

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٤-٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الدخل المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٣-٩	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

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

وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم 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 لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٤)، (٣٥-٦)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى 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 مصرى يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

KPMG حازم حسن

كاتم عبد المنعم منتصر

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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٧ مايو ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	٢٠ ٠٣١ ٣٤٧ ٦٠٦	(١٣)،(٤-٣٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨	٣٢٧ ٨٦١ ٧١١	(١٤)،(٥-٣٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤	(١٥)،(٧-٣٧)	استثمارات مالية في شركات
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٤٢ ٠٩٤ ٠١٢	(١٦-١)	إقراض طويل الأجل
٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	(١٧)،(٢٢-٣٧)	أصول أخرى طويلة الأجل
<u>٢٠ ٧٩٥ ٥٧٣ ٧٤٧</u>	<u>٢٠ ٤٢٦ ٢٠٣ ٤٩٧</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١	٦ ٣٦٨ ٣٨١ ٢٩٥	(١٩)،(١٠-٣٧)	مخزون
٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧	٣ ٦٩٥ ٦٦٥ ٨٧٠	(٢٠)،(١١-٣٧)	عملاء ومدينون
٨ ٤١٤ ١٨٠	٩ ٢٧٤ ٩٦٩	(٢١)،(٩-٣٧)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	٤ ٩١٥ ٤٤٩ ١٨٤	(٢٢)،(١٢-٣٧)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٢ ٩٨١ ٢١٥ ١٦٧</u>	<u>١٤ ٩٨٨ ٧٧١ ٣١٨</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
<u>٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤</u>	<u>٣٥ ٤١٤ ٩٧٤ ٨١٥</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٨-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١ ٠٠٧ ٢٦٣ ٧٤٩)	٤٨٨ ٢٥٩ ٣٨١		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٢٨-١)،(١-٣٧)	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٢ ٤٤٥ ٠٣٩ ٨٨٠	٢ ٤٢٦ ١٣٨ ١٨٨	(٣-٣٧)	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	١ ٤٥٢ ٣٦٩ ٨٦٦	(٣-٢٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٣		صافى، أرباح الفترة / العام
<u>٥ ٧٨٦ ٢٥٤ ٠٤٤</u>	<u>٦ ٣٧٦ ٠٦٥ ١٧٥</u>		<u>الحقوق غير المسيطرة</u>
٤ ٤٩٤ ٠٢٢ ٨٩٥	٤ ٢٧٢ ٨٤٠ ٧١٠	(١-٣٧)	<u>مجموع حقوق الملكية</u>
<u>١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩</u>	<u>١٠ ٦٤٨ ٩٠٥ ٨٨٥</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات
جنيه	جنيه		
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤	٦ ٢٥٤ ٩٦٩ ٥١٤	(١-٢٣)،(١٥-٣٧)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦	١ ٦٠٦ ١٥٩ ٣١٥	(١-١٨)،(٢٠-٣٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٤ ٤٤٥ ١٣٢	(٢٦)،(٥٢٠-٣٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٨ ٢٢٢ ٣٠٥ ٦٨٩	٧ ٩٧٥ ٥٧٣ ٩٦١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥	٧ ٦١٨ ٤٤٠ ٧٧٥	(٢٢)،(١٢-٣٧)	بنوك ارصدة دائنة
٥ ٧٣٩ ٢٧٦ ٦٦١	٦ ٢٠٥ ٦٨٥ ٩٢٠	(٢٤)،(١٦-٣٧)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨	٦٦٦ ٦١٧ ٩٠٣	(١-٣٢)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٧١١	١ ٧٦٧ ٨٠٥ ٧٨٨	(٢-٢٣)،(١٥-٣٧)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥	٢٨٥ ٩٧٥ ٤٥٥	(٢٥)،(١٧-٣٧)	المخصصات
١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢	٢٣٦ ١٢٨ ٥٢٨	(٢٠-٣٧)	ضريبة الدخل
٩٠١٢ ٥٦٤	٩ ٨٤٠ ٦٠٠	(٢٦)،(٥٢٠-٣٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٥ ٢٧٤ ٢٠٦ ٢٨٦	١٦ ٧٩٠ ٤٩٤ ٩٦٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤	٣٥ ٤١٤ ٩٧٤ ٨١٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢٧ مايو ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة



مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب



الأستاذ / محمد رائد البلاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٦ ٤٠٧ ٥٩١ ٩٦٨	١٠ ٥١٥ ٤٢٢ ٣٠٦	(٤)،(١٨-٣٧) أ	المبيعات (بالصافي)
(٥ ٩٩٢ ٩٨٩ ٨٣٢)	(٩ ١٥٣ ٠٥٣ ٤٨٥)	(٥)،(٢٠-٣٧)	تكلفة المبيعات
٤١٤ ٦٠٢ ١٣٦	١ ٣٦٢ ٣٦٨ ٨٢١		مجمل ربح النشاط
١١ ٠٤٠ ٤٧٢	٨ ٥٥٥ ٦٣٧	(٦)	إيرادات أخرى
(٦١ ٠١١ ٦٣٤)	(٦٠ ٣٢٥ ٦٨٦)	(٧)،(٢٠-٣٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٠٧ ٩٤٢ ٦٣٣)	(١٥٢ ٤٥٦ ٠٢٥)	(٨)،(٢٠-٣٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٦ ٩٩٥ ٤٣٧)	(٦٥ ٤٩٣ ٨١٤)	(٩)،(٢٠-٣٧)	مصروفات أخرى
٢٢٩ ٦٩٢ ٩٠٤	١ ٠٩٢ ٦٤٨ ٩٣٣		الأرباح الناتجة من التشغيل
٨٩ ٢٥٣ ٦٨٤	١٣٠ ٦٨١ ٧٥١	(١٠)،(١٨-٣٧) ب	إيرادات تمويلية
(٣٩٩ ٢٩٣ ٥٢٨)	(٥٢٩ ٠٤٥ ٠٨٧)	(١١)،(٢٠-٣٧) ب	مصروفات تمويلية
١٠٤ ٤٨٢ ٥٣٦	(٢٧ ١٩٥ ٩٥٤)	(١٢)،(٢-٣٧)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية (مدينة)/ داتنة صافي (المصروفات)/ الإيرادات التمويلية
(٢٠٥ ٥٥٧ ٣٠٨)	(٤٢٥ ٥٥٩ ٢٩٠)		
٢٤ ١٣٥ ٥٩٦	٦٦٧ ٠٨٩ ٦٤٣		الأرباح قبل الضرائب
(١٠ ٦٣٦ ٨٠٧)	(٢٣٦ ١٢٨ ٥٢٨)	(٢٠-٣٧) د	ضريبة الدخل
(٨٢ ٣٥٤ ٦٦٣)	٨٢٧ ٧٣٣	(١٨-١)،(٢٠-٣٧) د	الضريبة المؤجلة
(٦٨ ٨٥٥ ٨٧٤)	٤٣١ ٧٨٨ ٨٤٨		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة
١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٣		ويتم توزيعه كما يلي:
(١٩٩ ١٩٩ ٠٦٤)	(١٧٦ ٩٢٣ ٩٧٥)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
			نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر)/أرباح الشركات التابعة
(٦٨ ٨٥٥ ٨٧٤)	٤٣١ ٧٨٨ ٨٤٨		صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٩,٧٥	٤٥,٥٥	(٣٠)،(٢١-٣٧) /	النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة (جنيه / سهم)

