

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٣-١
قائمة المركز المالي المجمعة	٥-٤
قائمة الدخل المجمعة	٦
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٨
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٩
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦٨-١٠

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨)، (٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد حققت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركته تابعه) خسائر مرحلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت قيمتها المعادل لمبلغ ١٠,٩ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته المعادل لمبلغ ٩٢٩,٣٢ مليون جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمة المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ، ووفقاً لخطة إعادة هيكلة شركات المجموعة، فقد أعتمد مجلس إدارة الشركة القابضة الدراسة المعدة عن طريق مستشار مالي مستقل خلال العام 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 ١٠,٠٠٩ دولار أمريكي، وفي إطار الموافقة على استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية على أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح على أساس القيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية المرخص به وكذا زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءً على دراسة المستشار المالي المستقل، بالإضافة إلى خطة بمساعدة من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة للشركة التابعة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الدراسة المذكورة أعلاه.

وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ ودرجت الأرصدة الدائنة مقابل تنفيذ عملية الاستحواذ على الاستثمارات في الشركات التابعة كبنود مستقل بالمركز المالي لاستخدامه في الإكتتاب في زيادة رأس المال تطبيقاً للقرارات المشار إليها أعلاه.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت الشركة بالإستحواذ على أسهم شركة مصانع العز للدرفلة وفقاً لقرارات الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩، كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالإستحواذ على شركة مصانع العز للدرفلة وتحديد القيمة العادلة لصادفي الأصول المكتتاة بصفة مؤقتة وذلك حين إستكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الاستحواذ على أن يتم الإعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول والالتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال".

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

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

حازم حسن

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه 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.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٥)، (٣٦-٤-٢)، (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون
حاتم عبد المنعم منتصر

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

محاسبون قانونيون ومستشارون
حاتم عبد المنعم منتصر

الإسكندرية في ٤ يونيو ٢٠٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنا ٤	جنا ٤		الأصول غير المتداولة
١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤	٢٣ ٨٩٨ ٠٩٨ ٢١٠	(١٣)، (٤-٣٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٣٣١ ٨٥٠ ٩٣٦	(١٤)، (٥-٣٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٥ ٤٤٤	١٠٢ ٦٣٦ ٤٧٢	(١٥)، (٧-٣٩)	استثمارات مالية في شركات
٥١ ٠١١ ٢٠٠	٥١ ٠٢٤ ٤٠٠	(١٦)	إقراض طويل الأجل
٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤	١٩ ٨٢٧ ٧٨٤	(١٧)، (٢٢-٣٩)	أصول أخرى طويلة الأجل
—	٢ ٧٤٦ ٨١٦ ٧٣٠	(٤٠)	أصول أخرى (شهرة)
٢٠ ٣٢٣ ٩٣٢ ٤٣٥	٢٧ ١٥٠ ٢٥٤ ٥٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	٨ ٦٤٥ ٢٣٩ ٧٤٢	(١٩)، (١٠-٣٩)	مخزون
٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦	٥ ١٢٠ ١٥٠ ٠٣٠	(٢٠)، (١١-٣٩)	عملاء ومدينون
٢١ ٤٠٩ ٨٩٩	٦٧٩ ٣٤٩ ٤٣١	(١-١-٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠ ٥٧٩ ٧١٢	٩٧ ٠٥٢ ٧٤٥	(٢١)، (٩-٣٩)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	١ ٥٩٥ ٠١٠ ٨٧٧	(٢٢)، (١٢-٣٩)	النقدية بالبنوك والصندوق
١٥ ٦٦٦ ٢٧٣ ٤٩٢	١٦ ١٣٦ ٨٠٢ ٨٢٥		مجموع الأصول المتداولة
٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧	٤٣ ٢٨٧ ٠٥٧ ٣٥٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٩-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	(٢٩-١-ج)	احتياطي قانوني
(٦١٧ ٤٩٠ ١١٣)	(١ ٠٢٦ ٥١٢ ٨٩٨)		(الخسائر) المرحلة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)	(٢٩-١)، (٢-٢٩)	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٢ ٤٩٤ ٩٤٤ ٧٠٦	٢ ٤١٠ ٢٦٠ ٠٥٨	(٣-٣٩)	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	(٣-٢٩)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	(٣ ٢٦٧ ١٢٥ ٩٨٠)		صافي (خسائر) / أرباح العام
٦ ٥٤٠ ٢٥٧ ٠١٠	(٤ ٣٠٨ ٧٢٨ ٧٠٦)		الحقوق غير المسيطرة
٣ ٤٤٠ ٧٥٣ ٤٤٤	٣٣ ٤١٧ ٩٣٣	(١-٣٩)	مجموع حقوق الملكية
٩ ٩٨١ ٠١٠ ٤٥٤	(٤ ٢٧٥ ٣١٠ ٧٧٣)		إضاف / (بخصم):
—	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	(٢٤)	ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال
(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	—	(٢٩-٤)	توزيعات أرباح فترية خلال العام
٨ ٠٦١ ٣١٣ ٢١٥	٢ ٩٥٩ ٥٢٠ ٥٣١		صافي حقوق الملكية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات
جند	جند		الالتزامات غير المتداولة
---	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	(٢٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة طويلة الاجل
٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩	١١ ٧٧١ ٥١٩ ٧٤٧	(١-٢٣)، (١٥-٣٩)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦	١ ٨٥٩ ٨٧٤ ٣٢٧	(١-١٨)، (٢٠-٣٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٠٩ ١٨٠	١ ٥٦٦ ٧١٩	(٢٥)، (٢٣-٣٩)	إيرادات مؤجلة طويلة الاجل
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦	(٢٧)، (٥٢٠-٣٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
٨ ٦٩٢ ٣٩٢ ٨٤١	١٥ ٤٩٧ ٥٣٧ ٨١٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨	١٢ ٦٧٦ ٥٠٨ ٩٧٤	(٢٢)، (١٢-٣٩)	بنوك أرصدة دائنة
٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١	٩ ٠٧١ ٢٩٤ ٠٦٨	(٢٥)، (١٦-٣٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣	---	(٢-١-٣٣)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢	٢ ٨١٣ ٧٦٩ ٢٨٩	(٥-١-٢٣)، (١٥-٣٩)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠	٢٢١ ٥٣٠ ١٩٦	(٢٦)، (١٧-٣٩)	المخصصات
٧٠٣ ٨٢٩ ٢٣٩	٣٠ ٠٦٥ ١٥٤	(٢٠-٣٩)	ضريبة الدخل
١٣ ١٢٤ ١٠٨	١٦ ٨٣١ ٣٣٠	(٢٧)، (٥٢٠-٣٩)	إلتزامات نظام المعاش التكميلي
١٩ ٢٣٦ ٤٩٩ ٨٧١	٢٤ ٨٢٩ ٩٩٩ ٠١١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧	٤٣ ٢٨٧ ٠٥٧ ٣٥٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب حسابات "مرفق".
- التاريخ: ٤ يونيو ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة

