

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

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

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٣ : ١	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤١ : ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا 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 المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. 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.

وإننا 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 المجمع لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة 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 إيضاحية

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠ - ١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد حققت بعض الشركات التابعة خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت قيمتها ٧,٢ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته ١,٦ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، وفي سياق النظرة المستقبلية أعدت تلك الشركات التابعة موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً 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 بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التتمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التتمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على 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 التابعة 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. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

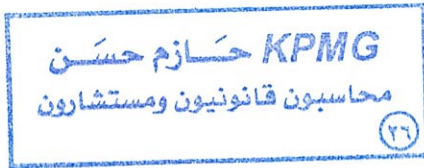
٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري 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 التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة التابعة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

  
حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٩ مايو ٢٠١٩



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

٢٠١٧/١/١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح	
معاد تنويبها بالألف جنيه	معاد تنويبها بالألف جنيه	بالألف جنيه	رقم	
٢٨ ١٤٤ ٦٣٦	٢٦ ٦٢٥ ٤٩٠	٢٦ ٤٥٦ ٦٠٨	(١-١٠)	<b>الأصول الغير متداولة</b>
٦٠٩ ١٧٨	٩٤٣ ٢٣٤	٣٦١ ٥٠٣	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٥	١١٥	١١٥	(١-١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	(٢-١٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢ ٧١٩ ٢٤٢	٢ ٠٤٦ ٠٢٦	١ ٧٧٨ ٣٤٦	(١-٣٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٧ ٤١٩	٤٣ ٢١٠	٥١ ٠١١	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٠ ٣١٥	٢٤ ٧٨٥	٢٢ ٣٠٦	(١٤)	إقراض للغير طويل الأجل
٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	(٩-٤٠)	أصول أخرى
٣١ ٩٦٥ ٩٩٩	٣٠ ١٠٧ ٩٥٤	٢٩ ٠٩٤ ٩٨٣		شهرة
				إجمالي الأصول الغير متداولة
				<b>الأصول المتداولة</b>
٦ ١٣١ ٤٢٢	٧ ٤٦٢ ٠٠٧	١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	(١٥)	مخزون
٢٨٧ ٣٢٤	١٨٨ ٢٩٥	٣٧١ ٨٧٧	(١٦)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢ ٥٩٥ ٦٣٧	٣ ٤٩١ ١٩٨	٤ ٢٩٣ ٢٨٥	(١٧)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٦٨ ٨٣١	٦١٦ ٢٤٦	٦٩٧ ٠٦٠	(٨-٤٠)	موردون - دفعات مقدمة (بالصافي)
١١ ٩٧٤	٨ ٤١٤	١٠ ٥٨٠	(١٩)	إستثمارات في أدون خزائنة
٥ ١٠٤ ٧١٢	٤ ٧٢٩ ٨١٦	٢ ٦٢١ ٤٢٢		النقدية وما في حكمها
١٤ ٢٩٩ ٩٠٠	١٦ ٤٩٥ ٩٧٦	٢٠ ٨٩٧ ٩٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩	٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٩ ٩٩٢ ٩٦٦		اجمالي الأصول
				<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	(٢١)	إحتياطيات
٢ ٢٩٧ ٣٤١	٢ ١٢٥ ٤٥٢	١ ٩٦٥ ٠٨٤	(٢-١٠)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(١ ٩٦٧ ٦٣٥)	(٣ ٣٨٢ ٠٥٩)	(٥ ٠٣٧ ٠١٠)	(٢٢)	خسائر مرحلة
(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)		أسهم خزينة
٤ ٠٦١ ٣٤٤	٣ ٨٧٠ ٩٢٠	٣ ٩٤٥ ٩٦٤		إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية
—	—	(٩٨ ٢١٢)		توزيعات أرباح دورية
٧ ٢١٧ ٥٤٤	٥ ٤٤٠ ٨٠٧	٣ ٦٠٢ ٣٢٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة
٢ ٩٧٩ ٢٧٨	٣ ٣٧٧ ٦٤٢	٢ ٦٦١ ٤١٠		الحقوق الغير مسيطرة
١٠ ١٩٦ ٨٢٢	٨ ٨١٨ ٤٤٩	٦ ٢٦٣ ٧٣٠		إجمالي حقوق الملكية
				<b>الإلتزامات</b>
				<b>الإلتزامات الغير متداولة</b>
٩ ٢٣٤ ٩٧١	٩ ٧٦٧ ٠١٠	١١ ٢٣٣ ٨١١	(٢٧)	قروض طويلة الأجل
٨٣١ ٢٣٨	١ ٥٤٨ ٠٢١	١ ٦٠١ ٣٩٧	(٢٩)	إلتزامات طويلة الأجل
٣ ٧٠٠ ٨٤٧	٣ ٧٨١ ٩٩٢	٣ ٨٥٣ ٠١١	(١-٣٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٣ ٧٦٧ ٠٥٦	١٥ ٠٩٧ ٠٢٣	١٦ ٦٨٨ ٢١٩		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
				<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٦٠ ٠٧٠	٦ ٦٤٦	٣٥ ٩١٨	(١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
١٤ ٨٦٨ ٣٣٤	١٣ ٧٨١ ٢٢٧	١٥ ٤٣١ ٨١٧	(٢٧)	تسويلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٤ ٤٦٧ ٣٢٧	٤ ٧٧٥ ١٨٧	٦ ٦٠٧ ٣٢٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ٢٤٣ ٤٢٤	٢ ١٣١ ١١١	١ ٩٣٨ ١٢٥	(٢٤)	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٤٣٨ ٤٣٥	١ ٥٤٠ ٠٩٠	٢ ٠٨٦ ٥٩٩	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٢٦٧	١٣٣ ٣٩٤	٧٠٣ ٨٢٩	(٢٥)	ضريبة الدخل
٤ ٦٧٣	٩ ٠١٣	١٣ ١٢٤	(٢٥)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٢١٦ ٤٩١	٣١١ ٧٩٠	٢٢٤ ٢٧٨	(٢٦)	مخصصات
٢٢ ٣٠٢ ٠٢١	٢٢ ٦٨٨ ٤٥٨	٢٧ ٠٤١ ٠١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٦ ٠٦٩ ٠٧٧	٣٧ ٧٨٥ ٤٨١	٤٣ ٧٢٩ ٢٣٦		إجمالي الإلتزامات
٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩	٤٦ ٦٠٣ ٩٣٠	٤٩ ٩٩٢ ٩٦٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
بول فيليب شكيبان



تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ بالآلاف جنيه	٢٠١٨ بالآلاف جنيه	ايضاح رقم	
٤١ ٧٤١ ٨٨٠	٤٩ ١٦١ ٦٤٧	(١٨-٤٠)	المبيعات (بالصافي)
			<b>يخصم:</b>
(٣٧ ٤٠٦ ٧٥١)	(٤٣ ٥٨٣ ٥٠٦)	(٣)	تكلفة المبيعات
<u>٤ ٣٣٥ ١٢٩</u>	<u>٥ ٥٧٨ ١٤١</u>		مجمل الربح
			<b>يضاف / (يخصم):</b>
٧٦ ٣٠٦	٢٣١ ٣٣٢	(٤)	إيرادات تشغيل أخرى
( ٢٨٧ ٢١٥)	( ٣٣٠ ٣٤٣)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١ ٠٦٩ ٤٠٦)	(١ ٣١٤ ٥٦٥)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
( ١٥٢ ١٧٩)	( ٣٣٥ ٢٩٧)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
<u>٢ ٩٠٢ ٦٣٥</u>	<u>٣ ٨٢٩ ٢٦٨</u>		أرباح النشاط
			<b>يضاف / (يخصم):</b>
٥١٦ ١٢٣	٤٠٩ ٩٩٦	(٨)	إيرادات تمويلية
(٣ ٧٠٣ ٢١٢)	(٤ ٢٠٦ ٣٥٠)	(٨)	تكاليف تمويلية
٨٦ ٨٢٨	٣٧ ١٦٢	(٨)	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(٣ ١٠٠ ٢٦١)</u>	<u>(٣ ٧٥٩ ١٩٢)</u>		صافي التكاليف التمويلية
( ١٩٧ ٦٢٦)	٧٠ ٠٧٦		صافي ربح (خسارة) العام قبل الضرائب
			<b>يخصم :</b>
( ١٣٣ ٣٩٤)	( ٧٧٠ ٩٩٥)		ضريبة الدخل
( ٧٦٦ ١٤٤)	( ٣٢٨ ٨٢٩)	(٢-٣٠)	الضريبة المؤجلة
<u>( ٨٩٩ ٥٣٨)</u>	<u>(١ ٠٩٩ ٨٢٤)</u>		اجمالي ضريبة الدخل
<u>(١ ٠٩٧ ١٦٤)</u>	<u>(١ ٠٢٩ ٧٤٨)</u>		صافي خسارة العام
			<b>يوزع كما يلي:</b>
(١ ٥٨٠ ٢٠٧)	(١ ٦٤٣ ٤٠٠)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٤٨٣ ٠٤٣	٦١٣ ٦٥٢		الحقوق الغير مسيطرة
<u>(١ ٠٩٧ ١٦٤)</u>	<u>(١ ٠٢٩ ٧٤٨)</u>		صافي خسارة العام
<u>( ٣,٢٩)</u>	<u>( ٣,٢٩)</u>	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)

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

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
( ١ ٠٩٧ ١٦٤ )	( ١ ٠٢٩ ٧٤٨ )	صافي خسارة العام يضاف / يخصم):
		<u>بنود الدخل الشامل الأخر</u>
( ٢٤٣ ٩٦٥ )	( ٢٢٩ ٨٧٧ )	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
( ٨ ٢٩١ )	٤ ٣٠٦	الأرباح (الخسائر) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
( ٢٦٧ ٧٧٤ )	٨١ ٣٤٩	فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية
<u>( ١ ٦١٧ ١٩٤ )</u>	<u>( ١ ١٧٣ ٩٧٠ )</u>	إجمالي الدخل الشامل
		<u>يوزع كما يلي</u>
( ١ ٩٤٧ ٠٤٦ )	( ١ ٧٢٦ ٣٧٣ )	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٢٩ ٨٥٢	٥٥٢ ٤٠٣	الحقوق الغير مسيطرة
<u>( ١ ٦١٧ ١٩٤ )</u>	<u>( ١ ١٧٣ ٩٧٠ )</u>	

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





شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
معاد تبويبها بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	رقم
( ١٩٧ ٦٢٦ )	٧٠ ٠٧٦	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
صافي ربح (خسارة) العام قبل الضرائب		
<b>تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>		
١ ٤٤١ ٢١٥	١ ٤٩٧ ٧٥٧	(١-١٠)
٥ ٥٣٠	٥ ٨٠١	(١٤)
( ٨ ٨٤٨ )	( ١ ٤٦٩ )	
—	( ٥ ٧٩١ )	(٤)
٩ ٠٠٧	—	
٤٢ ٧٠٦	٥٠ ٧٥٥	(٢٨)
—	( ٤٢٩ )	(٢-٢٩)
٩٥ ٩٧٦	—	
( ١٧٥ )	—	
( ٣٤٧ )	٤٧ ٠٦٠	(٧)؛(٤)
٣ ٧٠٣ ٢١٢	٤ ٢٠٣ ٥٤٤	
( ٧٢٧ )	٢ ٧٢٢	
٤٧ ٢٠١	١٥ ٧٦٢	(٢٥)
( ١٢٨ ٧٠٠ )	( ٦٥ ٧٧٩ )	
٥ ٠٠٨ ٤٢٤	٥ ٨٢٠ ٠٠٩	
<b>التغير في بنود رأس المال العامل</b>		
(١ ٣٧٩ ٩٧٤)	(٥ ٤٢٠ ٤٥٦)	
(١ ٣٣٩ ٦١٤)	( ٩٧٤ ٤٨٢ )	
٢ ٣٠١ ٦٣٨	١ ٨٥٨ ٠٩٩	
( ٧ ٥٦١ )	( ١٢ ٦٧٢ )	
٤٥٤	٤٦٦	
٤ ٥٨٣ ٣٦٧	١ ٢٧٠ ٩٦٤	
( ٣٧٧ )	( ٧٩ ١٨٠ )	
( ١ ٠٨٩ )	( ٢٥ ٧٦٠ )	
( ٣ ٢٦٧ )	( ٨١ ٨٥٦ )	
(٣ ٥٠٩ ٨٦١)	(٤ ٣٦٨ ٢١٢)	
١ ٠٦٨ ٧٧٣	(٣ ٢٨٤ ٠٤٤)	
<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>		
( ٧٦٠ ٨٦٣ )	( ٨٦٢ ٥٣٧ )	
٨٧٥	٢٢٤ ٦٣٨	
( ١٧٢ ٨٦٦ )	( ٣٨ ٧٤٧ )	
١٨٥ ٢٧٤	٣٨ ٠٥٠	
( ٧٤٧ ٥٨٠ )	( ٦٣٨ ٥٩٦ )	
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزائنة)		
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزائنة)		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية		
المسدد من التزامات طويلة الاجل		
المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة		
المسدد من القروض		
مقبوضات من قروض		
مدفوعات التأجير التمويلي		
صافي متحصلات عن عقود تأجير تمويلي		
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب الحقوق الغير مسيطرة		
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
٢ ١٦٩ ٧٧٢	٥٥٠ ٩٠٤	
( ٢٧ )	—	
٥٦٦ ٣١٤	١ ٠١٨ ٢٣١	
(٢ ٧٥٢ ٦٢٦)	( ٦٢٤ ٥٥٢ )	
٣١٤ ٥٢٦	٣ ٠٣٣ ٣٩٩	
( ٣١ ٦٧١ )	( ٧٢ ١٠٠ )	
—	٩٨ ٠٩٧	
—	( ٨٥٤ ٥٣٣ )	
( ١٦٤ ٢٣٨ )	( ٢٧٩ ٦٧٣ )	
١٠٢ ٠٥٠	٢ ٨٦٩ ٧٧٣	
٤٢٣ ٢٤٣	( ١ ٠٥٢ ٨٦٧ )	
٢ ٥٩٨ ٤٢٧	٣ ٠١٩ ٧٢٨	(١٩)
( ١ ٩٤٢ )	١١ ٥١٥	
٣ ٠١٩ ٧٢٨	١ ٩٧٨ ٣٧٦	(١٩)
التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام		
النقدية و ما في حكمها أول العام		
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية		
النقدية و ما في حكمها آخر العام		

