

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقرير الفحص المحدود عليها

| الصفحة | المحتويات |
|--------|---|
| ٣-١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٥-٤ | قائمة المركز المالي المجمعة الدورية |
| ٦ | قائمة الدخل المجمعة الدورية |
| ٧ | قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية |
| ٦١-١٠ | 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٨)، (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت قيمتها المعادل لمبلغ ١٠,٤ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته المعادل لمبلغ ٩٧٦,٦ مليون جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ذلك التاريخ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة، وقد أعتد مجلس إدارة الشركة القابضة الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل خلال الفترة لتقدير القيمة العادلة لأسهم الشركة والذي أصدر تقريره عليها بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩، ووفقاً للنتائج التي أنتهت إليها الدراسة فإن القيمة العادلة لسهم الشركة التابعة بلغت ١٠,٠٩ دولار أمريكي، وفي إطار الموافقة علي إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح علي أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءً علي دراسة المستشار المالي المستقل، بالإضافة إلي خطة بمساندة من المساهمين الرئيسيين للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما يعكس إيجابياً علي المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة للشركة التابعة والتي تتوقف علي تحقق الإفتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وجاري إتخاذ إجراءات زيادة رأس المال بإستخدام الرصيد الدائن الناتج عن عملية الإستحواذ تطبيقاً للقرارات المشار إليها 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 علي 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 علي الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية علي الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي 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 سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

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

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

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | إيضاح رقم | الأصول |
|-----------------|-----------------|---------------|--|
| جنيه | جنيه | | |
| ١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤ | ١٧ ٩٨٦ ٣٦٦ ٧٧١ | (١٣)،(٤-٣٧) | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣ | ٥٣٦ ٧٩٥ ٢٨٩ | (١٤)،(٥-٣٧) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ١١٥ ٤٤٤ | ١١٥ ٤٤٤ | (١٥)،(٧-٣٧) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٥١ ٠١١ ٢٠٠ | ٥٠ ١٠٨ ٢٤٢ | (١٦) | استثمارات مالية في شركات |
| ٢٢٣ ٠٦ ٢٥٤ | ٢٠ ٤٤٧ ٤٠١ | (١٧)،(٢٢-٣٧) | إقراض طويل الأجل |
| ٢٠ ٣٢٣ ٩٣٢ ٤٣٥ | ١٨ ٥٩٣ ٨٣٣ ١٤٧ | | أصول أخرى طويلة الأجل |
| | | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١ | ١١ ٩٩٠ ٣٨٠ ٣٧٦ | (١٩)،(١٠-٣٧) | مخزون |
| ٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦ | ٤ ١٩١ ٧٩٩ ٦١٢ | (٢٠)،(١١-٣٧) | عملاء ومدينون |
| ٢١ ٤٠٩ ٨٩٩ | ٤٩ ٧١٩ ٩٨١ | (١-١-٣٢) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٠ ٥٧٩ ٧١٢ | ١٣ ٦٤٦ ١٠٦ | (٢١)،(٩-٣٧) | استثمارات مالية (أذون خزائنة) |
| ١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤ | ١ ٢٧١ ٦٤٢ ٥٠٦ | (٢٢)،(١٢-٣٧) | النقدية بالبنوك والصندوق |
| ١٥ ٦٦٦ ٢٧٣ ٤٩٢ | ١٧ ٥١٧ ١٨٨ ٥٨١ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧ | ٣٦ ١١١ ٠٢١ ٧٢٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ | (٢٨-١-ب) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩ | ١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦ | (٢٨-١-ج) | احتياطي قانوني |
| (٦١٧ ٤٩٠ ١١٣) | (١ ٠٤٣ ٩١٢ ٩٧٦) | | (الخسائر) المرحلة |
| ٦٤ ١٤٣ ٦١٧ | ٦٤ ١٤٣ ٦١٧ | (٢-٢٨)،(١-٣٧) | الفرق الناتج عن عمليات إقناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة) |
| ٢ ٤٩٤ ٩٤٤ ٧٠٦ | ٢ ٢٩٦ ٣٤١ ٧٨٨ | (٣-٣٧) | إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية |
| ١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢ | ١ ٢٦٩ ٣٥٤ ٩٨٠ | (٣-٢٨) | ناتج تعديل تكلفة الأصول |
| ١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩ | (١ ٢٣٨ ٨٤٣ ٠٧٧) | | صافي (خسائر) / أرباح الفترة / العام |
| ٦ ٥٤٠ ٢٥٧ ٠١٠ | ٢ ٨٧٨ ١٨٤ ٥١٨ | | الحقوق غير المسيطرة |
| ٣ ٤٤٠ ٧٥٣ ٤٤٤ | ٢ ١٦٨ ٤٥٢ ١١٣ | (١-٣٧) | مجموع حقوق الملكية |
| ٩ ٩٨١ ٠١٠ ٤٥٤ | ٥ ٠٤٦ ٦٣٦ ٦٣١ | | توزيعات أرباح فترية خلال الفترة / العام |
| (١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩) | -- | (٤-٢٨) | صافي حقوق الملكية |
| ٨ ٠٦١ ٣١٣ ٢١٥ | ٥ ٠٤٦ ٦٣٦ ٦٣١ | | |

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | إيضاح رقم | الالتزامات |
|-----------------------|-----------------------|------------------|---|
| جنيه | جنيه | | |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩ | ٦ ٩٨٤ ٢٦٧ ٦٧٢ | (١-٢٣)،(١٥-٣٧) | قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل |
| ٢٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦ | ١ ٩٠٨ ٩٩٣ ٩٥٩ | (١-١٨)،(٢٠-٣٧) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٢٨٠٩ ١٨٠ | ١ ٥٣٦ ٠١٣ | (٢٤)،(٢٣-٣٧) | إيرادات مؤجلة طويلة الأجل |
| ١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦ | ١٤٨ ٥٢٢ ٤٦٥ | (٢٦)،(٥٢٠-٣٧) | التزامات نظام المعاش التكميلي |
| <u>٨ ٦٩٢ ٣٩٢ ٨٤١</u> | <u>٩ ٠٤٣ ٣٢٠ ١٠٩</u> | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨ | ١١ ٦٩٤ ٦٧٥ ٥٠٨ | (٢٢)،(١٢-٣٧) | بنوك أرصدة دائنة |
| ٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١ | ٦ ٣٨٠ ٤٤٨ ٩٤٣ | (٢٤)،(١٦-٣٧) | موردون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣ | ١ ٨٢٢ ٤٩٦ ٨٠٩ | (٢-١-٣٢) | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢ | ١ ٨٦١ ٤٥٣ ٦٦٠ | (٥-١-٢٣)،(١٥-٣٧) | أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام |
| ٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠ | ٢٢٠ ٥٣٠ ١٩٣ | (٢٥)،(١٧-٣٧) | المخصصات |
| ٧٠٣ ٨٢٩ ٢٣٩ | ٢٥ ٩٠٨ ٤٩٥ | (٢٠-٣٧) | ضريبة الدخل |
| ١٣ ١٢٤ ١٠٨ | ١٥ ٥٥١ ٣٨٠ | (٢٦)،(٥٢٠-٣٧) | التزامات نظام المعاش التكميلي |
| <u>١٩ ٢٣٦ ٤٩٩ ٨٧١</u> | <u>٢٢ ٠٢١ ٠٦٤ ٩٨٨</u> | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| <u>٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧</u> | <u>٣٦ ١١١ ٠٢١ ٧٢٨</u> | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد راند البيلوى