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٦٨ ٨٥٥ ٨٧٤)	٤٣١ ٧٨٨ ٨٤٨	صافي أرباح / (خسائر) الفترة يخصم:
(٣٩ ٨٥١ ٨٧١)	(٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦)	(٣-٢٨) الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة) يخصم / يضاف:
(٧٢ ٩١٢ ٧٣٠)	(١٨ ٩٠١ ٦٩٢)	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
<u>(١٨١ ٦٢٠ ٤٧٥)</u>	<u>٣٥٢ ٨٨٤ ٨٦٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة يتم توزيعه كما يلي:
٥٧ ١٠١ ٤٩٤	٥٤٠ ٣٩٣ ٧٨٤	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
(٢٣٨ ٧٢١ ٩٦٩)	(١٨٧ ٥٠٨ ٩٢٤)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٨١ ٦٢٠ ٤٧٥)</u>	<u>٣٥٢ ٨٨٤ ٨٦٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	(خسارة) / أرباح الفترة / العام	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	(الخسائر) / الأرباح المرحلة	الفرق الناتج عن عمليات إقناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١٠.١٩٨.٦٨٤.٢١٥	٥.٧١٩.١١٨.٣٥٦	٤.٤٧٩.٥٦٥.٨٥٩	١.٦٦٩.٧٠٦.٥٧٨	٦٤١.٣٤٠.٢٦١	٢.٥٦٢.٦٨٧.٦٢٣	(٢.٧١٩.٤٦٩.٢٨٥)	٦٤.١٤٣.٦١٧	٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠
—	—	—	—	(٦٤١.٣٤٠.٢٦١)	—	٦٤١.٣٤٠.٢٦١	—	—	—
٣٩.٨٥١.٨٦٩	—	٣٩.٨٥١.٨٦٩	—	—	—	٣٩.٨٥١.٨٦٩	—	—	—
٣٩.٨٥١.٨٦٩	—	٣٩.٨٥١.٨٦٩	—	(٦٤١.٣٤٠.٢٦١)	—	٦٨١.١٩٢.١٣٠	—	—	—
(٦٨.٨٥٥.٨٧٤)	(١٩٩.١٩٩.٠٦٤)	١٣٠.٣٤٣.١٩٠	—	١٣٠.٣٤٣.١٩٠	—	—	—	—	—
(٧٢.٩١٢.٧٣٠)	(٣٩.٥٢٢.٩٠٥)	(٣٣.٣٨٩.٨٢٥)	—	—	(٣٣.٣٨٩.٨٢٥)	—	—	—	—
(٣٩.٨٥١.٨٧١)	—	(٣٩.٨٥١.٨٧١)	(٣٩.٨٥١.٨٦٩)	—	—	—	—	—	—
(١٨١.٦٢٠.٤٧٥)	(٢٣٨.٧٢١.٩٦٩)	٥٧.١٠١.٤٩٤	(٣٩.٨٥١.٨٦٩)	١٣٠.٣٤٣.١٩٠	(٣٣.٣٨٩.٨٢٥)	—	—	—	—
١٠.٠٥٦.٩١٥.٦١١	٥.٤٨٠.٣٩٦.٣٨٧	٤.٥٧٦.٥١٩.٢٢٤	١.٦٢٩.٨٥٤.٧٠٧	١٣٠.٣٤٣.١٩٠	٢.٥٢٩.٢٩٧.٧٩٨	(٢.٠٣٨.٢٧٧.١٥٣)	٦٤.١٤٣.٦١٧	٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠
١٠.٢٨٠.٢٧٦.٩٣٩	٤.٤٩٤.٠٢٢.٨٩٥	٥.٧٨٦.٢٥٤.٠٤٤	١.٥١٢.٣٧٢.١٦٢	١.٤٣٥.٥٢٠.٨٣٤	٢.٤٤٥.٠٣٩.٨٨٠	(١.٠٠٧.٢٦٣.٧٤٩)	٦٤.١٤٣.٦١٧	—	١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠
—	—	—	—	(١.٤٣٥.٥٢٠.٨٣٤)	—	١.٤٣٥.٥٢٠.٨٣٤	—	—	—
٦٠.٠٠٢.٢٩٦	—	٦٠.٠٠٢.٢٩٦	—	—	—	٦٠.٠٠٢.٢٩٦	—	—	—
٦٠.٠٠٢.٢٩٦	—	٦٠.٠٠٢.٢٩٦	—	(١.٤٣٥.٥٢٠.٨٣٤)	—	١.٤٣٥.٥٢٠.٨٣٤	—	—	—