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

شركة حديد عز  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- ١- نبذة عن الشركة
- ١-١ البيانات الأساسية
- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ في أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- المدة المحددة للشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة إطالة أمد الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢ أبريل ٢٠١٩ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل السجل التجاري للشركة بذلك.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم)، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٥٥٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.
- ٢-١ الشركات التابعة
- شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:
- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار، والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار.
- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسثيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

## ٣-١ غرض الشركة وشركاتها التابعة

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
%	%	
٩٨,٩١ مباشرة	٩٨,٩١ مباشرة	مصانع العز للدرفلة
٥٤,٥٩ مباشرة	٥٤,٥٩ مباشرة	العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر)	العز لصناعة الصلب المسطح
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٤٩,١٣ (غير مباشر)	٤٩,١٣ (غير مباشر)	مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	
٤٧,٤٩ (غير مباشر)	٤٧,٤٩ (غير مباشر)	
من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	من خلال العز الدخيلة الاسكندرية	

## ٤-١ إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

## ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

## ٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت ادارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

## ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري.

## ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

## ٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

## ٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.

- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة "، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.



٣- تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٢٣ ٥٠٦ ٤١٤	٢٨ ٤٠٩ ٨٩٨		خامات
١ ٦٦٣ ٩٥٣	١ ٨٢٨ ١١١		مرتببات وأجور
١ ٤٠٤ ٥١٠	١ ٤٥٥ ٨٨٩	(١٠-١)	إهلاكات أصول ثابتة
-	٥ ٨٠١	(١٤)	استهلاك أصول أخرى
٢٩ ٨٧٨	١١ ٧٥٣		تكلفة المعاش التكميلي
١١ ٢٤٥ ٥٢٨	١٥ ٣١٠ ٢٧٥		مصروفات صناعية غير مباشرة
-	(٧٤ ٢١٥)		المستخدم من المخصصات
٣٧ ٨٥٠ ٢٨٣	٤٦ ٩٤٧ ٥١٢		تكلفة التشغيل
(٤٤٣ ٥٣٢)	(٣ ٣٦٤ ٠٠٦)		التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام
<u>٣٧ ٤٠٦ ٧٥١</u>	<u>٤٣ ٥٨٣ ٥٠٦</u>		

٤- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
١٧٥	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٣٤٧	-		أرباح رأسمالية
-	٥ ٧٩١	(١٨)	رد الإضمحلال في قيمة الأصول
٧٥ ٧٨٤	٢٢٥ ٥٤١		إيرادات أخرى
<u>٧٦ ٣٠٦</u>	<u>٢٣١ ٣٣٢</u>		

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٩٧ ٧٧١	٩٧ ١٣٧		مربتبات وأجور
٢٩ ٧١٣	٣٤ ٣٧١		مصاريف دعائية وإعلان
٦ ٠٢٣	٥ ٠٩٨	(١٠-١)	إهلاكات أصول ثابتة
٢ ٩٠٥	١ ٤٧٤		تكلفة المعاش التكميلي
١٥٠ ٨٠٣	١٩٢ ٢٦٣		مصروفات أخرى
<u>٢٨٧ ٢١٥</u>	<u>٣٣٠ ٣٤٣</u>		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>		
٦٤٣ ٨٧٤	٧٩١ ٢١٧		مربتبات وأجور
٢١ ٩٠٣	١٣ ٥٨٩		قطع غيار وصيانة
٣٠ ٦٨٢	٣٦ ٧٧٠	(١٠-١)	إهلاكات أصول ثابتة
١٤ ٤١٨	٢ ٦١٠		تكلفة المعاش التكميلي
٣٥٨ ٥٢٩	٤٧٠ ٣٧٩		مصروفات أخرى
<u>١ ٠٦٩ ٤٠٦</u>	<u>١ ٣١٤ ٥٦٥</u>		

٧- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣٥ ٧٤١	١٨٦ ٥٧٩	تبرعات
٩ ٠٠٧	-	الإضمحلال في قيمة الأصول
٩٥ ٩٧٦	-	مخصصات مكونة خلال العام
٥ ٥٣٠	-	مصروفات إستهلاك رخصة
-	٤٧ ٠٦٠	خسائر رأسمالية
٥ ٩٢٥	١٠١ ٦٥٨	مصروفات أخرى
١٥٢ ١٧٩	٣٣٥ ٢٩٧	

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٥١٦ ١٢٣	٤٠٩ ٩٩٦	إيرادات تمويلية
٥١٦ ١٢٣	٤٠٩ ٩٩٦	فوائد وإيرادات تمويلية
		إجمالي إيرادات تمويلية
(٣٧٠٣ ٢١٢)	(٤٢٠٦ ٣٥٠)	تكاليف تمويلية
(٣٧٠٣ ٢١٢)	(٤٢٠٦ ٣٥٠)	فوائد ومصروفات تمويلية
		إجمالي تكاليف تمويلية
٨٦ ٨٢٨	٣٧ ١٦٢	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(٣ ١٠٠ ٢٦١)	(٣ ٧٥٩ ١٩٢)	صافي التكاليف التمويلية

٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١ ٥٨٠ ٢٠٧)	(١ ٦٤٣ ٤٠٠)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
		صافي خسارة العام (بالألف جنيه)
		يخصم:
(١٧٤ ٢٧٠)	(١١٤ ٥٨٠)	نصيب الشركة القابضة في حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة من
		توزيعات أرباح الشركات التابعة (بالألف جنيه)
(١ ٧٥٤ ٤٧٧)	(١ ٧٥٧ ٩٨٠)	
٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)*
(٣,٢٩)	(٣,٢٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي خسارة العام (جنيه/سهم)**

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

\*\* تم تعديل النصيب الأساسي والمخفض للسهم لعام ٢٠١٧ بنصيب الشركة القابضة في حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة من توزيعات أرباح الشركات التابعة.