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / مصطفى امين

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | إيضاح رقم | |
|--|--|--|--|----------------|---|
| ٩ ٦٧٥ ٥١١ ٢٦٥ | ٣٠ ٩٦٣ ٤٤٧ ٤٤٣ | ٨ ٠٠٥ ٢٣٥ ٦٢٧ | ٢٩ ٧٥٠ ٠٧٥ ١٧٥ | (٤)،(١-١٨-٣٧) | المبيعات (بالصافي) |
| (٨ ٦٧٤ ١٢٤ ٧٥١) | (٢٧ ٠٦٨ ٢٢٧ ٨٤٨) | (٨ ١١٧ ٣٠٠ ١٢٨) | (٢٩ ٢٧٢ ٦٩٠ ٣١٠) | (٥)،(٢٠-٣٧) | تكلفة المبيعات |
| ١ ٠٠١ ٣٨٦ ٥١٤ | ٣ ٨٩٥ ٢١٩ ٥٩٥ | (١١٢ ٠٦٤ ٥٠١) | ٤٧٧ ٣٨٤ ٨٦٥ | | مجموع ربح النشاط |
| ٧٥ ٨٤٦ ٤٠١ | ٩٩ ٩٠٥ ٦٢٤ | ٥ ٧٦٥ ٤٣٨ | ٥٨ ٧٢٦ ٦٤٦ (٦) | | إيرادات أخرى |
| (٧٩ ٢٨١ ٤٥٣) | (١٩٦ ٦٣٣ ٣٨٣) | (١٤١ ٤٧٠ ٤٠٩) | (٣٤٥ ١٥٦ ٧٧٣) | (٧)،(٢٠-٣٧) | مصروفات البيع والتوزيع |
| (١٨١ ٥٧٥ ٨٥٩) | (٥٢٠ ٠٣٢ ٧٣١) | (١٧٨ ٤٥٧ ٢١٣) | (٥١٤ ٩٣٠ ٢٩٠) | (٨)،(٢٠-٣٧) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٥١ ٤٢٣ ٢٤٠) | (١٢٩ ٣٦٢ ٤٢٤) | (١١٧ ٥٠١ ٤٤٩) | (٣٠٤ ٦٥٠ ٧٦٩) | (٩)،(٢٠-٣٧) | مصروفات أخرى |
| ٧٦٤ ٩٥٢ ٣٦٣ | ٣ ١٤٩ ٠٩٦ ٦٨١ | (٥٤٣ ٧٢٨ ١٣٤) | (٦٢٨ ٦٢٦ ٣٢١) | | (الخسائر) / الأرباح الناتجة من التشغيل |
| ٤٩ ٤٦٦ ٣٤٧ | ٢٧١ ١٢٢ ٥٧٨ | ١٢ ٧٠٥ ٨٥٠ | ٧٠ ٧٢٩ ٥٧٩ | (١٠)،(١٨-٣٧) | إيرادات تمويلية |
| (٤٨١ ٤٠٠ ٢٤٢) | (١ ٥٣١ ٤٨١ ٧٥٤) | (٦٣١ ٠٠٩ ٣٠٥) | (١ ٨٣٦ ١١٦ ٧٧٣) | (١١)،(٢٠-٣٧) | مصروفات تمويلية |
| (٣٦ ١٦٢ ٣٧٨) | (١٢ ٠٩٤ ٨١٨) | ٦٠ ٤٠٠ ٠٣٣ | ٦٤ ٦٣٤ ٨٥٤ | (١٢)،(٢-٣٧) | أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| (٤٦٨ ٠٩٦ ٢٧٣) | (١ ٢٧٢ ٤٥٣ ٩٩٤) | (٥٥٧ ٩٠٣ ٤٢٢) | (١ ٧٠٠ ٧٥٢ ٣٤٠) | | صافي (المصروفات) التمويلية |
| ٢٩٦ ٨٥٦ ٠٩٠ | ١ ٨٧٦ ٦٤٢ ٦٨٧ | (١ ١٠١ ٦٣١ ٥٥٦) | (٢ ٣٢٩ ٣٧٨ ٦٦١) | | (الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب |
| (٢٠٤ ٢٩٢ ٣٦٩) | (٦٠٣ ٤٨٠ ٦٨٥) | (١١ ٢١٨ ٤٢٦) | (٢٧ ٥٢٢ ٠٧٥) | (٢٠-٣٧) | ضريبة الدخل |
| ١ ٠٣٣ ٠٣٥ | (٢٧٦ ٦٠٢ ٠٢٩) | ١١٧ ٣٧٤ ٧٤٢ | ١٠٢ ٥٥٢ ٣٢١ | (١-١٨)،(٢٠-٣٧) | الضريبة المؤجلة |
| ٩٣ ٥٩٦ ٧٥٦ | ٩٩٦ ٥٥٩ ٩٧٣ | (٩٩٥ ٤٧٥ ٢٤٠) | (٢ ٢٥٤ ٣٤٨ ٤١٥) | | صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضريبة |
| | | | | | ويتم توزيعه كما يلي: |
| ٤٢٠ ٧٨٦ ٠٤١ | ١ ٧٣٢ ٥١٥ ٥١٤ | (٦٦٨ ٥٦٤ ٣٤٩) | (١ ٢٣٨ ٨٤٣ ٠٧٧) | | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| (٣٢٧ ١٨٩ ٢٨٥) | (٧٣٥ ٩٥٥ ٥٤١) | (٣٢٦ ٩١٠ ٨٩١) | (١ ٠١٥ ٥٠٥ ٣٣٨) | | نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) / أرباح الشركات التابعة |
| ٩٣ ٥٩٦ ٧٥٦ | ٩٩٦ ٥٥٩ ٩٧٣ | (٩٩٥ ٤٧٥ ٢٤٠) | (٢ ٢٥٤ ٣٤٨ ٤١٥) | | صافي (خسائر) / أرباح الفترة |
| ٣١,٤٩ | ١٢٩,٦٣ | ٥٠,٠٣ | (٩٢,٧٠) | (٣٠)،(٢١-٣٧) | النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه / سهم) |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمع الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | إيضاح |
|----------------|----------------|-----------------|---------------------|---|
| من ٢٠١٨/٧/١ | المنتهية في | من ٢٠١٩/٧/١ | المنتهية في | |
| حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٨/٩/٣٠ | حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | رقم |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٩٣ ٥٩٦ ٧٥٦ | ٩٩٦ ٥٥٩ ٩٧٣ | (٩٩٥ ٤٧٥ ٢٤٠) | (٢ ٢٥٤ ٣٤٨ ٤١٥) | صافي (خسائر) / أرباح الفترة |
| | | | | بخصم: |
| (٦٢ ٨٤٢ ٢١٩) | (١٣٤ ٠٨٥ ٩٧١) | (٢٩ ٨٩٠ ٤١٠) | (٩١ ٢٩٨ ٧٨٢) (٣-٢٨) | الجزء المحقق من ناتج تعجيل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة) |
| | | | | بخصم / بضاف: |
| (٢٧٠ ٧٩٥) | ٤٦ ٨١٤ ٢٢٧ | (٧٧ ٩١٤ ١٤٨) | (١٩٨ ٦٠٢ ٩١٨) | فروق ترجمة الكيانات الاجنبية |
| ٣٠ ٤٨٣ ٧٤٢ | ٩٠٩ ٢٨٨ ٢٢٩ | (١ ١٠٣ ٢٧٩ ٧٩٨) | (٢ ٥٤٤ ٢٥٠ ١١٥) | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| | | | | يتم توزيعه كما يلي: |
| ٣٥٧ ٨٢٤ ٦٧٣ | ١ ٦١٩ ٠٢٧ ٨٠٣ | (٧٧٦ ٣٦٨ ٩٠٧) | (١ ٥٢٨ ٧٤٤ ٧٧٧) | نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة |
| (٣٢٧ ٣٤٠ ٩٣١) | (٧٠٩ ٧٣٩ ٥٧٤) | (٣٢٦ ٩١٠ ٨٩١) | (١ ٠١٥ ٥٠٥ ٣٣٨) | نصيب الحقوق غير المسيطرة |
| ٣٠ ٤٨٣ ٧٤٢ | ٩٠٩ ٢٨٨ ٢٢٩ | (١ ١٠٣ ٢٧٩ ٧٩٨) | (٢ ٥٤٤ ٢٥٠ ١١٥) | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمع الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| صافي حقوق الملكية | حقوق السيطرة غير المسيطرة | الحقوق | صافي حقوق مساهمي الشركة للائحة | نتائج تعديل تكلفة الأصول | أرباح / (خسائر) الفترة | التغيرات في قيمة الأرباح | التغيرات في قيمة الأرباح (تحت سيطرة مشتركة) | صافي إبقاء وتغير عن | رأس مال مصر والمذوق | إيضاح رقم |
|-------------------|---------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------|
| | | | | | | | | | | |
| ١.٢٨.٣٧٦.٩٣٩ | ٤٤٤.٠٢٢.٨٩٥ | ٥.٧٨٦.٢٥٤.٠٤٤ | ١.٥١٢.٣٧٢.١٦٢ | ١.٤٣٥.٥٢٠.٨٢٤ | ٢.٤٤٥.٣٩.٨٨٠ | ١.٠٠٧.٢١٣.٧٤٩ | ٦٤.١٤٣.٦١٧ | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | | |
| (١.١٣٦.٥٩٧.٧٧١) | (٣.٧٧٥.٥٢٢) | (١.١٣٢.٧٨٤.٢٤٩) | (١.٤٣٥.٥٢٠.٨٢٤) | (١.٤٣٥.٥٢٠.٨٢٤) | — | ١.٤٣٥.٥٢٠.٨٢٤ | — | — | — | |
| ١٢٤.٨٥.٩٧١ | — | ١٢٤.٨٥.٩٧١ | — | — | — | (١.٢٠١.٧٨١.٨١٩) | ٦٩.٤٨٧.٢٢٠ | — | — | (٣-٢٨) |
| (١.٢٠.٣.٩٨٥.١١٩) | — | (١.٢٠.٣.٩٨٥.١١٩) | — | — | — | ١٢٤.٨٥.٩٧١ | — | — | — | |
| (٢.٠٥.٩٥٨.٩١٩) | (٣.٧٧٥.٥٢٢) | (٢.٠٢.١٨٣.٣٩٧) | — | — | — | ٣٦٧.٨٢٤.٩٣٦ | ١٥٠.٠٤٤.٦٥٢ | — | — | |
| ١.٧٣٢.٥١٥.٥١٤ | — | ١.٧٣٢.٥١٥.٥١٤ | — | — | — | — | — | — | — | |
| (٧٣٥.٩٥٥.٥٤١) | (٧٣٥.٩٥٥.٥٤١) | — | — | — | — | — | — | — | — | |
| ٦٤.٣٨٧.٦٠ | ١٧.٥٧٢.٨٣٣ | ٤٦.٨١٤.٢٢٧ | — | — | ٤٦.٨١٤.٢٢٧ | — | — | — | — | |
| (١٢٤.٨٥.٩٧١) | — | (١٢٤.٨٥.٩٧١) | (١٢٤.٨٥.٩٧١) | (١٢٤.٨٥.٩٧١) | — | — | — | — | — | |
| ٩٦٦.٨٦١.٦٢ | (٧١٨.٣٨٢.٧٠٨) | ١.٢٤٥.٢٤٣.٧٧٠ | (١٢٤.٨٥.٩٧١) | ١.٧٣٢.٥١٥.٥١٤ | ٤٦.٨١٤.٢٢٧ | (٣٦٩.٤٢٨.٨١٣) | ٦٤.١٤٣.٦١٧ | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | — | |
| ٩.٠٠١.١٧٩.٠٨٢ | ٣.٧٧١.٨٦٤.٦٦٥ | ٥.٢٢٩.٣١٤.٤١٧ | ١.٣٧٨.٢٨٦.١٩١ | ٤٤٧.٩٧٣.٣٦٣ | ٢.٤٩١.٨٥٤.١٠٧ | (١١٧.٤٩٠.١١٣) | ١٨٣.٢٠٧.١٧٩ | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | — | |
| ٨.٠٦١.٣١٣.٢١٥ | ٣.٤٤٠.٧٥٣.٤٤٤ | ٤.٦٢٠.٥٥٩.٧٧١ | ١.٣٦٠.٦٥٣.٧٦٢ | (٢.٠١.٣٤٠.٦٨٠) | ٢.٤٩٤.٩٤٤.٧٠٦ | (١١٧.٤٩٠.١١٣) | ٦٤.١٤٣.٦١٧ | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | — | |
| — | — | — | — | (١.٧١٨.٣٥٦.٥٥٩) | — | ١.٧١٨.٣٥٦.٥٥٩ | — | — | — | |
| — | — | — | — | ١.٩١٩.٦٩٧.٣٢٩ | — | (١.٩١٩.٦٩٧.٣٢٩) | — | — | — | |
| (٣.٨٩٧.٣٩٨) | (٤.٠٤١.١٤٠) | (٣.٠٤.٩٢٩.٢٥٨) | — | — | — | (٣١٦.٣٨٠.٩٦٥) | ١١.٤٥١.٧٠٧ | — | — | |
| ٩١.٢٩٨.٧٨٢ | — | ٩١.٢٩٨.٧٨٢ | — | — | — | ٩١.٢٩٨.٧٨٢ | — | — | — | |
| (٢١٧.٦٧١.٦١٦) | (٤.٠٤١.١٤٠) | (٢١٣.٦٣٠.٤٧٦) | — | ٢.٠١.٣٤٠.٦٨٠ | — | (٤٦٦.٤٢٢.٨١٣) | ١١.٤٥١.٧٠٧ | — | — | (٣-٢٨) |
| (١.٢٣٨.٨٤٣.٠٧٧) | — | (١.٢٣٨.٨٤٣.٠٧٧) | — | (١.٢٣٨.٨٤٣.٠٧٧) | — | — | — | — | — | |
| (١.١٥٠.٥٠٠.٣٣٨) | (١.١٥٠.٥٠٠.٣٣٨) | — | — | — | — | — | — | — | — | |
| (٤٥١.٢٥٧.٧٧١) | (٢٥٢.٧٥٤.٨٥٣) | (١٩٨.٦٠٢.٩١٨) | — | (١٩٨.٦٠٢.٩١٨) | — | — | — | — | — | |
| (٩١.٢٩٨.٧٨٢) | — | (٩١.٢٩٨.٧٨٢) | (٩١.٢٩٨.٧٨٢) | — | — | — | — | — | — | |
| (٢.٧٧٧.٠٠٤.٩٦٨) | (١.٢٦٨.٢٦٠.١٩١) | (١.٥٢٨.٧٤٤.٧٧٧) | (٩١.٢٩٨.٧٨٢) | (١.٢٣٨.٨٤٣.٠٧٧) | (١٩٨.٦٠٢.٩١٨) | — | — | — | — | |
| ٥.٠٤٦.٣٦٦.٦٢١ | ٢.٦١٨.٤٥٢.١١٣ | ٢.٨٧٨.١٨٤.٥١٨ | ١.٢١٩.٢٥٤.٩٨٠ | (١.٢٣٨.٨٤٣.٠٧٧) | ٢.٢٦٦.٣٤١.٧٨٨ | (١.٠٤٣.٩١٢.٩٧٦) | ٦٤.١٤٣.٦١٧ | ١٤٤.٦٥٨.٨٨٦ | ١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠ | |

الإيضاحات والمعلومات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

| ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | إيضاح رقم | |
|-----------------|-----------------|---------------|--|
| حساب | حساب | | |
| ١ ٨٧٦ ٦٤٢ ٦٨٧ | (٢ ٣٢٩ ٣٧٨ ٦٦١) | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٨٥٥ ٧٦٩ ٧١٨ | ٨٨١ ١٢٨ ٢٢٩ | (١٣) | صافي (خسائر)/أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة |
| — | ٤٧٠ ٤٠٥ | (٩) | يتم تسويته كما يلي: |
| ٤ ٣٤٢ ٤٠٩ | ٤ ١٤٥ ٨٦٦ | (٥) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٤٣ ٥٤٦ ٩٩٠ | — | (٥) | (خسائر) / (أرباح) رأسمالية |
| ١ ٥٢٩ ٤٢٠ ٢٥٥ | ١ ٨٣٦ ٨٢٧ ١٠٩ | (٣٧-٢٠ب) | إستهلاك أصول أخرى |
| ٨ ٦٥٠ ٣٦٣ | — | (٣٧-٢٠ب) | الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع |
| (٢٧٠ ٠٣٤ ٠٣٦) | (٦٥ ٨١١ ٢١٨) | (١٠) | فوائد تمويلية |
| (١ ٠٨٨ ٥٤٢) | (١ ٥٩٦ ٤٧٤) | (١٠) | القيمة المستهلكة من خصم القيمة الحالية |
| ١٢ ٠٩٤ ٨٠١ | (٢٢ ٩٨٣ ٣١٣) | (١٢)،(٢٧-١) | إيرادات فوائد دائنة |
| — | ٣٩ ٥٤٦ ١٩١ | (١٢)،(٢٧-١) | إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة |
| ٦٠٠ ٠٠٠ | — | (٩) | فروق أسعار صرف عملات أجنبية |
| (٢ ١٧٤ ٨٥٠) | — | (٩) | تسويات ضريبية |
| (٥ ٧٩١ ٤١٥) | — | (٦) | خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون |
| (٣ ٤٤١ ٤٣٦) | — | (٦) | رد خسائر الإخفاض في قيمة المخزون |
| ٢ ٠٦١ ٤٩٩ | (٧١٠ ٣٣٦) | (١١) | رد خسائر الإضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة |
| ١١ ١٩٣ ٤٣٧ | ٣١ ٦٧٥ ١٦٦ | (٢٦) | المستخدم من مخصصات العملاء والمدينون |
| — | ٢ ٢٥١ ٩٩٣ | (٩) | استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة للعللة لإقرض طويل الأجل |
| ٤ ٠٦١ ٧٩١ ٨٨٠ | ٣ ٧٥٥ ٥٦٤ ٩٥٧ | (٩) | الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي |
| (٣ ٧٣٨ ٥٧٥ ٠٧٥) | (١ ٥٤٨ ٣٣٦ ٧٢٨) | (١٩) | مخصصات مكونة |
| (٥٤٦ ٢٢٩ ٢٣٧) | (١ ٧٤٦ ٠٣١ ٥٢٧) | (٢٠)،(١-١-٣٢) | الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل |
| ٢ ٣٥٢ ٠٤٨ ٧٠٠ | ٤٤٣ ٨٠٨ ٤٣٢ | (٢٦) | التغير في المخزون |
| (٤١٦ ٦١٦) | (١٣٣ ٤٣٤) | (٢٦) | التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢ ١٢٨ ٦١٩ ٦٥٢ | (٢ ٤٧٥ ١٢٨ ٣٠٠) | (٢٦) | التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة |
| (١ ٦٦٩ ٧٦١ ٨٣٨) | (١ ٨٤٤ ٣٠٠ ٩٨٢) | (٢٦) | التزامات نظام المعاش التكميلي |
| (٣٠ ٧٨٩ ٩٦٥) | — | (٢٦) | النقدية (المستخدمة في)/ المتاحة من أنشطة التشغيل |
| (١٦٨ ٧٢٩ ٤٢٥) | (٤٣ ١٤٢ ٥٠٥) | (٢٨-٤) | فوائد مدفوعة |
| (٧٧ ٥١٤ ٦٦٣) | (١ ٠٠٠ ٠٠٠) | (٢٥) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ١٨١ ٨٢٣ ٧٦١ | (٤ ٣٦٣ ٥٧١ ٧٨٧) | (٢٥) | توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة |
| (٤٠٦ ٦٣٠ ٢٨٧) | (٣٧٥ ٣٩١ ٥٧٩) | (١٣)،(١٤) | المستخدم من المخصصات |
| (٣٣ ٤١٨ ٩١٠) | (٣٦ ١١٣ ٣٢١) | (١٣)،(١٤) | صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل |
| ٢٣ ٨١١ ٤٠٨ | ٣٠ ٦٧٩ ٧١٨ | (١٣)،(١٤) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| ٥٠ ٧٢٥ ١٥٦ | ٢٨ ٤٤٦ ٠٠٠ | (٢١) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (٢١ ٣١٦ ٩٨١) | (٢٩ ٩١٤ ٥٦٨) | (٢١) | مدفوعات لإقراض الغير |
| ٢٧٠ ٢٩٣ ٣٠٢ | ٦٦ ٢٥٤ ٦١٠ | (١٠) | متحصلات من إقراض للغير |
| (١١٦ ٥٣٦ ٣١٢) | (٣١٦ ٠٣٩ ١٤٠) | (١٠) | مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة) |
| (١٦٠ ٦٩١ ٣٤٨) | (٦٥ ٨٢٥ ٠٩٨) | (١٠) | مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزانة) |
| — | ١ ٢٧٤ ٧٢٦ ٨٧٤ | (١٠) | إيرادات فوائد محصلة |
| — | (٣٦٥ ٢٥٩ ٦٨٨) | (١٠) | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| — | ٣ ٨٨٧ ٨٢٣ ٨٠٨ | (١٠) | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (١ ٣٦٨ ٣٣٣ ٥٠٣) | (٨٠٧ ٠٦٤ ٠٧٧) | (١٠) | صافي مقبوضات (مدفوعات) من عقود قروض وتسهيلات إئتمانية |
| ١ ٠١٨ ٢٩٤ ٣٨٨ | ١٠ ٩١٣ ١٤٩ | (١٠) | صافي مدفوعات عن أقساط قروض |
| (٥١٠ ٧٣٠ ٤٦٣) | ٣ ٩٣٥ ٣١٤ ٩٦٨ | (١٠) | مقبوضات من تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل |
| (٤٤٥ ٤٤٣ ٠١٤) | (٧٤٤ ٢٩٥ ٩٥٩) | (١٠) | مدفوعات عن تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل |
| ١ ٠٢٠ ١٠٥ | (٧ ٨٣٦ ١١٧) | (١٠) | (مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات إئتمانية |
| — | (٧٤ ١٤٤ ٩٣٠) | (١٠) | توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين |
| ٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤ | ١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦ | (١٠) | التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة |
| ١ ٩١٢ ٥٠٧ ٣٥٥ | ٩١٥ ٤٨٠ ٥٩٠ | (٢٢) | صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| | | (٢٢) | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| | | (٢٢) | فروق ترجمة قوائم مالية |
| | | (٢٢) | أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية |
| | | (٢٢) | النقدية وما في حكمها أول الفترة |
| | | (٢٢) | النقدية وما في حكمها آخر الفترة |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) 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 | ٢٠١٩/٩/٣٠ |

مساهمات مباشرة

| | | |
|-----|-----|---|
| ٩٠% | ٩٠% | - شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتيل" (ش.م.م) |
| ٤٤% | ٤٤% | - شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م) |

مساهمات غير مباشرة

| | | |
|-----|-----|---|
| ٨٧% | ٨٧% | - شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبكات (ش.م.م) |
| | | (شركة تابعة لشركة "كونتراسيتيل") |

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتيل"

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

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

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

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

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

- ٣- 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 ٣٧-٤ج).
 - 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 ادارة الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- المبيعات (بالصافي)

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ حتى حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | إيضاح رقم |
|---|--|--|--|---------------|
| ٩ ٦٥٩ ٧٨٨ ٤٥٣ | ٣٠ ٩١٧ ٠١٥ ٣٩٤ | ٧ ٩٧٠ ٥٣٩ ٥١١ | ٢٩ ٦٥٦ ٨٤٨ ٠١٢ | مبيعات منتجات |
| ١٥ ٧٢٢ ٨١٢ | ٤٦ ٤٣٢ ٠٤٩ | ٣٤ ٦٩٦ ١١٦ | ٩٣ ٢٢٧ ١٦٣ | إيرادات خدمات |
| <u>٩ ٦٧٥ ٥١١ ٢٦٥</u> | <u>٣٠ ٩٦٣ ٤٤٧ ٤٤٣</u> | <u>٨ ٠٠٥ ٢٣٥ ٦٢٧</u> | <u>٢٩ ٧٥٠ ٠٧٥ ١٧٥</u> | |

٥- تكلفة المبيعات

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ حتى حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | إيضاح |
|---|--|--|--|---|
| ٨ ٤٢١ ٤٠١ ٠٨٠ | ٢٣ ٩٢١ ٩٤٦ ٥٥٧ | ٧ ٢١٢ ٦٤٣ ٣٦٠ | ٢٤ ٥٤٥ ٣٥٦ ٨٦١ | خامات |
| ٣٣٨ ٤٩٦ ٨٩٣ | ١ ٠٤٥ ٩١٣ ١١٤ | ٣٧١ ٤٤١ ٨٨٧ | ١ ٠٨٢ ٩٩٤ ٠٢٥ | أجور ومرتببات ومزايا |
| ٢ ٩٣٨ ١٩٦ | ٨ ٨١٤ ٥٨٩ | ١٦ ٨١٢ ١٤٥ | ٢٥ ٠٧٧ ١٢٦ | تكلفة نظام المعاش التكميلي (٣٧-٢٠-٥) |
| ١ ٢٨٩ ٨٤٦ ٢٣١ | ٣ ٢٨٧ ٢٣٠ ٢٢٩ | ١ ١٠٨ ٣٧٣ ٧٠٢ | ٣ ٩١٤ ٥٨١ ٣٠٥ | مصروفات صناعية وقطع غيار |
| ٢٨٠ ٣٥٤ ٥٤٣ | ٨٣٤ ٥١٨ ٦٨٢ | ٢٨٠ ٤٤٦ ٨٢٠ | ٨٥٥ ٩٦٨ ٩٣٣ | إهلاك الأصول الثابتة (١٣) |
| ١ ٤٥٦ ٥٨٤ | ٤ ٣٤٢ ٤١٠ | ١ ٣٤٢ ٠٤٠ | ٤ ١٤٥ ٨٦٦ | استهلاك أصول أخرى |
| (٢٣٣ ١٩٥) | (٧٤ ٠٧٧ ٤٢٩) | — | — | المستخدم من المخصصات |
| ١٠ ٣٣٤ ٢٦٠ ٤٣٢ | ٢٩ ١٢٨ ٧٨٨ ٢٥٢ | ٨ ٩٩١ ٠٥٩ ٩٥٤ | ٣٠ ٤٢٨ ١٢٤ ١١٦ | تكلفة التشغيل |
| (١ ٦٦٠ ١٣٥ ٦٨١) | (٢ ٠٦٠ ٥٦٠ ٤٠٤) | (٨٧٣ ٧٥٩ ٨٢٦) | (١ ١٥٥ ٤٣٣ ٨٠٦) | التغير في المخزون التام وغير التام (١٩) |
| <u>٨ ٦٧٤ ١٢٤ ٧٥١</u> | <u>٢٧ ٠٦٨ ٢٢٧ ٨٤٨</u> | <u>٨ ١١٧ ٣٠٠ ١٢٨</u> | <u>٢٩ ٢٧٢ ٦٩٠ ٣١٠</u> | تكلفة المبيعات |