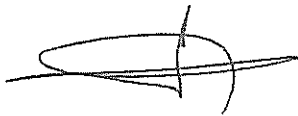
عضو مجلس الإدارة المنتدب

رئيس القطاع المالي

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

الأستاذ / محمد رائد البيلالوى

الأستاذ/ مصطفى امين





شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	
جنيـه	جنيـه	رقـم	
٤١ ٢٩٤ ٧٩٩ ٢٨١	٣٨ ٥٤٦ ٨٩٨ ٤٥٦	(٤)، (٣٩-١٨-أ)	المبيعات (بالصافي)
(٣٦ ٦٢٣ ٦٦١ ٢٣٠)	(٣٩ ٣٥٨ ١٨٩ ٥١٣)	(٥)، (٣٩-٢٠)	تكلفة المبيعات
٤ ٦٧١ ١٣٨ ٠٥١	(٨١١ ٢٩١ ٠٥٧)		مجمـل (خسائر) / أرباح النشاط
١٨٩ ٧٧٦ ٨٩٨	٦٧ ٥٧١ ٣٨٤ (٦)		إيرادات أخرى
(٢٧٥ ٧١٤ ٣٨٩)	(٤٩٦ ٦١٢ ٨٥٩)	(٧)، (٣٩-٢٠)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦٩٠ ٦٨٩ ٤٥٦)	(٧١٩ ٣٩٨ ٥٥١)	(٨)، (٣٩-٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢٢ ٥٠٤ ٨٧٩)	(٥٥١ ٠٧٠ ٠١٧)	(٩)، (٣٩-٢٠)	مصروفات أخرى
٣ ٥٧٢ ٠٠٦ ٢٢٥	(٢ ٥١٠ ٨٠١ ١٠٠)		(الخسائر) / الأرباح الناتجة من التشغيل
٣١٤ ٤٠٧ ٩٣٧	٨٧ ٩٣٩ ٠٢٥ (١٠)، (٣٩-١٨-ب)		إيرادات تمويلية
(٢ ٠٨١ ١٣٥ ٨٣٨)	(٢ ٤٣٠ ٩٩٩ ٣١٠)	(١١)، (٣٩-٢٠)	مصروفات تمويلية
(٢ ٩٥٩ ٢١٢)	(٢٧ ٥٧١ ٣٧٨)	(١٢)، (٣٩-٢٠)	(خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١ ٧٦٩ ٦٨٧ ١١٣)	(٢ ٣٧٠ ٦٣١ ٦٦٣)		صافي (المصروفات) التمويلية
١ ٨٠٢ ٣١٩ ١١٢	(٤ ٨٨١ ٤٣٢ ٧٦٣)		(الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب
(٧٠٥ ٣٣٨ ٦٣٨)	(٣١ ٦٧٨ ٧٢٩)	(١٣)، (٣٩-٢٠)	ضريبة الدخل
(٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦)	٢٦٩ ٦١٦ ٥٣٥	(١٤)، (٣٩-٢٠)، (١٨-١)	الضريبة المؤجلة
٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨	(٤ ٦٤٣ ٤٩٤ ٩٥٧)		صافي (خسائر)/أرباح العام بعد الضريبة
			ويتم توزيعه كما يلي:
١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	(٣ ٢٦٧ ١٢٥ ٩٨٠)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(١ ٠٧١ ٠٠٠ ٢٥١)	(١ ٣٧٦ ٣٦٨ ٩٧٧)		نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) الشركات التابعة
٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨	(٤ ٦٤٣ ٤٩٤ ٩٥٧)		صافي (خسائر)/أرباح العام
١٢٨,٥٨	(٢٤٤,٤٦)	(٣١)، (٣٩-٢١)	النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر)/أرباح العام (جنيه / سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح
جنيـه	جنيـه	رقم
٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨	(٤ ٦٤٣ ٤٩٤ ٩٥٧)	صافي (خسائر) / أرباح العام
		<u>يخصم:</u>
(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨) (٣-٢٩)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
		<u>يخصم / يضاف:</u>
٤ ٣٠٦ ٢٧١	(١١ ٧٠٩ ٠٥٨)	(الخسائر) / الأرباح الاكتوارية لنظم المزايا المحددة للمعاشات
٧١ ٤١١ ١٤٨	(٨٤ ٦٨٤ ٦٤٨) (٣-٣٩)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٥٧١ ٣٥٥ ٣٢٧	(٤ ٨٦٠ ٢٩٦ ٥٨١)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		<u>يتم توزيعه كما يلي:</u>
١ ٦٣٠ ٣١٢ ٠٣٧	(٣ ٤٨٣ ٩٢٧ ٦٠٤)	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١ ٠٥٨ ٩٥٦ ٧١٠)	(١ ٣٧٦ ٣٦٨ ٩٧٧)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٥٧١ ٣٥٥ ٣٢٧	(٤ ٨٦٠ ٢٩٦ ٥٨١)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيـه	جنيـه		صافي (خسائر)/أرباح العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة يتم تسويته كما يلي:
١ ٨٠٢ ٣١٩ ١١٢	(٤ ٨٨١ ٤٣٢ ٧٦٣)		إهلاك الأصول الثابتة
١ ١٥٨ ٢٠٤ ٤٢١	١ ١٦٤ ٦٤٥ ٢٦٨	(١٣)	(خسائر) رأسمالية
٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	١ ٩٦٣ ٨٢١	(٩)	إستهلاك أصول أخرى
٥ ٨٠٠ ٦١٦	٥ ٤٥٨ ٤٦٧	(٥)	فوائد تمويلية
٢ ٠٧٨ ٣٢٩ ٦٧٤	٢ ٤٣٠ ٩٩٩ ٣١٠	(١١)	منح مالية لتحديد وتطوير محطة الوقود
—	(٨٨٦ ٦٨٤)		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
—	٣١٨ ٧٣٩ ٤٥٦		خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
—	١٦ ٨٩١ ٣٤٩		إيرادات فوائد دائنة
(٣١٢ ٨٥٤ ٨٤٦)	(٧٨ ٦١٤ ٨٥٩)	(١٠)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة
(١ ٤٦٨ ٥٧٣)	(٣ ٢١١ ٠١٨)		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(١٩ ٩٩٤ ٨٩٠)	٢٣ ٨٩١ ٦٥٠	(١٢)، (٢٨-١)	تسويات ضريبية
—	٣٩ ٥٤٦ ١٩١		رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	—	(٦)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة
(٥ ٧٩١ ٤١٥)	—	(٦)	المستخدم من مخصصات العملاء والمدينون
(٢ ٨٤١ ٤٣١)	—		لإستهلاك لفروق ناتجة عن لتغير في القيمة العادلة لإفراض طويل الاجل
٢ ٧٢١ ٦٤٥	(٢ ٠٨٥ ٥٥٨)	(١١)، (١٠)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١٥ ٨٣٦ ٧١٦	٥٣ ٤٦٨ ٢٩٩	(٢٧)	مخصصات مكونة
—	٣ ٢٥١ ٩٩٦	(٩)	
٤ ٧٦٤ ٩٦٧ ٧٥٦	(٩٠٧ ٣٧٥ ٠٧٥)		
(٤ ٧٦٢ ٢٥٣ ٦٦٣)	٢ ١٢٨ ٨٣٦ ٨٣٥	(١٩)	التغير في المخزون
(١ ١٥١ ٢٩٣ ٥٥٤)	(٢ ٥٠٧ ٣٧١ ١٩٥)	(٢٠)، (١-٣٣)	التغير في العملاء والمدينون والمستحق من اطراف ذات علاقة
٣ ٠٠٥ ٠٨٨ ٠٤٢	(٩٥٦ ٦٣١ ٨٣٢)	(٢٧)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لاطراف ذات علاقة
٤٦٦ ٣٣٦	(٩٧٦ ٦٥٥)		التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٨٥٦ ٩٧٤ ٩١٧	(٢ ٢٤٣ ٥١٧ ٩٢٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
(٢ ١٤٤ ٩٩٣ ٢٩٩)	(١ ٩٧٩ ٩١٢ ٢٥٥)		فوائد مدفوعة
(٣٠ ٧٨٩ ٩٦٥)	(٣٠ ٢٣١ ٠٣٨)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٩٣ ٨٩٢ ٦٣٦)	(٤٣ ١٤٢ ٥٠٥)	(٤-٢٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الادارة
(٧٩ ١٨٠ ٠١٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٦)	المستخدم من المخصصات
(٦٩١ ٨٨٠ ٩٧٣)	(٤ ٢٩٧ ٨٠٣ ٧٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦٠٨ ٦١٣ ٩٥٥)	(٥٩٠ ٢٥٧ ٤٦٢)	(١٤)، (١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨ ٧٢٢	—		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٤ ٠٥٥ ٦٤٦)	(٥٥ ٢٩٧ ٦٩٢)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣١ ٣٨٣ ٩٣٩	٤٩ ٢٦٦ ١٧٩		مدفوعات لإقراض الغير
٣٨ ٠٥٠ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)	مخصصات من إقراض للغير
(٣٨ ٧٤٦ ٩٦٠)	(١٢٩ ٢٧٦ ١٩٣)	(٢١)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزنة)
٣١١ ٨٧٨ ٤٧٩	٧٨ ٤٨٦ ٠٩١	(١٠)	مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية (أذون خزنة)
(٣١٠ ٠٩٥ ٤٢١)	(٦٠٥ ٠٧٩ ٠٧٧)		إيرادات فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١ ٠٩٧ ٢٠٢ ١٨١	٥ ٩١١ ٥٥٢ ١٦٦		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
—	(١٣٦ ٢١١ ٠٣٠)		صافي مقبوضات من عقود قروض وتسهيلات إئتمانية
—	(٤١٥ ٧٨٣ ٣٨٣)		صافي مدفوعات عن أقساط قروض
—	(١٥ ٢١٣ ١٧٣)		مدفوعات عن تسهيلات إئتمانية طويلة الاجل
(١ ٨٧٥ ٨٥٥ ٤٤٠)	(٨٠٧ ٠٦٤ ٠٧٧)		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
١ ٠١٨ ٢٣٠ ٥٠٧	١٢ ٣٧٣ ٣٦١		توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين
٢٣٩ ٥٧٧ ٢٤٨	٤ ٥٤٩ ٦٥٣ ٨٦٤		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٧٦٢ ٣٩٩ ١٤٦)	(٣٥٣ ٢٢٨ ٩٣٣)		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١ ٤٩١ ٦٩٢	(٨ ٨٠٩ ٦٩١)	(٣-٣٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٤٥ ٧٣٤ ٧٨٦	(٦٥ ١٣٧ ٣٢٩)		فروق ترجمة قوائم مالية
٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤	١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية
١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦	١ ٣١٤ ٥٨١ ٦٤٣	(٢٢)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

■ تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧).
■ الإيضاحات والبيانات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 رائد البيلوي.

٢- الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
مساهمات مباشرة		
٩٠٪	٩٠٪	- شركة حديد الصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)
٤٤٪	٩٩,٩٩٩٪	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
---	٩٩,٩٩٧٪	- شركة مصانع العز للدرقلة (ش.م.م)
مساهمات غير مباشرة		
٨٧٪	٨٧٪	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (ش.م.م)
		(شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- 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 والبولار ونشاط التاجير التمويلي.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإداري لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر .

٢-٢ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.

وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "بنظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وانتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والحجر 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 بصدر شهادة القبول النهائي للمصنع.

بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصدر شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهريّة.

بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصدر شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهريّة.

بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القاضي 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 أسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون الاكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلى رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣-٢ شركة مصانع العز للدرفلة

تأسست شركة مصانع العز للدرفلة (شركة مساهمة مصرية) في ١٠ مارس ١٩٨٦ طبقاً لأحكام قوانين الاستثمار ولوائحها التنفيذية والنظام الأساسي للشركة وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٧٧٠٣٨ بتاريخ ٢٨ نوفمبر ١٩٨٧ تحت اسم شركة الوطنية البركة - للحديد والصلب، وبتاريخ ٤ يناير ٢٠٠٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل اسم الشركة ليصبح مصانع العز للدرفلة، وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٧.

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في انتاج حديد التسليح من قطاعات حديدية ولفائف وكمرات حديدية وانتاج كتل الحديد (البليت) وشبك الحديد وبعض المواد المعمارية وللشركة الحق في إنشاء فروع ومكاتب ووكالات في جمهورية مصر العربية.

وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية إضافة غرض إنتاج الحديد المختزل إلى منتجات الشركة وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٠٩.