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

بالألف جنيه	ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦)
٤٠١٣٧٩٥	ضريبة الدخل
(٩٠٣١٠٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
٣١١٠٦٩١	الجزء المحقق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٨٤٧٧٤)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٢٥٩١٧	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢٢٩٨٧٧)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥٩٦٠٤٠	ويوزع كمايلي:
	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٩٦٥٠٨٤	نصيب الحقوق الغير مسيطرة
٦٣٠٩٥٦	
٢٥٩٦٠٤٠	

## ١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	توسعات انشائية
٧٦٦٤٧	٦٢٥٤٧	آلات تحت التركيب
٨٣٩٨٠٣	٢٥٦٨٨٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٦٧٨٤	٤٢٠٧٦	
٩٤٣٢٣٤	٣٦١٥٠٣	

## ١٢- الإستثمارات

## ١٢-١ إستثمارات في شركات شقيقة

تكلفة الإستثمارات	نسبة المساهمة	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	%
٩٠	٩٠	٤٠
٢٥	٢٥	٥٠
-	-	٥٠
١١٥	١١٥	

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

## ١٢-٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع

تكلفة الإستثمارات	إيضاح رقم	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٨٠	٨٠	
١٧٧٢٦	١٧٧٢٦	
١٠٩٨٠٠	١٠٩٨٠٠	
١٢٧٦٠٦	١٢٧٦٠٦	
(١٧٧٢٦)	(١٧٧٢٦)	(١٨)
١٠٩٨٨٠	١٠٩٨٨٠	

الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة  
الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)  
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار \*

بخصم:  
قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص

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

## ١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		سلف العاملين
٥٨ ٣٩٤	٦٥ ٧١٣		القيمة الحالية لقروض العاملين
٤٠ ٦٤٧	٤٥ ٠٥٦		
٩٩ ٠٤١	١١٠ ٧٦٩		
(٤٣ ٧٦٢)	(٤٤ ٩٦٨)	(١٧)	يخصم: قروض وسلف العاملين المستحقة خلال عام قروض وسلف العاملين طويلة الأجل
٥٥ ٢٧٩	٦٥ ٨٠١		يخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
(١٢ ٠٦٩)	(١٤ ٧٩٠)		
٤٣ ٢١٠	٥١ ٠١١		

## ١٤- أصول أخرى

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتممية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٣ ٢٤٨ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٤ ٧٨٥ ألف جنيه مصري وبيانها كالتالي:-

بالآلاف جنيه	التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
٢٤ ٧٨٥	(يخصم) / يضاف:
(٥ ٨٠١)	استهلاك العام
٣ ٣٢٢	فروق ترجمة
٢٢ ٣٠٦	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١٥- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	خامات ومستلزمات إنتاج
٢ ٩٩٤ ٨٧١	٤ ٣٥٢ ٩٩٧	إنتاج غير تام
٣٣٩ ٦٩٧	٢٨١ ٥٣٥	إنتاج تام
١ ٥٤٩ ٣٤٦	٥ ٠٧٣ ٧٤٢	إنتاج تام - حديد مختزل
١٨٥ ٦٨٣	٨٣ ٤٥٦	قطع غيار ومهمات
١ ٨٨٩ ١٢٦	٢ ١٠٠ ٦٤٠	بضاعة بالطريق
٥٠١ ٧٤٥	١ ٠٠٩ ٨٠٣	إعتمادات مستندية
١ ٥٣٩	١ ٥٨٦	
٧ ٤٦٢ ٠٠٧	١٢ ٩٠٣ ٧٥٩	

## ١٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		عملاء
١٧٤ ٦٥٥	٢٨٦ ٠٠٢		عملاء - أطراف ذات علاقة
١ ٢٩٨	٧ ٠٣٢	(١-٣١)	أوراق قبض
٤١ ٩٩٩	١٠٨ ٥٠٠		
٢١٧ ٩٥٢	٤٠١ ٥٣٤		
(٢٩ ٦٥٧)	(٢٩ ٦٥٧)	(١٨)	يخصم: الإضمحلال في قيمة العملاء
١٨٨ ٢٩٥	٣٧١ ٨٧٧		



## ١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
٧٤٠ ٩٠٨	٩٤٨ ٢٦٢		تأمينات لدى الغير
١ ٠٣٠ ١٩٦	٩٩٨ ١٩٤		مصلحة الضرائب*
١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧		مصلحة الضرائب - مقابل الانتفاع**
١٨٩ ٩٤٨	٥٩٠ ٢٧٠		مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٣٠ ٣٠٩	٨٩ ٠٨٣		مصلحة الجمارك
١ ٥٩٦	١٥٩		إيرادات مستحقة
٥٥ ٤٠٠	٧٤ ٦٤٨		مصروفات مدفوعة مقدماً
٤١ ٤٧٣	١٩ ٧١٩		هيئة ميناء الإسكندرية
٤٣ ٧٦٢	٤٤ ٩٦٨	(١٣)	قروض وسلف عاملين مستحقة خلال عام
٧٤ ٩٩١	٧٠ ٣٩٧		تأمينات إعتمادات مستندية
٨٨٥	٨٨٥	(٣٢)	تأمينات خطابات ضمان
٨٢٦ ٥٨٩	١ ١١٧ ٦٣٦	(٢-٣١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٦٦ ١٢٥	٣٧ ٩٢٩		المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠		محكمة القاهرة الاقتصادية***
٨٣ ٥٢١	١٧١ ٥٩٤		أرصدة مدينة أخرى****
٣ ٥٤٨ ٢٤٠	٤ ٣٢٦ ٢٨١		
			<b>يخصم:</b>
(٥٧ ٠٤٢)	(٣٢ ٩٩٦)	(١٨)	الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٤٩١ ١٩٨	٤ ٢٩٣ ٢٨٥		

\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح و الغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢٤٤ مليون جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨، ومبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

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

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

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

## ١٨- الإضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في	المستخدم	إضمحلال إنتفى	المحول	الرصيد في	إيضاح
٢٠١٨/١٢/٣١	خلال العام	الغرض منه	(من) إلى	٢٠١٨/١/١	رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٢٩ ٦٥٧	-	-	-	٢٩ ٦٥٧	(١٦)
٣٢ ٩٩٦	(٢٥ ٧٦٠)	(٥ ٧٩١)	٧ ٥٠٥	٥٧ ٠٤٢	(١٧)
٢ ٣٣٢	-	-	(٧ ٥٠٥)	٩ ٨٣٧	
١٧ ٧٢٦	-	-	-	١٧ ٧٢٦	(٢-١٢)
٨٢ ٧١١	(٢٥ ٧٦٠)	(٥ ٧٩١)	-	١١٤ ٢٦٢	