٦- إيرادات أخرى

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ حتى حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | إيضاح |
|---|--|--|--|--|
| — | ٢ ١٧٤ ٨٥٠ | — | — | رد الإنخفاض في المخزون |
| ١٣ ٧٨٢ ٩٢١ | ٣٤ ٧١٧ ٢٩٤ | ٩٢٧ ٢٧٠ | ٢٣ ٣٧٧ ٦٥٩ | إيرادات بيع مخلفات ومهمات |
| ٥٧ ٢٢٢ ٠٦٥ | ٥٧ ٢٢٢ ٠٦٥ | ٤ ٨٣٨ ١٦٨ | ٣٤ ٤٦٢ ٣٠٣ | غرامات محصلة وإيجارات محصلة وأخرى |
| — | — | — | ٨٨٦ ٦٨٤ | مساهمة مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود |
| ٤ ٨٤١ ٤١٥ | ٥ ٧٩١ ٤١٥ | — | — | مخصصات انتفي الغرض منها |
| <u>٧٥ ٨٤٦ ٤٠١</u> | <u>٩٩ ٩٠٥ ٦٢٤</u> | <u>٥ ٧٦٥ ٤٣٨</u> | <u>٥٨ ٧٢٦ ٦٤٦</u> | |

٧- مصروفات البيع والتوزيع

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ حتى حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ حنيه | إيضاح |
|---|--|--|--|----------------------------|
| ١٩ ٢٨٨ ٨٣٦ | ٥٩ ٦٦٦ ٥٩٠ | ١٩ ٦٩٠ ١٠٥ | ٥٦ ٨٦١ ٦٧١ | أجور ومرتببات |
| ٢٠٧ ٧٣٤ | ٦٢٣ ٢٠٣ | ١ ١٨٨ ٦٤٢ | ١ ٧٧٢ ٩٨٧ | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ٢٥ ٦٤٠ ٠٨٢ | ٧٤ ١٨٥ ١٤٠ | ٥٤ ١٥٩ ٧٥٦ | ١٥٦ ٧٨٩ ٥٩٢ | مصاريف تصدير |
| ٢ ٧٠٢ ١٣٠ | ٩ ٤٤٤ ١٨٧ | ٢٧ ٧٧٥ ٢٢٥ | ٣٥ ٧٩٨ ٨٧٣ | دعاية وإعلان وعلاقات عامة |
| ١ ٢٤٨ ٥٢٥ | ٣ ٧٥٢ ١٧٤ | ٥٨ ٢١٠ | ٣٦٤ ٨١٥ | إهلاك الأصول الثابتة (١٣) |
| ٣٠ ١٩٤ ١٤٦ | ٤٨ ٩٦٢ ٠٨٩ | ٣٨ ٥٩٨ ٤٧١ | ٩٣ ٥٦٨ ٨٣٥ | أخرى |
| <u>٧٩ ٢٨١ ٤٥٣</u> | <u>١٩٦ ٦٣٣ ٣٨٣</u> | <u>١٤١ ٤٧٠ ٤٠٩</u> | <u>٣٤٥ ١٥٦ ٧٧٣</u> | |

٨- مصروفات إدارية وعمومية

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|----------------------------|
| ١٠٧ ٥٧٧ ٨٣٥ | ٣٢٧ ٢٤٩ ٩٨٦ | ٩٨ ٧٢٤ ٨٠٦ | ٣٠٣ ٨٣٣ ١٨٠ | | أجور ومزونات ومزايا |
| ٥٨٥ ٢١٦ | ١ ٧٥٥ ٦٤٥ | ٣ ١٥٩ ١٠٤ | ٤ ٨٢٥ ٠٥٣ | (٣٧-٢٠-أ) | تكلفة نظام المعاش التكميلي |
| ٥ ٨٦٥ ٢١٠ | ١٧ ٤٩٨ ٨٦٢ | ٨ ٠٣٢ ٣٧٨ | ٢٤ ٧٩٤ ٤٨١ | (١٣) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٤ ٩٩٢ ٣٢٤ | ١٥ ٩٢٨ ٧٧٤ | ٦ ١٤٩ ٠٧٣ | ١٧ ٧٠٧ ٩٨٣ | | مصاريف حراسة وأمن ونظافة |
| ٦٢ ٥٥٥ ٢٧٤ | ١٥٧ ٥٩٩ ٤٦٤ | ٦٢ ٣٩١ ٨٥٢ | ١٦٣ ٧٦٩ ٥٩٣ | | أخرى |
| ١٨١ ٥٧٥ ٨٥٩ | ٥٢٠ ٠٣٢ ٧٣١ | ١٧٨ ٤٥٧ ٢١٣ | ٥١٤ ٩٣٠ ٢٩٠ | | |

٩- مصروفات أخرى

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|----------------------------------|
| ٥٠ ٣٦١ ٣٦٨ | ٨٢ ١٥٥ ٥٧٤ | ٩٢ ٣٦٧ ١٩٣ | ١٧٦ ٠٥٧ ٩٤٤ | | تبرعات |
| (٢٠٠ ٠٠٠) | ٤٣ ٥٤٦ ٩٩٠ | — | — | | الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع |
| — | — | ٤٢٠ ١٤٧ | ٤٧٠ ٤٠٥ | | خسائر رأسمالية |
| — | — | ٢ ٢٥١ ٩٩٣ | ٢ ٢٥١ ٩٩٣ | | مخصصات مكونة خلال الفترة |
| ١ ٢٤٧ ٨٧٢ | ٢ ٩٢٩ ٧٢٩ | ٢ ٤٦٢ ١١٦ | ٤ ٨٤٤ ٦٤٨ | | الاضمحلال في الأرصدة المدينة |
| — | — | ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | | بدلات حضور ومصروفات |
| — | — | — | — | | أعضاء مجلس إدارة |
| ١٤ ٠٠٠ | ١٣٠ ١٣١ | — | ٥٣ ٠٢٥ ٧٧٩ | | مساهمة تكافئية لنظام |
| ٥١ ٤٢٣ ٢٤٠ | ١٢٩ ٣٦٢ ٤٢٤ | ١١٧ ٥٠١ ٤٤٩ | ٣٠٤ ٦٥٠ ٧٦٩ | | التأمين الصحي الشامل |
| | | | | | مصاريف أخرى |

١٠- إيرادات تمويلية

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|----------------------------------|
| ٤٩ ١١١ ٤٦٣ | ٢٧٠ ٠٣٤ ٠٣٦ | ١٢ ٠٩٨ ٧٠٥ | ٦٩ ١٣٣ ١٠٥ | | إيرادات فوائد دائنة |
| ٣٥٤ ٨٨٤ | ١ ٠٨٨ ٥٤٢ | ٦٠٧ ١٤٥ | ١ ٥٩٦ ٤٧٤ | | إستهلاك عوائد مستحقة للاستثمارات |
| ٤٩ ٤٦٦ ٣٤٧ | ٢٧١ ١٢٢ ٥٧٨ | ١٢ ٧٠٥ ٨٥٠ | ٧٠ ٧٢٩ ٥٧٩ | | في آنون خزنة |

١١- مصروفات تمويلية

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|------------------------------------|
| ٤٨٠ ٧٤٣ ١٠٦ | ١ ٥٢٩ ٤٢٠ ٢٥٥ | ٦٣١ ٠٠٩ ٣٠٥ | ١ ٨٣٦ ٨٢٧ ١٠٩ | (٣٧-٢٠-ب) | فوائد مدينة وعمولات ومصاريف |
| ٦٥٧ ١٣٦ | ٢ ٠٦١ ٤٩٩ | — | (٧١٠ ٣٣٦) | (١٦) | بنكية |
| ٤٨١ ٤٠٠ ٢٤٢ | ١ ٥٣١ ٤٨١ ٧٥٤ | ٦٣١ ٠٠٩ ٣٠٥ | ١ ٨٣٦ ١١٦ ٧٧٣ | | الفروق الناشئة عن التغير في القيمة |
| | | | | | العادلة للإفراض طويل الأجل |

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

| الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنسيه | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|--------------|-------------------------------|
| (٣٦ ١٦٢ ٣٧٨) | (١٢ ٠٩٤ ٨١٨) | ٦٠ ٤٠٠ ٠٣٣ | ٦٤ ٦٣٤ ٨٥٤ | | أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة |
| ٣٦ ١٦٢ ٣٧٨) | (١٢ ٠٩٤ ٨١٨) | ٦٠ ٤٠٠ ٠٣٣ | ٦٤ ٦٣٤ ٨٥٤ | | والمعاملات بالعملة الأجنبية |

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة).
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالإضافة الى رهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسيتل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات الموجهة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسيتل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- يتضمن بند الآلات والمعدات وبنو المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على أرض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- جاري توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة مصر لصناعة لوازم المواسير 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.

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ |
|--------------------|--------------------|
| جنيهاً | جنيهاً |
| ٦٢ ٥٤٦ ٨٣١ | ٨٣ ٧٠٤ ٩٩٤ |
| ٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠ | ٣٩٧ ٤٣٦ ٣٣٢ |
| ٣٦ ١٨٠ ٣٣٢ | ٥٥ ٦٥٣ ٩٦٣ |
| <u>٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣</u> | <u>٥٣٦ ٧٩٥ ٢٨٩</u> |

مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*

مياني وإنشاءات
آلات ومعدات تحت التركيب
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. إيضاحات أرقام (١٢، ٣٣)

١٥ - الاستثمارات

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ |
|----------------|----------------|
| جنيهاً | جنيهاً |
| ٨٩ ٩٣٤ | ٨٩ ٩٣٤ |
| ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ |
| <u>١١٤ ٩٣٤</u> | <u>١١٤ ٩٣٤</u> |

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) وفقاً 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.

- 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).

٢-١٥ استثمارات مالية متاحة للبيع

| | |
|---------------------|---------------------|
| ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ | ١٧ ٧٢٦ ٢٦٦ |
| <u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u> | <u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u> |
| -- | -- |
| ٥١٠ | ٥١٠ |
| <u>٥١٠</u> | <u>٥١٠</u> |
| <u>١١٥ ٤٤٤</u> | <u>١١٥ ٤٤٤</u> |

- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)

بخصم:
خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

- 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 (٣٥-٣).