مقر الشركة ٣٥ شارع لبنان المهندسين - القاهرة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ٤-٢ **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.
- يمثل 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**
- ١-٣ **الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٣ **عملة التعامل وعملة العرض**
- يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة الفاعضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
- ٣-٣ **استخدام التقديرات والافتراضات**
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً 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 السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير والسنوات 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 ٣٩-٤ ج).
 - ٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
 - ٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
 - ٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٥).
 - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٦).
 - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨).
- ٤-٣ **قياس القيمة العادلة**
- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجموع 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 مؤخرًا، 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جند هـ	جند هـ		
٤١ ٢٣٠ ٨٨٨ ٣٦٢	٣٨ ٤٠٨ ٠٧٧ ٢٤٤		مبيعات منتجات
٦٣ ٩١٠ ٩١٩	١٣٨ ٨٢١ ٢١٢		إيرادات خدمات
٤١ ٢٩٤ ٧٩٩ ٢٨١	٣٨ ٥٤٦ ٨٩٨ ٤٥٦		

٥- تكلفة المبيعات

٣٢ ٠٠١ ١٤٢ ٧٣٥	٢٥ ٣٩٠ ٩٠٤ ٨٢٠		خامات
١ ٣٢٩ ٥٤١ ٤٨٩	١ ٤٣٣ ٣٧٧ ٩٦٦		أجور ومرتبات ومزايا
١١ ٧٥٢ ٧٨٥	٤١ ٨٨٩ ٢٧٠	(٣٩-٢٠-٥)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٤ ٧٣١ ٠٩٩ ٩١٩	١٠ ٧٨٩ ٢٨١ ٢٩٣		مصروفات صناعية وقطع غيار
١ ١٢٦ ٩١١ ٩٤٧	١ ١٣١ ٠٤٩ ٤١٧	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥ ٨٠٠ ٦١٦	٥ ٤٥٨ ٤٦٧		استهلاك أصول أخرى
(٧٤ ٢١٤ ٨٠٦)	--		المستخدم من المخصصات
٣٩ ١٣٢ ٠٣٤ ٦٨٥	٣٨ ٧٩١ ٩٦١ ٢٣٣		تكلفة التشغيل
(٢ ٥٠٨ ٣٧٣ ٤٥٥)	٥٦٦ ٢٢٨ ٢٨٠	(١٩)	التغير في المخزون النام وغير النام
٣٦ ٦٢٣ ٦٦١ ٢٣٠	٣٩ ٣٥٨ ١٨٩ ٥١٣		تكلفة المبيعات

٦- إيرادات أخرى

١٧٩ ٥٧٦ ٢٢٦	٦١ ٨٧٤ ٥٠٩		إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
١ ٠١٧ ٨٠٠	٤ ٨١٠ ١٩١		غرامات محصلة
٩٠٧ ٢٨٤	--		إيجارات محصلة
٣٠٩ ٣٢٣	٨٨٦ ٦٨٤		مساهمة مالية في تجديد وتطوير محطة الوقود
٥ ٧٩١ ٤١٥	--		رد خسائر الإضمحلال في العملاء والمدينون
٢ ١٧٤ ٨٥٠	--		رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
١٨٩ ٧٧٦ ٨٩٨	٦٧ ٥٧١ ٣٨٤		

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٦٩ ٤٤٩ ٣٨٤	٧٦ ٤١٨ ١٠٦		أجور ومرتبات ومزايا
١ ٤٧٣ ٦٨٠	٢ ٩٦١ ٦٢٩		تكلفة نظام المعاش التكميلي
١١٠ ٧٣٩ ٠٥٠	٢٢١ ٠٠٧ ٧٦٨		مصاريف تصدير
١٨ ١٧٥ ٤٧٧	٦٥ ٤٧٨ ٥٧٣		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٤ ٩٧٣ ٧٦٩	٤٢٢ ٧٦٠	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٧٠ ٩٠٣ ٠٢٩	١٣٠ ٣٢٤ ٠٢٣		أخرى
٢٧٥ ٧١٤ ٣٨٩	٤٩٦ ٦١٢ ٨٥٩		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
٤٣١ ٤٧٦ ٩٩١	٤٢٤ ٨٤٦ ١١٦		أجور ومرتببات ومزايا
٢ ٦١٠ ٢٥١	٨ ٦١٧ ٤٠١	(٣٩-٢٠-د)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٦ ٣١٨ ٧٠٥	٣٣ ١٧٣ ١٣٧	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٦ ١٢٥	---		ضريبة واستقبال وفنادق
٥ ٨٧٨ ٥٩٠	٥٩٨ ٨٣٧		مصروفات انتقال موظفين
١٦ ٠٩٨ ٨١١	٢٣ ٧٠٣ ٢٤٣		مصاريف حراسة وأمن ونظافة
٢٠٨ ٢٦٩ ٩٨٣	٢٢٨ ٤٥٩ ٨١٧		أخرى
٦٩٠ ٦٨٩ ٤٥٦	٧١٩ ٣٩٨ ٥٥١		

٩- مصروفات أخرى

١٣١ ٠٨٠ ٤٧٠	١٨٢ ٧٦٩ ٥٧٧		تبرعات
٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	١ ٩٦٣ ٨٢١		خسائر رأسمالية
---	١٦ ٨٩١ ٣٤٩	(٢٠)	خسائر اضمحلال مكونة
---	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
---	٣ ٢٥١ ٩٩٦	(٢٦)	مخصصات مكونة خلال العام
٣ ٧٣٤ ٤٩٨	٥ ٨٨٢ ٣٦٥		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٣٩ ١٥٠ ٨٢٤	٩٠ ٥١٥ ٥٨١	(٢٥)	مساهمة تكافئية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٠١ ٦٥٧ ٥١٠	٢٢٣ ٧٩٥ ٣٢٨		مصاريف أخرى
٣٢٢ ٥٠٤ ٨٧٩	٥٥١ ٠٧٠ ٠١٧		

١٠- إيرادات تمويلية

٣١٢ ٨٥٤ ٨٤٦	٨٢ ٦٤٢ ٤٤٩	(٣٩-١٨-ب)	إيرادات فوائد دائنة
٨٤ ٥١٨	٢ ٠٨٥ ٥٥٨		استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة
			العادلة للإقراض طويل الأجل
١ ٤٦٨ ٥٧٣	٣ ٢١١ ٠١٨		إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أدون خزنة
٣١٤ ٤٠٧ ٩٣٧	٨٧ ٩٣٩ ٠٢٥		

١١- مصروفات تمويلية

٢ ٠٧٨ ٣٢٩ ٦٧٥	٢ ٤٣٠ ٩٩٩ ٣١٠	(٣٩-٢٠-ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
٢ ٨٠٦ ١٦٣	---	(١٦)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
			للإقراض طويل الأجل
٢ ٠٨١ ١٣٥ ٨٣٨	٢ ٤٣٠ ٩٩٩ ٣١٠		

١٢- (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

(٢ ٩٥٩ ٢١٢)	(٢٧ ٥٧١ ٣٧٨)	(٣٩-٢)	(خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٢ ٩٥٩ ٢١٢)	(٢٧ ٥٧١ ٣٧٨)		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- 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 إلى رهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسنيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسنيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- وفقاً لشروط التعاقد بين شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسنيل" وشركة أكسون موبيل تم الحصول على مبالغ لقيمة ١٧٢ ٦٢٨ ٤ جنيه كمساعدة للشركة في تجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة للشركة على أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية وقد بدء التشغيل الفعلي للمحطة بعد التجديد في ٢ سبتمبر ٢٠١٨.
- يتضمن بند الآلات والمعدات وبند المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على أرض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- جاري توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة حيث إن الشركة في سبيل حصولها على خطاب من جهاز مدينة السادس من أكتوبر موجه لمصلحة الشهر العقاري وهيئة المساحة تمهيداً للحصول على عقد البيع النهائي.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات بالحصول على رخصة تشغيل دائمة وفقاً لمذكرة المستشار القانوني فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل وتم تنفيذ كافة اشتراطات الدفاع المدني والحريق وموافقات البيئة والأمن الصناعي.
- تم إدراج تكلفة الأصول الثابتة لشركة مصانع العز للدرفلة وفقاً للقيم الدفترية نتيجة الاستحواذ على الشركة بصفة مؤقتة حيث قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالاستحواذ على شركة مصانع العز وذلك لحين إكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الاستحواذ على أن يتم الإعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول و الإلتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال" (إيضاح رقم ٣٩).
- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة بأسمها والبالغ قيمتها ٨٨٢ ٦٣٥ ٢٩ جنيه مصري .

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيـه	جنيـه
٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٨٠ ١٣٤ ١٧٢
٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	١٦٨ ٢٦٨ ١٣٨
٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٨٣ ٤٤٨ ٦٢٦
٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٣٣١ ٨٥٠ ٩٣٦

مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة *

مباني 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إيضاحات أرقام (١٣، ٣٤)

١٥ - الاستثمارات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيـه	جنيـه
٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤

١-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة

- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءا 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

--	٩٨ ٥٠٦ ٨٥٣
--	٩٨ ٥٠٦ ٨٥٣
--	٤ ٠١٤ ١٧٥
--	٤ ٠١٤ ١٧٥
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
--	--
٥١٠	٥١٠
٥١٠	١٠٢ ٥٢١ ٥٣٨
١١٥ ٤٤٤	١٠٢ ٦٣٦ ٤٧٢

- قيمة مساهمة الشركة في شركة حديد عز بعدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم بتكلفة استثمارية بلغت ٨٠٢ ٢٧٨ ٥٣ جنيه مصري بنسبة مساهمة ١,٧٤٢٪ و هي الشركة القابضة لمصانع العز للدرفلة ويتم ادراج تلك الاستثمارات كأسهم خزينة بالقوائم المالية المجمعة لشركة حديد عز.

- قيمة تكلفة مساهمة شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" بنسبة ٥٪ في رأس المال المصدر البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لشركة اتلانتيك باسفليك للنقل البحري والتجارة (ش.م.م) بمبلغ ٢.٥ مليون دولار أمريكي، وتم سداد مبلغ ٢٥٠ ألف دولار أمريكي يمثل ١٠٪ من قيمة المساهمة في رأس المال المصدر للشركة بما يعادل ٤٠١٤ مليون جنيه مصري.

- 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 (٣٦-٣).