## ١٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣٦٣ ٩٤٩	٢٩٧ ٤٤٨	بنوك - ودائع لأجل
٤ ٢٤٧ ١٤٠	٢ ٢٥٤ ٧٦٧	بنوك - حسابات جارية
١٠٧ ٤٥٨	٥٥ ٧٨٩	شيكات تحت التحصيل
١١ ٢٦٩	١٣ ٤١٨	نقدية بالصندوق
٤ ٧٢٩ ٨١٦	٢ ٦٢١ ٤٢٢	
(٦ ٦٤٦)	(٣٥ ٩١٨)	يخصم:
(١ ٧٠٣ ٤٤٢)	(٦٠٧ ١٢٨)	بنوك - سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان
		الممنوح من البنوك لشركات المجموعة
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية
٣ ٠١٩ ٧٢٨	١ ٩٧٨ ٣٧٦	

## ٢٠- رأس المال

## ١-٢٠ رأس المال المرخص به

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

## ٢-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصرياً) موزع على ٠.٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

## ٢١- إحتياطات

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

\* الإحتياطي القانوني: يجنب ٥% من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

\*\* الإحتياطات الأخرى: علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

## \*\*\* الفرق الناتج عن الأستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:

## بالألف جنيه

٣ ٢٨٠ ٤٩٣

- يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في فبراير ٢٠٠٦ (تمثل ٢٩,٣٩ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.

١٢٧ ١٦٢

- يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة - في إبريل ٢٠١٠ (تمثل ١,٣٥ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذه المعاملة تمت مع وجود سيطرة للشركة على الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز.

٣٨٩ ١٧٤

- يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٧,٢٣ ٪ من رأس مال شركة العز للصلب المسطح - شركة تابعة - في نوفمبر ٢٠١٥ والقيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق يمثل ناتج إقتناء حصص إضافية من الحقوق الغير مسيطرة في الشركة التابعة.

٣ ٧٩٦ ٨٢٩

## -٢٢ أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠١٨/١٢/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

## -٢٣ موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
بالألف جنيه	بالألف جنيه
٤ ٣٤٠ ٠٢٩	٥ ٧٥٢ ٤٠٨
٥٦٧ ٥٧٧	١ ٠٣٤ ٥٩٤
٤ ٩٠٧ ٦٠٦	٦ ٧٨٧ ٠٠٢
(١٣٢ ٤١٩)	(١٧٩ ٦٧٥)
٤ ٧٧٥ ١٨٧	٦ ٦٠٧ ٣٢٧

موردون

أوراق دفع

الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع  
صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع

## -٢٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح
معاد تبويبها	رقم	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٣٤٧ ٩٠٧	٢٣١ ٤٧٠	دائون شراء أصول ثابتة
٥٠٩ ٢٧٣	٥٠٠ ٥١٨	فوائد مستحقة *
٣٨٦ ٤٦٢	٦٤٣ ٦٨٢	مصروفات مستحقة
٨١ ٣٩٧	١٧٩ ٤٤٤	مصلحة الضرائب
٤٣ ١١٢	٣٠ ٨٩٢	تأمينات ضمان أعمال
٢٦	٩٦ ٤٨٣	أقساط ضريبة مبيعات
١ ٥٦١	٢٦٢ ٩١٥	دائون توزيعات
١٦	٢٣ (٣-٣١)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٩٥ ٦٩١	-	هيئة ميناء الإسكندرية
-	٢٢ ٠٨٤ (٢-٢٩)	إيرادات مؤجلة عن عقود تأجير تمويلي
-	١٢ ٦٥٨ (٣-٢٩)	التزامات تأجير تمويلي تستحق السداد خلال عام
-	١ ٠١١ (٤-٢٩)	إيرادات مؤجلة عن منح
٧٤ ٦٤٥	١٠٥ ٤١٩	أرصدة دائنة أخرى
١ ٥٤٠ ٠٩٠	٢ ٠٨٦ ٥٩٩	

\* تم إجراء إعادة تبويب على أرقام المقارنة كما هو مبين (بالإيضاح رقم ٣٨).

## -٢٥ التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢ ، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة للصلب الاسكندرية وشركة كونترا ستيل (شركات تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك

للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
٦٤ ٥٨٩	١٢٠ ٥٣٥	الرصيد اول يناير
٨	٨	يضاف:
٦ ٩٨٢	١٥ ٠٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
٤٠ ٢١١	٧٣٢	تكلفة العائد
٤٧ ٢٠١	١٥ ٧٦٢	تكلفة الخدمة السابقة
١١١ ٧٩٠	١٣٦ ٢٩٧	المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل المجمعة
١١ ٥١٧	٧ ٩٠٣	اشتراقات العاملين المدفوعة
١٢٣ ٣٠٧	١٤٤ ٢٠٠	
(١١ ٠٦٣)	(٧ ٣٦٢)	(بخصم) / يضاف:
٨ ٢٩١	(٤ ٣٠٦)	معاشات مدفوعة خلال العام
١٢٠ ٥٣٥	١٣٢ ٥٣٢	(الخسائر) الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
		إجمالى التزامات المعاش التكميلى
		ويوزع كالتالى:
٩ ٠١٣	١٣ ١٢٤	المرجج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
١١١ ٥٢٢	١١٩ ٤٠٨	(٢٩) المرجج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل
١٢٠ ٥٣٥	١٣٢ ٥٣٢	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد إلتزامات المزايا
%١٥,٥	%١٨	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٧	%١٥,٥	أ- معدل سعر الخصم
%١٤	%١٤	ب- معدل تضخم الأسعار

#### تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلى طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

معدل الخصم	معدل الخصم	القيمة الحالية للالتزام
%١٦	%١٧,٥	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
ألف جنيه	ألف جنيه	
١٢٦ ٣٨١	١٣٦ ١٢٥	
٢٠ ١٩٥	٢١ ٣٠٤	

#### مخصصات - ٢٦

الرصيد فى	المستخدم	فروق	الرصيد فى
٢٠١٨/١٢/٣١	خلال العام	الترجمة	٢٠١٨/١/١
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
٢٢٢ ٣٢٣	(٨٧ ٨٧٦)	٣٦٤	٣٠٩ ٨٣٥
١ ٩٥٥	-	-	١ ٩٥٥
٢٢٤ ٢٧٨	(٨٧ ٨٧٦)	٣٦٤	٣١١ ٧٩٠

مخصص ضرائب ومطالبات  
مخصص قضايا عمالية





## ٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمته في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.
- بلغت عمولة ترتيب و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد استهلاك ما يخص العام من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٩٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري مدته ٣ سنوات ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٦,١١ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة ١.٥ مليار جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٢٩,٨٥ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية، وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٠,٧٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,١٥ مليون دولار أمريكي.
- تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧٨,٥ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٧٧٠,٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٤٢,٨٨ مليون دولار أمريكي و مبلغ ٤٠,٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٩٩ مليون يورو.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الأهلي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ستة وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٦,٨ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٩٩,٧٣ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بتحويل جزء من المديونية القائمة الى قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي (وذلك في إطار خطة إعادة الهيكلة التمويلية للشركة) بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي ينتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥. وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٧,٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٠٢٧,٣١ مليون جنيه مصري.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٩٨,٥ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٤,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٣٣ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠٣,٤٨ مليون جنيه مصري.

