

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٤-٣	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٥٦-٩	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ بلغت قيمته المعادل لمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي موجب بلغت قيمته المعادل لمبلغ ١,٠٤ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ذلك التاريخ، وفي سياق النظرة المستقبلية أعدت الشركة التابعة موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى 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، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٤)، (٣٥-٤-٢)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

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

الإسكندرية في ٤ يوليو ٢٠١٩

KPMG حازم حسن
مستشار قانوني ومستشارون

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤	١٩ ٢١١ ٧٢٤ ٠٧٤	(١٣)،(٤-٣٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٣٨٧ ٨٧٩ ٤٨٥	(١٤)،(٥-٣٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤	(١٥)،(٧-٣٦)	استثمارات مالية في شركات
٥١ ٠١١ ٢٠٠	٤٩ ٣٦٣ ٠٤٣	(١٦)	إقراض طويل الأجل
٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤	٢١ ٦٨٦ ٦٣٦	(١٧)،(٢٢-٣٦)	أصول أخرى طويلة الأجل
<u>٢٠ ٣٢٣ ٩٣٢ ٤٣٥</u>	<u>١٩ ٦٧٠ ٧٦٨ ٦٨٢</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	١٠ ٤٧٣ ٦٠٩ ٠٩٨	(١٩)،(١٠-٣٦)	مخزون
٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦	٤ ٠٨٨ ٥٣٦ ٤٩٧	(٢٠)،(١١-٣٦)	عملاء ومدينون
٢١ ٤٠٩ ٨٩٩	٢١ ٥٣٤ ٣٣٧	(١-١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠ ٥٧٩ ٧١٢	١١ ٦٥١ ١٢٦	(٢١)،(٩-٣٦)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	١ ٨٦٦ ٢٨٠ ٢٨٥	(٢٢)،(١٢-٣٦)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٥ ٦٦٦ ٢٧٣ ٤٩٢</u>	<u>١٦ ٤٦١ ٦١١ ٣٤٣</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
<u>٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧</u>	<u>٣٦ ١٣٢ ٣٨٠ ٠٢٥</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٨-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	(٢٨-١-ج)	إحتياطي قانوني
(٦١٧ ٤٩٠ ١١٣)	(٧٨٧ ٧٩٦ ٦٤٧)		(الخسائر) المرحلة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٢-٢٨)،(١-٣٦)	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٢ ٤٩٤ ٩٤٤ ٧٠٦	٢ ٤٣٠ ٢٨٣ ٩٠٤	(٣-٣٦)	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٣٢٩ ٦١٩ ٦١٦	(٣-٢٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	(٣٢٠ ٥٥٧ ٠١٨)		صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
<u>٦ ٥٤٠ ٢٥٧ ٠١٠</u>	<u>٤ ٢٣٥ ٣٤١ ٩٥١</u>		
٣ ٤٤٠ ٧٥٣ ٤٤٤	٣ ٠٣٦ ١١٥ ٣٦٠	(١-٣٦)	الحقوق غير المسيطرة
٩ ٩٨١ ٠١٠ ٤٥٤	٧ ٢٧١ ٤٥٧ ٣١١		مجموع حقوق الملكية
(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--	(٤-٢٨)	توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام
<u>٨ ٠٦١ ٣١٣ ٢١٥</u>	<u>٧ ٢٧١ ٤٥٧ ٣١١</u>		<u>صافي حقوق الملكية</u>

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات
جنر	جنر		
٦٤٩٩٠٧٢٢٠٩	٧٢٠٦٣٥٤٣٣٢	(١٥-٣٦)،(١-٢٣)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u> قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٢٠٧٠٦٠٣٤٤٦	٢٠٦٤٦٨٦٢٦٤	(١٨-١)،(٥٢٠-٣٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٨٠٩١٨٠	١٥٣٦٠١٣	(٢٤)،(٢٣-٣٦)	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
١١٩٤٠٨٠٠٦	١٢٤٠٦٠٦٢٠	(٢٦)،(٥٢٠-٣٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٨٦٩٢٣٩٢٨٤١	٩٣٩٦٦٣٧٢٢٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٧٣٥٨٢٥٢٠٨	٨٢١٧٨٠٤٧٣٦	(٢٢)،(١٢-٣٦)	<u>الالتزامات المتداولة</u> بنوك ارصدة دائنة
٦٣٠٠٢٨٩٧٦١	٦٢١٣١٩٣٣٣٨	(٢٤)،(١٦-٣٦)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٧٥٢٣٨٨٨٣	٢٠٩٨٤٣٨٨٢٣	(٢-١-٣٢)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٢٠٨٨٩١٤٤٧٢	٢٠٢١٦٩٠٤٥٠	(٥-١-٢٣)،(١٥-٣٦)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية
٢١٩٢٧٨٢٠٠	٢١٩٢٧٨٢٠٠	(٢٥)،(١٧-٣٦)	تستحق السداد خلال عام
٧٠٣٨٢٩٢٣٩	٦٧٩٧٧٥١٨٣	(٥٢٠-٣٦)	المخصصات
١٣١٢٤١٠٨	١٤١٠٤٧٥٥	(٢٦)،(٥٢٠-٣٦)	ضريبة الدخل
١٩٢٣٦٤٩٩٨٧١	١٩٤٦٤٢٨٥٤٨٥		التزامات نظام المعاش التكميلي
٣٥٩٩٠٢٠٥٩٢٧	٣٦١٣٢٣٨٠٠٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٤ يوليو ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة



مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب



الأستاذ / محمد راند الببلاوى

رئيس القطاع المالي



الأستاذ/ مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
١٠ ٥١٥ ٤٢٢ ٣٠٦	١٠ ٦١٦ ٦٠١ ٤٨٥	(٤)،(١-١٨-٣٦)	المبيعات (بالصافي)
(٩ ١٥٣ ٠٥٣ ٤٨٥)	(١٠ ٣٥٩ ٩٢٧ ٨٤٩)	(٥)،(٢٠-٣٦)	تكلفة المبيعات
١ ٣٦٢ ٣٦٨ ٨٢١	٢٥٦ ٦٧٣ ٦٣٦		مجمل ربح النشاط
٨ ٥٥٥ ٦٣٧	٦ ٠٩٠ ٧٧٠ (٦)		إيرادات أخرى
(٦٠ ٣٢٥ ٦٨٦)	(٩٣ ٩٨٨ ٨٨٠) (٧)،(٢٠-٣٦)		مصروفات البيع والتوزيع
(١٥٢ ٤٥٦ ٠٢٥)	(١٦١ ٢٦٤ ٦٦٠) (٨)،(٢٠-٣٦)		مصروفات إدارية وعمومية
(٦٥ ٤٩٣ ٨١٤)	(٨٠ ٦٩٠ ٨٦٧) (٩)،(٢٠-٣٦)		مصروفات أخرى
١ ٠٩٢ ٦٤٨ ٩٣٣	(٧٣ ١٨٠ ٠٠١)		(الخسائر)/الأرباح الناتجة من التشغيل
١٣٠ ٦٨١ ٧٥١	٣٢ ١٨٧ ٥٥٤ (١٠)،(١٨-٣٦)		إيرادات تمويلية
(٥٢٩ ٠٤٥ ٠٨٧)	(٥٩٠ ٠٨٦ ٩٤٢) (١١)،(٢٠-٣٦)		مصروفات تمويلية
(٢٧ ١٩٥ ٩٥٤)	١٥ ٨٨٧ ٦٤٠ (١٢)،(٢-٣٦) مدينة /		فروق أسعار صرف عملات أجنبية دائنة /
(٤٢٥ ٥٥٩ ٢٩٠)	(٥٤٢ ٠١١ ٧٤٨)		صافي (المصروفات) التمويلية
٦٦٧ ٠٨٩ ٦٤٣	(٦١٥ ١٩١ ٧٤٩)		(الخسائر)/الأرباح قبل الضرائب
(٢٣٦ ١٢٨ ٥٢٨)	(٦ ٧٥٢ ٦٤٢) (١٣)،(٢٠-٣٦)		ضريبة الدخل
٨٢٧ ٧٣٣	١٠ ٩١٥ ٩٢٦ (١-١٨)،(١٣-٣٦)		الضريبة المؤجلة
٤٣١ ٧٨٨ ٨٤٨	(٦١١ ٠٢٨ ٤٦٥)		صافي (الخسائر)/أرباح الفترة بعد الضريبة
			ويتم توزيعه كما يلي:
٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٣	(٣٢٠ ٥٥٧ ٠١٨)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١٧٦ ٩٢٣ ٩٧٥)	(٢٩٠ ٤٧١ ٤٤٧)		نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) الشركات التابعة
٤٣١ ٧٨٨ ٨٤٨	(٦١١ ٠٢٨ ٤٦٥)		صافي (خسائر)/ أرباح الفترة
٤٥,٥٥	(٢٣,٩٩)	(٣٠)،(٢١-٣٦)	النصيب الاساسي للسهم في صافي (الخسائر)/أرباح الفترة (جنه / سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعّة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٤٣١ ٧٨٨ ٨٤٨	(٦١١ ٠٢٨ ٤٦٥)	صافي (الخسائر) / أرباح الفترة
		يخصم:
(٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦)	(٣١ ٠٣٤ ١٤٦)	(٣-٢٨) الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
		يخصم / يضاف:
(١٨ ٩٠١ ٦٩٢)	(٦٤ ٦٦٠ ٨٠٢)	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
٣٥٢ ٨٨٤ ٨٦٠	(٧٠٦ ٧٢٣ ٤١٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يتم توزيعه كما يلي:
٥٤٠ ٣٩٣ ٧٨٤	(٤١٦ ٢٥١ ٩٦٦)	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١٨٧ ٥٠٨ ٩٢٤)	(٢٩٠ ٤٧١ ٤٤٧)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٣٥٢ ٨٨٤ ٨٦٠	(٧٠٦ ٧٢٣ ٤١٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعّة الدورية.