إجمالي الاستثمارات

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقاً لما يلي:-

إيضاح رقم	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه	جنيه	جنيه
سلف العاملين	٦٢ ٤٩٢ ٤٨٥	٥٠ ٦٤٤ ٣٥٩
قروض العاملين	٣٩ ٢٣٩ ٢٥١	٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤
(٢٠)	١٠١ ٧٣١ ٧٣٦	٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣
يخصم:		
المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل	(٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨)	(٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨)
القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين	٦٣ ٧٢٩ ٠٥٨	٦٥ ٨٠١ ٤١٥
يخصم:		
القروض الناشئة عن التغير في القيمة العادلة	(١٢ ٧٠٤ ٦٥٨)	(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)
لقروض العاملين طويلة الأجل	٥١ ٠٢٤ ٤٠٠	٥١ ٠١١ ٢٠٠

١٧- أصول أخرى طويلة الأجل

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

جنيه	٢٠١٩
التكلفة في أول يناير ٢٠١٩	٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤
يخصم:	
إستهلاك العام	(٥ ٤٥٨ ٤٦٧)
يضاف:	
فروق ترجمة عملات اجنبية	٢ ٩٧٩ ٩٩٧
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٩ ٨٢٧ ٧٨٤

١٨- الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
أصول	أصول	
جنيه	جنيه	
التزامات	التزامات	
جنيه	جنيه	
٢ ٧٨١ ٥٨٧ ٦٨٧	٣ ٢٤٢ ٧٤٢ ١٨٥	الضريبة المؤجلة
—	—	الأصول الثابتة
٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦	٣٧٤ ٦٩١ ٢٦٦	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول وأخرى
—	—	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	٢٧٧ ٨٥٦ ٧٩٧	الضريبة المؤجلة على خسائر العام
—	١٤ ٣٨٥ ٠٦٠	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
—	١ ٤٥٥ ١٠٦ ٩٣٢	خسائر ضريبية مرحلة
—	—	فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع غير محققة
٣ ١٩١ ٢٣٦ ١٠٣	٣ ٦٩١ ٥٨٠ ٨٨١	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦	١ ٨٥٩ ٨٧٤ ٣٢٧	
(٩ ٨٧٠ ١٥٤)	١١٤ ٨٢٣ ٤١٧	يضاف / يخصم:
—	(٤٠ ١٢٣ ٧٥٢)	فروق عملة
(١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦)	(٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٧)	تسويات التزامات ضريبية
—	(٣٣ ٦٧٧ ٢١٧)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦	(١٦٩ ٧٠٦ ٦٧٢)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة - شركة مصانع العز للدرفلة
—	(٩٩ ٩٠٩ ٨٦٣)	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة دخل شركة مصانع العز للدرفلة*
٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦	(٢٦٩ ٦١٦ ٥٣٥)	الضريبة المؤجلة (المحملة على) / المدرجة بقائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية

* يتمثل هذا البند في قيمة الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة دخل شركة مصانع العز للدرفلة والمدرجة ضمن الأصول المقتناة والالتزامات بصفة مؤقتة في تاريخ الاستحواذ (إيضاح رقم ٤٠).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

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

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

١٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيـه	جنيـه	
٤ ٠٦٨ ٣٧٠ ٥٩٨	٢ ٦٠٦ ٤٣٩ ٧٧٨	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٧٣٢ ٤٩٤ ٦٢٠	١ ٩١٢ ١٠٢ ٢٥٥	قطع غيار ومهمات *
٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	١ ٨٩٧ ٩٢٤ ٠٠٨	إنتاج غير تام *
٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	١ ١٥٦ ٥٥٠ ٧٨٢	إنتاج تام (أطوال) **
١ ٧٥٣ ٤٣٥ ٥٢٨	٩٦٦ ٤٠٦ ٥٩٨	إنتاج تام (مسطحات)
—	٩٤ ١٦٢ ٣٥٨	إنتاج تام حديد مختزل
١١ ٥٥٦ ٢٨٤	١١ ٦٥٣ ٩٦٣	زيوت وشحوم وأخرى
١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	٨ ٦٤٥ ٢٣٩ ٧٤٢	

* تم عرض المخزون بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ١٩٥,٨ مليون جنيه مصري.

** يتمثل بند مخزون إنتاج تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع في قيمة مخزون إنتاج تام (أطوال) لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٢٠- العملاء والمدينون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
١٣٠ ٣٧٩ ٠٦٨	٩٤٥ ٣٦٤ ١٠٢		عملاء
١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٧٣٤ ٠٢١ ٨٤٤		أوراق قبض
٣٣٤ ٦٤٥ ٣٨٣	٤٦١ ٩٣٥ ٦٣٤		موردين - أرضة مدينة
٦١٩ ١٣٨ ٨٣٠	١ ١١٠ ٧٩٩ ٦١٩		تأمينات لدى الغير
٨٥ ٥٧٦ ٥٠٤	٧٣ ٢٧٠ ١٩٠		مصلحة الجمارك (أمانات)
٨٢٠ ٨٥٧ ٦٢٧	٩٣٠ ٤٨٣ ٤٠٨		مصلحة الضرائب - أرضة مدينة *
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع **
٣٦ ٢١٣ ٤٦٤	٥٧ ٩١٥ ٤٠٩		مصروفات مدفوعة مقدما
٦٨٨ ٣٧٥ ٢٧٠	٣٧٣ ٨٩٩ ٧١٩		ضريبة القيمة المضافة
٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
١٩ ٧١٩ ٢٢٤	١٧ ٣٣٧ ٤٤٤		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
١٥٩ ٠٣١	٩٧ ٢٤١		إيرادات مستحقة
٣ ٠٨٦ ٩٨٨	١ ٧٣٠ ٠٦٨		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح
١١٦ ٣٩٣ ١٦١	٢٧٠ ١٨٣ ٩٤٩		مدينون متنوعون
٣ ١٥٥ ٤٨١ ٠٤٠	٥ ١٧٧ ٥٧٨ ٦٠٥		
(٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤)	(٥٧ ٤٢٨ ٥٧٥)		(إخصم):
٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦	٥ ١٢٠ ١٥٠ ٠٣٠		خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون ***

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* 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 (١-٣٠-١) ومبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ (إيضاح رقم ٣٠-١).

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٦-٤-٢).

*** خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤	٥٧ ٤٢٨ ٥٧٥	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون *
٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤	٥٧ ٤٢٨ ٥٧٥	

* 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 خزانة)

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	القيمة الإستراتيجية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق
(٤٢٠ ٢٨٨)	(٣ ٩٤٧ ٢٥٥)	بخصم:
١٠ ٥٧٩ ٧١٢	٩٧ ٠٥٢ ٧٤٥	عوائد غير مكتسبة
		القيمة الإستراتيجية

معدل الفائدة السنوي	القيمة الإستراتيجية	العوائد الغير مكتسبة في	القيمة الإستراتيجية في	إجمالي العوائد المكتسبة في	القيمة المفروقة عند الشراء	تاريخ الإستحقاق
%	جنيه	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	جنيه	
١٥%	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٢٠ ٨٤٨	٢٤ ١٧٩ ١٥٢	٤٠٠ ٦٥٢	٢٣ ٧٧٨ ٥٠٠	٢٠٢٠/٣/٢٤
١٥%	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣٣ ٠٤٤	١١ ٧٦٦ ٩٥٦	١٩٤ ٩٩٦	١١ ٥٧١ ٩٦٠	٢٠٢٠/٢/١٨
١٤,٣٥%	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٨٤ ٣٤٠	١٠ ١١٥ ٦٦٠	١٤١ ١٨٥	٩ ٩٧٤ ٤٧٥	٢٠٢٠/٤/٧
١٤,٦٥%	١٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٣٦٤ ٨٢٨	١٤ ٨٨٥ ١٧٢	١٦٥ ٤٣٤	١٤ ٧١٩ ٧٣٨	٢٠٢٠/٨/١٨
١٤,٣٥%	١٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٨٨ ٥٧٥	١٥ ٨٦١ ٤٢٥	١٧٢ ٧٠٠	١٥ ٦٨٨ ٧٢٥	٢٠٢٠/٣/٣
١٤,٩٠%	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤٢ ٤٧٣	٧ ٧٥٧ ٥٢٧	٤٤ ٠٨٧	٧ ٧١٣ ٤٤٠	٢٠٢٠/٣/١٧
١٥%	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٣١٩	٢ ٩٩١ ٦٨١	٩٩ ٨٣١	٢ ٨٩١ ٨٥٠	٢٠٢٠/١/٧
١٥٠%	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ٠١٥	٣ ٨٧٧ ٩٨٥	٢٢ ١٨٥	٣ ٨٥٥ ٨٠٠	٢٠٢٠/٣/١٧
١٥,٠٨%	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٨ ٤١٥	١ ٨٧١ ٥٨٥	١٠ ٧٦٥	١ ٨٦٠ ٨٢٠	٢٠٢٠/٦/١٦
١٤,٢%	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٤ ٣٩٨	٣ ٧٤٥ ٦٠٢	٨ ٧٢٢	٣ ٧٣٦ ٨٨٠	٢٠٢٠/٦/٢٣
	١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٩٤٧ ٢٥٥	٩٧ ٠٥٢ ٧٤٥	١ ٢٦٠ ٥٥٧	٩٥ ٧٩٢ ١٨٨	

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيـه	جنيـه	
٨٣٥ ٢١٣ ٧٩٢	٥٢٧ ٣٦١ ٤٧٣	بنوك عملة محلية
٥٣ ١٨٩ ٠٦١	٥٠٣ ٥٦٤ ٩٣٩	حسابات جارية
٥٧ ١٥٥ ٢٨١	٢٢٥ ٠١٨	شيكات برسم التحصيل
٩٤٥ ٥٥٨ ١٣٤	١ ٠٣١ ١٥١ ٤٣٠	ودائع لأجل
٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٥١٥ ٤٤٩ ٩٦٢	بنوك عملة أجنبية
٢٤٠ ٢٩٢ ٧٧٢	٣٦ ٩٠٣ ١٥٥	حسابات جارية
٩٣٨ ٠٨٠ ٥٧٠	٥٥٢ ٣٥٣ ١١٧	ودائع لأجل
٦ ٤٥٤ ٢٤٠	١١ ٥٠٦ ٣٣٠	النقدية بالصندوق
١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	١ ٥٩٥ ٠١٠ ٨٧٧	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

البنوك أرصدة دائنة *

(٦ ٤٤٠ ٤٤٣ ٤٤١)	(١١ ٤٤٩ ١٧٢ ٠٥١)	بنوك عملة محلية
(١ ٢٩٥ ٣٨١ ٧٦٧)	(١ ٢٢٧ ٣٣٦ ٩٢٣)	بنوك عملات أجنبية
(٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨)	(١٢ ٦٧٦ ٥٠٨ ٩٧٤)	رصيد البنوك الدائنة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	١ ٥٩٥ ٠١٠ ٨٧٧	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	(١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩)	بخـصـم:
(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	(١٠٢ ٧٠٨ ١٦٥)	بنوك سحب على المكشوف
		ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود
		الالتزام الممنوحة من البنوك
١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦	١ ٣١٤ ٥٨١ ٦٤٣	صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
		لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

تتضمن بنوك - تسهيلات ائتمانية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ١ ٥١٣ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والمعادل لمبلغ ٩٤ ٠٥١ ٠٠٢ 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.