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

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويل بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

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

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ٩٠,٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٦٢٢,٥ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٣ ٢٤٤ ٤٧٠	٥ ١٨٠ ٦٦٧	إجمالي رصيد القرض
		بخصم:
		الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول
<u>(٣٦٦ ٩٩٧)</u>	<u>(٥٣٨ ٢٦٣)</u>	
<u>٢ ٨٧٧ ٤٧٣</u>	<u>٤ ٦٤٢ ٤٠٤</u>	

### ٢٨-٢ التأجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي (عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتغطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملاحق لتلك العقود لتمويل تجهيزات وتشطيبات كافة الأعمال المضافة إلى أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التأجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتوقيع ملاحق لذلك العقد لزيادة التمويل الخاص بالأصل المؤجر في صورة إعادة تقييم لذلك الأصل وتعديل عقود التأجير التمويلي بذلك على أن يسدد التمويل الإضافي على ٣٢ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي (عقد رقم ٤٦٧٥) مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.
- خلال شهر ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقود اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار (عقد رقم ١) اتش دي للتأجير التمويلي لقطعة أرض من الأراضي المملوكة للشركة، ووفقا للعقود المبرمة مع الشركة المذكورة يتم استئجار قطعة الأرض لمدة سبع سنوات تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ ، ويعطي عقد الاستئجار المذكور الحق للشركة لتملك قطعة الأرض المذكورة عند انتهاء مدة سريان العقد و ذلك مقابل قيمة محددة بالعقد.

التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

التزامات التمويلي في ٢٠١/١٢/٣١	المسدد حتى ٢٠١/١٢/٣١	طريقة سداد الأقساط ربع سنوية	القيمة الإجمالية للعقود	مدة العقود	بدء سريان العقود	رقم العقد	البيان
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		بالآلاف جنيه				
٤٠١ ٧٨٧	١٠٠ ٦٠٤	٣٢	٥٠٢ ٣٩١	٨ سنوات	٢٠١٦	٤٥٣٧ و ٤٥٣٨	شركة كوريليس
٣٧ ١٦٤	١٠ ٠٣٩	٣٢	٤٧ ٢٠٣	٨ سنوات	٢٠١٦	٤٦٧٥	شركة كوريليس
٣٨٥ ٣٩٣	٢٢ ٤٥٩	٢٨	٤٠٧ ٨٥٢	٧ سنوات	٢٠١٨	١	شركة اتش دي للتأجير التمويلي
<u>٨٢٤ ٣٤٤</u>	<u>١٣٣ ١٠٢</u>		<u>٩٥٧ ٤٤٦</u>				

- بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال العام مبلغ ٥٠ ٧٥٥ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى.

- فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

الإجمالي	٥ سنوات فأكثر	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه
٨٢٤ ٣٤٤	٣٣٠ ٦٢٢	١٢٤ ٤٨٠	١٢٤ ٤٨٠	١٢٤ ١٧٠	١٢٠ ٥٩٢

- قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركات التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى سبتمبر ٢٠٢٦.

#### ٢٩- التزامات طويلة الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١٨	-		دائنو شراء أصول ثابتة
٩٠٩ ٨٣٣	٨٦٩ ٤٦٩		أوراق دفع
١١١ ٥٢٢	١١٩ ٤٠٨	(٢٥)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٦٥٨ ٤٥٠	٦٦٥ ٤٩٠	(٢٩-١)	اقتراض من الغير
-	١٣٢ ٠٧٦	(٢٩-٢)	إيرادات مؤجلة عن عقود تأجير تمويلي
-	٨٥ ٤٣٩	(٢٩-٣)	التزامات تأجير تمويلي
-	٢ ٨٠٩	(٢٩-٤)	إيرادات مؤجلة عن منح
<u>١ ٦٧٩ ٨٢٣</u>	<u>١ ٨٧٤ ٦٩١</u>		
<u>(١٣١ ٨٠٢)</u>	<u>(٢٧٣ ٢٩٤)</u>		الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
<u>١ ٥٤٨ ٠٢١</u>	<u>١ ٦٠١ ٣٩٧</u>		القيمة الحالية للالتزامات طويلة الأجل

٢٩-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٦٥ مليون جنيه مصري من شركة دانييلي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحتسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٩-٢ يتمثل بند الإيرادات المؤجلة في الرصيد المتبقي من الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع قطعة أرض مملوكة للشركة لشركة اتش دي للتأجير التمويلي وذلك ضمن اتفاق بيع مع إعادة الاستئجار، حيث يتم استهلاك تلك الأرباح على مدة العقد البالغة ٧ سنوات وتنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح رقم ٢٨).

٢٩-٣ يتمثل هذا المبلغ في رصيد التمويل الإضافي الخاص بعقود التأجير التمويلي عقود أرقام ٤٥٣٧ و ٤٥٣٨ وفقاً لما هو مبين (إيضاح رقم ٢٨).

٢٩-٤ تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) بمبلغ ٣ ٦٦٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الإيراد المؤجل المستحق خلال العام مبلغ ١ ٠١١ ألف جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

## ٣٠- الضريبة المؤجلة

## ٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(٣٧٠٩٤٦٥)	-	(٣٨٠٣٩٩١)	-	الأصول الثابتة
(٥٤١٥٠)	-	(٣٦٢٩٠)	-	الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة
-	٢٦٨٦٩	-	٢٥٩٧٤	المخصصات
-	١٢٩١٣	-	٦٦٧٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
-	٣٩٨٨	-	٣٩٨٨	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
-	٢٥٣٦	-	١٤٨٩	الإنخفاض في قيمة المخزون
-	١٧٣٣١٧٠	-	١٦١٨٤٢٠	خسائر ضريبية *
-	٢٦٦٥٥٠	-	١٢١٨٠١	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٨٣٧٧)	-	(١٢٧٣٠)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣٧٨١٩٩٢)	٢٠٤٦٠٢٦	(٣٨٥٣٠١١)	١٧٧٨٣٤٦	
(١٧٣٥٩٦٦)		(٢٠٧٤٦٦٥)		صافي الضريبة المؤجلة