شركة العز الدخيلة لتصليب - الإستراتيجية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح الفترة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	(نضج) لمرحلة	لشركة تامة	الاحتياطيات	رأس مال	إيضاح رقم
حقوق الملكية	حصة	حصة	حصة	حصة	حصة	حصة	حصة	حصة	حصة	حصة
١٠٢٨٠٠٢٢٩٦	٤٤٩٤٠٢٢٨٩٥	٥٧٨٦٢٥٤٠٤٤	١٥١٢٣٧٢١٢٢	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	٢٤٤٥٠٣٩٨٨٠	(١٠٠٠٧٢٢٣٧٤٩)	٦٤١٤٣١١٧	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٢٠١٨ في أول يناير
١٠٠٢٢٩٦	—	١٠٠٢٢٩٦	—	(١٤٣٥٥٢٠٨٣٤)	—	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	—	—	—	مطابقت مع مساهمي الشركة
١٠٠٢٢٩٦	—	١٠٠٢٢٩٦	—	—	—	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	—	—	—	المحول إلى الخسائر المرحلة من أرباح عام ٢٠١٧
٤٣١٧٨٨٤٨	(١٧٦٩٢٣٩٧٥)	٦٠٨٧١٢٨١٣	—	٦٠٨٧١٢٨١٣	—	—	—	—	—	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٦٣١٥٩٩٠٢)	(٤٤٢٥٨٦١٠)	(١٨٩٠١٦٩٢)	—	—	(١٨٩٠١٦٩٢)	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٦٠٠٢٢٩٦)	—	(٦٠٠٢٢٩٦)	—	—	—	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٣٠٨٢٢٦٥٠	(٢٢١١٨٢١٨٥)	٥٢٩٨٠٨٨٣٥	(٦٠٠٢٢٩٦)	٦٠٨٧١٢٨١٣	(١٨٩٠١٦٩٢)	—	—	—	—	صافي الربح في ٣١ مارس ٢٠١٨
١٠٢٤٨٩٠٥٨٥	٤٧٢٨٤٠٧١٠	٦٣٧٦٦٥١٧٥	١٤٥٢٣٦٩٨٦٦	٦٠٨٧١٢٨١٣	٢٤٢٦١٣٨١٨٨	٤٨٨٢٥٩٢٨١	٦٤١٤٣١١٧	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	الربح في أول يناير ٢٠١٩
٨٠٦١٣١٣٢١٥	٣٤٤٠٧٥٣٤٤٤	٤٦٢٠٥٥٩٧٧١	١٣٦٠٦٥٣٧٢٢	(٢٠١٣٤٠٦٨٠)	٢٤٩٤٩٤٤٧٠٦	(١١٧٤٤٠١١٣)	٦٤١٤٣١١٧	١٨٣٢٠٧١٧٩	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	مطابقت مع مساهمي الشركة
—	—	—	—	(١٧٨٣٥٦٥٩)	—	١٧٨٣٥٦٥٩	—	—	—	المحول إلى الخسائر المرحلة من أرباح عام ٢٠١٨
—	—	—	—	١٩١٩٦٩٧٢٣٩	—	(١٩١٩٦٩٧٢٣٩)	—	—	—	إقبال توزيعات أرباح قارية تم سدادها عام ٢٠١٨
٣١٠٣٤١٤٦	—	٣١٠٣٤١٤٦	—	—	—	٣١٠٣٤١٤٦	—	—	—	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	توزيعات أرباح قارية خلال عام ٢٠١٩
٣١٠٣٤١٤٦	—	٣١٠٣٤١٤٦	—	٢٠١٣٤٠٦٨٠	—	(١٧٠٣٠٦٥٣٤)	—	—	—	إجمالي مطابقت مع مساهمي الشركة
(٣٣٠٥٥٧٠١٨)	—	(٣٣٠٥٥٧٠١٨)	—	(٣٣٠٥٥٧٠١٨)	—	—	—	—	—	نفذ الدخل الشامل الآخر
(٢٩٠٤٧١٤٤٧)	(٢٩٠٤٧١٤٤٧)	—	—	(٣٣٠٥٥٧٠١٨)	—	—	—	—	—	صافي الأرباح في ٣١ مارس ٢٠١٩
(١٧٨٨٧٤٣٩)	(١١٤٦٦٦٣٧)	(٦٤٦٦٠٨٠٢)	—	—	(٦٤٦٦٠٨٠٢)	—	—	—	—	تصويب الأخطاء في خسائر الشركات التابعة
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	فروق عملات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٣١٠٣٤١٤٦)	—	(٣١٠٣٤١٤٦)	(٣١٠٣٤١٤٦)	—	—	—	—	—	—	الأرباح الإكراهية النظم المزايا المرحلة للمعاملات
(٨٢٠٨٩٠٠٥٠)	(٤٠٤٦٣٨٠٨٥)	(٤١٦٢٥١٩٦٦)	(٣١٠٣٤١٤٦)	(٣٢٠٥٥٧٠١٨)	(٦٤٦٦٠٨٠٢)	—	—	—	—	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول
٧٧١٤٥٧٣١١	٣٠٣٦١١٥٢٦٠	٤٢٣٥٤١٩٥١	١٣٢٩٦١٩٦١٦	(٣٢٠٥٥٧٠١٨)	٢٤٣٠٢٨٣٩٠٤	(٨٧٧٧٩٦٤٧)	٦٤١٤٣١١٧	١٨٣٢٠٧١٧٩	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
										صافي الربح في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/٣/٣١ جنيه	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٦٧.٨٩.٦٤٣	(٦١٥.١٩١.٧٤٩)		صافي (خسائر)/أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة يتم تسويته كما يلي:
٢٨٤.٣٠٤.٦٨٥	٣٠٠.٥٢٤.٠١٩	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة (خسائر) رأسمالية
—	٣٣.٧٧١	(٦)	استهلاك أصول أخرى
٥٢٩.٠٤٥.٨٧	٥٩٠.٠٨٦.٩٤٢	(٣٦-٢٠) (ب)	فوائد تمويلية
(١٢٩.٦٣٦.٣٣٥)	(٢٩.٧٠٠.٧٩٠)	(١٠)	إيرادات فوائد دائنة
(٣٧٨.٢٦٠)	(٤٨٤.٥٣٠)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة
٢٧.١٩٥.٩٥٤	(١٥.٨٨٧.٦٤٠)	(١٢)،(٢٧-١)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
—	٣٩.٥٤٦.١٩٢		تسويات ضريبية
(٢.١٧٤.٨٥٠)	—	(٦)	رد خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون
٤٣.٧٤٦.٩٩٠	—		الإنخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
(٦٦٧.١٥٦)	—	(١١)	لستهلاك الفروق الناتجة عن التغير في قيمة لعائلة لإقراض طويل الأجل
٣.٧٣١.١٤٦	٥.٢٥٧.٦٣٨	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي (الخسائر)/ الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
١.٤٢٢.٢٥٦.٩٠٤	٢٧٥.٦١٠.٥١٧		
(٥٣٨.٥٦٢.١٧٤)	٧٨.١٦١.٢٣٢		التغير في المخزون
(٥١١.٩٦٢.٢٢٥)	(١.١٦٥.٨٢٣.٢٥٩)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من اطراف ذات علاقة
٨٢٦.٧٦٦.٨١٩	٦٤٩.٨٦٩.٣٤٦		التغير في الموردين والأرصدة لدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
(١٩.٢٥٤)	٣٧٥.٦٢٣	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١.١٩٨.٤٨٠.٠٦٩	(١.٦١١.٨٠٦.٥٤١)		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٤٨٨.٥٧٦.٩٤٣)	(٤٧٧.٩٠٠.٦٦٦)		فوائد مدفوعة
—	(٨١.١٥٨)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٢٠.٤١٨.٣٣٧)	(٨.٠١٨.٦٤٨)	(٢٨-٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
٦٨٩.٤٨٤.٧٨٩	(٦٤٧.٨٠٧.٠١٣)		المستخدم من المخصصات
(٤١.٨١٥.١٣٠)	(٨٥.٨٩٩.٢١٥)	(١٣)،(١٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(٦.٩٠١.٢٧٧)	(١١.٨١٦.٧٧٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨.٢٧٥.١٥٩	٩.٤٥١.٧١٣		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١١.٥٥٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	(٢١)	مدفوعات لإقراض الغير
(١٢.٠٣٢.٥٣٠)	(٨.٥٨٦.٩١٠)	(٢١)	متحصلات من إقراض للغير
١٣.٤٥٣.٨٥٤	٢٩.٤٩٨.٣١٦		مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزنة)
٨٩.٥٣٠.٠٧٦	(٥٩.٣٥٢.٨٧٢)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزنة)
—	٣٥١.٧٥٦.٠٠٠		إيرادات فوائد محصلة
(٢١٣.٠٤٩.٠٠٠)	(٨٦.١٩٠.٧٨٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
٤٠٣.١٠٥.٩١٩	٧٢٢.٣٩٩.٥٢٨		صافي مقبوضات (مدفوعات) من عقود قروض وتسهيلات إئتمانية
(٣١٣.١٠٦.٣٣٨)	(٥٧.٧٣٥.٩٤٨)		صافي مدفوعات عن أقساط قروض
٧٨٧.٦٤١.٧٩٥	٤٠٣.٥٨٥.٦١٠		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
(١١.٣٥٩.٠١٤)	(٥٣٤.٥٧٦.٥٢٠)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
—	٤.٧٨٣.٧٠٠		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
—	(١٣٠.٩٠٠.٩٢٤)		توزيعات أرباح نقدية
—	(٨٤.٢٧٠.٤٧٦)		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١.٤٣٢.٢٤٨.٢٢٧	٥٩٨.٨٥٠.٢٠٠		مدفوعات عن فوائد ومصرفيات تمويلية
١.٤٢٥.٩٢٥.٨٩٥	(١.٠٨.٣٠.٩.٦٨٥)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٧١٩.٠٠٧)	(٢.٧٤٠.٢٧٥)	(٣-٣٦)	صافي النقدية (المستخدمة من) أنشطة التمويل
(٦.٣٢٢.٣٣٣)	(٢٤.٢٩٥.٧٩٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢.٣٥٦.٩٣٠.٢٦٤	١.٧٤١.٧٥٧.٥٩٦		فروق ترجمة قوائم مالية
٣.٧٨٢.١٣٧.١٥٢	١.٦٠٦.٤١١.٨٣٩	(٢٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