يتمثل رصيد الودائع بالعملات الأجنبية لشركة حديد للتجارة والصناعة "كونتراستيل" في قيمة المعادل لمبلغ ٢,٣١ مليون دولار أمريكي تم ربطها لدى البنك المصري لتنمية الصادرات وبنك بلوم مصر لمدة ثلاثة أشهر بمعدل فائدة متوسط ٣٪ سنوياً وتجدد تلقائياً.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 الأجل

١-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

البيان	إيضاح رقم	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) *		٣ ٨١٨ ٨٠٩ ٢٦٢	٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١
قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) **		٤ ٠٧٢ ٨١٠ ٨٠٣	٤٤ ٤١٤ ٠٠٠
		<u>٧ ٨٩١ ٦٢٠ ٠٦٥</u>	<u>٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١</u>

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الأجنبية

١- قروض بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) **	٢ ٣٨٢ ٨٨١ ٢٨٥	٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣
٢- تسهيلات بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) *	٤٦٣ ٤٩٣ ١٣٢	٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠
٣- التزامات طويلة الأجل أخرى بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	٥٩٦ ٧٩٥ ٤٢٩	٦٦٥ ٤٨٩ ٨٤٠
٤- أوراق دفع طويلة الأجل	(٣-١-٢٣) ٤٣٦ ٧٢٩ ٨٣٦	٤٢ ٠٥٩ ٠١٥
	<u>٣ ٨٧٩ ٨٩٩ ٦٨٢</u>	<u>٤ ٤٠٢ ٦٢٣ ٩٣٨</u>
	<u>١١ ٧٧١ ٥١٩ ٧٤٧</u>	<u>٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩</u>

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

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 وبمبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦٦٠,٦٥ 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 يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٢٧٢,٩٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٤٠,٩٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٦٥,١٧ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٤,١ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوارة متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣٤٤,٢٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٣٩٨,٣٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٤,٧١ مليون دولار أمريكي.

قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطني - الأهلي

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٦ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٠١,٩٤ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤٨,٤ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٧٩,٥٤ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤٣,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٠٣,٨٤ مليون جنيه مصري.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بنك انتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك انتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمره مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١٢,١١ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٩٥ 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 خلال ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٢٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣١٠,٠٤ مليون جنيه مصري.

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذي حل محل ناشيونال ويستمينستر (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 الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويل بنك - اسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة في عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

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

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى أغسطس 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 ٣٤٥ ١ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة مصانع العز للدرفلة

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٠، حصلت الشركة على قرض طويل الاجل من البنك الأهلي المصري وبنك مصر بحد إئتماني ٢,٢٧ مليار جنيه مصري مقسم الي ثلاثة شرائح الأولى قيمتها ١,٨ مليار جنيه مصري والثانية قيمتها ٣٥٠ مليون جنيه مصري والثالثة قيمتها ١٢٠ مليون جنيه وقد تم السحب الفعلي بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٠.

ويتم سداد القرض على النحو التالي:

- الشريحة الأولى والثانية تسدد على دفعات ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ٦ شهور من انتهاء فترة السماح (الفترة من تاريخ توقيع العقد حتي ٣ شهور من إتمام المشروع أو بأنقضاء ٢٧ شهر على توقيع العقد ايهما اقرب) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
 - الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
 - بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٣، حصلت الشركة على موافقة البنوك المقرضة بزيادة قيمة القرض (الشريحة الأولى) بمبلغ ٤٩٤ ٠٠٠ ٥٥١ جنيه مصري مع بقاء الشريحة الثانية والشريحة الثالثة كما هما ليصبح إجمالي الحد الائتماني ٢,٨٢١ مليار جنيه مصري علي ان يكون تاريخ تفعيل الملحق الجديد للعقد هو تاريخ اول سحب و يتم سداد القرض على النحو التالي:
 - الشريحة الأولى والثانية علي ٢٣ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ثلاثة شهور من انتهاء فترة السماح (١٨ شهرا من تاريخ تفعيل الملحق الجديد للعقد أو تاريخ إتمام المشروع ايهما اقرب) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
 - الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
 - بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥، حصلت الشركة على موافقة البنوك المقرضة بزيادة قيمة القرض (الشريحة الأولى) بمبلغ ٥٤٨ ٠٠٠ ٢٢٨ جنيه مصري مع بقاء الشريحة الثانية والشريحة الثالثة كما هما ليصبح إجمالي الحد الائتماني ٣,٠٥٠ مليار جنيه مصري علي ان تنتهي فترة السماح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ويكون سداد القرض علي النحو التالي:
 - الشريحة الأولى والثانية علي ٢٧ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ بعد ثلاثة شهور من انتهاء فترة السماح (٣١ ديسمبر ٢٠١٦) بفائدة ربع سنوية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور) بالإضافة الي الهامش.
 - الشريحة الثالثة فتسدد في خلال ١٨٠ يوم كحد اقصى من تاريخ السحب بفائدة شهرية تساوي سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (شهر) بالإضافة الي الهامش.
- تم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتقديم مجموعة من الرهون العقارية بالمحل التجاري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- تم تعليقة الشريحة (ج) من مبلغ ٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيها مصريا الي مبلغ ٢٨٥٣ ١٤٣ ٥٨٣ جنيها مصريا في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ وتم التنفيذ الفعلي في ٥ نوفمبر ٢٠١٨ واستخدم في سداد القروض المعبريه للبنوك (البنك العربي الافريقي، بنك مصر، بنك القاهرة، وحصة من البنك الأهلي المصري).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣-١-٣ أوراق دفع طويلة الاجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٥٣ ٢٣٦ ٤٣٩	٤٤ ٤١٥ ٤٢٢	المستحق لشركة سيتي جاز *
		يخصم:
(١١ ١٧٧ ٤٢٤)	(٨ ٥٧٦ ١١٢)	القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية **
٤٢ ٠٥٩ ٠١٥	٣٥ ٨٣٩ ٣١٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١

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

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

أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥	٤٧٦ ٤٨٣ ٦٥٦	أقساط قروض خاصة بشركة العز (٢٣-١) لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥	٤٧٦ ٤٨٣ ٦٥٦	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١ ٠٤٣ ٥٦٧ ٣٢٧	٢ ٣٣٧ ٢٨٥ ٦٣٣	أقساط قروض خاصة بشركة العز (٢٣-١) لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	—	أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
١ ٥٠٨ ٧٣١ ٣٢٧	٢ ٣٣٧ ٢٨٥ ٦٣٣	
٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢	٢ ٨١٣ ٧٦٩ ٢٨٩	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ - أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال:-

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٤٠ ٥٠٦ ٩١٩ جنيه في قيمة أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة التي تم الاستحواذ عليها في مقابل أرصده دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال إيضاح رقم (٤٠)، (١٥-١).

- شركة العز للصلب المسطح

اسم المساهم :-	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه
شركة حديد عز	٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠	٥ ٧٥٨ ٥٨٤ ٣٦٧
بنك مصر	٣ ١٥٠ ٠٠٠	٥١١ ٤٢١ ٩٤٢
البنك الأهلي المصري	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	٣٩٧ ٧٧٢ ٦٢١
بنك الاستثمار القومي	١ ١٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٩١ ٧٨٩
مساهمون آخرون	١٠ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٥٦١
الإجمالي	٤١ ٩٩٩ ٠٠٠	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠

- شركة مصانع العز للدرفلة

اسم المساهم :-	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه
شركة حديد عز	٨٨ ٩٢١ ٠٥٠	٢ ٠٥١ ٤٠٨ ٦٢٤
صندوق المعاشات - نقابة المهن التطبيقية	٧٥٢ ٠٠٠	١٧ ٣٤٨ ٦٤٠
الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية	١٠٣ ٢٠٠	٢ ٣٨٠ ٨٢٤
الشركة الاتحادية للاستثمارات الصناعية	٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
نقابة التطبيقيين	٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
مساهمون آخرون	٨ ٢٣٢	١٨٩ ٩١٢
الإجمالي	٨٩ ٧٩٢ ٤٨٢	٢ ٠٧١ ٥١٢ ٥٦٠
الرصيد		٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠

(١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦)

٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤

أطراف ذات علاقة طويلة الاجل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وفقاً لقرارات الجمعية العامة للمساهمين العاديين المتخذة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ جنيه مصري إلى ١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦ ٨٥٠ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦ ٨٥٠ للسهم علاوة إصدار (بقيمة اسمية اجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٩-١-ب).

وقد تم إثبات الرصيد الدائن المستحق لشركة حديد عز بعد تغطية حصته في الإكتتاب في رأس المال بالأرصدة الدائنة بند معاملات من أطراف ذات علاقة كرصيد غير مطالب به في الأجل القصير.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيـه	جنيـه	
٣ ١١٧ ٤٥٧ ٢٢٦	٥ ٣٨٨ ٣١١ ٥٧٠	موردون
٢١٨ ٣٦٧ ١٤٥	٨٥٤ ٢٢٥ ٣٧٣	أوراق دفع
١ ٣١٣ ٩٤٩ ٦١٤	١ ٠٧٠ ٥٧١ ٤٢٦	عملاء - أرصدة دائنة
٢٥١ ٤٩٨ ٤٧٥	٥٧٤ ٢٧٠ ١١٦	فوائد مستحقة
٥٩٣ ٨٥٠ ٠٥٩	٧١٣ ١٨٥ ٥٢٥	مصرفات مستحقة*
٦ ٥٨٤ ٦٣٤	٥٨ ١٦٢ ٠٩٠	الضريبة على القيمة المضافة
٢٩ ٣٤٨ ٩٥١	٣٦ ٦٥٤ ٥١٩	تأمين أعمال محتجزة
٣١ ٣٩٠ ٧٦٧	٩٣ ٠١٣ ٣١٩	مصلحة الضرائب
٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	هيئة ميناء الإسكندرية
٥٤٢ ٦٣٣ ١٧١	٤١ ٥١٣	دائنو توزيعات**
٩٧ ٧١٦ ٣٨٨	١٨٥ ٤٧٨ ٦٣٢	دائنون متنوعون
١ ٠١٠ ٨٢٠	٨٩٧ ٤٧٤	إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام***
٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١	٩ ٠٧١ ٢٩٤ ٠٦٨	

* 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 سنة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالي لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

** يتمثل بند دائنو توزيعات بالأرقام المقارنة في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية عن القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. (إيضاح رقم (٢٩-٤)).