\* يتمثل هذا البند في الأصول الضريبية المؤجلة المثبتة للخسائر الضريبية المرحلة لكل من شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) والتي تبلغ قيمتها ٧,٢ مليار جنيه مصري.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالألف جنيه	بالألف جنيه	
(١٧٣٥٩٦٦)	(٢٠٧٤٦٦٥)	صافي الضريبة المؤجلة
		بخضم:
١١٧٨٣	(٩٨٧٠)	فروق ترجمة
(٩٨١٦٠٥)	(١٧٣٥٩٦٦)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٧٦٦١٤٤)	(٣٢٨٨٢٩)	الضريبة المؤجلة

## ٣-٣٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	
٧ ١٨٩	٧ ٩٥٤	الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢ ١٥٨	٢٣ ٣٦٤	المخصصات
-	٣٤ ٦٨٦	أرباح رأسمالية ناتجة عن عقد بيع مع إعادة الاستئجار
٤٠٠ ٨٣٩	٢٩٤ ٣١٧	خسائر ضريبية
٤٥٠ ١٨٦	٣٦٠ ٣٢١	

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

## ٣١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوي العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال العام في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٢٩,٧٦٤ مليون جنيه مصري و ٢١٥ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصة بها:

الرصيد في	الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	خلال العام		
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	بالآلاف جنيه		
بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه	بالآلاف جنيه		
١ ٢٩٨	٧ ٠٣٢	٢٩ ٦٦٤	مبيعات	٣١-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
١ ٢٩٨	٧ ٠٣٢			
٨٠٤ ٥٥٣	١ ٠٩٩ ٢٣٣			٣١-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم) - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) - العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)
٦١	٤٥	٢١٥	مشتريات	
٢١ ٩٧٥	١٨ ٣٥٨	١٠٠	مبيعات	
		١ ٦٠٢	إيجارات	
٨٢٦ ٥٨٩	١ ١١٧ ٦٣٦			
(١٦)	(٢٣)			٣١-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)
(١٦)	(٢٣)			

## ٣٢- الالتزامات المحتملة

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

موضوع الكفالة	قيمة الكفالة	الشركة التابعة
- تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لانتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.	٥ ٦٦٩ مليون جنيه مصري	شركة مصانع العز للدرفلة
- كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري.	١ ٠٥٠ مليون جنيه مصري	
كفالة تضامنية غير قابلة للرجوع فيها و غير مشروطة و ذلك في حدود نسبة ٥٠% من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ٨٦٠ مليون جنيه مصري و عوائده و عمولاته و أي ملحقات اخرى حتي تمام السداد.	٤٣٠ مليون جنيه مصري	شركة العز لصناعة الصلب المسطح

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

المعادل بالألف جنيه مصري	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	خطابات الضمان
٦ ٧٣٩	٦ ٥٢٩		جنيه مصري
١٩ ٤٧٠	١٩ ٧٤٥		دولار أمريكي
			إعتمادات مستندية
٧٦٤ ٥٥٢	٨٣٧ ٠٩٤		دولار أمريكي
٤٠ ٥٤٥	٣٨ ٠٩١		يورو

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

### ٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- الإرتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٢,٧ مليون جنيه مصري (مقابل ٦٢,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

### ٣٤- الموقف الضريبي

#### ٣٤-١ شركة حديد عز

#### ٣٤-١-١ ضريبة شركات الأموال

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

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

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة فروق الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

#### ٣٤-١-٣ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ وتم تحويل الخلاف الى اللجنة الداخلية.

#### ٣٤-١-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

#### ٣٤-١-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.

**٢-٣٤ شركة مصانع العز للدرفلة****١-٢-٣٤ ضريبة شركات الأموال**

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتسمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.

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

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

**٣-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور**

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.

**٤-٢-٣٤ ضريبة الدمغة**

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وإنهاء جميع الخلافات وتم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

**٥-٢-٣٤ الضريبة العقارية**

- تم ربط الضريبة والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٨.

**٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية****١-٣-٣٤ ضريبة شركات الأموال**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ 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 ٢٠٠٠/٢٠٠٤ 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 علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصرى بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسمة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه مصرى وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى 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 بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعن على الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ٣٠ مارس ٢٠١٩ أمام محكمة إستئناف الأسكندرية.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصرى 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 قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠١٩ للحكم.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصرى كمقابل تأخير مستتدة 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 أكتوبر 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 قانوناً عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ نظراً 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 وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ ق قضاء إدارى الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعن الشركة على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظرة جلسة حتى تاريخه.



- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ٩,٩ مليون جنيه مصري ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه مصري وقد تم أخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري تم إحالتها 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 الإداري بالأسكندرية طعنأ علي قرار لجنة الطعن، ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم 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 للإستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.
- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

#### ٢-٣-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

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

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

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه مصري وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى 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 مصري وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نفاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالباقي 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 ٢٥٩٩٩ 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 مصري 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 مصرياً اعتباراً 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 ٢٠١٤/٢٠١٥ 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 جنيه مصري وتم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٨ حتى تاريخه.

#### ٣٤-٣-٤ 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 اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- 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 ٦٨ ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ويجلسه ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنذب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ٢٦ يونيو ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره ولم يباشر الخبير مأموريته حتى الآن.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات 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 المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد ندبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة والخبير لم يباشر مأموريته حتى الآن ولدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

#### ٦-٣-٣٤ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.  
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء 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 - الجمرک بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه مصري كدفعات لحين صدور حكم قضائي.

#### ٧-٣-٣٤ 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 اي 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 (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وإعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة إصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح

الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

#### ٣٤-٣-٨ ضريبة الخصم والاضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

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

##### ٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام الحرية الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.  
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١١ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.  
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.  
- لم تقم الأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٧.  
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

##### ٣٤-٤-٢ 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.

##### ٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات والضريبة على 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 الإقرارات في المواعيد القانونية.

##### ٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.  
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة في عام ٢٠١٧.

##### ٣٤-٤-٥ 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 الأيجارية المتحدة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع تعديل القرار المطعون فيه.

## ٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

## ١-٣٥ الأدوات المالية

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

## ٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٣٤ ٣٣٦ ٢٧ ألف جنيه مصري (١٢٥ ٢١٤ ٢٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٣٥٠ ٢٠٦ ٤ ألف جنيه مصري خلال العام (٢١٢ ٧٠٣ ٣ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٧٦ ٩٠٤ ألف جنيه مصري (٣٩١ ٠٦٧ ٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٩٩٦ ٤٠٩ ألف جنيه مصري خلال العام (١٢٣ ٥١٦ ألف جنيه مصري خلال العام السابق). وللدرد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

## ٣-٣٥ خطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٤٣ ٢١٠	٥١ ٠١١	(١٣)	إقراض للغير طويل الأجل
١٨٨ ٢٩٥	٣٧١ ٨٧٧	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٣ ٤٩١ ١٩٨	٤ ٢٩٣ ٢٨٥	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦١٦ ٢٤٦	٦٩٧ ٠٦٠		موردون - دفعات مقدمة
٨ ٤١٤	١٠ ٥٨٠		إستثمارات في أذون خزنة
٤ ٧١٨ ٥٤٧	٢ ٦٠٨ ٠٠٤	(١٩)	النقدية وما في حكمها

## ٤-٣٥ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١ ١٩٤ ٥٣٥ ألف جنيه مصري و ١٢ ٩٧٧ ٠١٢ ألف جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العجز / فائض	بالآلاف	العملات الأجنبية
(٥٤٥ ٠٥٧)		الدولار الأمريكي
(٥٦ ٠١٤)		اليورو
١٣		فرنك سويسري
(٣٧٧)		جنيه إسترليني
(٧٧ ٧٤٧)		ين ياباني
٣		درهم إماراتي

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

متوسط أسعار الصرف خلال		أسعار صرف الإقفال في		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١٧,٩٧٤	١٧,٨١٢	١٧,٧٧	١٧,٨٨	دولار أمريكي
٢٠,٣٤٨٤	٢١,٠٤٣	٢١,٣٧٣٨	٢٠,٥٠١٢	يورو
١٨,٣٢٧٢	١٨,٢٣٦	١٨,٢٥٣٧	١٨,١٩١١	فرنك سويسري
٢٣,٢٩٢١	٢٣,٦٦١	٢٤,٠٦٥٩	٢٢,٨٨٨٢	جنيه إسترليني
٤,٨٩٣٦	٤,٨٤٩٥	٤,٨٣٨	٤,٨٦٨٢	درهم إماراتي

### ٣٥-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الإئتمانية والعملاء والإستثمارات المالية والحسابات المدينة والدائنة. وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

### ٣٦-٣ دعاوى قضائية

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

### ٣٦-١ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

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

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

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد إنلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة (١٢) من قانون إستثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح. هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوة، وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد وأعتبرا قانونياً كأن لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة برفع عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٧/٧/٢٠١١ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد إنلتزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

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

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

## ٣٧-٣ موضوعات أخرى

## ٣٧-١ شركة EZDK Steel UK Limited

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

## ٣٧-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه مصري (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن.

- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.

وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الأسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصالحة 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 خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري - إسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصرى قيمة ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة المبيعات علي مقابل الترخيص بالإنترفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير فى الدعوى وهي مؤجلة إلي ٢٦ مايو ٢٠١٩ لأيداع الخبير تقريره.

### ٣٨- أرقام المقارنة

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

#### أولاً : الأثر على قائمة المركز المالى المجمعة :

البيان	٢٠١٧/١/١	إعادة التبويب	٢٠١٧/١/١	
كما سبق عرضها	٢٠١٧/١/١	إعادة التبويب	٢٠١٧/١/١	
بالألف جنيه	١٤ ٩١٦ ٤٦١	بالألف جنيه	١٤ ٨٦٨ ٣٣٤	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
١ ٣٩٠ ٣٠٨	١٤ ٨٦٨ ٣٣٤	٤٨ ١٢٧	١ ٤٣٨ ٤٣٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠١٧/١٢/٣١	إعادة التبويب	٢٠١٧/١٢/٣١	
كما سبق عرضها	٢٠١٧/١٢/٣١	إعادة التبويب	٢٠١٧/١٢/٣١	
بالألف جنيه	١٣ ٨٩٨ ٠٥٨	بالألف جنيه	١٣ ٧٨١ ٢٢٧	تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
١ ٤٢٣ ٢٥٩	١٣ ٧٨١ ٢٢٧	١١٦ ٨٣١	١ ٥٤٠ ٠٩٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

#### ثانياً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية المجمعة :

البيان	السنة المالية المنتهية	إعادة التبويب	السنة المالية المنتهية	
فوائد تمويلية مدفوعة	٢٠١٧/١٢/٣١	إعادة التبويب	٢٠١٧/١٢/٣١	
صافى المحصل من التسهيلات الائتمانية	٣ ٥٧٨ ٥٦٥	بالألف جنيه	٣ ٥٠٩ ٨٦١	
	٢ ٢٣٨ ٤٧٦	٦٨ ٧٠٤	٢ ١٦٩ ٧٧٢	

### ٣٩- قوانين تم إصدارها حديثاً

- بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على أن يتم العمل به اعتباراً من اليوم التالي لإنتضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، هذا وقد قامت إدارة مجموعة الشركات بإثبات قيمة المساهمة التكافلية وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية.

### ٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

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



## ٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

## القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقبال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للفترة. ويتم ترجمة حقوق المساهمين بأسعار الصرف التاريخية وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

## ٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

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

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

## ٣-٤٠ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

## ٤-٤٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

## ٥-٤٠ الأصول الأخرى

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.  
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم اقتنائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الاضمحلال والاستهلاك.

## ٦-٤٠ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الإقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.  
في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الإقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

## ٧-٤٠ استثمارات متاحة للبيع

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

## ٨-٤٠ استثمارات في أذون خزائنة

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

## ٩-٤٠ الشهرة

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

## ٤٠-١٠ المخزون

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

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

## ٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

## ٤٠-١٢ النقدية وما في حكمها

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

## ٤٠-١٣ الموردين وأوراق الدفع والدائنون

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

## ٤٠-١٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

## أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

## ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

## ٤٠-١٥ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل المجمعة.

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

## ٤٠-١٦ المخصصات

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

## ٤٠-١٧ رأس المال

## إعادة شراء أسهم رأس المال

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

## ٤٠-١٨ الإيرادات

## أ- إيرادات المبيعات

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

**ب- توزيعات الأرباح**

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

**ج- الفوائد الدائنة**

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

**٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلي**

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

**٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح**

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

**٤٠-٢١ ضرائب الدخل**

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

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

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

**٤٠-٢٢ المنح المرتبطة بأصول**

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

## ٤٠-٢٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

\* خطر الائتمان

\* خطر السيولة

\* خطر السوق

ويعرض هذا الإفصاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة . يتولى مجالس إدارات المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة و متابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات. وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والإلتزاماتهم.

## ٤٠-٢٣-١ خطر الائتمان

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

## ٤٠-٢٣-١-١ العملاء و المدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

## ٤٠-٢٣-١-٢ النقدية وما في حكمها

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

## ٤٠-٢٣-٢ خطر السيولة

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

## ٤٠-٢٣-٣ خطر السوق

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

## ٤٠-٢٣-٣-١ خطر العملة

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

## ٤٠-٢٣-٣-٢ خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقراض والتسهيلات الائتمانية حيث أن عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للمجموعة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

## ٤٠-٢٣-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخرى

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

## ٤٠-٢٣-٤ إدارة رأس المال

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