١- نبذة عن الشركة

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

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

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

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

٢- الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
مساهمات مباشرة		
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (ش.م.م)
٤٤%	٤٤%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
مساهمات غير مباشرة		
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراسريل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل"

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

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

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

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

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

- ٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية
- ١-٣ **الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٣ **عملة التعامل وعملة العرض**
يتم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
- ٣-٣ **استخدام التقديرات والافتراضات**
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٦-٤ج).
 - ٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
 - ٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
 - ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨ ، ٣٤).
 - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
 - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).
- ٤-٣ **قياس القيمة العادلة**
أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- قامت ادارته شركته بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

		٤- المبيعات (بالصافي)	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٠.٤٩٨.٠١٥.٤٥٩	١٠.٥٩٥.٠٧٦.٣٩٠		مبيعات منتجات
١٧.٤٠٦.٨٤٧	٢١.٥٢٥.٠٩٥		إيرادات خدمات
<u>١٠.٥١٥.٤٢٢.٣٠٦</u>	<u>١٠.٦١٦.٦٠١.٤٨٥</u>		

		٥- تكلفة المبيعات	
٧.٦٥٥.٧٦٢.١١٩	٨.٦٢٣.٣٦٨.٩٠٧		خامات
٣٥١.٤١٤.٣٦٤	٣٥١.٤٨٨.٤٨٧		أجور ومرتببات ومزايا
٢.٨٢٥.٢٤٧	٤.١٣٢.٤٩١	(٣٦-٢٠-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١.٠٠٦.٢٥١.٢٣٢	١.٤٦٧.٩٨٨.٠٨٣		مصروفات صناعية وقطع غيار
٢٧٧.٤٠٩.٩١٣	٢٩٣.٢٢٢.٧٢٣	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٠.٤١٨.٣٣٧)	---		المستخدم من المخصصات
<u>٩.٢٧٣.٢٤٤.٥٣٨</u>	<u>١٠.٧٤٠.٢٠٠.٦٩١</u>		تكلفة التشغيل
(١٢٠.١٩١.٠٥٣)	(٣٨٠.٢٧٢.٨٤٢)	(١٩)	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٩.١٥٣.٠٥٣.٤٨٥</u>	<u>١٠.٣٥٩.٩٢٧.٨٤٩</u>		تكلفة المبيعات

		٦- إيرادات أخرى	
٥.١٤٩.٨٦٣	٤.٤٣١.٩١٣		إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
١.٢٣٠.٩٢٤	٧٧٢.١٧٣		غرامات محصلة
٢.١٧٤.٨٥٠	---		رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
---	٨٨٦.٦٨٤		مساهمة مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
<u>٨.٥٥٥.٦٣٧</u>	<u>٦.٠٩٠.٧٧٠</u>		

		٧- مصروفات البيع والتوزيع	
١٩.٧٣٥.٨٣٨	١٧.٨٨٨.٥٦٩		أجور ومرتببات ومزايا
٢٠.٧٧٣.٤	٢٩٢.١٧٣		تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٥.٩٤٤.٥٥٨	٤٩.٩٨٥.٧٤٢		مصاريف تصدير
٤.٠٢٧.٤٨٩	٥.٥٢٥.٠٩٤		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١.٢٥٣.٣٣٥	١٦٦.٧٨٤	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٩.١٥٦.٧٣٢	٢٠.١٣٠.٥١٨		أخرى
<u>٦٠.٣٢٥.٦٨٦</u>	<u>٩٣.٩٨٨.٨٨٠</u>		

٨- مصرفات إدارية وعمومية

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
١٠١ ٠٢٨ ٢٤٦	٩٣ ٥٧٣ ٨٦٦		أجور ومرتببات ومزايا
٦٩٨ ١٦٥	٨٣٢ ٩٧٤	(٣٦-٢٠-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥ ٦٤١ ٤٣٧	٨ ٥٦١ ١٩٢	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١١ ٢٤٤ ٩٧٧	٢ ٩٤٧ ٠٦٨		صيانة واصلاح
٧ ٠٨٥ ٢٨٥	٥ ٨٢١ ٩٣٧		مصرفات حراسة وامن ونظافة
٢٦ ٧٥٧ ٩١٥	٤٩ ٥٢٧ ٦٢٣		أخرى
<u>١٥٢ ٤٥٦ ٠٢٥</u>	<u>١٦١ ٢٦٤ ٦٦٠</u>		

٩- مصرفات أخرى

٢١ ٢٣٤ ٢٠٦	١٠ ٧٥١ ٨٠٢		تبرعات
٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	--		الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
--	٣٣ ٧٧١		خسائر رأسمالية
٥١٢ ٦١٨	٨٠٠ ٩٣٧		بدلات حضور ومصرفات أعضاء مجلس إدارة
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل
--	٤٩ ١٠٤ ٣٥٧		مصرفات أخرى
<u>٦٥ ٤٩٣ ٨١٤</u>	<u>٨٠ ٦٩٠ ٨٦٧</u>		

١٠- إيرادات تمويلية

١٢٩ ٦٣٦ ٣٣٥	٣١ ٧٠٣ ٠٢٤		إيرادات فوائد دائنة
٦٦٧ ١٥٦	--	(١٦)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٣٧٨ ٢٦٠	٤٨٤ ٥٣٠		إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات فى أنون خزانة
<u>١٣٠ ٦٨١ ٧٥١</u>	<u>٣٢ ١٨٧ ٥٥٤</u>		

١١- مصرفات تمويلية

٥٢٩ ٠٤٥ ٠٨٧	٥٩٠ ٠٨٦ ٩٤٢	(٣٦-٢٠ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصرفات بنكية
<u>٥٢٩ ٠٤٥ ٠٨٧</u>	<u>٥٩٠ ٠٨٦ ٩٤٢</u>		

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

(٢٧ ١٩٥ ٩٥٤)	١٥ ٨٨٧ ٦٤٠		أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>(٢٧ ١٩٥ ٩٥٤)</u>	<u>١٥ ٨٨٧ ٦٤٠</u>		

١٣ - الأصول الثابتة (بالصافى)

