كالتالي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>
٨ ٥٥٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
(١٣٥ ٨٢٠)	(٢٠٠ ٨٧٠)
<u>٨ ٤١٤ ١٨٠</u>	<u>٨ ٧٩٩ ١٣٠</u>

القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق
يخصم:

عوائد غير مكتسبة
القيمة الإستردادية

معدل الفائدة السنوى %	القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة جنيته	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيته	القيمة الإستردادية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيته	إجمالي العوائد المكتسبة في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيته	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيته	تاريخ الإستحقاق
١٥,٥%	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٨١٧	٩٩٩ ١٨٣	٣٥ ٩٨٨	٩٦٣ ١٩٥	٢٠١٨/١٠/٢
١٨,٥%	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٣٦١	٩٩٥ ٦٣٩	٣٩ ٧٢٩	٩٥٥ ٩١٠	٢٠١٨/١٠/٩
١٧,٧٥%	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٧٨٠	٩٨٩ ٢٢٠	٢٥ ٣١٠	٩٦٣ ٩١٠	٢٠١٨/١٠/٢٣
١٧%	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٥٤٤	٢ ٩٣١ ٤٥٦	٤٥ ٦٩٦	٢ ٨٨٥ ٧٦٠	٢٠١٨/١١/٢٠
١٨,٧٥%	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٦ ٣٦٨	٢ ٨٨٣ ٦٣٢	١٦ ٢٠٢	٢ ٨٦٧ ٤٣٠	٢٠١٨/١٢/١٨
	<u>٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٠٠ ٨٧٠</u>	<u>٨ ٧٩٩ ١٣٠</u>	<u>١٦٢ ٩٢٥</u>	<u>٨ ٦٣٦ ٢٠٥</u>	

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة على استثمارات مالية (أذون خزائنة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

٢٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
		بنوك عملة محلية
		حسابات جارية
٢ ٧٣٢ ٦٥٠ ٠١٦	١ ٠٨٨ ٣٢٣ ٩٧٨	شيكات برسم التحصيل
١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١	٧١ ٧٢٧ ٤٠٠	ودائع
٣٠٦ ٠٨٨ ٨٠١	٥٥ ١٧٥ ٩٩٦	
<u>٣ ١٤٦ ١٩٦ ٦٨٨</u>	<u>١ ٢١٥ ٢٢٧ ٣٧٤</u>	
		بنوك عملة أجنبية
		حسابات جارية
٢٨١ ٤٧٤ ٣٩٨	٦٢٤ ٢٦٤ ٧١٤	ودائع لأجل
٥٧ ٨٦٠ ١١٧	١٩٦ ٩٢٢ ٢٤٢	
<u>٣٣٩ ٣٣٤ ٥١٥</u>	<u>٨٢١ ١٨٦ ٩٥٦</u>	
٤ ٧٨٢ ٦٠٦	٥ ٦٦٥ ٤٦٢	
<u>٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩</u>	<u>٢ ٠٤٢ ٠٧٩ ٧٩٢</u>	
		النقدية بالصندوق
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		البنوك ارصدة دائنة *
(٣ ٢٩٢ ٣٩٩ ٩٩١)	(٥ ٢٥٦ ٥١٥ ٥٨٠)	بنوك عملة محلية
(٣ ٣٩٦ ٢٢٠ ٤٧٤)	(١ ٥٨٤ ٠٨٧ ٥٩٣)	بنوك عملات أجنبية
<u>(٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥)</u>	<u>(٦ ٨٤٠ ٦٠٣ ١٧٣)</u>	رصيد البنوك الدائنة
		لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	٢ ٠٤٢ ٠٧٩ ٧٩٢	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(٧١ ٥١٣)	(١٤ ٥٥٤ ٧٩٢)	بنوك سحب على المكشوف
(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٢)	(١١٥ ٠١٧ ٦٤٥)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
<u>٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤</u>	<u>١ ٩١٢ ٥٠٧ ٣٥٥</u>	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

* تمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعطن بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٣).