*** الإيرادات المؤجلة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيـه	جنيـه	
٣ ٨٢٠ ٠٠٠	٣ ٣٥٠ ٨٧٧	قيمة منح مالية لتجديد وتطوير محطة الوقود
--	(٨٨٦ ٦٨٤)	بخـصـم:
٣ ٨٢٠ ٠٠٠	٢ ٤٦٤ ١٩٣	ماتم ادراجة بقائمة الدخل المجمعة عن تلك العام
		رصيد المنحة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١ ٠١٠ ٨٢٠)	(٨٩٧ ٤٧٤)	بخـصـم:
٢ ٨٠٩ ١٨٠	١ ٥٦٦ ٧١٩	الإيراد المؤجل المستحق خلال عام
		رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ - المخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في
أول يناير ٢٠١٩	خلال العام	خلال العام	٢٠١٩/١٢/٣١
جانبه	جانبه	جانبه	جانبه
٢١٧ ٣٢٣ ١٨٢	٣ ٢٥١ ٩٩٦	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢١٩ ٥٧٥ ١٧٨
١ ٩٥٥ ٠١٨	---	---	١ ٩٥٥ ٠١٨
٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠	٣ ٢٥١ ٩٩٦	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢٢١ ٥٣٠ ١٩٦

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

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

٢٧ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراستيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري المصدر سنوياً.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جانبه	جانبه
١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦
١٣ ١٢٤ ١٠٨	١٦ ٨٣١ ٣٣٠
١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦
١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٩٦ ٧٣٢ ٨١٦

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي

يوزع كالتالي:

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة

المدرج ضمن الالتزامات طويلة الأجل

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيـه	جنيـه	
١٢٠.٥٣٥.٣٣٣	١٣٢.٥٣٢.١١٤	الرصيد اول العام
		بضائف:
٧.٥٧٩	٣٢.٣٢٢.٢٩٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٥.٠٢٢.٧٢٤	٢٠.٩٩٧.٤٧٤	تكلفة العائد
٧٣١.٩٧٨	--	تكلفة الخدمة السابقة
١٣٦.٢٩٧.٦١٤	١٨٥.٨٥١.٨٨٢	
--	١١.٧٠٩.٠٥٨	الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٧.٩٠٢.٥٢١	٨.٣٥٨.٠٠٦	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
--	١.٠٨.٤٨١	التعديل على تكلفة مزايا نظام المعاش التكميلي
١٤٤.٢٠٠.١٣٥	٢٠.٦٠٢.٧٤٢٧	
(٧.٣٦١.٧٥٠)	(٩.٢٩٤.٦١١)	بخصم:
(٤.٣٠٦.٢٧١)	--	معاشات مدفوعة
١٣٢.٥٣٢.١١٤	١٩٦.٧٣٢.٨١٦	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيـه	جنيـه	
٧.٥٧٩	٣٢.٤٧٠.٨٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٥.٠٢٢.٧٢٤	٢٠.٩٩٧.٤٧٤	تكلفة العائد
٧٣١.٩٧٨	--	تكلفة الخدمة السابقة
١٥.٧٦٢.٢٨١	٥٣.٤٦٨.٣٠٠	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
		متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٨	%١٤	أ- معدل سعر الخصم
%١٦	%٣,٦٣	ب- معدل التضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
%١٥,٥	%١٨	أ- معدل الخصم
%١٤	%١٦	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	
%١٤,٥	%١٣,٥	
جنيـه	جنيـه	
١٢٧.٥٣٠.٧٤٩	١٣٧.٣٤١.٦٣٥	القيمة الحالية للالتزام
٢٠.٧٨٠.٥١٣	٢١.٩٥٥.٧١٦	تكلفة الخدمة الحالية والعائد

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، 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.

١-٢٨ خطر العملات الأجنبية

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

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

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما يعادل ٢١٣ ٧٨٢ ٥١٣ جنيه مصري ٦٨٠ ٣١ ١٢ ٣١٩ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي:-

عملات أجنبية	(عجز) ٢٠١٩/١٢/٣١	(عجز) ٢٠١٨/١٢/٣١
دولار أمريكي	(٦٠٦ ٨٨٥ ١٤٠)	(٥٩٧ ٦٥٨ ١٧٠)
يورو	(٥٥ ٤٨٥ ٦٧٦)	(٦٥ ٥٨٥ ٥٢٩)
ين ياباني	(١٣٣ ٠٩ ٩٥٩)	(١٢٥ ١٧٤ ٤٦٩)
جنيه إسترليني	(٧٥ ٣٨١)	(١٦٦ ٧٣٢)

٢-٢٨ تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١ ٠٨٠ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ١ ٢١١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وبفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم للعام المقارن.

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

٣-٢٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٧ ٢٦١ مليون جنيه مصري (١٦ ٣٢٤ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣ ٦٢٠ مليون جنيه مصري (٢ ٠٧٨ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١ ٦٨٠ مليون جنيه مصري (١ ٨٩٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٨٧ مليون جنيه مصري (٣١٤ مليون جنيه خلال العام المقارن).

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

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

٤-٢٨ خطر الائتمان

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

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

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

٥-٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تقدير القيم العادلة

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

الاستثمارات

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

تسهيلات بفائدة وقروض

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

المدينون والدائنون

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

سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- حقوق الملكية

٢٩-١ رأس المال

٢٩-١-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.

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري).

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي :-

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصري (مليار وتسعمائة وواحد وخمسون مليون ومائتان وثلاثة ألف وسعمائة جنيه مصري) موزعاً على عدد ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) وجميعها أسهم عادية اسمية.

- وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢٩-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣١ ديسمبر 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.

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذي تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصري إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ ١ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦ ١٤٧ ٦٢٤ ١ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١ ١٧٦,٨٥ ١ جنيه مصري بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة اسمية (بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ ١ جنيه مصري) مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ ١ للسهم علاوة إصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٦٨ ٠ ٦ ٦٢٠ ٠ ٦ جنيه مصري) وبدون مصاريف إصدار، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية) على أسهم المكتتبين في الزيادة في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إجتماعه الثاني لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي :-

- يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ١٩ ٥١٢ ٠٣٧ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة وأثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) أسمى، وقد تم الإكتتاب في رأس المال على النحو التالي:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنسية
شركة حديد عز	مصرية	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	مصري	١ ٥٨٩ ٩٨٣	١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠
البنك الأهلي المصري	مصري	١ ١٢٧ ٥٦٢	١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠
صندوق التأمين الإجتماعي للعاملين بالقطاع الحكومي	مصري	٨٥٢ ٣٤٨	٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠
الهيئة المصرية العامة للبتترول	مصرية	٦٤٠ ١٨٠	٦٤ ٠١٨ ٠٠٠
شركة مصر للتأمين	مصرية	٥٦٨ ٨٧٥	٥٦ ٨٨٧ ٥٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	مصرية	٤٩١ ٣٠٥	٤٩ ١٣٠ ٥٠٠
بنك مصر	مصري	٤٣٤ ٥٦٨	٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص	مصري	٤٣٤ ٢٩٧	٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠
الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية	مصرية	٢٧٤ ٣٦٠	٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠
جهات أخرى وأفراد	مصري	٥٩٨ ٥٥٩	٥٩ ٨٥٥ ٩٠٠
الإجمالي		١٩ ٥١٢ ٠٣٧	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٨,٤٦٪ في رأس مال الشركة.

- وقد تم سداد رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة والبالغ قدره ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ جنيه مصري بالكامل بموجب التأشير بالسجل التجارى.

- كما تم سداد قيمة الزيادة في رأس المال المصدر للشركة والبالغ قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري (ستمائة وأربعة عشر مليون وسبعمائة وأثنان وستون ألف وأربعمائة جنيه مصري) باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة على أسهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرلفة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ١١٥١/٢٠٢٠ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم استكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

٢٩-١ ج الاحتياطات

الإحتياطي القانوني *

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافى 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:-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ عن أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسي للشركة.	١١ ٤٥١ ٧٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- الإحتياطي 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.

٢-٢٩ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة

شركة العز للصلب المسطح	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة	جنيه	جنيه
تحت سيطرة مشتركة*	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)
ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١
	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧
بخصم:-		
الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة العز للصلب المسطح**	(٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣)	--
	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٥ ١٩٦ ٦٩٥ ٩١٦)

* 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 ، وقد تغيرت نسبة الاستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمة عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتسبت فيها شركة حديد عز (الشركة الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدر قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ ، ولم ينتج عن التغير في نسبة الاستثمار 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.

** الفرق الناتج عن الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة العز للصلب المسطح (إيضاح رقم ٣٨)

تكلفة الاستحواذ*	٢٠١٩/١٢/٣١
	جنيه
	٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١
بخصم:	
حصة الحقوق غير المسيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(١ ٦١٥ ٠٢٧ ٥٣٨)
	٥ ٢٦٠ ٨٣٩ ٥٣٣

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

وإستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ على 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 وأسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

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

القيمة العادلة للسهم

١٠٠٠٩ دولار أمريكي

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي اعتماد دراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للسهم.

حيث وافق مجلس الإدارة علي إستحواذ شركة علي أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح 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 (والمكاملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية " وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي القرارات التالية:-

الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ جنيه الي ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيه، موزعة علي عدد ٨٢٤ ٧٩٨ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ جنيه/ للسهم علاوة اصدار ودون مصاريف اصدار، وذلك في إطار عملية استحواد شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتي ٨٩ ٨٩٨ ٦٨٣ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للاسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠٠٠٩ 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 استحواد شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية علي أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة للاسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

- تم الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة علي إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التحيلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٩-١).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢٩ ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال العام علي حساب ناتج 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	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق خلال 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
(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤-٢٩ 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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- الموقف الضريبي

١-٣٠ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)

١-١-٣٠ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدر 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 دعوي 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 لدى البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه 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 بحقوقها 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 بجلسته ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعننت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل إلى جلسة الأول من يونيو ٢٠٢٠ للحكم.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ 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 اقامت الشركة دعوى قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطالان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احوالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احوالتها لدائرة أخرى وقد تحدد لنظرها جلسة ٥ يونيو ٢٠٢٠.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠٠٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٥ نظرا لوحدة 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 ٢٠١٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنتم الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٢٠١٩ ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ٩٠٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهى النزاع بالصلح.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احوالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعه من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الادعوى رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تأجلت لجلسة ٨ يونيو ٢٠٢٠ للإطلاع والمذكرات.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري.
- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير .
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل.