الإجمالي جنيه	قطع غيار استراتيجية درايفيل جنيه	معدات حاسب آلى جنيه	أثاث ومعدات مكاتب جنيه	عدد وأدوات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	آلات ومعدات جنيه	مبانى وانشاءات جنيه	الأرضى جنيه
٣٩ ٦٠٨ ٢٧٢ ١٤٢	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٦	١٩٤ ١٨٤ ٩٨٤	١٢٩ ٨٤٤ ٤٠٩	٢٠١ ٩٧٧ ٣٧٩	٢٩٣ ٠٠١ ٩٧٠	٢٩ ٩٧٥ ٨٥٦ ٠٦٤	٧ ٩٠٥ ٠٧٥ ٨٣١	٦٨١ ٦١١ ٩٥٩
٥٣ ٦٢٦ ٦٧٠	٢١ ٩٧٨ ٢٣٢	١٠ ٦٤٨ ٤٦١	١ ٠٠٢ ٤٨٣	١١ ٨٦٨ ٦٦٩	١ ٩٧٣ ٦٨٤	٤ ٥٧٧ ٧٤٣	١ ٥٧٧ ٣٩٨	---
(١ ١٩٥ ٦٦٥)	---	---	(١٦٠ ٨٦٨)	---	---	(١ ٠٣٤ ٧٩٧)	---	---
(٣٤ ٠٩١ ٣٢١)	(٣٤ ٠٩١ ٣٢١)	---	---	---	---	---	---	---
(٦٧٩ ٤٤٨ ٠٧٢)	---	---	(١ ٥٢٤ ٨٩٦)	(٤ ٩٤٤ ٥٣٨)	(٥٢ ٣٣٩)	(٤٦٢ ٤٧٣ ٨٥٠)	(٢٠٢ ٨٢٨ ٨٠٥)	(٧ ٦٢٣ ٦٤٤)
٣٨ ٩٤٧ ١٦٣ ٧٥٤	٢١٤ ٦٠٦ ٤٥٧	٢٠٤ ٨٣٣ ٤٤٥	١٢٩ ١٦١ ١٢٨	٢٠٨ ٩٠١ ٥١٠	٢٩٤ ٩٢٣ ٣١٥	٢٩ ٥١٦ ٩٢٥ ١٦٠	٧ ٧٠٣ ٨٢٤ ٤٢٤	٦٧٣ ٩٨٨ ٣١٥
١٩ ٧١٣ ٣٧٩ ٥٥٨	---	٤٩ ٥٥١ ٠٢٢	٨٨ ٦٥٥ ٥١٧	١٢٧ ٤٢٧ ٥٥٨	٢٦٥ ١٨٠ ٢٩١	١٦ ٦٠١ ٩٢٣ ٠٠٢	٢ ٥٨٠ ٦٤٢ ١٦٨	---
٢٦٦ ٤٣٢ ٥٤٦	---	٦ ١٣٠ ٠٢٨	٣ ٠٣١ ٥٢٥	٤ ٣٨٨ ٠٣٢	٤ ٨٨١ ٦٦٩	٢٠٤ ٤٥٢ ٣٤٦	٤٣ ٥٤٨ ٩٤٦	---
(١ ١٦١ ٨٩٤)	---	---	(١٦٠ ٨٦٨)	---	---	(١ ٠٠١ ٠٢٦)	---	---
(٢٤٣ ٢١٠ ٥٣٠)	---	---	(١ ٢٨٩ ٢١٤)	(٢ ٨١٢ ٠٣٩)	(٥٠ ٧٧١)	(١٨٩ ١٧٤ ٥٦٩)	(٤٩ ٨٨٣ ٩٣٧)	---
١٩ ٧٣٥ ٤٣٩ ٦٨٠	---	٥٥ ٦٨١ ٠٥٠	٩٠ ٢٣٦ ٩٦٠	١٢٩ ٠٠٣ ٥٥١	٢٧٠ ٠١١ ١٨٩	١٦ ٦١٦ ١٩٩ ٧٥٣	٢ ٥٧٤ ٣٠٧ ١٧٧	---
١٩ ٢١١ ٧٢٤ ٠٧٤	٢١٤ ٦٠٦ ٤٥٧	١٤٩ ١٥٢ ٣٩٥	٣٨ ٩٢٤ ١٦٨	٧٩ ٨٩٧ ٩٥٩	٢٤ ٩١٢ ١٢٦	١٢ ٩٠٠ ٧٢٥ ٤٠٧	٥ ١٢٩ ٥١٧ ٢٤٧	٦٧٣ ٩٨٨ ٣١٥
١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٦	١٤٤ ٦٣٣ ٩٦٢	٤١ ١٨٨ ٨٩٢	٧٤ ٥٤٩ ٨٢١	٢٧ ٨٢١ ٦٧٩	١٣ ٣٧٣ ٩٣٣ ٠٦٢	٥ ٣٢٤ ٤٣٣ ٦٦٣	٦٨١ ٦١١ ٩٥٩
٨٤٩ ١٤٩ ٤١٤	---	١٤ ٨٢١ ٧٥٩	٤٦ ٣٦٢ ٦٩٨	٧٢ ٤٥٢ ٧٦٤	٢٢٦ ٣٥٧ ٥٧٢	٣٥٤ ٧٤٧ ٠٩٠	١٣٤ ٤٠٧ ٥٣١	---
٣٨ ٦٢٨ ٩٠٥ ٣٤٠	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٢	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٧	٢٩ ٢٩٩ ٨٥٥ ٨٥٢	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٨	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥
٦٧٢ ١٩٨ ١٦٣	٢٥ ٢٤٥ ٢٤٠	٣ ٣٢٣ ١٠١	٢ ٤٥٠ ٤٩٨	٢ ٨٠٩ ١٣٢	٤٥١ ٧٥٤	٦٣٥ ٨٨٥ ٣٢٨	٢ ٠٣٣ ١١٠	---
(٢٥٢ ١٦٧ ٨٦٦)	---	---	---	---	(٧٨ ٣٥٠)	(٢٥٢ ٠٨٩ ٥١٦)	---	---
(٢٤ ٠٦٩ ٥٥١)	(٢٤ ٠٦٩ ٥٥١)	---	---	---	---	---	---	---
(١١٧ ٦٩٤ ٧٦٤)	---	---	(٢٣٩ ٢٦٧)	(٥٩٢ ٥٦٦)	(٨ ٩٥٦)	(٨٠ ٢٣٤ ٤٤٤)	(٣٥ ٢٩٢ ٩٨٨)	(١ ٣٢٦ ٥٤٣)
٣٨ ٩٠٧ ١٧١ ٣٢٢	٢٢٩ ١٤٦ ٩٨٣	٧٦ ٠٨٣ ٢٣٤	١٢١ ٩٩٠ ٦٢٣	١٥٣ ٩٩٢ ٧٩٥	٢٨٢ ٨٧٨ ٤٢٥	٢٩ ٦٠٣ ٤١٧ ٢٢٠	٧ ٧٦١ ٨٩٧ ٠٦٠	٦٧٧ ٧٦٤ ٩٨٢
١٨ ٨٣٥ ٨٩٠ ٩٩٦	---	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٣	٧٧ ١٩٧ ٠٩٢	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٢٣٧ ٦١٥ ٧٤٠	١٥ ٩٧٧ ٩٣٧ ٢٨٣	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦	---
٢٦٠ ٢٣٥ ١٣٤	---	٢ ٣٣٣ ٥٧٣	٢ ٦٩٧ ٣٩٨	٣ ٧٦٩ ٤٦٢	٨ ٠٧٣ ٩٢٦	٢٠٠ ١٨٩ ٢٨٣	٤٣ ١٧١ ٤٩٢	---
(١٨١ ٠٨٨ ٦٥٦)	---	---	---	---	(٧٨ ٣٥٠)	(١٨١ ٠١٠ ٣٠٦)	---	---
(٣٩ ٢١٣ ٧٥٨)	---	---	(٢١٥ ٢٠٨)	(٤٤٢ ٠٣٤)	(٨ ٧٨١)	(٣٠ ٦٠٠ ٣٤٨)	(٧ ٩٤٧ ٣٨٧)	---
١٨ ٨٧٥ ٨٢٣ ٧١٦	---	٣٩ ٣٩٩ ٥٠٦	٧٩ ٦٧٩ ٢٨٢	١١٥ ٧٢٠ ٢٣٠	٢٤٥ ٦٠٢ ٥٣٥	١٥ ٩٦٦ ٥١٥ ٩١٢	٢ ٤٢٨ ٩٠٦ ٢٥١	---
٢٠ ٠٣١ ٣٤٧ ٦٠٦	٢٢٩ ١٤٦ ٩٨٣	٣٦ ٦٨٣ ٧٢٨	٤٢ ٣١١ ٣٤١	٣٨ ٢٧٢ ٥٦٥	٣٧ ٢٧٥ ٨٩٠	١٣ ٦٣٦ ٩٠١ ٣٠٨	٥ ٣٣٢ ٩٩٠ ٨٠٩	٦٧٧ ٧٦٤ ٩٨٢
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	---	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	١٣ ٥٤٩ ٨٨٩ ٨٦٠	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥
٧٠٨ ٦٣٦ ٥٧٥	---	١٢ ٥٦٠ ٦٤٥	٤٤ ٩٢١ ٩٦٣	٥٢ ٧٩٧ ٣٠١	١٥٦ ٥٢٤ ٥٠٦	٣١٢ ٥٣٧ ٧٢٤	١٢٩ ٢٩٤ ٤٣٦	---

التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
الإضافات خلال الفترة
إستبعادات خلال الفترة
استهلاك الدرايفيل
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية
التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٩
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك استبعادات
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية
مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
صافى الأصول الثابتة ٢٠١٩/٣/٣١
صافى الأصول الثابتة في ٢٠١٨/١٢/٣١
أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل

التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
الإضافات خلال الفترة
إستبعادات خلال الفترة
استهلاك الدرايفيل
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية
التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨
إهلاك الفترة
مجموع إهلاك استبعادات
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
صافى الأصول الثابتة ٢٠١٨/٣/٣١
صافى الأصول الثابتة في ٢٠١٧/١٢/٣١
أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل

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

		مشروعات تحت التنفيذ		١٤ -
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	جنيه	جنيه	
				مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*
				مباني وإنشاءات
				آلات ومعدات تحت التركيب
				دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٧٧ ٥٠٩ ٢٨٣			
٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	٢٧٣ ٥٩١ ٧٠٥			
٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٣٦ ٧٧٨ ٤٩٧			
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٣٨٧ ٨٧٩ ٤٨٥			
				* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠١٩. إيضاحات أرقام (١٣، ٣٣)
				١٥ - الاستثمارات
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	جنيه	جنيه	
				١-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة
				- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.
٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤			
				- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠			
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤			
				٢-١٥ استثمارات مالية متاحة للبيع
				- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦			بخصم:
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)			خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
--	--			
				- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٣٥-٤).
٥١٠	٥١٠			
٥١٠	٥١٠			
١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤			إجمالي الاستثمارات

١٦ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة الدورية بمبلغ ٤٩ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

رقم	إيضاح	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
	سلف العاملين	٥٥ ٤١٥ ١٣٨	٥٠ ٦٤٤ ٣٥٩
(٢٠)	القيمة الحالية لقروض العاملين	٤٢ ٦٥٠ ١٤٩	٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤
		٩٨ ٠٦٥ ٢٨٧	٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣
	يخصم:		
(٢٠)	المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل	(٣٣ ٩١٢ ٠٢٩)	(٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨)
	القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين	٦٤ ١٥٣ ٢٥٨	٦٥ ٨٠١ ٤١٥
	يخصم:		
	القروض الناشئة عن التغير في القيمة العادلة	(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)	(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)
	لقروض العاملين طويلة الأجل	٤٩ ٣٦٣ ٠٤٣	٥١ ٠١١ ٢٠٠

١٧ - أصول أخرى طويلة الأجل

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الأجل في قيمة المبلغ المسدد للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكي (٢٥٤ ٣٠٦ ٢٢ جنيه مصري) وبيانها كآتي:-

حنيه	التكلفة في أول يناير ٢٠١٩
٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤	
(١ ٤٢٦ ٦٦٤)	يخصم:
	إستهلاك الفترة
	يضاف:
٨٠٧ ٠٤٦	فروق عملة
٢١ ٦٨٦ ٦٣٦	الصافي في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٨ - الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
حنيه	حنيه	حنيه	حنيه	
٢ ٧٨١ ٥٨٧ ٦٨٧	---	٢ ٧٤٧ ١١٢ ٦٤٧	---	الضريبة المؤجلة
---	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	---	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	الأصول الثابتة
٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦	---	٤٠٠ ٦٣٨ ٤٩١	---	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول وأخرى
---	---	---	٣٠ ٥٥٦ ٥٣٦	أثر تعديل تكلفة الأصول
---	٦ ٣٠٤ ٦٩٧	٢٧ ٣٨٢ ٣١٧	---	الضريبة المؤجلة على خسائر الفترة
---	١ ٠٧٦ ٢٠٣ ٢١٥	---	١ ٠٤١ ٧٦٥ ٩١٠	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
---	---	---	---	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة
---	---	---	---	الصلب المسطح (شركة تابعة)
٣ ١٩١ ٢٣٦ ١٠٣	١ ١٢٠ ٦٣٢ ٦٥٧	٣ ١٧٥ ١٣٣ ٤٥٥	١ ١١٠ ٤٤٧ ١٩١	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦	---	٢ ٠٦٤ ٦٨٦ ٢٦٤	---	
(٩ ٨٧٠ ١٥٤)	---	٣٥ ١٢٥ ٠٠٧	---	يضاف / يخصم:
---	---	(٤٠ ١٢٣ ٧٥١)	---	فروق عملة
(١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦)	---	(٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦)	---	تسويات التزامات ضريبية
---	---	---	---	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل
٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦	---	(١٠ ٩١٥ ٩٢٦)	---	المجمعة
---	---	---	---	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المجمعة عن
---	---	---	---	الفترة/ السنة المالية

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٥٨٤ ٢٥١	٥٨٤ ٢٥١	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٣ ٣٦٣ ٧٢٢	٢٣ ٣٦٣ ٧٢٢	المخصصات
٢٣ ٩٤٧ ٩٧٣	٢٣ ٩٤٧ ٩٧٣	الإجمالي

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

-١٩ المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٤ ٠٦٨ ٣٧٠ ٥٩٨	٣ ٣٨٢ ٢٨٨ ٠٢٩	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٧٣٢ ٤٩٤ ٦٢٠	١ ٧٧١ ٦٩٥ ٥٧٥	قطع غيار ومهمات *
٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	٧٤٢ ٦٦٤ ١٣٣	إنتاج غير تام (أطوال)
٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	٣ ٢٥٨ ٢٢٢ ٥٣٢	إنتاج تام (أطوال)
١ ٧٥٣ ٤٣٥ ٥٢٨	١ ٣٠٧ ٠٣٦ ١٧٣	إنتاج تام (مسطحات) *
١١ ٥٥٦ ٢٨٤	١١ ٧٠٢ ٦٥٦	زيوت وشحوم وأخرى
١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	١٠ ٤٧٣ ٦٠٩ ٠٩٨	

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

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

-٢٠ العملاء والمدينون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٣٠ ٣٧٩ ٠٦٨	٤٤٢ ٧٥٦ ٩٣٦		عملاء
١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٤١٩ ٤١٦ ٤٣٤		أوراق قبض
٣٣٤ ٦٤٥ ٣٨٣	٦٥٥ ٧٥٤ ٧٥٥		موردين - أرصدة مدينة
٦١٩ ١٣٨ ٨٣٠	٦٨٣ ١٠٨ ٦٥١		تأمينات لدى الغير
٨٥ ٥٧٦ ٥٠٤	٣٣ ٣١٥ ٦٤٤		مصلحة الجمارك (أمانات)
٨٢٠ ٨٥٧ ٦٢٧	٩١٠ ٤٤٤ ٨١٦		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة *
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع **
٣٦ ٢١٣ ٤٦٤	٧٧ ٧٤٧ ٤٩٣		مصروفات مدفوعة مقدما
٦٨٨ ٣٧٥ ٢٧٠	٥٧٩ ٩١٢ ٩٤٠		ضريبة القيمة المضافة
٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٣٣ ٩١٢ ٠٣٠	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
١٩ ٧١٩ ٢٢٤	١٨ ٩٨٠ ٨٨٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
١٥٩ ٠٣١	٣٦١ ٥٠٤		إيرادات مستحقة
٣ ٠٨٦ ٩٨٨	٣ ٠٨٦ ٩٨٨		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الارباح
١١٦ ٣٩٣ ١٦١	٩٩ ٤٥٧ ٦٨٦		مدينون متنوعون
٣ ١٥٥ ٤٨١ ٠٤٠	٤ ١٢٠ ٧٩٤ ٠٦١		
(٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤)	(٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤)		(بخصم):
٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦	٤ ٠٨٨ ٥٣٦ ٤٩٧		خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون ***

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١-١) ومبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (إيضاح رقم ٢٩-١).

