

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
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
٥٣-٩	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)

١٢ شارع نوح أفندى / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

واننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت قيمته المعادل لمبلغ ٥ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته المعادل لمبلغ ١,١ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وفي سياق النظرة المستقبلية أعدت الشركة التابعة موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً 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 علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وانها 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.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٤)، (٣٥-٥-٢)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة 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 مصري 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 فى السير فى 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)

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٨ مارس ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤	(١٣)،(٤-٣٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	(١٤)،(٥-٣٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤	(١٥)،(٧-٣٦)	استثمارات مالية في شركات
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٥١ ٠١١ ٢٠٠	(١٦)	إقراض طويل الأجل
٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤	(١٧)،(٢٢-٣٦)	أصول أخرى طويلة الأجل
<u>٢٠ ٧٩٥ ٥٧٣ ٧٤٧</u>	<u>٢٠ ٣٢٣ ٩٣٢ ٤٣٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١	١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	(١٩)،(١٠-٣٦)	مخزون
٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧	٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦	(٢٠)،(١١-٣٦)	عملاء ومدينون
---	٢١ ٤٠٩ ٨٩٩	(١-١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ٤١٤ ١٨٠	١٠ ٥٧٩ ٧١٢	(٢١)،(٩-٣٦)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	(٢٢)،(١٢-٣٦)	التقديرة بالبنوك والصندوق
<u>١٢ ٩٨١ ٢١٥ ١٦٧</u>	<u>١٥ ٦٦٦ ٢٧٣ ٤٩٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤</u>	<u>٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٨-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
---	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	(٢٨-١-ج)	احتياطي قانوني
(١ ٠٠٧ ٢٦٣ ٧٤٩)	(٦١٧ ٤٩٠ ١١٣)		(الخسائر) المرحلة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٢٨-١)،(١-٣٦)	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٢ ٤٤٥ ٠٣٩ ٨٨٠	٢ ٤٩٤ ٩٤٤ ٧٠٦	(٣-٣٦)	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	(٣-٢٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
<u>١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤</u>	<u>١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩</u>		صافي أرباح العام
٥ ٧٨٦ ٢٥٤ ٠٤٤	٦ ٥٤٠ ٢٥٧ ٠١٠		
٤ ٤٩٤ ٠٢٢ ٨٩٥	٣ ٤٤٠ ٧٥٣ ٤٤٤	(١-٣٦)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩</u>	<u>٩ ٩٨١ ٠١٠ ٤٥٤</u>		مجموع حقوق الملكية
---	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	(٤-٢٨)	توزيعات أرباح فترية خلال العام
<u>١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩</u>	<u>٨ ٠٦١ ٣١٣ ٢١٥</u>		صافي حقوق الملكية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤	٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩	(١٥-٢٣)،(١٥-٣٦)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦	٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦	(١-١٨)،(٢٠-٣٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
—	٢ ٨٠٩ ١٨٠	(٢٤)،(٢٣-٣٦)	إيرادات مؤجلة طويلة الاجل
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	(٢٦)،(٥٢٠-٣٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٨ ٢٢٢ ٣٠٥ ٦٨٩	٨ ٦٩٢ ٣٩٢ ٨٤١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥	٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨	(٢٢)،(١٢-٣٦)	بنوك ارصدة دائنة
٥ ٧٣٩ ٢٧٦ ٦٦١	٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١	(٢٤)،(١٦-٣٦)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨	٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣	(٢-١-٣٢)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٧١١	٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢	(٥-١-٢٣)،(١٥-٣٦)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥	٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠	(٢٥)،(١٧-٣٦)	المخصصات
١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢	٧٠٣ ٨٢٩ ٢٣٩	(٢٢-٣٦)	ضريبة الدخل
٩ ٠١٢ ٥٦٤	١٣ ١٢٤ ١٠٨	(٢٦)،(٥٢٠-٣٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٥ ٢٧٤ ٢٠٦ ٢٨٦	١٩ ٢٣٦ ٤٩٩ ٨٧١		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤	٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب حسابات "مرفق".
- التاريخ: ١٨ مارس ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد رائد البيلاوى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٣٤ ٣٧٤ ٩٦٨ ٣٦٣	٤١ ٢٩٤ ٧٩٩ ٢٨١	(٤)،(١٨-٣٦)	المبيعات (بالصافي)
(٣٠ ٦٣٠ ٤٢٩ ٢٤٩)	(٣٦ ٦٢٣ ٦٦١ ٢٣٠)	(٥)،(٢٠-٣٦)	تكلفة المبيعات
٣ ٧٤٤ ٥٣٩ ١١٤	٤ ٦٧١ ١٣٨ ٠٥١		مجمل ربح النشاط
٤٤ ٦٢٥ ١١٦	١٨٩ ٧٧٦ ٨٩٨ (٦)		إيرادات أخرى
(٢٣٨ ١٣١ ٤٩٢)	(٢٧٥ ٧١٤ ٣٨٩) (٧)،(٢٠-٣٦)		مصروفات البيع والتوزيع
(٦٥٣ ٥٤٤ ٥٣٠)	(٧٢٩ ٨٤٠ ٢٨٠) (٨)،(٢٠-٣٦)		مصروفات إدارية وعمومية
(١٤٧ ٠٣٧ ٨٢٢)	(٢٨٣ ٣٥٤ ٠٥٥) (٩)،(٢٠-٣٦)		مصروفات أخرى
٢ ٧٥٠ ٤٥٠ ٣٨٦	٣ ٥٧٢ ٠٠٦ ٢٢٥		الأرباح الناتجة من التشغيل
٤٠٦ ٥١٠ ٦٥٩	٣١٤ ٤٠٧ ٩٣٧ (١٠)،(١٨-٣٦)		إيرادات تمويلية
(١ ٨٣٨ ٧٨٠ ٥٤٣)	(٢ ٠٨١ ١٣٥ ٨٣٨) (١١)،(٢٠-٣٦)		مصروفات تمويلية
٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤	(٢ ٩٥٩ ٢١٢) (١٢)،(٢٠-٣٦)		فروق أسعار صرف عملات أجنبية مدينة /دائنة
(١ ٣٨٥ ٢٤٤ ٢١٠)	(١ ٧٦٩ ٦٨٧ ١١٣)		صافي (المصروفات) التمويلية
١ ٣٦٥ ٢٠٦ ١٧٦	١ ٨٠٢ ٣١٩ ١١٢		الأرباح قبل الضرائب
(١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢)	(٧٠٥ ٣٣٨ ٦٣٨) (١٣)،(٢٠-٣٦)		ضريبة الدخل
(٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦)	(٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦) (١٤)،(١٨-٣٦)		الضريبة المؤجلة
٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨	٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨		صافي أرباح العام بعد الضريبة
			ويتم توزيعه كما يلي:
١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١ ٠٧٣ ١١٢ ٤١٦)	(١ ٠٧١ ٠٠٠ ٢٥١)		نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) الشركات التابعة
٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨	٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨		صافي أرباح العام
١٠٧,٤١	١٢٨,٥٨	(٣٠)،(٢١-٣٦)	النصيب الاساسي للسهم في صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨	٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨	صافي أرباح العام
		يخصم:
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(٣-٢٨) الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
		يخصم / يضاف:
(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	٤ ٣٠٦ ٢٧١	(٢٦) الأرباح (الخسائر) الاكتوارية لنظم المزايا المحددة للمعاشات
(١١٠ ٠٤٦ ٦٩٥)	٧١ ٤١١ ١٤٨	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
٨٦ ٧٣٦ ٣٣٨	٥٧١ ٣٥٥ ٣٢٧	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يتم توزيعه كما يلي:
١ ٠٥٢ ٢٥٨ ٨١٤	١ ٦٣٠ ٣١٢ ٠٣٧	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١ ١٣٨ ٩٩٥ ١٥٢)	(١ ٠٥٨ ٩٥٦ ٧١٠)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٨٦ ٧٣٦ ٣٣٨	٥٧١ ٣٥٥ ٣٢٧	إجمالي الدخل الشامل عن العام