٣٠-١-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٨ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتببات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٣٠-١-٣ الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخضم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة لجلسة ١٣ مايو ٢٠٢٠ لإيداع الخبر تقريره، والدعوى مؤجلة إدارياً نظراً لتعليق العمل بالمحاكم.
- 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 الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وبجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوى الى هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأى ولم تحدد لها جلسة حتى الان 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 الفهم /الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيه اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وتحدد لها جلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لتقديم المستندات وبجلسة ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الادارى برفض الدعوى وجاري مراجعة اسباب الحكم للطعن عليها امام الادارية العليا ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٥,٨٣ لسنة ٧٢ قضاء اداري الاسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ ق إدارية علياً ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت علي الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري و استحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٣٠-١-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداذه من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الاسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء اداري الاسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ 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 ويجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بنسب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية وجلسة المحكمة مؤجلة حتى الأول من يوليو ٢٠٢٠ للاطلاع والتعقيب.

٣٠-١-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الاسكندرية 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 حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد نديت محكمة القضاء الاداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٤ يونيو ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره ، وقد تم تأجيلها إدارياً نظراً لتعليق العمل بالمحاكم.

- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥,٤٧١ ٠٣٠ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ١٣ مايو ٢٠٢٠ لإيداع الخبير تقريره.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦-١-٣٠ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتي تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.

٧-١-٣٠ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية بإخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الإيجارية 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 ١,٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن أمام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢٠ مايو ٢٠٢٠، وتقوم 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 ٦,٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي، وحدد لها جلسة ٢٠ مايو ٢٠٢٠ للإطلاع علي المستندات .

٨-١-٣٠ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

٩-١-٣٠ ضريبة الخصم والإضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ وتم الاخطار بفروق فحص عن تلك السنوات وقدرها مليون جنيهها وتم سدادها بالكامل.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٣٠. الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" - (شركة تابعة)

- ١-٢-٣٠. 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 القرارات - 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 وحوافر 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 ٤٤٢ ٤٣٧ 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 وتم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٠ بتأييد المأمورية في تقديرها للضريبة المستحقة عن هذه السنوات والشركة بصدد رفع قضية أمام محكمة القضاء الإداري عن تلك السنوات.
- 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 وبعد نظر الخلاف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين تسلمت الشركة نماذج (٣٦) عن هذه السنوات وتم سداد فروق ضريبية قدرها ٥٣٩ ١٠٣ جنيه مصري وبذلك لا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- 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.
- ٢-٢-٣٠. 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.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٥ وانتهت إلي فروق ضريبية بمبلغ ٧٠٢ ٥ جنيه مصري وطعنت عليها الشركة في ٥ مايو ٢٠١٩ علماً بأن الشركة قد قامت بسداد الضريبة.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتقوم الشركة بتقديم أقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٢-٣٠ 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 منظورا وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ وتم إخطار بفروق ضريبية بلغت ٢٣٨ ٣٨٦ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وطلب تحديد ميعاد للجنة لمناقشة الموضوع.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولكن تسلمت الشركة مطالبة بقيمة فروق ضريبية تخص هذه الفترة بمبلغ ٣٢٢ ١ ٠٩٩ 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 ٢٠١٩/٢/٢٦ أمام اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤-٢-٣٠ ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم الفحص الضريبي من المدة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-٣٠ الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

١-٣-٣٠ 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 ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

٢-٣-٣٠ ضريبة كسب العمل

- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات الضريبية للسنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ وفي انتظار نتائج الفحص.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية عن السنوات من ٢٠١٧ وحتى تاريخه.

- ٣-٣-٣٠ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مطالبات مستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تقم الشركة بالفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٦ وحتى تاريخه.
- ٤-٣-٣٠ ضريبة الدمغة
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- ٥-٣-٣٠ الضريبة العقارية
- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الإيجارية المتخذة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع وتعديل القرار المطعون فيه.
- ٤-٣٠ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)
- ١-٤-٣٠ 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 حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وتري 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 على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.
- وقد انتهت فترة الإعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة في الخضوع للضريبة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٣.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

موقف الفحص الضريبي

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٤ موضحاً به عناصر ربط الضريبة وقيمتها وقامت الشركة بالاعتراض في الموعد القانوني. وقد قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ بنفس الأسس الواردة بنموذج (١٨) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج. وقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج مبلغ 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 ٩٠٦ ٥٠ 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.

- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن تلك السوات بمبلغ ٣١٢ ٢٥ جنيه مصري بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ وغرامة تأخير بقيمة ٦ ٣٠٢ جنيهاً مصري في ذات التاريخ وبذلك لا تستحق على الشركة أي ضرائب عن تلك السنوات بالرغم من قيام الشركة بالطعن على قرار أمام مجلس الدولة.

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

٣٠-٤-٢ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة كسب العمل حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ١٩٩٧ حتى عام ٢٠٠٤ وقد 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 والبالغة ضريبة الأجور والمرتببات مبلغ ٢١٤ ١١ جنيه ومبلغ ٨٢١ جنيه مقابل التأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتببات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

٣٠-٤-٣ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للشركة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤-٤-٣٠	ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة
-	تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم سداد كافة الفروق الضريبية.
-	تم الفحص الضريبي اعتباراً من ٢٠٠٦ وحتى عام ٢٠١٦ واخطرت الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٧٥ ٩٢٩ جنيه مصري وتم التظلم في المواعيد القانونية أمام اللجنة العليا للتظلمات.
-	تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٦ وقد بلغت المستحقات طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٤٢ ٩٣٢ جنيه وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق علماً بأن الشركة قد قامت بالطعن علي قرار لجنة الطعن أمام مجلس الدولة.
-	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.
٥-٣٠	الموقف الضريبي لشركة مصانع العز للدرفلة
١-٥-٣٠	ضريبة شركات الأموال
-	تمتعت الشركة بإعفاء من الضريبة علي أرباح شركات الأموال حتي ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ وذلك لوجودها بالمنطقة الصناعية في العاشر من رمضان.
-	تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٧ ولا توجد مطالبات مستحقة علي الشركة عن هذه الفترة.
٢-٥-٣٠	ضريبة المبيعات/ ضريبة القيمة المضافة
-	تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة
-	جاري الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨.
٣-٥-٣٠	ضريبة كسب العمل
-	تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أية مطالبات مستحقة علي الشركة.
-	جاري تجهيز الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧.
٤-٥-٣٠	ضريبة الدمغة
-	تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٦ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا يوجد أية مطالبات مستحقة علي الشركة.
-	جاري الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨.
٥-٥-٣٠	الضريبة العقارية
-	تم الربط والسداد حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
-٣١	نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي الخسائر لمساهمي الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١		
١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	(٣ ٢٦٧ ١٢٥ ٩٨٠)	(جنيه)	صافي (خسائر) / الأرباح العام
١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام
١٢٨,٥٨	(٢٤٤,٤٦)	(جنيه/ سهم)	نصيب السهم من صافي (الخسائر) / الأرباح

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢- 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 المجمعة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهري في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٢,٣ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٣ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، ويتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٣٣-٢).

مجموعة شركات العز

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

١-١-٣٣ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٢١ ٣٨٣ ٢٣٤	٦٧٥ ٦٧٠ ٥٥٥	شركة حديد عز
--	٣ ٦٥٢ ٢١١	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٢٦ ٦٦٥	٢٦ ٦٦٥	العز للجوهره
٢١ ٤٠٩ ٨٩٩	٦٧٩ ٣٤٩ ٤٣١	إجمالي الرصيد المدين

٢-١-٣٣ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢ ١٧٥ ٢١٥ ٧٨٤	--	شركة العز لدرفلة الصلب
٢٣ ٠٩٩	--	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣	--	إجمالي الرصيد الدائن

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٣٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدین	قيمة التعامل دائن
<u>مجموعة شركات العز</u>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٣٦٩ ٢٦٩	---
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات ومعاملات مالية وأخرى	١ ٧٢٢ ٣٤٣ ٦٧٨	٢٤٣ ٨٧٤ ٧١٧
	الإجمالي	١ ٧٢٢ ٧١٢ ٩٤٧	٢٤٣ ٨٧٤ ٧١٧

٣-٣٣ 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.

٤-٣٣ تساهم الشركة في رأس مال 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.

٥-٣٣ 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.

٦-٣٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٣٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٨-٣٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كإيصال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤ - الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩١ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

٨ ٣٧٠ ٦٠١

٢ ٣٦٠ ٦٢٧

٣ ٠٣٩ ٩٦٠

١ ٢٦٧ ٢٢٩

٧ ٥٠٠ ٠٠٠

٢٨ ٥٥٥ ٨٥٢

٢١ ٧٣٧ ٦٢٣

٥ ٦٢٢ ٢١٤

٢ ٣٨٤ ٩٥٨

١ ٩٩١ ٢٧٥

١ ٢٧٤ ٠٧٢

٣ ١٨٥ ٢٢٠

٢ ١٨٥ ٧٢٠

٢ ٢٠٢ ١١٠

٩١ ٦٧٧ ٤٦١

- ١- مشروع نظام تحليل الغازات مصانع الدرفلة
- ٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
- ٣- مشروع تغيير الحرارة - العمرة الجسيمة بمصنع الاختزال الثاني
- ٤- مشروع قاطع الخردة - خط القطع المسطحات Scrap chopper
- ٥- مشروع تطوير نادي الدخيلة
- ٦- مشروع تطوير الصب المستمر - مسطحات الصلب
- ٧- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ - مسطحات الصلب
- ٨- مشروع ٥ محول كهربائي
- ٩- مشروع مصعد بمصنع الصلب أطوال
- ١٠- مشروع العمال الميكانيكية - العمرة الجسيمة بمصنع الاختزال الثاني
- ١١- مشروع تطوير نظام التحكم - آلة القوالب
- ١٢- مشروع آلة ثني الألواح - Roll plate bending machine
- ١٣- مشروع مراقبة مصانع الاختزال وكلسنة الجير
- ١٤- أخرى

٣٥ - الإلتزامات المحتملة

١-٣٥ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد الإلتزامات محتملة تتمثل في قيمة الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام وبينها كالتالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
المعادل	المعادل
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري

٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥	١ ٢٤٠ ٥١٩ ٥٨٣
٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤	٢٣٨ ٩٧٦ ٤٨٠

- اعتمادات مستندية - الشركة القابضة

دولار أمريكي
يورو

- خطابات ضمان - الشركة القابضة

دولار أمريكي
جنيه مصري

١٩ ٧٥٦ ٠٠٠	١٧ ٧١٦ ٦٠٠
٧ ٢٧٨ ٧٢٠	٦٥ ٢٧٣ ٠١٥

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركة ولصالح الغير (أكسون موبيل مصر) والقائمة في ٣١ ديسمبر 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).