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٥-٤-٢).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>
٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤	٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤
<u>٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤</u>	<u>٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤</u>

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

٢١ - الاستثمارات المالية (أذون خزانة)

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>
١١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠
<u>(٤٢٠ ٢٨٨)</u>	<u>(٣٤٨ ٨٧٤)</u>
<u>١٠ ٥٧٩ ٧١٢</u>	<u>١١ ٦٥١ ١٢٦</u>

القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق

يخصم:

عوائد غير مكتسبة
القيمة الإستردادية

معدل الفائدة السنوى %	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة جنيته	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٩/٣/٣١ جنيته	القيمة الإستردادية في ٢٠١٩/٣/٣١ جنيته	إجمالي العوائد المكتسبة في* ٢٠١٩/٣/٣١ جنيته	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيته	تاريخ الإستحقاق
١٨,٦٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٨٠٥	٩٦٩ ١٩٥	٤١ ٧٠٥	٩٢٧ ٤٩٠	٢٠١٩/٦/٤
١٨,٨٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٣ ٦٤٠	٢ ٩٠٦ ٣٦٠	١٢٨ ٢١٧	٢ ٧٧٨ ١٤٣	٢٠١٩/٦/٤
١٨,٢٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٢٣٠	٩٦٩ ٧٧٠	٤٠ ٤٠٠	٩٢٩ ٣٧٠	٢٠١٩/٦/٤
١٦,٩٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٤٨٨	٩٩٢ ٥١٢	٣٢ ٧٦٢	٩٥٩ ٧٥٠	٢٠١٩/٤/١٦
١٧,٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٩٠٠	١ ٩٥٤ ١٠٠	٢١ ٦٠٠	١ ٩٣٢ ٥٠٠	٢٠١٩/٥/٢١
١٦,٩٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٢٠٣	٩٦٤ ٧٩٧	٥ ٣٤٧	٩٥٩ ٤٥٠	٢٠١٩/٦/١٨
١٦,٩٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٦٠٨	٢ ٨٩٤ ٣٩٢	١٦ ٠٤٢	٢ ٨٧٨ ٣٥٠	٢٠١٩/٦/١٨
	<u>١٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٣٤٨ ٨٧٤</u>	<u>١١ ٦٥١ ١٢٦</u>	<u>٢٨٦ ٠٧٣</u>	<u>١١ ٣٦٥ ٠٥٣</u>	

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

٢٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٨٣٥ ٢١٣ ٧٩٢	٥١٠ ٥٥١ ٨٠٥	بنوك عملة محلية
٥٣ ١٨٩ ٠٦١	٢٢ ٣٥٠ ٠٠٠	حسابات جارية
٥٧ ١٥٥ ٢٨١	٧٠ ٢١٠ ٣٨٠	شيكات برسم التحصيل
٩٤٥ ٥٥٨ ١٣٤	٦٠٣ ١١٢ ١٨٥	ودائع
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٧٠٢ ٤٤٥ ٦٣٢	بنوك عملة أجنبية
٢٤٠ ٢٩٢ ٧٧٢	٥٥٢ ٢٢٩ ٤٣٦	حسابات جارية
٩٣٨ ٠٨٠ ٥٧٠	١ ٢٥٤ ٦٧٥ ٠٦٨	ودائع لأجل
٦ ٤٥٤ ٢٤٠	٨ ٤٩٣ ٠٣٢	النقدية بالصندوق
١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	١ ٨٦٦ ٢٨٠ ٢٨٥	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٦ ٤٤٠ ٤٤٣ ٤٤١)	(٧ ٥١٢ ١١٢ ٥٨١)	البنوك ارصدة دائنة *
(١ ٢٩٥ ٣٨١ ٧٦٧)	(٧٠٥ ٦٩٢ ١٥٥)	بنوك عملة محلية
(٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨)	(٨ ٢١٧ ٨٠٤ ٧٣٦)	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك الدائنة
١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	١ ٨٦٦ ٢٨٠ ٢٨٥	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	(١٤٩ ٥٧٠ ٦٢٠)	يخصم:
(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	(١١٠ ٢٩٧ ٨٢٦)	بنوك سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود
		الائتمان الممنوحة من البنوك
١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦	١ ٦٠٦ ٤١١ ٨٣٩	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/ العام
		لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

تتضمن بنوك - تسهيلات ائتمانية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٥٥٢ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والمعادل لمبلغ ٨٩ ٤٠٦ ٨٢١ دولار أمريكي (١ ٥٢٨ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٨٥ ٤٧٨ ٥٩٢ دولار أمريكي في ٢٠١٨/١٢/٣١) وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون و كفالات تضامنية من كل من شركة حديد عز (الشركة الأم) بحد أقصى ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بحد أقصى ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وكذلك التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وابداع كافة إيرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل

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

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيها</u>	<u>جنيها</u>		تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) *
٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١	٣ ١٢٩ ٩٦٠ ٤٠٨		قروض بالعملة خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) **
٤٤ ٤١٤ ٠٠٠	٤٦ ٨٨١ ٤٥١		
<u>٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١</u>	<u>٣ ١٧٦ ٨٤١ ٨٥٩</u>		

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	٢ ٩٧٠ ٧٦٣ ٤٣١	١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) **
٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٣٨١ ٤٧٣ ٥٩٦	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) *
٦٦٥ ٤٨٩ ٨٤٠	٦٤٤ ١٩٤ ٩٠٦	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) ***
٤٢ ٠٥٩ ٠١٥	٣٣ ٠٨٠ ٥٤٠	٤- أوراق دفع طويلة الاجل (٢٣-١-٣)
<u>٤ ٤٠٢ ٦٢٣ ٩٣٨</u>	<u>٤ ٠٢٩ ٥١٢ ٤٧٣</u>	
<u>٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩</u>	<u>٧ ٢٠٦ ٣٥٤ ٣٣٢</u>	

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

<u>شروط السداد</u>	<u>سعر الفائدة</u>	<u>١- قروض وتسهيلات عملة محلية</u>
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري	فائدة متغيرة
		<u>٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية</u>
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور	فائدة متغيرة دولار
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور	فائدة متغيرة يورو

*** تسهيلات دوارة متوسطة الأجل**

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ٢٥٠,٢٥ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٨٧,٤ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٣١٢,٢٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٥٧,٨٩ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٣,٣٣ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩٣٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٢٢٣,٥٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٨,١٧ مليون دولار أمريكي .

**** قروض متوسطة الأجل**

بنك قطر الوطني - الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٤,١٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١١٤,٣٩ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥٦,١٩ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٦٩,٢٧ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢١٠,٤٨ مليون جنيه مصري.

بنك الكويت الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٤٧,٧ مليون جنيه مصري.

وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلي 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 ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة في عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلي المصري والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري.

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

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ٨٥,٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٩٠,٢ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

*** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٦٤٣ مليون جنيه مصري من شركة دانيللي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلي المصري وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

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

٢٣-١-٣ أوراق دفع طويلة الاجل

جنيه
٤١ ٩٦٣ ٠٠٣

المستحق لشركة سيتي جاز *

٨ ٨٨٢ ٤٦٣ القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية **
٣٣ ٠٨٠ ٥٤٠ الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١

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

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

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥	٥٣٢ ١٠٨ ٥٩١	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥</u>	<u>٥٣٢ ١٠٨ ٥٩١</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٠٤٣ ٥٦٧ ٣٢٧	١ ٤٨٥ ٣١٩ ٩٠٩	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٤ ٢٦١ ٩٥٠	أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
<u>١ ٥٠٨ ٧٣١ ٣٢٧</u>	<u>١ ٤٨٩ ٥٨١ ٨٥٩</u>	
<u>٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢</u>	<u>٢ ٠٢١ ٦٩٠ ٤٥٠</u>	

٢٤- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٣ ١١٧ ٤٥٧ ٢٢٦	٣ ٥٥٢ ٩٨٧ ١٩٣	موردون
٢١٨ ٣٦٧ ١٤٥	١٤٧ ٢٩٤ ٢٦٠	أوراق دفع
١ ٣١٣ ٩٤٩ ٦١٤	٧٩٣ ٥٣٧ ٥٨٢	عملاء - أرصدة دائنة
٢٥١ ٤٩٨ ٤٧٥	٢٢٧ ٤٧٦ ٨٨٦	فوائد مستحقة
٥٩٣ ٨٥٠ ٠٥٩	١ ١٣٨ ٤٣٤ ٦٠٩	مصرفات مستحقة*
٦ ٥٨٤ ٦٣٤	٦ ٣٣٢ ٠٧١	الضريبة على القيمة المضافة
٢٩ ٣٤٨ ٩٥١	٣٩ ٩٩٦ ٨٣١	تأمين أعمال محتجزة
٣١ ٣٩٠ ٧٦٧	٦٩ ٠٩٧ ٧٢٤	مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	هيئة ميناء الإسكندرية
٥٤٢ ٦٣٣ ١٧١	٣٨ ٠٠٣	دائنو توزيعات**
٩٧ ٧١٦ ٣٨٨	١٤٠ ٦٣٥ ٧٨٥	دائنون متنوعون
١ ٠١٠ ٨٢٠	٨٧٩ ٨٨٣	إيرادات مؤجلة تستحق خلال الفترة / العام***
<u>٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١</u>	<u>٦ ٢١٣ ١٩٣ ٣٣٨</u>	

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

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

*** الإيرادات المؤجلة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه	جنيه
٣ ٨٢٠ ٠٠٠	٣ ٣٠٢ ٥٨٠
--	(٨٨٦ ٦٨٤)
٣ ٨٢٠ ٠٠٠	٢ ٤١٥ ٨٩٦
(١٠١٠ ٨٢٠)	(٨٧٩ ٨٨٣)
٢ ٨٠٩ ١٨٠	١ ٥٣٦ ٠١٣