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدجينة للصليب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المبسوطة	صافي حقوق مساهمي الشركة القائمة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح العام	فروق ترجمة العملات الأجنبية	(الضخم) المرحلة	الفرق الناتج عن عمليات إقناء والتغير في حصص ملكية شركات سيطرة مشتركة (تحت سيطرة مشتركة)	الاحتياطيات	رأس المال المصد والمضوع	إيضاح رقم
١٠١٩٨٦٨٤٢١٥	٥٧١٩١١٨٣٥٦	٤٤٧٩٥٦٥٨٥٩	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	٦٤١٣٤٠٢٦١	٢٥٦٢٨٧٦٢٣	(٢٧١٩٤٦٩٢٨٥)	٦٤١٤٣١١٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧
--	--	--	--	(٦٤١٣٤٠٢٦١)	--	٦٤١٣٤٠٢٦١	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
(٥١٤٣٤٩٢)	(٢٢٤٩٥٥٥)	(٢٨٩٣٩٣٧)	--	--	--	٩٢٤٧١٥٧٦٥	--	(٩٢٤٧١٥٧٦٥)	--	المحول إلى الاحتياطيات في الخسائر المرحلة من أرباح عام ٢٠١٦
(٥١٤٣٤٩٢)	(٢٢٤٩٥٥٥)	(٢٨٩٣٩٣٧)	--	(٦٤١٣٤٠٢٦١)	--	٩٢٤٧١٥٧٦٥	--	(٩٢٤٧١٥٧٦٥)	--	إفقال الإيجاطيات في الخسائر المرحلة وقتاً لتقرر مجلس الإدارة
١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	--	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	--	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية
(١٠٧٣١١٢٤١٥)	(١٠٧٣١١٢٤١٥)	(١١٧٦٤٧٧٤٣)	--	--	(١١٧٦٤٧٧٤٣)	--	--	--	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
(٢١٧٢٨١٢٣٤)	(١٤٩٧٣٣٤٩٦)	(١١٧٦٤٧٧٤٣)	(١٥٧٢٣٤٤٦٦)	--	--	(٨٢٩٠٩٦٩)	--	--	--	ينفذ المدخل الشامل الأخر
(٨٢٩٠٩٦٩)	--	(٨٢٩٠٩٦٩)	--	--	--	١٥٧٢٣٤٤٦٦	--	--	--	صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٦٧٣٦٢١٦	(١٢٢٢٨٤٥٩٠٦)	١٣٠٩٥٨٢١٢٢	(١٥٧٢٣٤٤٦٦)	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	(١١٧٦٤٧٧٤٣)	١٤٩٠٤٣٤٤٧	--	--	--	نصيب حقوق الأقلية في خسائر الشركات التابعة
١٠٧٨٠٧٧٦٩٣٩	٤٤٩٤٠٢٢٨٩٥	٥٧٨٦٢٥٤٠٤٤	١٥١٢٣٧٢١٦٢	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	٢٤٤٥٠٣٩٨٨٠	(١٠٠٧٢٦٣٧٤٩)	٦٤١٤٣١١٧	--	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	فروق صلات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
١٠٧٨٠٧٧٦٩٣٩	٤٤٩٤٠٢٢٨٩٥	٥٧٨٦٢٥٤٠٤٤	١٥١٢٣٧٢١٦٢	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	٢٤٤٥٠٣٩٨٨٠	(١٠٠٧٢٦٣٧٤٩)	٦٤١٤٣١١٧	--	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول خلال العام
١٠٧٨٠٧٧٦٩٣٩	٤٤٩٤٠٢٢٨٩٥	٥٧٨٦٢٥٤٠٤٤	١٥١٢٣٧٢١٦٢	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	٢٤٤٥٠٣٩٨٨٠	(١٠٠٧٢٦٣٧٤٩)	٦٤١٤٣١١٧	--	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	إجمالي المدخل الشامل الأخر
١٧١٨٢٥٦٥٥٩	--	١٧١٨٢٥٦٥٥٩	--	١٧١٨٢٥٦٥٥٩	--	--	--	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
(١٠٧١٠٠٠٢٥١)	(١٠٧١٠٠٠٢٥١)	--	--	--	--	--	--	--	--	ينفذ المدخل الشامل الأخر
٧١٤١١١٤٨	٢١٥٠٦٣٢٢	٤٩٩٠٤٨٢٦	--	--	٤٩٩٠٤٨٢٦	--	--	--	--	صافي الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٢٠٦٢٧١	--	٤٢٠٦٢٧١	--	--	--	--	--	--	--	نصيب الأقلية في خسائر الشركات التابعة
(١٥١٧١٨٤٠٠)	--	(١٥١٧١٨٤٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	فروق صلات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٥٧١٣٥٥٣٣٧	(١٠٤٩٤٩٣٩٢٩)	١٦٢٠٨٤٩٢٥٦	(١٥١٧١٨٤٠٠)	١٧١٨٢٥٦٥٥٩	٤٩٩٠٤٨٢٦	٤٢٠٦٢٧١	--	--	--	الأرباح الإكزورية لنظم المزايا المحددة للمعاملات
٥٧١٣٥٥٣٣٧	(١٠٤٩٤٩٣٩٢٩)	١٦٢٠٨٤٩٢٥٦	(١٥١٧١٨٤٠٠)	١٧١٨٢٥٦٥٥٩	٤٩٩٠٤٨٢٦	٤٢٠٦٢٧١	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي المدخل الشامل الأخر
(١١٣٠٥٩٧٧١)	(٣٧٧٥٥٢٢)	--	--	(١٤٣٥٥٢٠٨٣٤)	--	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١٥١٧١٨٤٠٠	--	١٥١٧١٨٤٠٠	--	--	--	(١٢٠١٧١٨٦٩)	--	٦٩٤٨٧٢٠	--	المحول إلى الخسائر المرحلة من أرباح عام ٢٠١٧
(١٨٠٥٩٧٧٦٨٠)	--	(١٨٠٥٩٧٧٦٨٠)	--	--	--	١٥١٧١٨٤٠٠	--	--	--	توزيعات أرباح من نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٢٧٩٠٣١٩٠٥١)	(٣٧٧٥٥٢٢)	(٢٧٨٦٥٢٣٥٢٩)	--	(١٩١٩٦٩٧٢٣٩)	--	٣٥٥٢١٨٠٧٢٣	--	--	--	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٢٧٩٠٣١٩٠٥١)	(٣٧٧٥٥٢٢)	(٢٧٨٦٥٢٣٥٢٩)	--	(١٩١٩٦٩٧٢٣٩)	--	٣٥٥٢١٨٠٧٢٣	--	--	--	توزيعات أرباح من فترة خلال عام ٢٠١٨
٨٠٦١٣١٢١٥	٣٤٤٠٧٥٢٣٤٤	٤٢٢٠٥٥٩٧٧١	١٣٦٠٦٥٣٦٢٢	(٢٠١٣٤٠٢٨٠)	٢٤٩٤٩٤٤٧٠٦	(٢١٧٤٩٠١١٣)	٦٤١٤٣١١٧	١٨٣٢٠٧١٧٩	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
٨٠٦١٣١٢١٥	٣٤٤٠٧٥٢٣٤٤	٤٢٢٠٥٥٩٧٧١	١٣٦٠٦٥٣٦٢٢	(٢٠١٣٤٠٢٨٠)	٢٤٩٤٩٤٤٧٠٦	(٢١٧٤٩٠١١٣)	٦٤١٤٣١١٧	١٨٣٢٠٧١٧٩	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١ ٣٦٥ ٢٠٦ ١٧٦	١ ٨٠٢ ٣١٩ ١١٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٠٨٤ ٤٢٤ ٩٤٥	١ ١٥٨ ٢٠٤ ٤٢١	(١٣)	صافي أرباح العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
(٣٢٧ ٥٩١)	—		يتم تسويته كما يلي:
—	٥ ٨٠٠ ٦١٦	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
—	٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	(٩)	(أرباح) رأسمالية
١ ٨٣٩ ٤٧٦ ٤٢٤	٢ ٠٧٨ ٣٢٩ ٦٧٤	(٣٦-٢٠)	إستهلاك أصول أخرى
(٣٩٦ ٩٣٥ ٦٧٦)	(٣١٢ ٨٥٤ ٨٤٦)	(١٠)	خسائر رأسمالية
(٨ ٨٤٨ ٢٣٣)	(١ ٤٦٨ ٥٧٣)		فوائد تمويلية
(٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤)	(١٩ ٩٩٤ ٨٩٠)	(٢٧-١)	إيرادات فوائد دائنة
٩٥ ٩٧٥ ٨٣٩	—	(٢٥)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	—		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٩ ٠٠٧ ٤٢٧	—	(٩)	مخصصات مكونة خلال العام
(٣ ١٦٢ ٩٨١)	(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	(٦)	الأنخفاض في قيمة المخزون
—	(٥ ٧٩١ ٤١٥)	(٦)	خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
—	(٢ ٨٤١ ٤٣١)	(٦)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة المخزون
(٧٢٦ ٧٥٠)	—	(١١)	رد خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة
(١٧٥ ٢٢٥)	—		المستخدم من مخصصات العملاء والمدينون
(٦٩٥ ٨٨١)	٢ ٧٢١ ٦٤٥		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقرض طويل الأجل
٤٧ ٢٠١ ٠٦٣	١٥ ٨٣٦ ٧١٦	(٢٦)	مخصصات إنتهى الغرض منها
٣ ٩٩٠ ٣٩٣ ٨٦٣	٤ ٧٦٤ ٩٦٧ ٧٥٦		الفروق الناشئة عن التغير في القيم العادلة للإقرض طويل الأجل
			الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(١ ٤٠٣ ٦٨٨ ٥٩٥)	(٤ ٧٦٢ ٢٥٣ ٦٦٣)		التغير في المخزون
(١ ٤٩٨ ٨١٩ ٨٨٥)	(١ ١٥١ ٢٩٣ ٥٥٤)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٠٤١ ٩٥٢ ٨٩٤	٣ ٠٠٥ ٠٨٨ ٠٤٢		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
٤٥٤ ١٧٩	٤٦٦ ٢٣٦	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ١٣٠ ٢٩٢ ٤٥٦	١ ٨٥٦ ٩٧٤ ٩١٧		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(١ ٧٢٤ ٦٤٣ ٥٠١)	(٢ ١٤٤ ٩٩٣ ٢٧٩)		فوائد مدفوعة
(٣ ٢٦٦ ٦٥٥)	(٣٠ ٧٨٩ ٩٦٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
(١٦١ ٢٣٢ ١٩٥)	(٢٩٣ ٨٩٢ ٦٣٦)	(٢٨-٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
(١ ٤٦٥ ٦٢٠)	(٧٩ ١٨٠ ٠١٠)		المستخدم من المخصصات
٢٣٩ ٥٨٤ ٤٨٥	(٦٩١ ٨٨٠ ٩٧٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦١٩ ١٤١ ٩٨٣)	(٦٠٨ ٦١٣ ٩٥٥)	(١٣)،(١٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٢٧ ٥٩١	٨ ٧٢٢		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣٣ ١٣٦ ٨٢٩)	(٤٤ ٠٥٥ ٦٤٦)		مدفوعات لإقرض الغير
٢٥ ٥٧٥ ٩٥٨	٣١ ٢٨٣ ٩٣٩		محصلات من إقرض للغير
١٨٥ ٢٧٤ ٠٤٦	٣٨ ٠٥٠ ٠٠٠	(٢١)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
(١٧٢ ٨٦٥ ٧١٨)	(٣٨ ٧٤٦ ٩٦٠)	(٢١)	مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزانة)
٤٠٥ ٢٤٥ ٧٢٠	٣١١ ٨٧٨ ٤٧٩		إيرادات فوائد محصلة
(٢٠٨ ٧٢١ ٢١٥)	(٣١٠ ٠٩٥ ٤٢١)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٧٨ ٦٨٦ ٧٣١)	١ ٠٩٧ ٢٠٢ ١٨١		صافي مقبوضات (مدفوعات) من عقود قروض وتسهيلات إئتمانية
(٢ ٩٠٥ ٩٦٢)	(١ ٨٧٥ ٨٥٥ ٤٤٠)		توزيعات أرباح نقدية
٥٦٦ ٣١٤ ٠٤١	١ ٠١٨ ٢٣٠ ٥٠٧		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(١٥ ٢٧٨ ٦٥٢)	٢٣٩ ٥٧٧ ٢٤٨		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٥ ٥٨٤ ٦١٨	(٧٦٢ ٣٩٩ ١٤٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١ ٥٤٩ ٣٣٠)	١ ٤٩١ ٦٩٢	(٣-٣٦)	فروق ترجمة قوائم مالية
١١٢ ٣٨٧ ٥٦٧	١٤٥ ٧٣٤ ٧٨٦		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩	٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤		النقدية وما في حكمها أول العام
٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤	١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦	(٢٢)	النقدية وما في حكمها آخر العام