٢-٣٥ 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، ونظرا 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 ٣٣-٤).

٣٦- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٦ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.
- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما ادي إلي اعتبارهما كأن لم يكن.
- قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى إدارة 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.

٢-٣٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور/ وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزية البربرى بناحية أم زغبر الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤.٠٠٧.٠٠٠ جنيه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة آلاف جنيهاً مصرياً)، سددت منه الشركة مبلغ ٢٠٠.٤٠٤.٩ جنيه (تسعة ملايين وأربعمائة وأربعة آلاف ومائتان جنيه مصري)، والباقي ٨٠٠.٦٠٢.٤ جنيه (أربعة ملايين وستمائة واثنان ألف وثمانمائة جنيه 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، فقضى برفضها فطعن بالاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنت 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 ذمته وأحققته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائي المحرر بينه وبين الشركة، وإخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وتدخل في الدعوى ورثة المرحوم / سيف صالح غزولى أيضاً طالبين بطلان العقد الأصلي المؤرخ في ٣ فبراير ١٩٩٠ لصدوره من غير مالك مدعين ملكيتهم للأرض، وقضت المحكمة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ برفض تدخلهم فطعن بالاستئناف السيد / وحيد رأفت كما طعن المتدخلين بالاستئناف رقم ١٩٢١ لسنة ٧٦ ق والاستئنافين تحددت لنظرهما جلسة ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ للحكم.

وفقاً لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع الالتزام أبدي طبقاً لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدنى بعدم التعرض للشركة بصفتها مشتريه منه بالعقد الابتدائي، سواء فى 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 إلزام أبدي، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليه الضمان أمتنع عليه التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحي القانونية.

٣-٣٦ 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 ألف 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 ٣١/٨/٢٠١٢ 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).

٤-٣٦ هيئة ميناء الإسكندرية

٤-٣٦-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لتنفيذ بطلب رفع الحجز ويجلسة 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 في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الآن.

٤-٣٦-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري 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 الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال 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 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 إداري 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 مصري ويجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ نذبت المحكمة خبيراً فى الدعوى والدعوى مؤجلة لجلسة ٩ أكتوبر ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري - إسكندرية بطلب رد مبلغ ٤٧١,٠٩٥ جنيه مصري قيمة ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة المبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد نذبت المحكمة خبير فى الدعوى وهى مؤجلة لجلسة ١٣ مايو ٢٠٢٠ لأيداع الخبير تقريره.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ - المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعاليه:

٢٠١٩/١٢/٣١

جنيه مصري
٦٧٤.٠٤٨ ٣١٠
٢.٧٢ ٧٨٨ ٣١٠
(٢ ٧٤٦ ٨٣٦ ٦٢٠)
١ ٦١٣ ٩٣٠.٠٥٤
(٦ ٨٧٥ ٨٦٧.٧١)
٥ ٢٦١ ٩٣٧.١٧

صافي أصول الشركة التابعة (العز للدرفلة)
أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة
أصول أخرى
الحقوق الغير مسيطرة
الإستثمارات في شركات تابعة
فروق ناتجة عن عمليات إقتناء شركات تابعة

٣٨ - 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 للدرفله، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية، وفي مقمتهما:-

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 إقتصاديات 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	١ ١٧٦.٨٥ جنيه مصري
شركة مصانع العز للدرفلة	٢٣.٠٧ جنيه مصري
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١٠.٠٩ دولار أمريكي

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

كما وافق المجلس علي إستحواذ الشركة علي 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 (والمكاملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للأكتتاب في زيادة رأس مأل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- الاستحواذ 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 جرانث 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 مليار جنيه مصري وزيادة رأس المصدر بعدد ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً علي أساس القيمة العادلة البالغة ١ ١٧٦,٨٥ ١ ١٧٦,٨٥ / جنيهها / للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانث ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية" بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ / جنيهها / للسهم علاوة إصدار.

وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي 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 ١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ جنيه إلي ٢ ٥٥٣ ٩٦١ ٥٠٠ ٢ ٥٥٣ ٩٦١ ٥٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٢ ٥٥٣ ٩٦١ ٥٠٠ ٢ ٥٥٣ ٩٦١ ٥٠٠ جنيه موزعة علي عدد ١٢ ١٧٥ ٢٠٢ ١٢ ١٧٥ ٢٠٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ ١ ١٧٦,٨٥ / جنيهها / للسهم بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ ١ ٠٧٦,٨٥ / جنيهها / للسهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية استحواذ 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 علي زيادة رأس المال المصدر من ٢ ٥٥٣ ٩٦١ ٥٠٠ ٢ ٥٥٣ ٩٦١ ٥٠٠ جنيه الي ٢ ٦٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ ٢ ٦٣٦ ٤٤١ ٣٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ ٨٢ ٤٧٩ ٨٠٠ جنيه، موزعة علي عدد ٧٩٨ ٨٢٤ ٧٩٨ ٨٢٤ ٧٩٨ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١ ١٧٦,٨٥ ١ ١٧٦,٨٥ / للسهم بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ١ ٠٧٦,٨٥ ١ ٠٧٦,٨٥ / للسهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار، وذلك في إطار عملية استحواذ 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 استحواذ 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 اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية خلال الفترة اللاحقة لتاريخ المركز المالي والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الاستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

- تم الاستحواذ علي عدد 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.

- ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم إستجابة إلي خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب.

- تم الاستحواذ 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.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة علي إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٩-١-ب).

٣٩- 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.

١-٣٩ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-
- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.
- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.
- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقيل 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.

٢-٣٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.
- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.
- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.
- باستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة 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 الفترة المالية ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣-٣٩ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملة الأجنبية

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

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

٤-٣٩ 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 المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول إلى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة

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

٥-٣٩ 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 أفتتت من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أفتتتت من أجله.

٦-٣٩ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة 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 رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧-٣٩ الاستثمارات

١-٧-٣٩ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة أقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر 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 إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٢-٧-٣٩ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٨-٣٩ استثمارات في شهادات ادخارية

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

٩-٣٩ استثمارات مالية (أذون خزانية)

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

١٠-٣٩ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

١١-٣٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

١٢-٣٩ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزينة 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.

١٣-٣٩ 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 المتوقعة 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.
- ٣٩-١٤ **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 خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.
- ج- **توزيعات الأرباح**
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.
- ٣٩-١٥ **القروض**
- يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.
- ٣٩-١٦ **موردون وأرصدة دائنة أخرى**
- يتم الاعتراف الأولى بالموردون والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً منها للتكلفة 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.
- ٣٩-١٧ **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 لظهور أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨-٣٩ 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- القوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالقوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٩-٣٩ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٠-٣٩ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- القوائد المدينة

يتم الاعتراف بالقوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بقوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

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

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول 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.

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 الأصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، 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 أو عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٢١-٣٩ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٢-٣٩ الأصول الأخرى

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

٢٣-٣٩ المنح المرتبطة بأصول

يتم أثبات 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤٠ - الاستحواذ على شركة تابعة - شركة مصانع العز للدرفلة

- بناءً على تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانث ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية" الصادر بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ عن دراسة القيمة العادلة لأسهم شركة مصانع العز للدرفلة.
- ووفقاً على موافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ على اعتماد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانث ثورنتون للاستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم
- فقد وافقت الجمعية العامة بجلستها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على الاستحواذ على كامل أسهم (نسبة ١٠٠٪ تقريباً) من شركة مصانع العز للدرفلة وذلك بقيمة إجمالية قدرها حوالي مبلغ ٢,٠٠٨ مليار جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٨).
- وفي نهاية عام ٢٠١٩ قامت الشركة بتحديد المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال المرتبطة بالاستحواذ على شركة مصانع العز للدرفلة وتحديد القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاة بصفة مؤقتة وذلك لحين إكمال دراسة PPA (Purchase Price Allocation) لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة المستحوز عليها بما فيها من الأصول الغير ملموسة في تاريخ الاستحواذ على أن يتم الاعتراف بالنسويات المرتبطة بالقيمة المؤقتة للأصول و الالتزامات في غضون سنة واحدة من تاريخ الإقتناء وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (٢٩) "تجميع الأعمال". و فيما يلي بيان بصافي الأصول والالتزامات لشركة مصانع العز للدرفلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

جنيه مصري	الباب
	<u>الأصول</u>
٥ ٩٤٥ ٦٤٥ ١٣٦	صافي الأصول الثابتة
٩٨ ٥٠٦ ٨٥٣	استثمارات متاحة للبيع
١ ٥٥٤ ١٥٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٩١٠ ٦٥١ ٥١١	أصول متداولة
٨ ٩٥٦ ٣٥٧ ٦٥٨	إجمالي الأصول
(٩ ٦١٩ ٣٥٦ ٣٧٥)	أجمالي الالتزامات
(٦٦٢ ٩٩٨ ٧١٧)	صافي الأصول
(٦٦٢ ٩٧٨ ٨٢٧)	نصيب الشركة القابضة من صافي الأصول ٩٩,٩٩٧٪
	<u>يخصم:-</u>
(٢ ٠٨٣ ٨٣٧ ٩٠٣)	تكلفة الاستحواذ
(٢ ٧٤٦ ٨١٦ ٧٣٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المدرج بيند أصول أخرى - كشيرة)

٤١ - الاحداث اللاحقة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار جائحة فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستراتيجية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة إلى التأثير المحتمل على توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وجمالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدي المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٤٢ - 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 أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو 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 المقلبة 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 التعاقدية 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 الأولى لتلك 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 الإثشاء" 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" ويلغى. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الآخذ في الاعتبار أنه 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 إيجاراته 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 والتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- 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 كلاً من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقييم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.