كما تتضمن أرصدة البنوك ارصدة دائنة مبلغ ١,٦٥ مليار جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٢,٥ مليون دولار أمريكي) قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة عز الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد أقصى ٩٠٠ مليون جنيه مصري والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعطن من البنك المركزي بالاضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين.

٢٣ - الالتزامات طويلة الأجل

تتمثل الالتزامات طويلة الأجل في قيمة الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلي:-

١-٢٣ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل١-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	١ ٦٠٢ ٧٩٧ ٠٤٧		قروض بالعملة خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) *
--	٤٤ ٤١٤ ٠٠١		قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) *
<u>٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥</u>	<u>١ ٦٤٧ ٢١١ ٠٤٨</u>		

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢	٢ ٩٨٢ ١٦٣ ٢٧٨		١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) **
٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥	٨٠٤ ٣٤٣ ٥٤٠		٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) *
٦٥٨ ٤٤٩ ٥٨٠	٦٦٤ ٧٤٨ ٧٦٠		٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) ***
٤٩ ٢٤٨ ٥٤٢	١٤ ١٨٧ ٢٩٣	(٣-١-٢٣)	٤- أوراق دفع طويلة الاجل
<u>٢ ٣٢٤ ٤٧٣ ٧٦٩</u>	<u>٤ ٤٦٥ ٤٤٢ ٨٧١</u>		
<u>٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤</u>	<u>٦ ١١٢ ٦٥٣ ٩١٩</u>		

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

شروط السداد	سعر الفائدة	١ - قروض وتسهيلات عملة محلية
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريندور المععلن من البنك المركزي المصري	فائدة متغيرة
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور	٢ - قروض وتسهيلات عملة أجنبية
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور	فائدة متغيرة دولار
		فائدة متغيرة يورو

*** تسهيلات دوارة متوسطة الأجل****البنك الأهلي المصري**

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٦٨,٦ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٠٨,٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ 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.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧٥,٢٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٦٤٦,٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ١٢,٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٠,٥٨ يورو.

**** قروض متوسطة الأجل****بنك قطر الوطني - الأهلي**

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٢٤٧,٥ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٩,٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٠٦٦,٢٣ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

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.

بنك اتش اس بي سي

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

وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويل بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقارى والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقروض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى.

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض مرة أخرى.

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ٩٠,٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٦٢٨ ١ مليون جنيه مصرى عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٦٦٥ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

**** يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل ناشيونال ويستمنستر National West Minister Bank بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor agent) بالإضافة الى قيامة بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك.

٢٣-١-٣ أوراق دفع طويلة الاجل

<u>جنيه</u>	المستحق لشركة سيتى جاز *
٣٤ ٥٩٤ ٠٦٠	بخصم:
(٨ ٦٣١ ٣١٠)	القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية **
<u>٢٥ ٩٦٢ ٧٥٠</u>	الرصيد فى ٢٠١٨/٩/٣٠

* يتمثل البند فى قيمة الجزء طويل الاجل من الالتزامات المستحقة لشركة سيتى جاز طبقاً للجدولة المتفق عليها بين شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة سيتى جاز والخاصة بإرصدة فواتير مستحق على الشركة وفروق عدم استخدام الحد الادنى لأعوام ٢٠١٠/٢٠٠٩ على ان يتم السداد على أقساط شهرية متساوية لمدة تتراوح من ٢٤ شهر حتى ٦٠ شهر حتى ٢٠٢٢.

** يتمثل هذا المبلغ فى قيمة الخصم غير المستهلك الخاص بالسداد المؤجل لقيمة الألتزامات المشار اليها أعلاه وقد تم تحميل قائمة الدخل بما يخص الفترة.

أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام**٢٣-١-٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية**

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>	
٦٨ ٣٠٣ ١٠٠	٦٨ ٥٣١ ٣٣٨	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>٦٨ ٣٠٣ ١٠٠</u>	<u>٦٨ ٥٣١ ٣٣٨</u>	

٢٣-١-٥ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة الأجنبية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>	
١٧٠٩٠٤٣٦١١	١٥٦٠٢٦٤٠٨١	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
—	٤٣٠٨٠٠٠٠٠	أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
<u>١٧٠٩٠٤٣٦١١</u>	<u>١٩٩١٠٦٤٠٨١</u>	
<u>١٧٧٧٣٤٦٧١١</u>	<u>٢٠٥٩٥٩٥٤١٩</u>	

٢٤- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٣٠٤٠٣٤٨٢٣٢	٣١٣٢٨٩٩٨٧٤	موردون
٩٣٣٣٩٠٤٠	٩٩٤٣٦٤٨٧	أوراق دفع
٨٨٣٧٥٨٠٢٣	١٤٥١٧٩٥٧٣٢	عملاء - أرصدة دائنة
٣٣٧٠٣٢٩٢٢	١٩٧٣٥٤٩١٥	فوائد مستحقة
٣٦٨١٠٠٦٣٢	٩٨٣٧٦٧٩٩٩	مصرفات مستحقة
٨٠٠٧٢٦٠٣٦	٦٥٥٤٢٤٣	الضريبة على القيمة المضافة
٤١٣٨٥٠٠٥	٣٠٢٠٤٥٦٥	تأمين أعمال محتجزة
١٠١٨٨٩٩٠	٣٩٨١٨٢٦٣	مصلحة الضرائب
٩٥٦٩٠٨١١	٩٦٤٨٢٥١١	هيئة ميناء الإسكندرية
—	٦٠٢٠٣٠٥٦٢	دائنو توزيعات*
٦٨٧٠٦٩٧٠	٢٢٥٩٦٨٠٨	دائنون متنوعون
—	١٢٢٠٠٦٧	إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام**
<u>٥٧٣٩٢٧٦٦٦١</u>	<u>٦٦٦٤١٦٢٠٢٦</u>	

* يتمثل بند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية للقوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على التوالي

الإيرادات المؤجلة

** تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) علي أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية.

جنيهاً	إيضاح رقم	قيمة المنح
<u>٣٦٦٠٢٠٠</u>		رصيد المنحة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٦٦٠٢٠٠		بخصم
(١٢٢٠٠٦٧)		الإيراد المؤجل المستحق خلال العام
<u>٢٤٤٠١٣٣</u>	(٢٣-٣٦)	رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل

المخصصات		- ٢٥	
الرصيد في	المستخدم	فروق	الرصيد في
٢٠١٨/٩/٣٠	خلال الفترة	ترجمة	٢٠١٨
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
٢٢٧ ٥٤٦ ٧٣٣	(٧٧ ٥١٤ ٦٦٣)	٢٢٦ ٢٦٩	٣٠٤ ٨٣٥ ١٢٧
١ ٩٥٥ ٠١٨	---	---	١ ٩٥٥ ٠١٨
<u>٢٢٩ ٥٠١ ٧٥١</u>	<u>(٧٧ ٥١٤ ٦٦٣)</u>	<u>٢٢٦ ٢٦٩</u>	<u>٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥</u>