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

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 زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد البيلوى.

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	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>مساهمات مباشرة</u>		
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (ش.م.م)
٤٤%	٤٤%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
<u>مساهمات غير مباشرة</u>		
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراسيتل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل"

- 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 "بنظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم 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 وإنتاج 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 البليت 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 إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلي 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 أصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-٢ شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات
- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (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 والمسيوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٣-١	أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
٣-١	الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
	يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
٣-٢	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 والافتراضات
	يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات 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 ٣٦-٤ ج).
	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).
٣-٤	قياس القيمة العادلة
-	أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
-	قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابته 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.

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		إيضاح رقم	٤ - المبيعات (بالصافي)
جنيـه		جنيـه			
٣٤ ٢٩١ ٠٦٠ ٨٧٦	٤١ ٢٣٠ ٨٨٨ ٣٦٢				مبيعات منتجات
٨٣ ٩٠٧ ٤٨٧	٦٣ ٩١٠ ٩١٩				إيرادات خدمات
<u>٣٤ ٣٧٤ ٩٦٨ ٣٦٣</u>	<u>٤١ ٢٩٤ ٧٩٩ ٢٨١</u>				

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		إيضاح رقم	٥ - تكلفة المبيعات
جنيـه		جنيـه			
٢٥ ٨٧٤ ١٥١ ٣١٢	٣٢ ٠٠١ ١٤٢ ٧٣٥				خامات
١ ٢٢٩ ٦٦٨ ٠١٥	١ ٣٢٩ ٥٤١ ٤٨٩				أجور ومرتببات ومزايا
٢٩ ٨٧٧ ٥٩٣	١١ ٧٥٢ ٧٨٥	(٣٦-٢٠-هـ)			تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣ ٠١٠ ١٦٩ ٩١٤	٤ ٧٣١ ٠٩٩ ٩١٩				مصروفات صناعية وقطع غيار
١ ٠٥٥ ٢١٠ ٩٧٢	١ ١٢٦ ٩١١ ٩٤٧	(١٣)			إهلاك الأصول الثابتة
--	٥ ٨٠٠ ٦١٦				استهلاك أصول أخرى
--	(٧٤ ٢١٤ ٨٠٦)				المستخدم من المخصصات
<u>٣١ ١٩٩ ٠٧٧ ٨٠٦</u>	<u>٣٩ ١٣٢ ٠٣٤ ٦٨٥</u>				تكلفة التشغيل
(٥٦٨ ٦٤٨ ٥٥٧)	(٢ ٥٠٨ ٣٧٣ ٤٥٥)	(١٩)			التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٣٠ ٦٣٠ ٤٢٩ ٢٤٩</u>	<u>٣٦ ٦٢٣ ٦٦١ ٢٣٠</u>				تكلفة المبيعات

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		إيضاح رقم	٦ - إيرادات أخرى
جنيـه		جنيـه			
٣٤ ٩٠٥ ٤٣٣	١٧٩ ٥٧٦ ٢٢٤				إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
٥ ٦٤٦ ٢٤٥	١ ٠١٧ ٨٠٠				غرامات محصلة
٤٠٧ ٦٤٢	٩٠٧ ٢٨٤				إيجارات محصلة
٣٢٧ ٥٩١	--				أرباح رأسمالية
--	٣٠٩ ٣٢٣				مساهمة مالية في تجديد وتطوير محطة الوقود
--	٥ ٧٩١ ٤١٥				رد خسائر الإضمحلال في العملاء والمدينون
٣ ١٦٢ ٩٨١	٢ ١٧٤ ٨٥٠				رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
١٧٥ ٢٢٤	--				مخصصات إنتفي الغرض منها
<u>٤٤ ٦٢٥ ١١٦</u>	<u>١٨٩ ٧٧٦ ٨٩٦</u>				