قيمة منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود

يخصم:

ماتم ادراجة بقائمة الدخل عن تلك (الفترة / العام)
رصيد المنحة في ٣١ مارس ٢٠١٩

يخصم:

الإيراد المؤجل المستحق خلال فترة/ عام
رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل

- ٢٥ المخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	الرصيد في اول يناير ٢٠١٩
جنيه	جنيه
٢١٧ ٣٢٣ ١٨٢	٢١٧ ٣٢٣ ١٨٢
١ ٩٥٥ ٠١٨	١ ٩٥٥ ٠١٨
٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠	٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠

مخصص ضرائب ومطالبات *
مخصص قضايا عمالية ومدنية

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

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

- ٢٦ التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسريل (شركة 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 معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه	جنيه
١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٣٨ ١٦٥ ٣٧٥
١٣ ١٢٤ ١٠٨	١٤ ١٠٤ ٧٥٥
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٢٤ ٠٦٠ ٦٢٠
١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٣٨ ١٦٥ ٣٧٥

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي

يوزع كالتالى:

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	الرصيد اول الفترة/ العام
٧ ٥٧٩	٨ ٢٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٥ ٠٢٢ ٧٢٤	٥ ٢٤٩ ٣٦٩	تكلفة العائد
٧٣١ ٩٧٨	--	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١٣٦ ٢٩٧ ٦١٤</u>	<u>١٣٧ ٧٨٩ ٧٥٢</u>	
٧ ٩٠٢ ٥٢١	٢ ٥١٥ ٨٠٦	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة/ العام
<u>١٤٤ ٢٠٠ ١٣٥</u>	<u>١٤٠ ٣٠٥ ٥٥٨</u>	
(٧ ٣٦١ ٧٥٠)	(٢ ١٤٠ ١٨٣)	بخصم:
(٤ ٣٠٦ ٢٧١)	--	معاشات مدفوعة
<u>١٣٢ ٥٣٢ ١١٤</u>	<u>١٣٨ ١٦٥ ٣٧٥</u>	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة الدورية خلال (الفترة)/السنة المالية فيما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٧٣٩ ٥٥٧	٨ ٢٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٥ ٠٢٢ ٧٢٤	٥ ٢٤٩ ٣٦٩	تكلفة العائد
<u>١٥ ٧٦٢ ٢٨١</u>	<u>٥ ٢٥٧ ٦٣٨</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
%١٨	%١٨	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٦	%١٦	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
%١٥,٥	%١٨	متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا
%١٤	%١٦	أ- معدل الخصم
		ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	
%١٨	%١٧,٥	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٢٦ ٣٨٠ ٦٩٢	١٣٦ ١٢٥ ٢٤٠	القيمة الحالية للالتزام
٢٠ ١٩٤ ٦٧٤	٢١ ٣٠٣ ٨٣٩	تكلفة الخدمة الحالية والعائد

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أدون خزائنة، شهادات إيداعية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

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

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

١-٢٧ خطر العملات الأجنبية

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

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

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ما يعادل ٢٢٢ ٥١٩ ٤١٧ ٢ جنيه مصري ٢٦٢ ٦٨٧ ٨٣٦ ١٢ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ مارس ٢٠١٩ فيما يلي:-

عملات أجنبية	(عجز) ٢٠١٩/٣/٣١	(عجز) ٢٠١٨/١٢/٣١
دولار أمريكي	(٥٣١ ٤٥٥ ٧٩٥)	(٥٩٧ ٦٥٨ ١٧٠)
يورو	(٥٩ ٢٨٠ ١٦٢)	(٦٥ ٥٨٥ ٥٢٩)
ين ياباني	(١٢٠ ٥٢٩ ٠٣٤)	(١٢٥ ١٧٤ ٤٦٩)
جنيه إسترليني	(٧٩ ٨٤٠)	(١٦٦ ٧٣٢)

٢-٢٧ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤٧٢ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٨٧٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم للعام المقارن.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-٢٧ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٤٤٦ ١٧ مليون جنيه مصري (٣٢٤ ١٦ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥٩٠ مليون جنيه مصري (٥٢٩ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١ ٨٦٩ مليون جنيه مصري (١ ٨٩٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري (١٣٠ مليون جنيه خلال العام المقارن).

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

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

٢٧-٤ خطر الائتمان
يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية.

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

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

٢٧-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية
تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

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

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

الاستثمارات
- يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجموع المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

تسهيلات بفائدة وقروض
- يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

المدينون والدائنون
- تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة
- تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ مارس ٢٠١٩ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨-٢٨ حقوق الملكية

٢٨-١ رأس المال

٢٨-١-أ رأس المال المرخص به

حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

٢٨-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

٢٨-١-ج الاحتياطات

* الاحتياطي القانوني

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

وفيما يلي حركة الإحتياطي القانوني للشركة القابضة المكون خلال العام المقارن :-جنيه مصري

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

١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الاحتياطي العام

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

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	
<u>٦٤ ١٤٣ ٦١٧</u>	<u>٦٤ ١٤٣ ٦١٧</u>	

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

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

نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

٣-٢٨

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

جنيه مصري

٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	نتائج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	نتائج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣١ ٠٣٤ ١٤٦)	الجزء المحقق خلال الفترة المالي المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
١ ٣٢٩ ٦١٩ ٦١٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

٤-٢٨

قررت الجمعيات العامة العادية للشركة القابضة المنعقدة خلال العام المقارن إجراء توزيعات فترية للأرباح وفقاً للنظام الأساسي للشركة وفقاً لما يلي:

جنيه مصري

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

إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩

- ٢٩ - الموقف الضريبي
- ١-٢٩ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
- ١-١-٢٩ ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات 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 على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه مصري وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقوقها في استرداد ما تم سداؤه 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 الدعوي فطعن عليه الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ١ يونيو ٢٠١٩ أمام محكمة إستئناف الإسكندرية وتم التأجيل إلى جلسة ٦ يوليو ٢٠١٩ لضم المفردات.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٩ لتقرير الخبير.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٦٩ ق قضاء إدارى الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنت الشركة على هذا الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ٩,٩ مليون جنيه مصري ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقد تم أخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ 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 الأداري بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن، ولم تحدد لها جلسة حتي 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.

٢-١-٢٩ ضريبة كسب العمل

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

٣-١-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على 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 وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٧ أغسطس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٢٤ إبريل ٢٠١٩ للإطلاع والمذكرات وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصرى 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 مصرى.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصرى 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 إعتقاد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصرى مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً إعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوي قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ٢ يوليو ٢٠١٩ للمذكرات.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصرى 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 مصرى ثم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصرى وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد قامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الأسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ٢ سبتمبر ٢٠١٩ للإطلاع علي المذكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصرى وتم إحالة الخلاف إلي اللجنة الداخلية التي وافقت علي إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصرى وإستحقاق فروق قدرها ١١ مليون وتم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨.

٢٩-١-٤ 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 الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سببا 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 فضلا 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 وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ١٠ يوليو ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره ولم يباشر الخبير مأموريته حتى الآن.

٢٩-١-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة 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 ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعيينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة والخبير لم يباشر مأموريته حتى الآن ولدعوي مؤجلة لجلسة ٢ يوليو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء أداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ٠٩٥ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ١٢ أغسطس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٢٩-١-٦ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات.

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

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

٢٩-١-٧ 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 والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية 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.

- ٨-١-٢٩ **رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج**
- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بأن الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.
- ٩-١-٢٩ **ضريبة الخصم والاضافة**
- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.
- ٢-٢٩ **الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" - (شركة تابعة)**
- ١-٢-٢٩ **ضريبة شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم محاسبة الشركة ضريبياً حتى عام ٢٠٠٦ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ١ ٨٠٢ ٥٥٤ وقد قامت الشركة بالطعن علي هذه النماذج وقد صدر قرار لجنة الطعن وقامت الشركة بسداد مبلغ ٨٥٠ ألف جنيه مصري فروق ضريبية مستحقة عن هذه السنوات وقد قامت الشركة بالطعن علي نموذج رقم (٣٦) سداد والخاص بضريبة مادة (٨٧) مكرر عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٢٦٩ ٣٨٩ جنيه علماً بأن الشركة قامت بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الألتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٠/٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٣٠٧ جنيه عن الاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى نظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة في الأعوام السابقة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ بفروق ضريبية قدرها ١٧٠ ٣٤٠ جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وبعد نظر الخلاف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين تسلمت الشركة نماذج (٣٦) عن هذه السنوات وتم سداد فروق ضريبية قدرها ٥٣٩ ١٠٣ جنيه مصري وبذلك لا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٨.
- ٢-٢-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٩ وتقوم الشركة بتقديم أقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.
- ٣-٢-٢٩ ضريبة كسب العمل**
- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ٨١٧ ١١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظوراً وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ وتم إخطار بفروق ضريبية بلغت ٢٣٨ ٣٨٦ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وطلب تحديد ميعاد للجنة لمناقشة الموضوع.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولكن تسلمت الشركة مطالبة بقيمة فروق ضريبية تخص هذه الفترة بمبلغ ٣٢٢ ١٠٩٩ جنيه تم الاعتراض عليها وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الالتزامات المحتملة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

- ٤-٢-٢٩ **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم الفحص الضريبي من المدة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٩.
- ٣-٢٩ **الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)**
- ١-٣-٢٩ **ضريبة الدخل**
- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي للسنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وجاري التجهيز للفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٧.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- ٢-٣-٢٩ **ضريبة كسب العمل**
- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات الضريبية للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج الفحص حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ وجاري التجهيز للفحص الضريبي عن تلك السنوات.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى تاريخه.
- ٣-٣-٢٩ **ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تقم الشركة بالفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٦ وحتى تاريخه.
- ٤-٣-٢٩ **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٨ وتقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.
- ٥-٣-٢٩ **الضريبة العقارية**
- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الإيجارية المتخذة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع وتعديل القرار المطعون فيه.