إجمالي الاستثمارات

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦ - إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة الدورية بمبلغ ٥٠,١ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال فترة/عام وفقا لما يلي:-

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|---------------------|---------------------|---|
| <u>جنيته</u> | <u>جنيته</u> | |
| ٥٠.٦٤٤ ٣٥٩ | ٦٠.٧٧٩ ٣٦٠ | سلف العاملين |
| ٤٥.٥٥٨ ٨٦٤ | ٤٠.٣٥٤ ٤٦٦ | قروض العاملين (٢٠) |
| <u>٩٥.٧٠٠ ٢٢٣</u> | <u>١٠١.١٣٣ ٨٢٦</u> | |
| | | يخصم: |
| <u>(٢٩.٨٩٨ ٨٠٨)</u> | <u>(٣٦.٩٤٥ ٧٠٥)</u> | المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل |
| <u>٦٥.٨٠١ ٤١٥</u> | <u>٦٤.١٨٨ ١٢١</u> | القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين |
| | | يخصم: |
| <u>(١٤.٧٩٠ ٢١٥)</u> | <u>(١٤.٠٧٩ ٨٧٩)</u> | القروض الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة |
| <u>٥١.٠١١ ٢٠٠</u> | <u>٥٠.١٠٨ ٢٤٢</u> | لقروض العاملين طويلة الأجل |

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 (٢٥٤ ٢٥٦ ٢٢٢ جنيه مصري) وبيانها كالاتي:-

| جنيته | التكلفة في أول يناير ٢٠١٩ |
|--------------------|---------------------------|
| <u>٢٢٣.٦٢٥٤</u> | |
| | يخصم: |
| <u>(٤.١٤٥ ٨٦٦)</u> | إستهلاك الفترة |
| | يضاف: |
| <u>٢٢٨٧.٠١٣</u> | فروق عملة |
| <u>٢٠.٤٤٧ ٤٠١</u> | الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |

١٨ - الضريبة المؤجلة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | | |
|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|--|
| التزامات | أصول | التزامات | أصول | |
| جنيته | جنيته | جنيته | جنيته | |
| ٢ ٧٨١ ٥٨٧ ٦٨٧ | — | ٢ ٦١٤ ٤١٩ ٤٠٣ | — | الضريبة المؤجلة |
| — | ٣٨ ١٢٤ ٧٤٥ | — | ٣٨ ١٢٤ ٧٤٥ | الأصول الثابتة |
| ٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦ | — | ٣٨٣ ١٤٢ ٣٠٦ | — | المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول وأخرى |
| — | — | — | — | أثر تعديل تكلفة الأصول |
| — | ٦٣٠٤ ٦٩٧ | ٧١ ٠١٠ ٧٩٨ | ١٤٢ ٥٠٤ ٣٦٤ | الضريبة المؤجلة على خسائر الفترة |
| — | ١.٠٧٦ ٢٠٣ ٢١٥ | — | ٩٧٨ ٩٤٩ ٤٣٩ | أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| | | | | خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة |
| | | | | الصلب المسطح (شركة تابعة) |
| <u>٣ ١٩١ ٢٣٦ ١٠٣</u> | <u>١ ١٢٠ ٦٣٢ ٦٥٧</u> | <u>٣.٠٦٨ ٥٧٢ ٥٠٧</u> | <u>١ ١٥٩ ٥٧٨ ٥٤٨</u> | إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام |
| <u>٢.٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦</u> | | <u>١ ٩٠٨ ٩٩٣ ٩٥٩</u> | | |
| | | | | يضاف / يخصم: |
| <u>(٩ ٨٧٠ ١٥٤)</u> | | <u>٩٩ ١٨٠ ٩١٨</u> | | فروق عملة |
| — | | <u>(٤٠ ١٢٣ ٧٥٢)</u> | | تسويات التزامات ضريبية |
| <u>(١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦)</u> | | <u>(٢.٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦)</u> | | الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل |
| <u>٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦</u> | | <u>(١.٠٢ ٥٥٢ ٣٢١)</u> | | المجمعة الدورية |
| | | | | الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المجمعة |
| | | | | الدورية عن الفترة/السنة المالية |

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ |
|------------|------------|
| جنيه | جنيه |
| ٥٨٤ ٢٥١ | ٥٨٤ ٢٥١ |
| ٢٣ ٣٦٣ ٧٢٢ | ٢٣ ٣٦٣ ٧٢٢ |
| ٢٣ ٩٤٧ ٩٧٣ | ٢٣ ٩٤٧ ٩٧٣ |

الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
المخصصات
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 | ٢٠١٩/٩/٣٠ |
|----------------|----------------|
| جنيه | جنيه |
| ٤ ٠٦٨ ٣٧٠ ٥٩٨ | ٤ ٥٠١ ٦٠٦ ٤٧٤ |
| ١ ٧٣٢ ٤٩٤ ٦٢٠ | ١ ٨٣٥ ٥٣٨ ٧١٧ |
| ٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥ | ١ ٤٣١ ٥٢٩ ٣٦٠ |
| ٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦ | ٢ ٧٤٩ ٦٣٠ ٤٤٢ |
| ١ ٧٥٣ ٤٣٥ ٥٢٨ | ١ ٤٦٠ ٣٤٨ ١٣٣ |
| ١١ ٥٥٦ ٢٨٤ | ١١ ٧٢٧ ٢٥٠ |
| ١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١ | ١١ ٩٩٠ ٣٨٠ ٣٧٦ |

خامات رئيسية ومساعدة
قطع غيار ومهمات *
إنتاج غير تام **
إنتاج تام (أطوال)
إنتاج تام (مسطحات) *
زيوت وشحوم وأخرى

- * تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٧,٢ مليون جنيه مصري.
- * يوجد رهن حيازي عن المخزون الخاص بشركة العز لصناعة الصلب المسطح لصالح البنك الاهلي المصري وبنك رويال بنك اوف اسكوتلاند والبالغ قيمته ٣ مليار جنيه مصري.
- ** يتضمن بند مخزون انتاج تام (اطوال) مبلغ ٧٧٥ ٧٠١ ٢٣٥ جنيه قيمة مخزون انتاج تام اطوال لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٢٠- العملاء والمدينون

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|---------------|---------------|---------------------------------------|
| جنيه | جنيه | |
| ١٣٠ ٣٧٩ ٠٦٨ | ٧٠٢ ٩٠٩ ٨٥٥ | عملاء |
| ١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢ | ٤٥٠ ٨٧٦ ١٧٣ | أوراق قبض |
| ٣٣٤ ٦٤٥ ٣٨٣ | ٣١٠ ٨٦٢ ٣٨٠ | موردين - أرصدة مدينة |
| ٦١٩ ١٣٨ ٨٣٠ | ٧٥٨ ٨٣٢ ٣٥٨ | تأمينات لدى الغير |
| ٨٥ ٥٧٦ ٥٠٤ | ٨٥ ٣٤٥ ٧٠٦ | مصلحة الجمارك (أمانات) |
| ٨٢٠ ٨٥٧ ٦٢٧ | ٧٩٧ ٢٣٩ ٨٢٣ | مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة * |
| ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | ١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠ | مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع ** |
| ٣٦ ٢١٣ ٤٦٤ | ٧١ ٠٧٥ ٢٦٧ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٦٨٨ ٣٧٥ ٢٧٠ | ٦٥٨ ٨٠٦ ٤٤٥ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨ | ٣٦ ٩٤٥ ٧٠٥ | إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل (١٦) |
| ١٩ ٧١٩ ٢٢٤ | ١٧ ٦٣٤ ٠٩١ | هيئة ميناء الإسكندرية |
| ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ | ٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠ | مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية |
| ١٥٩ ٠٣١ | — | إيرادات مستحقة |
| ٣ ٠٨٦ ٩٨٨ | — | دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح |
| ١١٦ ٣٩٣ ١٦١ | ١٧٠ ٩٩٢ ٠٧٣ | مدينون متنوعون |
| ٣ ١٥٥ ٤٨١ ٠٤٠ | ٤ ٢٢٤ ٠٥٧ ١٧٦ | |
| (٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤) | (٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤) | |
| ٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦ | ٤ ١٩١ ٧٩٩ ٦١٢ | |

(بخصم):

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 التسوين 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 ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| <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

- * يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة المينون والارصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية والتي سبق تحملها

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزائنة)

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ |
|-------------------|-------------------|
| <u>جنيته</u> | <u>جنيته</u> |
| ١١ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| (٤٢٠ ٢٨٨) | (٣٥٣ ٨٩٤) |
| <u>١٠ ٥٧٩ ٧١٢</u> | <u>١٣ ٦٤٦ ١٠٦</u> |

القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة في تاريخ الاستحقاق

يخصم:

عوائد غير مكتسبة

القيمة الإستردادية

| معدل الفائدة السنوي % | القيمة الإستردادية لأذون الخزائنة جنيته | العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيته | القيمة الإستردادية في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيته | إجمالي العوائد المكتسبة في ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيته | القيمة المدفوعة عند الشراء جنيته | تاريخ الاستحقاق |
|-----------------------|---|---|---------------------------------------|--|----------------------------------|-----------------|
| ١٧,٠٥% | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٧ ٦٢٥ | ٩٧٢ ٣٧٥ | ٤٨ ٣٤٥ | ٩٢٤ ٠٣٠ | ٢٠١٩/١٢/٣ |
| ١٧,٠٥% | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١١٠ ٥٠٢ | ٣ ٨٨٩ ٤٩٨ | ١٩٣ ٣٧٨ | ٣ ٦٩٦ ١٢٠ | ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| ١٧,٣٠% | ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٨٠ ٤٦١ | ١ ٩١٩ ٥٣٩ | ٧٤ ٣٣٩ | ١ ٨٤٥ ٢٠٠ | ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| ١٧,٣٠% | ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٩١١ | ١ ٩٩٩ ٠٨٩ | ٧٧ ٤٢٩ | ١ ٩٢١ ٦٦٠ | ٢٠١٩/١٠/١ |
| ١٧,٣٠% | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٦ ٨١٨ | ٩٩٣ ١٨٢ | ٣٤ ٠٩٢ | ٩٥٩ ٠٩٠ | ٢٠١٩/١٠/١٥ |
| ١٧,٣٠% | ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٢٧ ٥٧٧ | ٣ ٨٧٢ ٤٢٣ | ٢١ ٢٦٣ | ٣ ٨٥١ ١٦٠ | ٢٠١٩/١٢/١٧ |
| | <u>١٤ ٠٠٠ ٠٠٠</u> | <u>٣٥٣ ٨٩٤</u> | <u>١٣ ٦٤٦ ١٠٦</u> | <u>٤٤٨ ٨٤٦</u> | <u>١٣ ١٩٧ ٢٦٠</u> | |