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		إيضاح رقم	٧ - مصروفات البيع والتوزيع
جنيـه		جنيـه			
٧١ ٥١٤ ٤٦١	٦٩ ٤٤٩ ٣٨٤				أجور ومرتببات ومزايا
٢ ٩٠٤ ٨٤٩	١ ٤٧٣ ٦٨٠				تكلفة نظام المعاش التكميلي
٨٠ ٥٧٦ ٣٢٣	١١٠ ٧٣٩ ٠٥٠				مصاريـف تصدير
١٤ ٥٠٣ ٩٦٦	١٨ ١٧٥ ٤٧٧				دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٥ ٩٠٠ ١١٧	٤ ٩٧٣ ٧٦٩	(١٣)			إهلاك الأصول الثابتة
٦٢ ٧٣١ ٧٧٦	٧٠ ٩٠٣ ٠٢٩				أخرى
<u>٢٣٨ ١٣١ ٤٩٢</u>	<u>٢٧٥ ٧١٤ ٣٨٩</u>				

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٣٨٧ ٢٨٨ ٣٠٣	٤٣١ ٤٧٦ ٩٩١		أجور ومرتببات ومزايا
١٤ ٤١٨ ٦٢١	٢ ٦١٠ ٢٥١	(٣٦-٢٠-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٣ ٣١٣ ٨٥٦	٢٦ ٣١٨ ٧٠٥	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥ ٥٢٠ ٣٣٩	٣٦ ١٢٥		ضيافة واستقبال وفنادق
٦ ٥٤٦ ٧٨٦	٥ ٨٧٨ ٥٩٠		مصروفات انتقال موظفين
١٥ ٦٧٨ ٧٠٠	١٦ ٠٩٨ ٨١١		مصاريف حراسة وامن ونظافة
٢٠٠ ٧٧٧ ٩٢٥	٢٤٧ ٤٢٠ ٨٠٧		أخرى
٦٥٣ ٥٤٤ ٥٣٠	٧٢٩ ٨٤٠ ٢٨٠		

٩- مصروفات أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٣١ ٩٥٥ ٤٤٧	١٣١ ٠٨٠ ٤٧٠		تبرعات
٩٥ ٩٧٥ ٨٣٩	--	(٢٥)	مخصصات مكونة خلال العام
٩ ٠٠٧ ٤٢٧	--		خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--		الانخفاض في قيمة المخزون
--	٤٦ ٨٨١ ٥٧٧		خسائر رأسمالية
١ ٤٩٩ ١٧٧	٣ ٧٣٤ ٤٩٨		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
١ ٥٩٩ ٩٣٢	--		غرامات مسددة
--	١٠١ ٦٥٧ ٥١٠		مصاريف أخرى
١٤٧ ٠٣٧ ٨٢٢	٢٨٣ ٣٥٤ ٠٥٥		

١٠- إيرادات تمويلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٣٩٦ ٩٣٥ ٦٧٦	٣١٢ ٨٥٤ ٨٤٦		إيرادات فوائد دائنة
٧٢٦ ٧٥٠	٨٤ ٥١٨	(١٦)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة
٨ ٨٤٨ ٢٣٣	١ ٤٦٨ ٥٧٣		العادلة للإقراض طويل الأجل
٤٠٦ ٥١٠ ٦٥٩	٣١٤ ٤٠٧ ٩٣٧		إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أدون خزانه

١١- مصروفات تمويلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
١ ٨٣٩ ٤٧٦ ٤٢٤	٢ ٠٧٨ ٣٢٩ ٦٧٥	(٣٦-٢٠-ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصارييف بنكية
(٦٩٥ ٨٨١)	٢ ٨٠٦ ١٦٣	(١٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
١ ٨٣٨ ٧٨٠ ٥٤٣	٢ ٠٨١ ١٣٥ ٨٣٨		للإقراض طويل الأجل

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤	(٢ ٩٥٩ ٢١٢)		(خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤	(٢ ٩٥٩ ٢١٢)		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
 (شركة مساهمة مصرية)
 إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	قطع غير استراتيجية		معدات		أثاث ومعدات		عدد وألوان		وسائل نقل		آلات ومعدات		مباني وانشاءات		الأرضية		
	حساب آلي	حساب آلي	مكاتب	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	حساب آلي	
٣٨ ٢٢٨ ٩٠٥ ٣٣٦	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٠	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٩	٢٩ ٢٩٩ ٨٥٥ ٨٥٢	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٧	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥									
١ ١٨٧ ٦٩٥ ٣٤٤	١١١ ١١٨ ٩٢٨	١٢١ ٤٤٦ ٨٣٢	٩ ٨٣٧ ٧٠٤	٥٠ ٠٤٦ ٠٣٣	١٠ ٩٧٩ ٦٨٧	٨٣٧ ١٦٨ ٧٩٥	٤٧ ٠٩٧ ٣٦٥										
(٣٢٠ ١٠٣ ٥٩٣)	---	(٢١ ٩٨١)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٥٠٨ ٨٦٧)	(٣١٣ ٨٥٤ ٥٣١)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)										
٢٢٤ ١٤٥ ٧٢٨	(١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٣٩ ٦٠٨ ٧٢٢ ١٤٢	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٦	١٩٤ ١٨٤ ٩٨٤	١٢٩ ٨٤٤ ٤٠٩	٢٠١ ٩٧٧ ٣٧٩	٢٩٣ ٠٠١ ٩٧٠	٢٩ ٩٧٥ ٨٥٦ ٦٤٤	٦٧ ٥٦٦ ٦٧٧	٢ ٥٢٠ ٤٣٤									
١٨ ٨٣٥ ٨٩٠ ٩٩٢	---	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٤	٧٧ ١٩٧ ٠٩٠	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٢٣٧ ٦١٥ ٧٣٧	١٥ ٩٧٧ ٩٣٧ ٢٨٣	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦										
١ ٠٤٥ ٨٣٣ ٧٤٨	---	١٢ ٤٩٨ ٣٤٩	١١ ٢٩٣ ٥٧٨	١٥ ٣٨٣ ٤٥٧	٢٨ ٠٠٦ ١٤٧	٨٠٣ ٢٢٤ ٧٠٧	١٧٥ ٤٢٧ ٥١٠										
(٢٤٥ ٦٨١ ٠٧٣)	---	(١٣ ٢٦١)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٤٥٨ ٣٢٠)	(٣٣٩ ٤٩١ ٢٧٨)	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)										
٧٧ ٣٣٥ ٨٩١	---	---	٤١٧ ٠٦٧	٨٨٢ ١٤٧	١٦ ٧٢٧	٦٠ ٢٥٢ ٢٩٠	١٥ ٧٦٧ ٦٦٠										
١٩ ٧١٣ ٣٧٩ ٥٥٨	---	٤٩ ٥٥١ ٠٢٢	٨٨ ٦٥٥ ٥١٧	١٢٧ ٤٢٧ ٥٥٨	٢٦٥ ١٨٠ ٢٩١	١٦ ٦٠١ ٩٢٣ ٠٠٢	٢ ٥٨٠ ٦٤٢ ١٦٨										
١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٦	١٤٤ ٦٣٣ ٩٦٢	٤١ ١٨٨ ٨٩٢	٧٤ ٥٤٩ ٨٢١	٢٧ ٨٢١ ٦٧٩	١٣ ٣٧٣ ٩٣٣ ٠٦٢	٥ ٣٢٤ ٤٣٣ ٦٦٣	٦٨١ ٦١١ ٩٥٩									
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	١٣ ٣٢١ ٩١٨ ٥٦٩	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥									
٧٤٢ ٤٩١ ٥٠٣	---	١٤ ٠٥٩ ٧٤٣	٤٧ ٠٦٨ ٦٠٠	٧١ ٧١٤ ٣٨٣	١٩٩ ٤٠٥ ٩٩٥	٢٧٦ ٢٧١ ٥٦٣	١٣٣ ٩٧١ ٢١٩	---									
٣٩ ٠١٧ ٢٧٣ ٧٤٦	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٦	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٣	١٤٩ ٨٢٨ ٥١٧	٢٨٣ ٢٩٨ ٦١٠	٢٩ ٥٨٤ ٢٥٣ ٩٥٢	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٥	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢									
٢٨٥ ٥٩٧ ٩٣٩	١٢٨ ٢٢٧ ٢٤٣	٦ ٥٥٣ ٤٠٧	٥ ١٦٢ ٨٤٥	٤ ٨٢١ ١٧٤	٤ ٢٦٦ ٦٩٩	١١٥ ٤٩٦ ٠٩٠	٢٠ ٩٧٠ ٤٨١	---									
(٥ ٥٤١ ٩٧٢)	---	---	---	---	(٤ ٩٠٧ ٧٧٤)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---									
(٨١ ٩٣٠ ٤٧٢)	(٨١ ٩٣٠ ٤٧٢)	---	---	---	---	---	---	---									
(٥٨٦ ٤٩٣ ٩٠٥)	---	---	(١ ١١٩ ٢٣٨)	(٢ ٨٧٣ ٤٦٢)	(١٤٤ ٠٥٦)	(٣٩٩ ٢٥٩ ٤٩٣)	(١٧٦ ٤٦٤ ٩٣٩)	(٦ ٦٣٢ ٧١٧)									
٣٨ ٦٢٨ ٩٠٥ ٣٣٦	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٠	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٩	٢٩ ٢٩٩ ٨٥٥ ٨٥٢	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٧	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥									
١٨ ٠٢٠ ٤٧٥ ٨٤٣	---	٢٨ ١٩١ ٥٦٦	٦٧ ٣٨٥ ٨٩٩	٩٨ ٦٨١ ٩٩٥	٢٠ ٣٠٨ ٠١١٠	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٥	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	---									
١ ٠٠٢ ٤٩٤ ٤٧٣	---	٨ ٨٧٤ ٣٦٨	١٠ ٨٥٠ ١٠٢	١٥ ٧٠٠ ٩٣٠	٣٩ ٥٧٩ ٠٥٤	٧٥٣ ٩٩٦ ٨٦٣	١٧٣ ٤٨٨ ١٥٦	---									
(٥ ٥٢٤ ٢٩٦)	---	---	---	---	(٤ ٨٩٩ ٦٩٨)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---									
(١٨١ ٥٤٤ ٩٢٨)	---	---	(١ ٠٣٨ ٩١١)	(١ ٩٩٥ ١٢٣)	(١٤٣ ٧٢٩)	(١٤٣ ٠٩٤ ٨٧٧)	(٣٦ ٢٧٢ ٣٣٨)	---									
١٨ ٨٣٥ ٨٩٠ ٩٩٢	---	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٤	٧٧ ١٩٧ ٠٩٠	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٢٣٧ ٦١٥ ٧٣٧	١٥ ٩٧٧ ٩٣٧ ٢٨٣	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦	---									
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	١٣ ٣٢١ ٩١٨ ٥٦٩	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥									
٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٣	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٣٨ ١٥٥ ٦٠	٤٨ ٣٤٩ ٨٨٤	٥١ ١٤٦ ٥٢٢	٨٠ ٢١٨ ٥٠٠	١٤ ٢١٧ ٥٨٤ ٠٠٨	٥ ٦٩٤ ١٨٥ ٠٦٧	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢									

التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
 الإضافات خلال العام
 استهلاكات خلال العام
 استهلاك الدرافيل

التكلفة في أول يناير ٢٠١٧
 الإضافات خلال العام
 استهلاكات خلال العام
 استهلاك الدرافيل

فروق ترجمة بالمعاملات الأجنبية
 التكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٧

مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
 إهلاك العام
 مجمع إهلاك الاستهلاكات
 فروق ترجمة بالمعاملات الأجنبية

مجمع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠١٧
 صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١
 صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/١٢/٣١

- 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 بالشركة القابضة 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 وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسيتل) - 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 (كونتراسيتل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- يتضمن بند الآلات والمعدات وبنو المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على أرض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- جاري توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة حيث ان الشركة في سبيل حصولها على خطاب من جهاز مدينة السادس من أكتوبر موجه لمصلحة الشهر العقاري وهيئة المساحة تمهيداً للحصول على عقد البيع النهائي.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات بالحصول على رخصة تشغيل دائمة ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل وتم تنفيذ كافة اشتراطات الدفاع المدني والحريق وموافقات البيئة والامن الصناعي.

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه	جنيه
	مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة *
٧٥ ٢٣٢ ٦٦١	٦٢ ٥٤٦ ٨٣١
٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠	٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠
٧٧٠٥ ٥٨٥	٣٦ ١٨٠ ٣٣٢
٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣
	مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب
	المسطح "شركة تابعة"
٣٨ ٩٦٥ ٦٨٣	---
٩ ٥٩٦ ١٧٣	---
٤٨ ٥٦١ ٨٥٦	---
	مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة
	والمقاولات - كونتراسثيل - "شركة تابعة"
	مبنى ملحق إداري ومخازن
١ ٤١٤ ٨٢٦	---
٦٩٦ ٩٦٠	---
٢ ١١١ ٧٨٦	---
٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إيضاحات أرقام (١٣، ٣٣)

١٥ - الاستثمارات	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه	جنيه
	١-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة
٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
	قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية الشركة (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.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤
	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)
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
	يخصم:
	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).
٥١٠	٥١٠
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 ٥١ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤٢ ٣٨١ ٨٤٦	٥٠ ٦٤٤ ٣٥٩	
٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠	٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤	(٢٠)
٨٣ ٠٢٨ ٥١٦	٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣	
سلف العاملين القيمة الحالية لقروض العاملين		
بخصم:		
<u>(٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩)</u>	<u>(٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨)</u>	(٢٠)
٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧	٦٥ ٨٠١ ٤١٥	
المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين		
بخصم:		
<u>(١٢ ٠٦٨ ٥٧٠)</u>	<u>(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)</u>	
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٥١ ٠١١ ٢٠٠	
القروض الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل		

١٧ - أصول أخرى طويلة الأجل

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد تم سدادها 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	٢٠١٨
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤
التكلفة في أول يناير ٢٠١٨	
بخصم:	
إستهلاك العام	
يضاف:	
فروق عملة	
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣ ٣٢٢ ١٤٦	٥ ٨٠٠ ٦١٦
<u>٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤</u>	<u>٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤</u>

١٨ - الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢ ٧٢١ ٩٠٣ ٠٣٠	—	٢ ٧٨١ ٥٨٧ ٦٨٧	—	الضريبة المؤجلة
—	٤٦ ٣٠٤ ٤٠٢	—	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	الأصول الثابتة
٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢	—	٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦	—	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول وأخرى
—	١٠٧ ١٦٣ ٠٣٩	—	٦ ٣٠٤ ٦٩٧	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	١ ٤٠٤ ٣٩٤ ٢١٥	—	١ ٠٧٦ ٢٠٣ ٢١٥	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣ ١٦٨ ٩٧٠ ٧٨٢	١ ٥٥٧ ٨٦١ ٦٥٦	٣ ١٩١ ٢٣٦ ١٠٣	١ ١٢٠ ٦٣٢ ٦٥٧	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦	—	٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦	—	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
١١ ٧٨٣ ٠٨٠	—	(٩ ٨٧٠ ١٥٤)	—	يضاف / بخصم:
(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)	—	(١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦)	—	فروق ترجمة
٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦	—	٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦	—	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
—	—	—	—	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٦٨٢ ٣٣٥	٥٨٤ ٢٥١	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٤٢ ١٥٨ ٣٩١	٢٣ ٣٦٣ ٧٢٢	المخصصات
٤٣ ٨٤٠ ٧٢٦	٢٣ ٩٤٧ ٩٧٣	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	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٢ ٤٦٣ ٠٤٨ ٧٨١	٤ ٠٦٨ ٣٧٠ ٥٩٨	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٥٨٤ ٨٤٢ ٨٩٩	١ ٧٣٢ ٤٩٤ ٦٢٠	قطع غيار ومهمات*
٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١	٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	إنتاج غير تام (أطوال)
٤٩١ ١٣٢ ٦٢١	٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	إنتاج تام (أطوال)
٩٦٧ ٠٨٤ ٠٨١	١ ٧٥٣ ٤٣٥ ٥٢٨	إنتاج تام (مسطحات)*
١٠ ٦٥٩ ٩١٨	١١ ٥٥٦ ٢٨٤	زيوت وشحوم وأخرى
٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١	١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	

* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٧,٢ مليون جنيه مصري.