مخصص ضرائب ومطالبات *
مخصص قضايا عمالية ومدنية

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

- ٢٦ التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي 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 وتحتمل الشركة باقي التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١,٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري المصدر سنوياً.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	
١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	١٣٢ ١٤٥ ٣٨٥	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
٩ ٠١٢ ٥٦٤	١٢ ٦٢٣ ٥٠٤	بوزع كالتالي:
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٩ ٥٢١ ٨٨١	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
<u>١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣</u>	<u>١٣٢ ١٤٥ ٣٨٥</u>	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة المالية فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	
٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	الرصيد اول الفترة
٨ ٢٦٠	٥ ٦٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٩٨١ ٧٥٦	١١ ١٨٧ ٧٥٠	تكلفة العائد
٤٠ ٢١١ ٠٤٧	---	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١١١ ٧٩٠ ١٨٥</u>	<u>١٣١ ٧٢٨ ٧٦٨</u>	
١١ ٥١٧ ٢٠٨	٦ ٢٢٠ ٣٣٢	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام
<u>١٢٣ ٣٠٧ ٣٩٣</u>	<u>١٣٧ ٩٤٩ ١٠٠</u>	
(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)	(٥ ٨٠٣ ٧١٥)	بخصم:
٨ ٢٩٠ ٩٦٩	---	معاشات مدفوعة
<u>١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣</u>	<u>١٣٢ ١٤٥ ٣٨٥</u>	الأرباح الإلكترونية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٢٦٠	٥ ٦٨٥	تكلفة العائد
٦ ٩٨١ ٧٥٦	١١ ١٨٧ ٧٥٠	تكلفة الخدمة السابقة
٤٠ ٢١١ ٠٤٧	---	
٤٧ ٢٠١ ٠٦٣	١١ ١٩٣ ٤٣٥	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٥	%١٥	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
%١٥	%١٥	أ- معدل الخصم
%١٦	%١٦	ب- معدل التضخم

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	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
%١٦	%١٥	جنيه	جنيه
١١٦ ٢٩٥ ٧٧٧	١٢٥ ٠٥٢ ٨٢٨		
١٤ ٩٨٧ ٣٧٠	١٥ ٧٤٨ ٤٤٤		

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانه، شهادات ادخارية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

٢٧-١ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، الين الياباني والجنيه الأسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ما يعادل ٣٣٤ ٠٢٦ ١٤ ١ جنيه مصري ٩٩٩ ٨٩٦ ٠٤٣ ١٠ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ فيما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	عملات أجنبية
(٤٠٥ ٦٢٦ ٣١٢)	(٤٢٧ ٧٠١ ٨٤٦)	دولار أمريكي
(٦٣ ٩٢٠ ٧١٤)	(٦٥ ٥٦٧ ٣١٥)	يورو
(١٠٣ ٤٨٣ ٩٩٦)	(١٢٥ ١٧٤ ٤٦٩)	ين ياباني
(١٣٧ ٢٧)	(١٦٦ ٧٣٢)	جنيه أسترليني

٢-٢٧ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٩٠٣ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٨٥٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٧. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٧ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠ ٨٢٤ مليون جنيه مصري (١١ ٠٣٩ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٥٣١ مليون جنيه مصري (١ ٠٨٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢ ٠٣١ مليون جنيه مصري (٣ ٣٧٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٢٧١ مليون جنيه مصري (٢٧٥ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الادخارية - إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل.

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٤-٢٧ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، والشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدبير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

٥-٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمناحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- **الإستثمارات**
يتم إثبات الإستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الأضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجموعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- **تسهيلات بفائدة وقروض**
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.
- **المدينون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.
- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.
- ٢٨ **حقوق الملكية**
- ١-٢٨ **رأس المال**
- ١-٢٨ **أ- رأس المال المرخص به**
حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.
- ١-٢٨ **ب- رأس المال المصدر والمدفوع**
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.
- ١-٢٨ **ج- الاحتياطات**
- * **الاحتياطي القانوني**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي أرباح الفترة لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.
وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ فقد تقرر توزيع مبلغ ٦٢٠ ٤٨٧ ٦٢٠ جنيه مصري كإحتياطي قانوني من أرباح عام ٢٠١٧ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.
وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ فقد تقرر توزيع مبلغ ٢٦٤ ٦٦٥ ٣٥ جنيه مصري كإحتياطي قانوني من الأرباح الفترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ فقد تقرر توزيع مبلغ ٧٦٨ ٨٩١ ٤٤ جنيه مصري كاحتياطي قانوني من الأرباح الفترية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.
- **الاحتياطي العام**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الاحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

٢-٢٨ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	

يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء ، و قد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركة حديد عز (الشركة الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدور قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغيير في نسبة الأستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومازالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها.