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

٢٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ |
|---------------|---------------|
| جنيه | جنيه |
| ٨٣٥ ٢١٣ ٧٩٢ | ٤٢٤ ٠١١ ١٨٣ |
| ٥٣ ١٨٩ ٠٦١ | ٣٣٥ ٥١٦ ٦٩٤ |
| ٥٧ ١٥٥ ٢٨١ | ٢٢٠ ٥٥٠ |
| ٩٤٥ ٥٥٨ ١٣٤ | ٧٥٩ ٧٤٨ ٤٢٧ |
| ٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨ | ٢٤٧ ١٧٠ ٤١٤ |
| ٢٤٠ ٢٩٢ ٧٧٢ | ٢٥١ ٥٠١ ١٨٦ |
| ٩٣٨ ٠٨٠ ٥٧٠ | ٤٩٨ ٦٧١ ٦٠٠ |
| ٦ ٤٥٤ ٢٤٠ | ١٣ ٢٢٢ ٤٧٩ |
| ١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤ | ١ ٢٧١ ٦٤٢ ٥٠٦ |

بنوك عملة محلية

حسابات جارية
شيكات برسم التحصيل
ودائع لأجل

بنوك عملة أجنبية

حسابات جارية
ودائع لأجل

النقدية بالصندوق

رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

البنوك ارصدة دائنة *

| | |
|-----------------|------------------|
| (٦ ٤٤٠ ٤٤٣ ٤٤١) | (٩ ٧١١ ٧٦٤ ٤٨٧) |
| (١ ٢٩٥ ٣٨١ ٧٦٧) | (١ ٩٨٢ ٩١١ ٠٢١) |
| (٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨) | (١١ ٦٩٤ ٦٧٥ ٥٠٨) |

بنوك عملة محلية

بنوك عملات أجنبية

رصيد البنوك الدائنة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

| | |
|---------------|---------------|
| ١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤ | ١ ٢٧١ ٦٤٢ ٥٠٦ |
| (٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢) | (١٠٤ ١٦٨ ٣٧٧) |
| (١١٥ ٠٨١ ٥٢٦) | (٢٥١ ٩٩٣ ٥٣٩) |
| ١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦ | ٩١٥ ٤٨٠ ٥٩٠ |

رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

بخصم:

بنوك سحب على المكشوف

ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود

الائتمان الممنوحة من البنوك

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 (ايضاح رقم ٢٣).

تتضمن بنوك - تسهيلات ائتمانية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٥٠٩ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والمعادل لمبلغ ٦٢٩ ٤٣٣ ٩٢ 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 وإيداع 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 | ٢٠١٩/٩/٣٠ | إيضاح رقم | البيان |
|----------------------|----------------------|--------------|--|
| <u>٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١</u> | <u>٣ ٣٠٣ ٥٢١ ٥١٣</u> | | تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)* |
| ٤٤ ٤١٤ ٠٠٠ | ٤٢ ٦١٩ ٥٠١ | | قروض بالعملة خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)** |
| <u>٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١</u> | <u>٣ ٣٤٦ ١٤١ ٠١٤</u> | | |

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

| | | |
|----------------------|----------------------|--|
| ٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣ | ٢ ٥٧٦ ٣٢٨ ٤٥٧ | ١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)** |
| ٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠ | ٤٤١ ١٧٤ ٥٣٨ | ٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)* |
| ٦٦٥ ٤٨٩ ٨٤٠ | ٦٠٥ ٣٥١ ١٩٨ | ٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) |
| ٤٢ ٠٥٩ ٠١٥ | ١٥ ٢٧٢ ٤٦٥ | ٤- أوراق دفع طويلة الاجل |
| <u>٤ ٤٠٢ ٦٢٣ ٩٣٨</u> | <u>٣ ٦٣٨ ١٢٦ ٦٥٨</u> | (٣-١-٢٣) |
| <u>٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩</u> | <u>٦ ٩٨٤ ٢٦٧ ٦٧٢</u> | |

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

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

- تسهيلات دوارة متوسطة الأجل

البنك الأهلي المصري

- * قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٩٠,٦٠ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

- * قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥٢,٣٤ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتتمية الصادرات

- * قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك المصري لتتمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٦٣,٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٨,٢٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢,٣٤ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الأفريقي الدولي

- * قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٩٧,٢٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٤٠٢,٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٤,٦٧ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٨,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥٨,٩٨ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الأفريقي الدولي

- * قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٠,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٨٢٦,٦٥ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

- * قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٥,٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٤٤,٩٧ 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 وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٩٧,٧١ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٢٦,٧٤ مليون جنيه مصري.

- 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 قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك.

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

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

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

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ٨٤,١ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١ ٣٤٥ مليون جنيه مصرى عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

*** * *** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٦٢٠ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٣-١-٢٣ أوراق دفع طويلة الاجل

| | |
|-------------------|--|
| <u>جنيه</u> | |
| ١٩ ٧١٤ ٤٣٠ | المستحق لشركة سيتى جاز * |
| | يخصم: |
| (٤ ٤٤١ ٩٦٥) | القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية * * |
| <u>١٥ ٢٧٢ ٤٦٥</u> | الرصيد فى ٢٠١٩/٩/٣٠ |

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

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

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|-------------|-------------|---|
| جنيه | جنيه | |
| ٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥ | ٤٧٣ ٨٥٣ ٤٩٢ | أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة (٢٣-١) الصلب المسطح (شركة تابعة) |
| — | ٨ ٥٢٣ ٩٠٠ | أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) |
| ٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥ | ٤٨٢ ٣٧٧ ٣٩٢ | |

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | إيضاح رقم |
|---------------|---------------|--|
| جنيه | جنيه | |
| ١ ٠٤٣ ٥٦٧ ٣٢٧ | ٩٠٠ ٢٧٤ ٧٦٠ | أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة (٢٣-١) الصلب المسطح (شركة تابعة) |
| ٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠ | ٤٧٨ ٨٠١ ٥٠٨ | أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) |
| ١ ٥٠٨ ٧٣١ ٣٢٧ | ١ ٣٧٩ ٠٧٦ ٢٦٨ | |
| ٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢ | ١ ٨٦١ ٤٥٣ ٦٦٠ | |

٢٤-٢ موردين وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|---------------|---------------|--|
| جنيه | جنيه | |
| ٣ ١١٧ ٤٥٧ ٢٢٦ | ٤ ٣٤٣ ٧٨٩ ١٦٩ | موردون |
| ٢١٨ ٣٦٧ ١٤٥ | ١٢٣ ٥١١ ٣٩٦ | أوراق دفع |
| ١ ٣١٣ ٩٤٩ ٦١٤ | ٨٣٠ ٧٩٦ ٧٥٥ | عملاء- أرصدة دائنة |
| ٢٥١ ٤٩٨ ٤٧٥ | ٢٢١ ٦٨٣ ٨٣٦ | فوائد مستحقة |
| ٥٩٣ ٨٥٠ ٠٥٩ | ٥١٩ ٤١٢ ٠١٣ | مصروفات مستحقة* |
| ٦ ٥٨٤ ٦٣٤ | ٥ ٩٩٠ ٥٠٢ | الضريبة على القيمة المضافة |
| ٢٩ ٣٤٨ ٩٥١ | ٣٥ ٦١١ ٥٦٩ | تأمين أعمال محتجزة |
| ٣١ ٣٩٠ ٧٦٧ | ٤٨ ٤٨٠ ٠٦١ | مصلحة الضرائب |
| ٩٦ ٤٨٢ ٥١١ | ٩٦ ٤٨٢ ٥١١ | هيئة ميناء الإسكندرية |
| ٥٤٢ ٦٣٣ ١٧١ | ٤١ ٥١٣ | دائنو توزيعات** |
| ٩٧ ٧١٦ ٣٨٨ | ١٥٣ ٧٦٩ ٧٣٥ | دائنون متنوعون |
| ١ ٠١٠ ٨٢٠ | ٨٧٩ ٨٨٣ | إيرادات مؤجلة تستحق خلال الفترة / العام*** |
| ٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١ | ٦ ٣٨٠ ٤٤٨ ٩٤٣ | |

* 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.

** يمثل 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).

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

*** الإيرادات المؤجلة

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|------------|-----------|--|
| جنيه | جنيه | |
| ٣٨٢٠.٠٠٠ | ٣٣٠٢٠٥٨٠ | قيمة منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود |
| — | (٨٨٦٦٨٤) | بخصم: |
| ٣٨٢٠.٠٠٠ | ٢٤١٥٨٩٦ | ماتم ادراجة بقائمة الدخل عن تلك (الفترة / العام) |
| | | رصيد المنحة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| | | بخصم: |
| (١٠١٠٨٢٠) | (٨٧٩٨٨٣) | الإيراد الموجل المستحق خلال فترة / عام |
| ٢٨٠٩١٨٠ | ١٥٣٦٠١٣ | رصيد الإيراد الموجل طويل الاجل |

-٢٥ المخصصات

| الرصيد في | المستخدم | المكون | الرصيد في | |
|-----------|-------------|-------------|-----------|--------------------------|
| ٢٠١٩/٩/٣٠ | خلال الفترة | خلال الفترة | ٢٠١٩ | |
| جنيه | جنيه | جنيه | جنيه | |
| ٢١٨٥٧٥١٧٥ | (١٠٠٠٠٠٠) | ٢٢٥١٩٩٣ | ٢١٧٣٢٣١٨٢ | مخصص ضرائب ومطالبات * |
| ١٩٥٥٠١٨ | — | — | ١٩٥٥٠١٨ | مخصص قضايا عمالية ومدنية |
| ٢٢٠٥٣٠١٩٣ | (١٠٠٠٠٠٠) | ٢٢٥١٩٩٣ | ٢١٩٢٧٨٢٠٠ | |

- * يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- * لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

-٢٦ التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراستيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلا 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣١,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى المصدر سنوياً.

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|------------|-----------|--------------------------------------|
| جنيه | جنيه | |
| ١٣٢٥٣٢١١٤ | ١٦٤٠٧٣٨٤٥ | إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي |
| ١٣١٢٤١٠٨ | ١٥٥٥١٣٨٠ | يوزع كالتالى: |
| ١١٩٤٠٨٠٠٦ | ١٤٨٥٢٢٤٦٥ | المدرج ضمن الالتزامات المتداولة |
| ١٣٢٥٣٢١١٤ | ١٦٤٠٧٣٨٤٥ | المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل |

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|-------------|-------------|--|
| جنيه | جنيه | |
| ١٢٠.٥٣٥.٣٣٣ | ١٣٢.٥٣٢.١١٤ | الرصيد اول الفترة / العام |
| ٧.٥٧٩ | ١٥.٩٢٧.٠٦١ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ١٥.٠٢٢.٧٢٤ | ١٥.٧٤٨.١٠٥ | تكلفة العائد |
| ٧٣١.٩٧٨ | — | تكلفة الخدمة السابقة |
| ١٣٦.٢٩٧.٦١٤ | ١٦٤.٢٠٧.٢٨٠ | |
| ٧.٩٠٢.٥٢١ | ٦.٥٨٤.٢٢٢ | اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة/ العام |
| ١٤٤.٢٠٠.١٣٥ | ١٧٠.٧٩١.٥٠٢ | |
| (٧.٣٦١.٧٥٠) | (٦.٧١٧.٦٥٧) | بخصم: |
| (٤.٣٠٦.٢٧١) | — | معاشات مدفوعة |
| ١٣٢.٥٣٢.١١٤ | ١٦٤.٠٧٣.٨٤٥ | 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 | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|------------|------------|----------------------|
| جنيه | جنيه | |
| ٧.٥٧٩ | ١٥.٩٢٧.٠٦١ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ١٥.٠٢٢.٧٢٤ | ١٥.٧٤٨.١٠٥ | تكلفة العائد |
| ٧٣١.٩٧٨ | — | تكلفة الخدمة السابقة |
| ١٥.٧٦٢.٢٨١ | ٣١.٦٧٥.١٦٦ | |