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

٢٠- العملاء والمدينون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١١٦ ٦٩٧ ٨٣٦	١٣٠ ٣٧٩ ٠٦٨		عملاء
٤١ ٩٩٨ ٢٨٤	١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢		أوراق قبض
٤٠٦ ٤٨٤ ٩٥٨	٣٣٤ ٦٤٥ ٣٨٣		موردين - أرصدة مدينة
٥٠٩ ٧٥٧ ١٢٧	٦١٩ ١٣٨ ٨٣٠		تأمينات لدى الغير
١٤ ٣٥٧ ١٦١	٨٥ ٥٧٦ ٥٠٤		مصلحة الجمارك (أمانات)
٩١٨ ٦٦٦ ٤٨٩	٨٢٠ ٨٥٧ ٦٢٧		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع**
٤٤ ١٣٨ ٠٨٧	٣٦ ٢١٣ ٤٦٤		مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ١٦١ ٢٣٣ ١٩١	٦٨٨ ٣٧٥ ٢٧٠		ضريبة القيمة المضافة
٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩	٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
٤١ ٤٧٣ ٢٤٥	١٩ ٧١٩ ٢٢٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
١ ٥٩٦ ٠٨٢	١٥٩ ٠٣١		إيرادات مستحقة
٢٣١ ٢٨٢ ٢٦٦	٣ ٠٨٦ ٩٨٨		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح
٣٣ ٠٨١ ١٣٧	١١٦ ٣٩٣ ١٦١		مدينون متنوعون
٣ ٧١١ ٠٥٣ ٠٩٢	٣ ١٥٥ ٤٨١ ٠٤٠		
(٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥)	(٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤)		(إخصم):
٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧	٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦		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 ٣٥-٥-٢).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه	جنيه
٥٦ ٣٠٣ ٦٩٣	٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤
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 خزانة)

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٨ ٥٥٠ ٠٠٠	١١ ٠٠٠ ٠٠٠
(١٣٥ ٨٢٠)	(٤٢٠ ٢٨٨)
<u>٨ ٤١٤ ١٨٠</u>	<u>١٠ ٥٧٩ ٧١٢</u>

القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق
يخصم:

عوائد غير مكتسبة
القيمة الإستردادية

معدل الفائدة السنوى %	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة جنيه	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	القيمة الإستردادية في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	إجمالي العوائد المكتسبة في* ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيه	تاريخ الإستحقاق
١٨,٢٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨١	٩٩٩ ٥١٩	٣٧ ٠٥٩	٩٦٢ ٤٦٠	٢٠١٩/١/١
١٧,٤٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥٦	٩٩٩ ٥٤٤	٤١ ١٢٤	٩٥٨ ٤٢٠	٢٠١٩/١/١
١٩,٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥٠٠	٩٩٢ ٥٠٠	٣٢ ٠٠٠	٩٦٠ ٥٠٠	٢٠١٩/١/١٥
١٨,٧٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٤ ٨٦١	٩٦٥ ١٣٩	٩ ٣٢٩	٩٥٥ ٨١٠	٢٠١٩/٣/١٢
١٩,٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٦ ٣٥٠	٢ ٨٨٣ ٦٥٠	١٧ ٩٠٠	٢ ٨٦٥ ٧٥٠	٢٠١٩/٣/١٩
١٩,٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٨ ٧٨٣	٩٦١ ٢١٧	٥ ٩٦٧	٩٥٥ ٢٥٠	٢٠١٩/٣/١٩
١٩,٠٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢١ ٨٥٧	٢ ٧٧٨ ١٤٣	٣٥ ٧٨٣	٢ ٧٤٢ ٣٦٠	٢٠١٩/٦/٤
	<u>١١ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٤٢٠ ٢٨٨</u>	<u>١٠ ٥٧٩ ٧١٢</u>	<u>١٧٩ ١٦٢</u>	<u>١٠ ٤٠٠ ٥٥٠</u>	

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي استثمارات مالية (أذون خزانة) 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	٢٠١٨/١٢/٣١	
جني	جني	
٢ ٧٣٢ ٦٥٠ ٠١٦	٨٣٥ ٢١٣ ٧٩٢	بنوك عملة محلية
١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١	٥٣ ١٨٩ ٠٦١	حسابات جارية
٣٠٦ ٠٨٨ ٨٠١	٥٧ ١٥٥ ٢٨١	شيكات برسم التحصيل
٣ ١٤٦ ١٩٦ ٦٨٨	٩٤٥ ٥٥٨ ١٣٤	ودائع
٢٨١ ٤٧٤ ٣٩٨	٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	بنوك عملة أجنبية
٥٧ ٨٦٠ ١١٧	٢٤٠ ٢٩٢ ٧٧٢	حسابات جارية
٣٣٩ ٣٣٤ ٥١٥	٩٣٨ ٠٨٠ ٥٧٠	ودائع لأجل
٤ ٧٨٢ ٦٠٦	٦ ٤٥٤ ٢٤٠	النقدية بالصندوق
٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٣ ٢٩٢ ٣٩٩ ٩٩١)	(٦ ٤٤٠ ٤٤٣ ٤٤١)	البنوك ارصدة دائنة *
(٣ ٣٩٦ ٢٢٠ ٤٧٤)	(١ ٢٩٥ ٣٨١ ٧٦٧)	بنوك عملة محلية
(٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥)	٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك الدائنة
٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		بخصم:
(٧١ ٥١٣)	(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	بنوك سحب على المكشوف
(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٢)	(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود
٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤	١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦	الاتئمان الممنوحة من البنوك
		صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام 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 المعلن 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).

تتضمن بنوك - تسهيلات ائتمانية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٥٢٨ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والمعادل لمبلغ ٥٩٢ ٤٧٨ ٨٥ دولار أمريكي (١ ٤٤١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٦٣٠ ١١١ ٨١ دولار أمريكي في ٢٠١٧/١٢/٣١) وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون و كفالات تضامنية من كل من شركة حديد عز (الشركة الأم) بحد أقصى ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بحد أقصى ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وكذلك التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى 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	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيهه ٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	جنيهه ٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١		تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)* قروض بالعملة خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)*
--	٤٤ ٤١٤ ٠٠٠		
٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١		

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢	٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)**
٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥	٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)*
٦٥٨ ٤٤٩ ٥٨٠	٦٦٥ ٤٨٩ ٨٤٠	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)***
٤٩ ٢٤٨ ٥٤٢	٤٢ ٠٥٩ ٠١٥	٤- أوراق دفع طويلة الاجل (٣-١-٢٣)
٢ ٣٢٤ ٤٧٣ ٧٦٩	٤ ٤٠٢ ٦٢٣ ٩٣٨	
٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤	٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩	

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

شروط السداد	سعر الفائدة	١- قروض وتسهيلات عملة محلية فائدة متغيرة	٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية فائدة متغيرة دولار فائدة متغيرة يورو
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكورنيدور العلن من الب.نك المركزي المصري		
في تاريخ الاستحقاق النهائي في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور		

* تسهيلات دوارة متوسطة الأجل

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤٣٦,١١ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٢٩,٨٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠٢٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٠,٧٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,١٥ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسطة الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٧٨,٥٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٧٧٠,٣٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٢,٨٨ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٤٠,٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٩٩ مليون يورو.

* قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسطة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦٦,٨٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١١٩٩,٧٣ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسطة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٧,٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٠٢٧,٣١ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسطة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٩٨,٥ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسطة الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤٤,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٣٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠٣,٤٨ 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 حيازى 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 اقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى.

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ٩٠,٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٦٢٣,٥ مليون جنيه مصرى عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر 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 *
٥٣ ٢٣٦ ٤٣٩	يخصم:
(١١ ١٧٧ ٤٢٤)	القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية **
<u>٤٢ ٠٥٩ ٠١٥</u>	الرصيد فى ٢٠١٨/١٢/٣١

* 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 العام.

أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام٢٣-١-٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
٦٨ ٣٠٣ ١٠٠	٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>٦٨ ٣٠٣ ١٠٠</u>	<u>٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
١٧٠٩٠٤٣٦١١	١٠٤٣٥٦٧٣٢٧	(٢٣-١) أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
--	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
<u>١٧٠٩٠٤٣٦١١</u>	<u>١٥٠٨٧٣١٣٢٧</u>	
<u>١٧٧٧٣٤٦٧١١</u>	<u>٢٠٨٨٩١٤٤٧٢</u>	

٢٤-٢ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٣٠٤٠٣٤٨٢٣٢	٣١١٧٤٥٧٢٢٦	موردون
٩٣٣٣٩٠٤٠	٢١٨٣٦٧١٤٥	أوراق دفع
٨٨٣٧٥٨٠٢٣	١٣١٣٩٤٩٦١٤	عملاء - أرصدة دائنة
٣٣٧٠٣٢٩٢٢	٢٥١٤٩٨٤٧٥	فوائد مستحقة
٣٦٨١٠٠٦٣٢	٥٩٣٨٥٠٠٥٩	مصروفات مستحقة*
٨٠٠٧٢٦٠٣٦	٦٥٨٤٦٣٤	الضريبة على القيمة المضافة
٤١٣٨٥٠٠٥	٢٩٣٤٨٩٥١	تأمين أعمال محتجرة
١٠١٨٨٩٩٠	٣١٣٩٠٧٦٧	مصلحة الضرائب
٩٥٦٩٠٨١١	٩٦٤٨٢٥١١	هيئة ميناء الإسكندرية
--	٥٤٢٦٣٣١٧١	دائنو توزيعات**
٦٨٧٠٦٩٧٠	٩٧٧١٦٣٨٨	دائنون متنوعون
--	١٠١٠٨٢٠	إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام***
<u>٥٧٣٩٢٧٦٦٦١</u>	<u>٦٣٠٠٢٨٩٧٦١</u>	

* بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

** يتمثل بند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية عن القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيضاح رقم (٢٨-٤).

*** 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) على أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية.

جنيـه	إيضاح رقم	قيمة المنحة المالية
<u>٣٨٢٠٠٠٠</u>		رصيد المنحة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٣٨٢٠٠٠٠</u>		<u>بخـصـم</u>
(١٠١٠٨٢٠)		الإيراد المؤجل المستحق خلال العام
<u>٢٨٠٩١٨٠</u>	(٢٣-٣٦)	رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل

٢٥ - المخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢١٧ ٣٢٣ ١٨٢	(٨٧ ٨٧٥ ٥٩١)	٣٦٣ ٦٤٦	٣٠٤ ٨٣٥ ١٢٧	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠</u>	<u>(٨٧ ٨٧٥ ٥٩١)</u>	<u>٣٦٣ ٦٤٦</u>	<u>٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥</u>	

* 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 لأخر 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 وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتورى المصدر سنوياً.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالى:
٩ ٠١٢ ٥٦٤	١٣ ١٢٤ ١٠٨	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣</u>	<u>١٣٢ ٥٣٢ ١١٤</u>	

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال السنة المالية فيما يلى:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	الرصيد اول العام
٨ ٢٦٠	٧ ٥٧٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٩٨١ ٧٥٦	١٥ ٠٢٢ ٧٢٤	تكلفة العائد
٤٠ ٢١١ ٠٤٧	٧٣١ ٩٧٨	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١١١ ٧٩٠ ١٨٥</u>	<u>١٣٦ ٢٩٧ ٦١٤</u>	
١١ ٥١٧ ٢٠٨	٧ ٩٠٢ ٥٢١	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
<u>١٢٣ ٣٠٧ ٣٩٣</u>	<u>١٤٤ ٢٠٠ ١٣٥</u>	
		<u>يخصم:</u>
(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)	(٧ ٣٦١ ٧٥٠)	معاشات مدفوعة
٨ ٢٩٠ ٩٦٩	(٤ ٣٠٦ ٢٧١)	الأرباح الإكتورية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣</u>	<u>١٣٢ ٥٣٢ ١١٤</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٢٦٠	٧٣٩ ٥٥٧	تكلفة العائد
٦ ٩٨١ ٧٥٦	١٥ ٠٢٢ ٧٢٤	تكلفة الخدمة السابقة
٤٠ ٢١١ ٠٤٧	---	
٤٧ ٢٠١ ٠٦٣	١٥ ٧٦٢ ٢٨١	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزاي
%١٥,٥	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل تضخم الاسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزاي
%١٧	%١٥,٥	أ- معدل الخصم
%١٤	%١٤	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزاي المعاش التكميلي طبقاً لدراسة الخبير الاكتواري:-

معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام
%١٦	%١٧,٥	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
جنيه	جنيه	
١٢٦ ٣٨٠ ٦٩٢	١٣٦ ١٢٥ ٢٤٠	
٢٠ ١٩٤ ٦٧٤	٢١ ٣٠٣ ٨٣٩	

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 الاساسي 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.

١-٢٧ 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 الاسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما يعادل ١٣٠ ١٨٥ ١٠٧ ١ جنيه مصري ٤٨٤ ٤٣٤ ٠ ٨٧١ ٩ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:-

(عجز)	(عجز)	عملات أجنبية
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	دولار امريكي
(٤٠٥ ٦٢٦ ٣١٢)	(٣٩٦ ٣٧٨ ٧٤٦)	يورو
(٦٣ ٩٢٠ ٧١٤)	(٥٥ ١٣٢ ٤٨٠)	ين ياباني
(١٠٣ ٤٨٣ ٩٩٦)	(٧٧ ٧٤٧ ٤٥٩)	جنيه إسترليني
(١٣٧ ٧٤٨)	(١٣٩ ٩٦٨)	

٢-٢٧ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٨٧٦ 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 للعام المقارن.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٧ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغيير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغيير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦ ٣٢٤ مليون جنيه مصري (٩٦٥ ١٤ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٢ ٠٧٨ مليون جنيه مصري (٨٣٩ ١ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١ ٨٩٤ مليون جنيه مصري (٤٩٣ ٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٣١٤ مليون جنيه مصري (٤٠٥ مليون جنيه خلال العام المقارن).

تتعرض 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 وتعريض 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. تدير 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.

٢٧-٥ 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 كمتاحة 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.

- الاستثمارات

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجمعة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨- حقوق الملكية

٢٨-١ رأس المال

٢٨-١-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 للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

٢٨-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣١ ديسمبر 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 علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار 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.

٢٨-١-ج الاحتياطات

* الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلي حركة الإحتياطي القانوني للشركة القابضة المكون خلال العام:

جنيه مصري

٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	٢٠١٨	١٦ إبريل	المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ عن أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.
٣٥ ٦٦٥ ٢٦٤	٢٠١٨	٢٨ يونيو	المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح العام المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.
٤٤ ٨٩١ ٧٦٨	٢٠١٨	٢٩ سبتمبر	المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح العام المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.
٣٣ ١٦٢ ٥٢٧	٢٠١٨	٢٧ ديسمبر	المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح العام المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة فإنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
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) اكتسبت فيها شركة حديد عز (الشركة الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصودر 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 الاقتناء 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 ومسطحات 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 مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدر شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

٣-٢٨

فيما يلي الحركة خلال العام علي حساب نتائج تعديل تكلفة 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	نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	نتائج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	نتائج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام

٤-٢٨

قررت الجمعيات العامة العادية للشركة القابضة المنعقدة خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إجراء توزيعات فترية للأرباح خلال العام وفقاً للنظام الاساسي للشركة وفقاً لما يلي:

جنيه مصري

٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٤	توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
٦٤٦ ٨٨٤ ٣٢٨	توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
٦٣٥ ١٥٥ ٠٨٧	توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.
١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام

- 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 وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه 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 لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ 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 أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم 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 بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه مصري 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، وقد صدر فيها جلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوي فطعن عليه الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ٣٠ مارس ٢٠١٩ أمام محكمة إستئناف الإسكندرية.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ و تم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة 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 ابريل ٢٠١٩ للحكم.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار 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 دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدية 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 و تم 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 و تم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ 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 فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الأداري بالإسكندرية طعنأ علي قرار لجنة الطعن، ولم تحدد لها جلسة حتي الآن.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

٢٩-١-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٢ وتم الاتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة قدرها ٨٨٧ ألف جنيه تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧، ٢٠١٨.