وقد تم هذا الإقتناء في ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة القابضة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومساحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مساحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الأستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

٣-٢٨ ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

جنيه مصري

٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
١ ٣٧٨ ٢٨٦ ١٩١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤-٢٨ التوزيعات الفترية للأرباح خلال الفترة

قررت الجمعية العامة العادية للشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ الموافقة علي توزيع أرباح فترية وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ بلغ إجماليها ٨٢٣ ٦٥٧ ٦٣٧ جنيه (شاملة حصة المساهمين والعاملين ومجلس الإدارة وتكوين إحتياطي قانوني) كما قررت الجمعية العامة للشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ الموافقة علي توزيع أرباح فترية وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغ إجماليها ٣٢٨ ٨٨٤ ٦٤٦ جنيه (شاملة حصة المساهمين والعاملين ومجلس الإدارة وتكوين إحتياطي قانوني).

- ٢٩ - الموقف الضريبي
- ١-٢٩ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
- ١-١-٢٩ ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات والدعوي محجوزة للحكم بجلسة ٢٨/١١/٢٠١٨.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى 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 فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ ق قضاء إدارى الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعننت الشركة على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة 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 أخطار لجنة الطعن بذلك وانتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري تم احوالها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات باعتبارها لأشخاص طبيعيين وقد تم رفع دعوى قضائية طعنًا عن قرار لجنة الطعن.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم أحوالها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري وقد تم سداد دمغة قدرها ١٠ مليون جنيه مصري لحين التسوية النهائية.
- جارى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-١-٢٩ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٤ وتم الاتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة قدرها ٨٨٧ ألف جنيه تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧.

٣-١-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة**موقف الفحص**

- 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 تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ٩ يناير ٢٠١٩ للأطلاع والمذكرات.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ١٩ ديسمبر ٢٠١٨ للإطلاع والمذكرات تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوي قضائية.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وتم رفع دعوي 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.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى تاريخه.

٤-١-٢٩ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي 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 اي خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٢٠٠٨ ق - قضاء اداري الاسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوي محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٢٠٠٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب براءة نمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراعة نمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٦ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوة ومحدد لها جلسة ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ ليودع الخبير تقريره.

٥-١-٢٩ 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 التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برقم ٣٦٥٢٢ سنة ٦٩ ق وقد تم حجزها لجلسة ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات وبعد الاطلاع على المستندات تم حجزها لتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ للحكم.

٦-١-٢٩ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وأحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٠,٣ مليون جنيه مصري

- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصري حيث انه لم يستهلك بالفحص.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم أحالته الى اللجنة الداخلية وأسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيه مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.

- تم الإنتهاء في الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

٧-١-٢٩ الضريبة العقارية

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

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الاداري ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنبا لاحتمال مقابل التأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرک بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي.