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|------------|-----------|--|
| %١٨ | %١٨ | متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا |
| %١٦ | %١٦ | أ- معدل سعر الخصم |
| | | ب- معدل تضخم الأسعار |
| %١٥,٥ | %١٨ | متوسط الافتراضات لتحديد صافي 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 الإكتوارى:-

| معدل الخصم | معدل الخصم | |
|-------------|-------------|------------------------------|
| %١٨ | %١٧,٥ | |
| جنيه | جنيه | |
| 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، أذون خزائنة، شهادات إيداعية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة. لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

٢٧-١ خطر العملات الأجنبية

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

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

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما يعادل ٥٢٠ ١٠٢ ٥٣٢ ١ جنيه مصري ٢٦٣ ٧٥٠ ٨٣١ ١٣ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فيما يلي:-

| عملات أجنبية | (عجز) ٢٠١٩/٩/٣٠ | (عجز) ٢٠١٨/١٢/٣١ |
|---------------|-----------------|------------------|
| دولار أمريكي | (٦٨٧ ٨٤٧ ٧٧٨) | (٥٩٧ ٦٥٨ ١٧٠) |
| يورو | (٥٧ ٩٣٣ ٣٨١) | (٦٥ ٥٨٥ ٥٢٩) |
| ين ياباني | (١٦٦ ٤٢٦ ٩٤٥) | (١٢٥ ١٧٤ ٤٦٩) |
| جنيه إسترليني | (١٢٨ ٥٨٥) | (١٦٦ ٧٣٢) |

٢٧-٢ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١,٢٣٠ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ١,٢١١ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٢٧-٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ ٥٤٠ مليون جنيه مصري (١٦ ٣٢٤ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٨٣٦ مليون جنيه مصري (١ ٥٢٩ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزائنة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الإيداعية - إن وجدت - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١ ٢٧١ مليون جنيه مصري (١ ٨٩٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة الدورية والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزائنة مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري (٢٧١ مليون جنيه خلال العام المقارن). تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزائنة والشهادات الإيداعية - 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 وتعريض 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. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

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

٢٧-٥: القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمناحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصصاً 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 مخصصاً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- تسهيلات بفائدة وقروض

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

- المدينون والدائنون

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

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨- حقوق الملكية

٢٨-١ رأس المال

٢٨-١-أ رأس المال المرخص به

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

٢٨-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر 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 ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

٢٨-١-ج الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدرأ 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

١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ ٤٥١ ٧٠٧

المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٩ عن أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦

الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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.

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

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|---------------|---------------|--|
| جنيه | جنيه | الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة |
| (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | (٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤) | تحت سيطرة مشتركة |
| ٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١ | ٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١ | ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة |
| ٦٤ ١٤٣ ٦١٧ | ٦٤ ١٤٣ ٦١٧ | |

يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤% (مقابل ٥٥% في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء ، و قد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤% وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركه 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 الإقتناء في ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة القابضة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدر شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

٣-٢٨ نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

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 |
| (٩١ ٢٩٨ ٧٨٢) | الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة) |
| ١ ٢٦٩ ٣٥٤ ٩٨٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |

٤-٢٨ التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

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. |

١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩

إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام المقارن

- 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 وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الرعاء 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 وتمثل 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 نمة 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 وتقسيم باقي المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه مصري وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية، وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعت عليه الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل إلى جلسة ٣ فبراير ٢٠٢٠ للحكم.
- 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 قانوناً وبناءً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩.

- 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 أقامت الشركة دعوي قضائية أمام محكمة الإسكندرية ضرائب ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الإسكندرية بعدم ولايتها والإحالة للقضاء الإداري وقيمت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي أحالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره والجلسة مؤجلة إلي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستددة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي 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 لوحد الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٨ ق قضاء إداري الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنن الشركة على هذا الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٠١٨ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ٩,٩ مليون جنيه مصري ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها باستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقد تم إخطار لجنة الطعن بذلك وانتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠,٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ 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 الإداري بالإسكندرية طعنا علي قرار لجنة الطعن، وقد تحددت لنظرها جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للإطلاع علي تقرير المفوضين.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم اعلاه) 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 إخطار 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.

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

موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني 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 أي احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٣ أكتوبر 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 مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ للإطلاع والمذكرات وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضرريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لتقديم المستندات و جلسة ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الإداري برفض الدعوى وجاري متابعة أسباب الحكم للطعن عليه أمام الإدارة العليا.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً على لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد قامت الشركة بالدعوى رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الإسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ للإطلاع على المذكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية التي وافقت على إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري وإستحقاق فروق قدرها ١١ مليون وتم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من عام ٢٠١٦/٢٠١٨.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى 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 الإفراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الإفراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلى 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 بنذب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وفى انتظار إيداع تقريرها وجلسة المحكمة مؤجلة حتى ١٢ فبراير ٢٠٢٠ لإيداع التقرير.

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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبى بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلى 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 التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتى ديسمبر ٢٠١٣ وقد نذبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً فى الدعوى لفحص طلبات الشركة والخبير لم يباشر مأموريته حتى الآن ولدعوي مؤجلة لجلسة ٩ اكتوبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الأسكندرية 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 ٩ اكتوبر 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 فى السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

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

٧-١-٢٩ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧ ق ومحدد جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠، تقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي.

٨-١-٢٩ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت في ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التي تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٩-١-٢٩ ضريبة الخصم والاضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والاضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبة حتي تاريخه.

٢-٢٩ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة تابعة)

- ١-٢-٢٩ ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم محاسبة الشركة ضريبياً حتى عام ٢٠٠٦ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ١ ٨٠٢ ٥٥٤ وقد قامت الشركة بالطعن علي هذه النماذج وقد صدر قرار لجنة الطعن وقامت الشركة بسداد مبلغ ٨٥٠ ألف جنيه مصري فروق ضريبة مستحقة عن هذه السنوات وقد قامت الشركة بالطعن علي نموذج رقم (٣٦) سداد والخاص بضريبة مادة (٨٧) مكرر عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٢٦٩ ٣٨٩ جنيه علماً بأن الشركة قامت بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠٠٩/٢٠١٠ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٤٠٧ جنيه عن الأعوام 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 علي هذا النموذج ويعد نظر الخلاف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين تسلمت الشركة نماذج (٣٦) عن هذه السنوات وتم سداد فروق ضريبية قدرها ١٠٣ ٥٣٩ جنية مصري وبذلك لا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- تسلمت الشركة مطالبة بمبلغ ٤٠٧ ١٧١ ٣ جنيه فروق ضريبية عن الأعوام من ٢٠٠١ وحتى ٢٠٠٨ وقد تم تقديم طعن مباشر عليها أمام المكتب الفني للجان الطعن الضريبي برقم ٤٦٣٧ بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢١ علماً بأن قيام الشركة بسداد مبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه.
- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.

- ٣-٢-٢٩ ضريبة كسب العمل
- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة.
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ١١٧ ٨١٧ 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 ٣٢٢ ٠٩٩ جنيه تم الاعتراض عليها وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الالتزامات المحتملة.
 - تسلمت الشركة مطالبة بمبلغ ٣٠٨ ٧٦٢ ٦ جنيه تمثل فروق كسب عمل عن الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥ وقد قامت الشركة بالاعتراض عليها بتاريخ ٢٦/٢/٢٠١٩ أمام اللجنة الداخلية.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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.

٢٩-٣-٢ ضريبة كسب العمل
- تم الفحص وانتهاء جميع الخلافات الضريبية للسنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١١ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.

- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتي ٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج الفحص حتى تاريخه.

- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتي 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.

٢٩-٣-٣ 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.

٢٩-٣-٤ ضريبة الدمغة
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٨ وجاري التجهيز للفحص الضريبي عن تلك السنوات.

٢٩-٣-٥ الضريبة العقارية
- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الإيجارية المتخذة أساسا لأحساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلا وفي الموضوع وتعديل القرار المطعون فيه.

٢٩-٤ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)

٢٩-٤-١ الضريبة على شركات الأموال

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

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

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاولة النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ علي 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 الإعفاء 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 بالمأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات 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 ٤٤٨ ٧٤٣ جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنيه 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 ٥٠ ٩٠٦ جنيه 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.

ضريبة كسب العمل

- ٢٩-٤-٢ 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 أسفر الفحص عن ورود مطالبة من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني
- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وبالباغلة ضريبة الأجر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجر من واقع الإقرارات التي تقدمها.

ضريبة الدمغة

- ٢٩-٤-٣ 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 وإخطرت الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ٩٢٩ ١٧٥ جنيه مصري وتم التظلم في المواعيد القانونية أمام اللجنة العليا للنظامات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

٣٠- نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي الخسائر لمساهمي الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لما يلي:-

| ٢٠١٨/٩/٣٠ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | | |
|---------------|-----------------|------------|--|
| ١ ٧٣٢ ٥١٥ ٥١٤ | (١ ٢٣٨ ٨٤٣ ٠٧٧) | (جنيه) | صافي (خسائر) / الأرباح الفترة |
| ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ | ١٣ ٣٦٤ ٤١٣ | (سهم) | الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة |
| ١٢٩,٦٣ | (٩٢,٧٠) | (جنيه/سهم) | نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح |

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٩٩ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز - العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "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 | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|------------|------------|----------------------|
| جنيه | جنيه | |
| ٢١ ٣٨٣ ٢٣٦ | ٤٩ ٦٩٣ ٣١٨ | شركة حديد عز |
| ٢٦ ٦٦٣ | ٢٦ ٦٦٣ | العز للجوهرة |
| ٢١ ٤٠٩ ٨٩٩ | ٤٩ ٧١٩ ٩٨١ | إجمالي الرصيد المدين |

٢-١-٣٢ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

| ٢ ١٧٥ ٢١٥ ٧٨٤ | ١ ٨٢٢ ٤٧٨ ٠٣٥ | |
|---------------|---------------|--------------------------------------|
| ٢٣ ٠٩٩ | ١٨ ٧٧٤ | شركة العز لدرفلة الصلب |
| ٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣ | ١ ٨٢٢ ٤٩٦ ٨٠٩ | شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء |
| | | إجمالي الرصيد الدائن |

| اسم الشركة | طبيعة التعامل | قيمة التعامل مدين | قيمة التعامل دائن |
|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| مجموعة شركات العز | | | |
| شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء | مبيعات حديد تسليح | ٣٦٩ ٢٦٩ | — |
| شركة حديد عز | مبيعات ومشتريات | ٢٠ ١٣٢ ٩٨٢ | ١٩ ٣٨٢ ٣٢٨ |
| شركة العز لدرفلة الصلب | مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات | ٦٥ ١٧٨ ٩١٠ | ٣ ٣٧١ ٩٩٧ ٢٦١ |
| | الإجمالي | ٨٥ ٦٨١ ١٦١ | ٣ ٣٩١ ٣٧٩ ٥٨٩ |

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.

وطبقاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٠,٤ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

| القيمة بالجنيه المصري | | |
|-----------------------|----|---|
| ٨ ٤٤٦ ٠٦١ | ١ | مشروع تطوير نظام تحليل للغازات مصانع الدرفلة |
| ٢ ٣٩١ ٨٣٠ | ٢ | مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION) |
| ٣ ٠٣٩ ٩٦٠ | ٣ | مشروع تغيير الحرارةيات - العمرة الجسيمة بمصنع الإختزال الثاني |
| ١ ٢٦١ ٥٠٠ | ٤ | مشروع قاطع الخردة - خط القطع المسطحات Scrap Chapper |
| ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٥ | مشروع تطوير نادي الخبيلة |
| ٢ ٣٣٢ ٩٢٤ | ٦ | مشروع تطوير مبنى المعمل |
| ٣ ٦٦٠ ٩١٣ | ٧ | مشروع تطوير قسم الدخيلة |
| ٤ ٢٦٨ ٧١٦ | ٨ | مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية |
| ١ ١٠٤ ٨١٦ | ٩ | مشروع مقاومة الحريق - رصيف الخامات |
| ٥ ٣٤٨ ٠٤٨ | ١٠ | مشروع تطوير مصنع درفلة الأسياخ الثاني (BAS #2 automation) |
| ١ ٠٧٧ ٢١٩ | ١١ | مشروع مقاومة الحريق - المخازن |
| ٤٠ ٤٣١ ٩٨٧ | | |

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 وبيانها كالتالي:-

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/٩/٣٠ | |
|----------------|----------------|--|
| المعادل | المعادل | |
| بالجنيه المصري | بالجنيه المصري | |
| | | اعتمادات مستندية - الشركة القابضة |
| ٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥ | ٨٣٦ ٤٦٦ ٩٦٥ | دولار امريكي |
| ٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤ | ١٩١ ٣٥٥ ٤٠١ | يورو |
| | | خطابات ضمان - الشركة القابضة |
| ١٩ ٧٥٦ ٠٠٠ | ١٧ ٩٧٠ ٧٠٠ | دولار امريكي |
| ٧ ٢٧٨ ٧٢٠ | ٦ ١٥٠ ٠٠٠ | جنيه مصري |

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركة لصالح الغير (أكسون موبيل مصر) والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل والهيئة العامة للرقابة للصادرات بمبلغ ٢٠٠ ألف مغطاة بالكامل (مقابل مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري في العام الماضي).

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

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية١-٣٥ 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 وينسبة 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 ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٢-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

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

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشترى والدكتور / وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البريرى بناحية أم زغيبو الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤ ٠٠٧ ٠٠٠ جنيهه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة آلاف جنيهاً مصرية)، سددت منه الشركة مبلغ ٩ ٤٠٤ ٢٠٠ جنيهه (تسعة ملايين واربعمائة وأربعة آلاف ومائتان جنيهه مصري)، والباقي ٤ ٦٠٢ ٨٠٠ جنيهه (أربعة ملايين وستمائة واثنان آلاف وثمانمائة جنيهه مصري) تسدد إذا ما أوفى بالتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدنى اسكندرية، ففضى برفضها فطعن بالاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنَت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق ولم يفصل فيه أو تحدد له جلسة حتى الان.

أقام البائع في ٢٥/١٠/٢٠١٩ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض ويقائها على ثمنه واحقيقته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، واخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وتحددت لنظرها جلسة ٢ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع والرد من جانب المدعى.

وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع التزام أبدي طبقاً لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدني بعدم التعرض للشركة بصفقتها مشتريه منه بالعقد الابتدائي، سواء في إنتفاعها بالأرض أو إنتقال ملكيتها إليها ، لأن البائع ملزم قانوناً بالضمان، أي إنتقال الحق في الملكية بالتسجيل إلى المشتري ، وهذا الضمان لا يسقط بالتقادم فهو إلتزام أبدي، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحي القانونية.

٣-٣٥ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢١/٨/٢٠١٢ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٤-٣٥ هيئة ميناء الإسكندرية

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

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 الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء 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 ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبلجنة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيرا فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إدارى - إسكندرية بطلب رد مبلغ ٤٧١ ٠٩٥ ٣ جنيه مصري 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 ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ لأيداع الخبير تقريره.

٣٦ - أحداث هامة

بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الإستحواذ علي كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية، وفي مقدمتها:-

١- زيادة الطاقات الإنتاجية لشركة العز الدخيلة من حديد التسليح والصلب المسطح.

٢- زيادة الطاقات الإنتاجية من الحديد المختزل.

٣- تدعيم المركز المالي للشركة عن طريق زيادة حقوق الملكية علي نحو يؤدي إلي تحسن كافة المؤشرات المالية ويعزز قدره الشركة علي جذب مزيد من التمويل أو الإستثمارات التي تحتاجها الشركة لتحقيق أهدافها وخططها المستقبلية.

٤- أن القيمة العادلة لسهم الشركة تزيد علي القيمة الاسمية البالغة ١٠٠ جنيه / للسهم، وبالتالي سوف ينتج عن الخطة الإستثمارية علاوة إصدار تظهر ضمن حقوق ملكية شركة العز الدخيلة تعود قيمتها وفائدتها علي كافة مساهمي الشركة.

٥- الإستفادة المتبادلة من إقتصديات الحجم فيما يتعلق بالعلاقات مع الموردين والعملاء وعلي الأخص عملاء التصدير بالنسبة للصلب المسطح.

واستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ علي الخطة الإستثمارية للشركة والبدء في إجراءات تنفيذها حيث وافق المجلس علي تعيين المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" لإعداد دراسة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة واسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ صدر تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" عن دراسة القيمة العادلة لأسهم الشركة وشركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة علي النحو التالي:-

القيمة العادلة للسهم

| | | | |
|--------------------------------------|--------|---|--------------|
| شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية | ١٧٦,٨٥ | ١ | جنيه مصري |
| شركة مصانع العز للدرفلة | ٢٣,٠٧ | | جنيه مصري |
| شركة العز لصناعة الصلب المسطح | ١٠,٠٩ | | دولار امريكي |

تأسياً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي إعتقاد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم.

كما وافق المجلس على إستحواذ الشركة على أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

١- الإستحواذ علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (والمكتملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية " وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

٢- الأستحواذ علي عدد حتي ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة حتي ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية مع منح مساهمي شركة مصانع العز للدرفلة، بخلاف المساهم الرئيسي (شركة حديد عز)، حق خيار المقابل النقدي.

٣- السير في إجراءات زيادة رأس المال المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤,٠ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المصدر بعدد ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً علي أساس القيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ ١ ١٧٦,٨٥ جنيه / للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية" بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / للسهم علاوة إصدار.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على القرارات التالية:-

١- زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١,٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري.

٢- زيادة رأس المال المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه إلي ٥٠٠ ٩٦١ ٢٦٦ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٢٠٠ ٥٢٠ ٢١٧ ١ جنيه موزعه علي عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل وبالباقي ١ ١٧٦,٨٥ ١ ١٧٦,٨٥ جنيهاً / سهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه / سهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وعدد ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيم العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

٣- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٢٦٦ ٢ جنيه الي ٣٠٠ ٤٤١ ٢٦٦ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيه، موزعة علي عدد ٧٩٨ ٢٩٤ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، وبالباقي ١ ١٧٦,٨٥ ١ ١٧٦,٨٥ جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه/ للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه/ للسهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار، وذلك في إطار عملية إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتي ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للأسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠,٠٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، ٢٣,٠٧ جنيه مصري لسهم شركة مصانع العز للدرفلة، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة مقابل أرصدهم الدائنة الناتجة عن إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

- تم الإستحواذ علي عدد ٤٨٢ ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة، وذلك من خلال تنفيذ عرض الشراء الإجباري المختلط المقدم من الشركة، علي النحو التالي:-
- ١٠٠ ٠٠٠ سهم إستجابة إلي الخيار النقدي.
- ٤٨٢ ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم إستجابة إلي خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب.
- تم الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب.

وجاري إتخاذ إجراءات زيادة رأس المال بإستخدام الرصيد الدائن الناتج عن عملية الإستحواذ تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

- ٣٧- 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.
- ١-٣٧ 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 الأضرار 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 أرباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.
- في حالة عمليات الاقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.
- ٢-٣٧ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية
- تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة الدورية. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.
- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية التي ليس لها سعر صرف معن 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 الدورية.
- 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.

٣-٣٧ القوائم المالية للكبيانات 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 المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة الدورية 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 المجمعة الدورية 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.

٤-٣٧ 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 المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله 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 الدورية 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 جوهرى 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 |

طبقاً للاستخدام الفعلي

الدرافيل

٥-٣٧ المشروعات تحت التنفيذ
يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٦-٣٧ تكلفة الاقتراض
يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة الدورية مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٧-٣٧ الاستثمارات

١-٧-٣٧ 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 الموتر 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 الحالات 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 تتعدي القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٢-٧-٣٧ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبني 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 الدورية وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة الدورية. 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.

٨-٣٧ استثمارات في شهادات ادخارية

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

٩-٣٧ استثمارات مالية (أذون خزانة)

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

١٠-٣٧ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

- أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
- ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة 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 الفترة بالتكلفة وتحسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً بصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

١١-٣٧ 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.

١٢-٣٧ 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 الدورية.

١٣-٣٧ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٣٧-١٤ 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 كتغير 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 ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

٣٧-١٥ القروض

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

٣٧-١٦ **موردون وأرصدة دائنة أخرى**
يتم الاعتراف الاولي بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي - كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٣٧-١٧ **المخصصات**
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لأظهار أفضل 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.

٣٧-١٨ **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.

٣٧-١٩ **حصة العاملين في الأرباح**
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القايضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣٧-٢٠ **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 الدورية كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- **الفوائد المدينة**
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة الدورية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقصر 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 باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية المجمعة الدورية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.
- هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين**
- تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.
- يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. 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.
- ٣٧-٢١ نصيب السهم في الأرباح**
- تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.
- ٣٧-٢٢ الأصول الأخرى**
- تمثل 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 إقتائه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.
- ٣٧-٢٣ المنح المرتبطة بأصول**
- يتم إثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الأيراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الأجل بعد خصم الأيراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.

٣٨ - 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 أحكام 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:

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|---|--|
| معايير محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية" | 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 إصدار 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. | | يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. |
| | 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. | | |
| | 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 الأولي لذلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | |
| | 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" | | تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) |

| المعايير الجديدة أو المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|--|
| معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويُلغىها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإششاء" 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. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير" | ١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويُلغىه. 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 الآخذ 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 المحتفظ 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. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترة 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" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. |
| | | 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 | |
|---------------|---|---|---|--|
| | | | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين" | |
| | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين. | | |
| | | | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" | |
| | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وبما 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 الحصة في المنشآت الأخرى" | | |
| | 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. | | | |
| | | | إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة" | |
| | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد 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 منتهها. | | |
| | | | معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" | |
| | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت. | | |
| | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. | | | |

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|---|---|--|---|
| 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. | <ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء 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" | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" |
| 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. | 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. | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" |