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

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

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

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

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

موقف الفحص الضريبي

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

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

٢٩-٤-٢	ضريبة كسب العمل تم محاسبة الشركة عن ضريبة كسب العمل حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.												
-	تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ١٩٩٧ حتى عام ٢٠٠٤ وقد اسفر الفحص عن ورود مطالبات من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني												
-	تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ والبالغة ضريبة الأجور والمرتبات مبلغ ٢١٤ ١١ جنيه ومبلغ ٨٢١ جنيه مقابل التأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨.												
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع القرارات التي تقدمها.												
٢٩-٤-٣	ضريبة الدمغة تم الفحص الضريبي للشركة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.												
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه.												
٢٩-٤-٤	ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم سداد كافة الفروق الضريبية.												
-	تم الفحص الضريبي اعتباراً من ٢٠٠٦ وحتى عام ٢٠١٦ واخطرت الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ٩٢٩ ١٧٥ جنيه مصري وتم التظلم في المواعيد القانونية امام اللجنة العليا للتظلمات.												
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ وتقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك القرارات.												
٣٠-	نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح لمساهمي الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لما يلي:-												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">٢٠١٨/٣/٣١</th> <th style="text-align: center;">٢٠١٩/٣/٣١</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٢</td> <td style="text-align: center;">(٣٢٠ ٥٥٧ ٠١٨)</td> <td style="text-align: center;">(جنيه)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤١٣</td> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤١٣</td> <td style="text-align: center;">(سهم)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">٤٥,٥٥</td> <td style="text-align: center;">(٢٣,٩٩)</td> <td style="text-align: center;">نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح (جنيه/سهم)</td> </tr> </tbody> </table>	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٢	(٣٢٠ ٥٥٧ ٠١٨)	(جنيه)	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	٤٥,٥٥	(٢٣,٩٩)	نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح (جنيه/سهم)
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١												
٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٢	(٣٢٠ ٥٥٧ ٠١٨)	(جنيه)											
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)											
٤٥,٥٥	(٢٣,٩٩)	نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح (جنيه/سهم)											
٣١-	نظام التأمينات والمعاشات تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.												
٣٢-	المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، ويتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٣٢-٢)، (إيضاح ٣٦-١).												

مجموعة شركات العز

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

١-١-٣٢ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٢١ ٣٨٣ ٢٣٤	٢١ ٥٠٧ ٦٧٢
٢٦ ٦٦٥	٢٦ ٦٦٥
<u>٢١ ٤٠٩ ٨٩٩</u>	<u>٢١ ٥٣٤ ٣٣٧</u>

شركة حديد عز
العز للجوهرة
إجمالي الرصيد المدين

٢-١-٣٢ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢ ١٧٥ ٢١٥ ٧٨٤	٢ ٠٩٨ ٤١٥ ٧٢٤
٢٣ ٠٩٩	٢٣ ٠٩٩
<u>٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣</u>	<u>٢ ٠٩٨ ٤٣٨ ٨٢٣</u>

شركة العز لدرفلة الصلب
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
إجمالي الرصيد الدائن

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
تتمثل المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وثبتت المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدين	قيمة التعامل دائن
مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	—	٢٣ ٠٩٩
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	٢١ ٨٢١ ٤٤٥	٣١٣ ٧٧٢
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	٤١ ٧٦٨ ٩١٨	٨٠٣ ٥٣٦
العز للجوهرة	مبيعات ومشتريات	٢٦ ٦٦٢	—
شركة العز الدخيلة للحديد والصلب- مصر	مصاريف علامة تجارية	—	—
	الإجمالي	<u>٦٣ ٦١٧ ٠٢٥</u>	<u>١ ١٤٠ ٤٠٧</u>

٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير .

٤-٣٢ وفقاً لتساهم الشركة في رأسمال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤% وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري.

٥-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين .

٦-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ .

٧-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥% من أجر الاشتراك.

٨-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.

وطبقا لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (٢٣-١).

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١١٢ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

٤٢٠٤٤١١٥	١- مشروع غرفة الكهرباء - مصنع الخنزال ثاني (DRP#٢ electric room)
١٩٤٧٥٢٢٥	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
١٠٣٩٨٠٣٠	٣- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسياخ الثاني
٩٠٢٣٧٨٧	٤- مشروع تحليل غازات مصانع الدرفله
٧٥٠٠٠٠٠	٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة
٥٦٩٩٠٢٠	٦- مشروع تطوير مبنى المعمل
٥٦٥٥٧٠٣	٧- مشروع تطوير قسم الدخيلة
٤٢٦٨٧١٦	٨- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية
٣٠١٠٠٠٠	٩- مشروع آلة تغذية البودرة الخاصة بقالب المسطحات
١٩١٦٣٩٨	١٠- مشروع إمتداد المبنى الإداري لإدارة المسطحات
١٢٥٦٠٢١	١١- مشروع محول تجديد لفرن رقم (٣) (EFA#٣ Transformer)
١٦٥٨٧٠٠	١٢- أخرى
<u>١١١٩٠٥٧١٥</u>	

٣٤- الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
٨٠٩٦٧٧٧٤٥	١٠٨٩٢٧٤٠٤٥	- اعتمادات مستندية - الشركة القابضة
٢٢٨٣٠٣٥٤	٤٢٥٩٨٣٥١	دولار امريكى
		يورو
١٩٧٥٦٠٠٠	١٩١١٨٨٠٠	- خطابات ضمان - الشركة القابضة
٧٢٧٨٧٢٠	٧٤٧٨٧٢٠	دولار امريكى
		جنيه مصري

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩٥٠ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مغطاة بالكامل).

٢-٣٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة لقرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية للمنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٢-٤).

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

- ١-٣٥ **قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح**
- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.
- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما ادي إلي اعتبارهما كأن لم يكن.
- قام بعض العاملين بالشركة باقامة 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 بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اي من العاملين بها.

٢-٣٥ **دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة**

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتره من جهاز حماية أملاك الدولة - محافظة الإسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

٣-٣٥ **شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة**

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD في عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا إليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني قيمة نصيبها في مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٣١/٨/٢٠١٢ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٤-٣٥ هيئة ميناء الإسكندرية

٣٥-٤-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ مرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لتنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان.

٣٥-٤-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إدارى - إسكندرية بطلب رد مبلغ ٣ ٤٧١ ٠٩٥ جنيه مصرى قيمة ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة المبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير فى الدعوى وهى مؤجلة إلى ٢٦ أغسطس ٢٠١٩ لأيداع الخبير تقريره.

٣٦ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٦ أسس التجميع

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

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

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

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

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

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

٢-٣٦ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٣-٣٦ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في 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 تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرهله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة

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

طبقاً للاستخدام الفعلي

المشروعات تحت التنفيذ ٥-٣٦

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

تكلفة الاقتراض ٦-٣٦

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

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

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

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

٢-٧-٣٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي المجمع، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٨-٣٦ استثمارات في شهادات إيداع

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

٩-٣٦ استثمارات مالية (أذون خزانية)

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

٣٦-١٠ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

٣٦-١١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٣٦-١٢ النقدية وما في حكمها

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

٣٦-١٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

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

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

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

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

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

٣٦-١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

٣٦-١٥ القروض

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

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

د- ضريبة الدخل

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

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

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

هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

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

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

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

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
 ٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.
- تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٢١-٣٦ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٢-٣٦ الأصول الأخرى

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

٢٣-٣٦ المنح المرتبطة بأصول

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

٣٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
		١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"
		٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	
	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	
	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحققة بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"
	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
	كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" وأهلاكتها" إلى حين انتهاء مدتها.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"
	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.