- ٨-١-٢٩ **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 دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.
- ٩-١-٢٩ **ضريبة الخصم والاضافة**
 قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.
- ٢-٢٩ **الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" - (شركة تابعة)**
- ١-٢-٢٩ **ضريبة شركات الأموال**
 تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم محاسبة الشركة ضريبياً حتى عام ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦ وقد تسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١١ بفروق ضريبية قدرها ٦٥٠ ٣٣٥ جنيه تخص عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وقد قررت لجنة الطعن بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٣ عدم وجود ضريبة مستحقة عن عام ٢٠٠٥ وفيما يخص عام ٢٠٠٦ قررت وجود ضريبة مستحقة بمبلغ ٥٥٥ ٣٢٥ جنيهاً وقد قامت الشركة بالسداد ولا يوجد خلاف للشركة مع مصلحة الضرائب عن هذه السنوات.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ٥٥٤ ٨٠٢ ١ وقد قامت الشركة بالطعن على هذه النماذج وقد صدر قرار لجنة الطعن وقامت الشركة بسداد مبلغ ٨٥٠ ألف جنيه مصري فروق ضريبية مستحقة عن هذه السنوات وقد قامت الشركة بالطعن على نموذج رقم (٣٦) سداد والخاص بضريبة مادة (٨٧) مكرر عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٣٨٩ ٢٦٩ جنيه علماً بأن الشركة قامت بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ٨٩٠ ١٤٧ جنيه تمثل فروق ضريبة شركات أموال وملحقاتها عن الفترة حتى ٢٠٠٦ هذا وقد تم الطعن على هذه المطالبة وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٠/٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٣٠٧ جنيه عن الاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة في الاعوام السابقة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ بفروق ضريبية قدرها ١٧٠ ٣٤٠ جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين.
- تسلمت الشركة نماذج (٣٦) عن هذه السنوات وتم سداد فروق ضريبية قدرها ٥٣٩ ١٠٣ جنيه مصري وبذلك لا يوجد خلاف عن هذه السنوات
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧.
- هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- ٢-٢-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.
- ٣-٢-٢٩ ضريبة كسب العمل**
- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة.
- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠١ وذلك عن ضريبة كسب العمل المستحقة على المورد الأجنبي أى. بي. أندرسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجارى مناقشة الموضوع بالمأمورية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ٨١٧ ١١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظورا وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ وتم إخطار بفروق ضريبية بلغت ٢٣٨ ٣٨٦ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وطلب تحديد ميعاد للجنة لمناقشة الموضوع.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولكن تسلمت الشركة مطالبة بقيمة فروق ضريبية تخص هذه الفترة بمبلغ ٣٢٢ ١٠٩٩ جنيه تم الاعتراض عليها وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الالتزامات المحتملة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

- ٤-٢-٢٩ ضريبة الدمغة**
- تم الفحص عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم الفحص الضريبي من المدة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
- ٣-٢٩ الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)**
- ١-٣-٢٩ ضريبة الدخل**
- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.
- لم تقم الأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٧.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- ٢-٣-٢٩ ضريبة المرتبات والأجور**
- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات الضريبية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١١ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٢/٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج الفحص حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- ٣-٣-٢٩ ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.
- ٤-٣-٢٩ ضريبة الدمغة**
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة في عام ٢٠١٧.
- ٥-٣-٢٩ الضريبة العقارية**
- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الإيجارية المتحدة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع تعديل القرار المطعون فيه.

٤-٢٩ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)١-٤-٢٩ الضريبة على شركات الأموالالإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاوله النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاوله النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهي تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاوله النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

- وقد انتهت فترة الاعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة في الخضوع للضريبة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٣.

موقف الفحص الضريبي

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٤ موضحاً به عناصر ربط الضريبة وقيمتها وقامت الشركة بالاعتراض في الموعد القانوني. وقد قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ بنفس الأسس الواردة بنموذج (١٨) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج. وقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج مبلغ ٧٤٣ ٤٤٨ جنية، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنية من واقع نماذج ٤،٣، ضرائب في ١٤ ديسمبر ٢٠٠٩. كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ من وجهة نظر ضريبة شركات الأموال وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٧ حيث بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج ٩٠٦ ٥٠ جنية وقد تم الاعتراض في الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قرره لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية في حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢٩-٤-٢	ضريبة كسب العمل
-	تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.
-	تم الفحص الضريبي عن السنوات منذ ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبية من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.
-	تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ حتى عام ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبية من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

٢٩-٤-٣	ضريبة الدمغة
-	تم فحص حسابات الشركة من وجهة نظر ضريبة الدمغة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٢٩-٤-٤	ضريبة المبيعات
-	تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٣ ولا توجد أي خلافات.
-	تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.
-	تم الفحص الضريبي اعتباراً من ٢٠٠٦ الى عام ٢٠١٦ واخطرت الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ٩٢٩ ١٧٥ جنيه مصري وتم التظلم في المواعيد القانونية امام اللجنة العليا للتظلمات.
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