٢٩-١-٣ 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 على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٢ مايو ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية 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 الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم 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 رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ١٥ مايو ٢٠١٩ للمستندات.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً إعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوي قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ١٥ مايو ٢٠١٩ للمستندات.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد قامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الإسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ١٠ أبريل ٢٠١٩.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري وتم إحالة الخلاف إلي اللجنة الداخلية التي وافقت علي إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري وإستحقاق فروق قدرها ١١ مليون وتم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٨ 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 أكسيد 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 الإفراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سببا في عدم التحصيل ولا في كيفية الإفراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٢٠١٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الي بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنذب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ٣ إبريل ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره ولم يباشر الخبير مأموريته حتى الآن.
- 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 قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية المفيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٢٠١٩ ق بطلب إلزام كلا 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 عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة والخبير لم يباشر مأموريته حتى الآن ولدعوي مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.
- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء أداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ٠٩٥ جنيه مصري قيمة ما تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٧ مارس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.
- ٦-١-٢٩ **ضريبة الدمغة**
 - تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم إخطار 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 الايجارية والضريبية 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 طعننا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٣٦ لسنة ٧ ق ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لإحتساب مقابل تأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفوعات 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 وجارى 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 والإضافة 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 وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى 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 ٢٠٠٦ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ١ ٨٠٢ ٥٥٤ وقد قامت الشركة بالطعن علي هذه النماذج وقد صدر قرار لجنة الطعن وقامت الشركة بسداد مبلغ ٨٥٠ ألف جنيه مصري فروق ضريبة مستحقة عن هذه السنوات وقد قامت الشركة بالطعن علي نموذج رقم (٣٦) سداد والخاص بضريبة مادة (٨٧) مكرر عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٣٨٩ ٢٦٩ جنيه علماً بأن الشركة قامت بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الألتزامات 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 وجرى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة في الأعوام 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 علي هذا النموذج و 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 ٢٠١٨.

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 ٣١ ديسمبر 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.

- 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 مصري 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 منظوراً 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 وجرى 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 وجرى 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 ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر 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 وجرى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.
- لم تقم المأمورية 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.
- تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠١٥ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج الفحص 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 والمسيوكات (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 مزاولة النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة 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 تُقام 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 مزاولة 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.

٢-٤-٢٩ ضريبة كسب العمل - تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.

- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ حتى عام ٢٠٠٤ وقد اسفر الفحص عن ورود مطالبة من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني

- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وبالباغلة ضريبة الأجور والمرتبات مبلغ ٢١٤ ١١ جنيه ومبلغ ٨٢١ جنيه مقابل التأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

٣-٤-٢٩ 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 عام ٢٠١٨.

٤-٤-٢٩ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة - تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٥ 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 ٣١ ديسمبر 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	(جنيه)	صافي الأرباح العام
١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٣	١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام
١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	(جنيه/ سهم)	نصيب السهم من صافي الأرباح
١٠٧,٤١	١٢٨,٥٨		

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة 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 المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢١,١ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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 "الجوهره" 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	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
--	٢١ ٣٨٣ ٢٣٤	شركة حديد عز
--	٢٦ ٦٦٥	العز للجوهره
--	٢١ ٤٠٩ ٨٩٩	إجمالي الرصيد المدين

٢-١-٣٢ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١ ٤٢١ ١٨٦	--	شركة حديد عز
٦١٨ ٣٢٨ ٢٨٦	٢ ١٧٥ ٢١٥ ٧٨٤	شركة العز لدرفلة الصلب
١٦ ٢٦٦	٢٣ ٠٩٩	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨	٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣	إجمالي الرصيد الدائن

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وينفس 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>مجموعة شركات العز</u>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	١٩ ٥٥٧ ١٦٧	--
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	١٣٢ ٨١٣ ٠٦١	١٠ ٧٤٠ ٢٦٨
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	٦٦٠ ٨٢٨ ١١٥	٥ ٤٠٥ ٢١٠ ٠٨٤
العز للجوهره		٩٩ ٥٥١	--
شركة العز الدخيلة للحديد والصلب- مصر	مصاريف علامة تجارية	--	٦٤ ٨٨٥
<u>الإجمالي</u>		<u>٨١٣ ٢٩٧ ٨٩٤</u>	<u>٥ ٤١٦ ٠١٥ ٢٣٧</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 ٤٣٠ مليون جنيه مصري.
- ٥-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتمثل 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 (ايضاح (١٣)، (١٤)، (٢٣-١)).

٣٣- الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٢,٧ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

٤٢ ٢٤٥ ١٨٨	١- مشروع غرفة الكهرباء - مصنع الخنزال ثاني (DRP#2 electric room)
٢٢ ٦٢٣ ٢٢٢	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
١٠ ٣٩٨ ٠٣٠	٣- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسياخ الثاني
٩ ٠٢٣ ٧٨٧	٤- مشروع تحليل غازات مصانع الدرفله
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة
٧ ٠٦٨ ١٤٣	٦- مشروع تطوير قسم الدخيلة
٤ ٢٦٨ ٧١٦	٧- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية
٣ ٠٦٥ ٦٨٥	٨- مشروع آلة تغذية البودرة الخاصة بقالب المسطحات
٣ ٠٥٩ ٩٦٦	٩- مشروع إمتداد المبنى الإداري لإدارة المسطحات
١ ٩١٦ ٣٩٨	١٠- مشروع محول تجديد لفرن رقم (٣) (EFA#3 Transformer)
١ ٥٣٤ ٩١٤	١١- أخرى
<u>١١٢ ٧٠٤ ٠٤٩</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 العام المالي وبيانها كالتالي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		<u>إعتمادات مستندية - الشركة القابضة</u>
٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦	٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥	دولار امريكي
٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢	٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤	يورو
		<u>خطابات ضمان - الشركة القابضة</u>
١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	١٩ ٧٥٦ ٠٠٠	دولار امريكي
٦ ٦٠٣ ٧٥٩	٦ ٥٢٨ ٧٢٠	جنيه مصري

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراستيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر 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 توقيع كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٢-٤).

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 تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد 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 الذي أنتهى بصدور 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 وسقوط الحق في رفعها 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 ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.
- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما ادي إلي اعتبارهما كأن لم يكن.
- قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى 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 المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة - محافظة الإسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها 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 أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

- ٤-٣٥ **شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة**
- تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD في عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في 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 في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني قيمة نصيبها في 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 في ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في 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 هيئة ميناء الإسكندرية

١-٥-٣٥ 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 تنفيذ 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.

٢-٥-٣٥ 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 حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة على المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أدارى الإسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيرا فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إدارى - إسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصرى قيمة ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة المبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير فى الدعوى وهى مؤجلة إلى ٢٧ مارس ٢٠١٩ لأيداع الخبير تقريره.

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 الأضمحلال 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 أرباح 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 الاستفادة 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 بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

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

- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن 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 العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.

- بإستثناء 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) المرحله 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 السنة المالية 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 السنة 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 "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه 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 جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيان بالاعمار الإنتاجية المقدرة

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

طبقاً للإستخدام 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 او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ او أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالان التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً او 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 الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح او 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 تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٨-٣٦ استثمارات في شهادات إيداع

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

٩-٣٦ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزانة - 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 للإتمام 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 وغير 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 المقدرة من استخدام الأصل.

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

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى 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 للنقد 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 خزانة 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 **موردون 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 إعادة دراسة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور افضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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 والالتزام 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 السنة 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 (السارى) 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 ببند حقوق الملكية المجمعة والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتمثل 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 اكتروارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلم 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 بند 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 إلتزام (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 أو عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٣٦-٢١ 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.

٣٦-٢٢ 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.

٣٦-٢٣ 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.