-٣٠	نصيب السهم في الأرباح
	تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح لمساهمي الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
٩١٧ ٥٧٤ ٦٣٥	٩٩٦ ٥٥٩ ٩٧٣	(جنيه)
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)
٦٨,٦٦	٧٤,٥	(جنيه/ سهم)

-٣١	نظام التأمينات والمعاشات
-----	---------------------------------

تساهم الشركة القابضة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٩,٢ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراسنيل "شركة تابعة" ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراسنيل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,١٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٢ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٣٢-٢)، (إيضاح ٣٦-١).

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز - العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

١-١-٣٢ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>جنيهه</u>	<u>جنيهه</u>	
--	٥٥٣ ٣٨٦	شركة حديد عز
--	٥٥٣ ٣٨٦	إجمالي الرصيد المدين

٢-١-٣٢ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>جنيهه</u>	<u>جنيهه</u>	
١ ٤٢١ ١٨٦	--	شركة حديد عز
٦١٨ ٣٢٨ ٢٨٦	١ ٨١٩ ٨٣١ ٥٨٧	شركة العز لدرفلة الصلب
١٦ ٢٦٦	٣٥٥ ٤٨٢	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨	١ ٨٢٠ ١٨٧ ٠٦٩	إجمالي الرصيد الدائن

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدين	قيمة التعامل دائن
		<u>جنيهه</u>	<u>جنيهه</u>
<u>مجموعة شركات العز</u>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	١٦ ٤٥١ ٥٦٤	--
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	١١ ٩٦١ ٧٣٤	--
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	٣٩٤ ٢٥٧ ١١٧	٣ ٩٤٤ ٧٤٧ ٧٥١
	<u>الإجمالي</u>	<u>٤٢٢ ٦٧٠ ٤١٥</u>	<u>٣ ٩٤٤ ٧٤٧ ٧٥١</u>

- ٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.
- ٤-٣٢ وفقاً لتساهم الشركة في رأسمال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري.
- ٥-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.
- ٦-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.
- ٧-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.
- ٨-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.
- وطبقاً لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (إيضاح (١٣)، (١٤)، (٢٣-١)).

٣-٣٣ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٨,٣ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

<u>القيمة بالجنيه المصري</u>	
٣٨ ٢٧٣ ٩١٣	١- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسياخ الثاني
٢٢ ٦٢٣ ٢٢٢	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
٧ ٩٥٢ ٤٥٦	٣- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
٧ ١٦٦ ٤٢٤	٤- مشروع مبنى خدمي
٢ ٢٥٧ ٤٣٤	٥- مقص بمصنع درفلة الاسياخ ١ (CC SHEAR AT BAR MILL)
٥ ٧١٨ ١٦٦	٦- مشروع امتداد المبنى الإداري لإدارة المحطات
٤ ٢٦٨ ٧١٦	٧- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية
<u>٨٨ ٢٦٠ ٣٣١</u>	

٣٤- الالتزامات المحتملة

١-٣٤ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة المالي وبيانها كالتالي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		<u>اعتمادات مستندية - الشركة القابضة</u>
٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦	٢٨٦ ٧٠٢ ٤٩٩	دولار امريكى
٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢	٦٢ ٤٠٧ ٦٦٠	يورو
		<u>خطابات ضمان - الشركة القابضة</u>
١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٤٥ ٠٠٠	دولار امريكى
٦ ٦٠٣ ٧٥٩	٦ ٥٢٨ ٧٢٠	جنيه مصري

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراستيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مغطاة بالكامل).

٢-٣٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة لقرار تحرير سعر الصرف فقد تم توضيح كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري.

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٥ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح
حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقرها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تعريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها.

ووفقاً لما هو وارد المستشار القانوني المستقل فقد قام السيد رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده ومنها هذه القضية بموجب قرار اللجنة القومية لأسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ الأمر الذى أنتهى بصدر حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨.

- ٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح**
- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعايير وكيفية صرف الأرباح.
- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين شطباً ولم يتم تجديدهما واعتبرا قانونياً كأن لم يكن.
- قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.
- ٣-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضى الشركة**
- حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتره من جهاز حماية املاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية املاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات فى ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية املاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل الأرض.
- ٤-٣٥ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة**
- تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا إليها نسبة ٥٪.
- قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية فى الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.
- 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 واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).
- ٥-٣٥ شركة EZDK Steel Europe GmbH**
- قامت الشركة بالمساهمة فى صافي أصول شركة EZDK Steel Europe GmbH (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)، تم تصفية الشركة واسترداد كامل قيمة المساهمة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٠٩ بالإضافة الى دفعات من نصيب الشركة فى ناتج التصفية بلغت ٢٨٨ ٨٦٤ جنيه مصرى.

٦-٣٥ هيئة ميناء الإسكندرية

١-٦-٣٥ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة 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 وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك 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 والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لتنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان.

٢-٦-٣٥ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى 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 قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى وقد اودعت هيئة المفوضين تقريراً بالرأى انتهت الى نذب خبير فى الدعوة لفحص طلبات الشركة والدعوى محدد لنظرها ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ للحكم.

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

٣٦-١ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في صافي أرباح العام بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية في ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفاد من أنشطتها.

- في حالة عمليات الاقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٣٦-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تتمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.

- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معنن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.

- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.

- باستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣-٣٦ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة- بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصرى بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المعد عنها قائمة الدخل المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة فى بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملة الأجنبية.

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية.

٤-٣٦ الأصول الثابتة والإهلاك**أ- الاعتراف والقياس الأولى**

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأثير تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	مباني المصانع
	إنشاءات
	آلات ومعدات
٢٥	مصانع الاختزال المباشر
٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
٢٥-٢٠	باقي المصانع
٤٠-٤	آلات أخرى
	وسائل نقل وانتقال
٥	سيارات ركوب وانتقال
٤	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي
٢	دراجات
١٠	أخرى
١٠-٤	عدد وأدوات
	أثاث ومعدات مكاتب
٦,٦-٤	أثاث ومعدات حاسب آلي
١٠-٥	أثاث معدات مكاتب
	الدرافيل

طبقاً للاستخدام الفعلي

٥-٣٦ 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. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٦-٣٦ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٧-٣٦ الاستثمارات١-٧-٣٦ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠ ٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٢-٧-٣٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة 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 سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٨-٣٦ استثمارات في شهادات ادخارية

يتم إثبات الاستثمارات في الشهادات الادخارية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٩-٣٦ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزائنة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة في السنة التي يتحقق فيها.

٣٦-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).
- هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

٣٦-١١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٣٦-١٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور - إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

٣٦-١٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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 والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان 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 الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المجمعة.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة 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. ويتم 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 ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٣٦-١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية المجمعة.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغيير في حقوق الملكية المجمعة وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزنة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٣٦-١٥ القروض

يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

- ١٦-٣٦ موردين وأرصدة دائنة أخرى**
يتم الاعتراف الاولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي- كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.
- ١٧-٣٦ المخصصات**
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم اعادة دراسة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور افضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
- ١٨-٣٦ الإيراد**
أ- **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.
- ب-** **الفوائد الدائنة**
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- ١٩-٣٦ حصة العاملين في الأرباح**
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.
- ٢٠-٣٦ المصروفات**
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- أ-** **مدفوعات الإيجار**
يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.
- ب-** **الفوائد المدينة**
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.
- ج-** **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كلا من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية المجمعة والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

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

هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الإلتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الإلتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٢١-٣٦ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٢-٣٦ الأصول الأخرى

تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع إقتصادية مستقبلية للشركة.
تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتي يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناؤه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٢٣-٣٦ المنح المرتبطة بأصول

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