٤٣١.٧٨٨.٨٤٨	(١٧٦.٩٢٣.٩٧٥)	٦٠٨.٧١٢.٨٢٣	—	٦٠٨.٧١٢.٨٢٣	—	—	—	—	—
(٦٣.١٥٩.٩٠٢)	(٤٤.٢٥٨.٢١٠)	(١٨.٩٠١.٦٩٢)	—	—	(١٨.٩٠١.٦٩٢)	—	—	—	—
(٦٠.٠٠٢.٢٩٦)	—	(٦٠.٠٠٢.٢٩٦)	(٦٠.٠٠٢.٢٩٦)	—	—	—	—	—	—
٣٠٨.٦٢٦.٦٥٠	(٢٢١.١٨٢.١٨٥)	٥٢٩.٨٠٨.٨٣٥	(٦٠.٠٠٢.٢٩٦)	٦٠٨.٧١٢.٨٢٣	(١٨.٩٠١.٦٩٢)	—	—	—	—
١٠.٦٤٨.٩٠٥.٨٨٥	٤.٢٧٢.٨٤٠.٧١٠	٦.٣٧٦.٦٥١.١٧٥	١.٤٥٢.٣٦٩.٨٦٦	٦٠٨.٧١٢.٨٢٣	٢.٤٢٦.١٣٨.١٨٨	٤٨٨.٢٥٩.٣٨١	٦٤.١٤٣.٦١٧	—	١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢٤ ١٣٥ ٥٦٢	٦٦٧ ٠٨٩ ٦٤٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
			يتم تسويته كما يلي:
٢٦٤ ٤٠١ ٦٥٦	٢٨٤ ٣٠٤ ٦٨٥	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٩٩ ٢٩٣ ٥٢٨	٥٢٩ ٠٤٥ ٠٨٧	(١١)	فوائد تمويلية
(٨٧ ٩٩٠ ٦٩٣)	(١٢٩ ٦٣٦ ٣٣٥)	(١٠)	إيرادات فوائد دائنة
(٦٢٩ ١٨٣)	(٣٧٨ ٢٦٠)	(١٠)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
(١٠٤ ٤٨٢ ٥٣٦)	٢٧ ١٩٥ ٩٥٤	(١٢)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	—	(٢٥)،(٩)	مخصصات مكونة خلال الفترة
—	(٢ ١٧٤ ٨٥٠)		رد الإخفاض في قيمة المخزون
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	—	(٩)	الأنخفاض في قيمة المخزون
—	٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	(٩)	الانخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع
(٦٣٣ ٨٠٨)	(٦٦٧ ١٥٦)	(١٦)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإفراض طويل الأجل
(١٢٨ ٨٩٢)	—	(٦)	مخصصات إنتفى الغرض منها
١ ٧٢٥ ٩١٠	٣ ٧٣١ ١٤٦	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٥٠٨ ٦٩١ ٥٤٤	١ ٤٢٢ ٢٥٦ ٩٠٤		
(١ ١٦٨ ٩٤٢ ٥١٠)	(٥٣٨ ٥٦٢ ١٧٤)		التغير في المخزون
(٦٢٠ ٩٣٨ ٤٢٩)	(٥١١ ٩٦٢ ٢٢٥)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٣٨١ ٨٤٨ ٤٨٩	٨٢٠ ٤٤٤ ٤٨٦		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
٨١٥ ١٨٠	(١٩ ٢٥٤)	(٢٦)	التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١٠١ ٤٧٤ ٢٧٤	١ ١٩٢ ١٥٧ ٧٣٧		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٣٢٣ ٠٧٧ ٥٥٩)	(٤٨٨ ٥٧٦ ٩٤٣)		فوائد مدفوعة
(٤٧٥ ٩٠٥)	—		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٧٣ ٧٥٩)	(٢٠ ٤١٨ ٣٣٧)		المستخدم من المخصصات
(٢٢٢ ٤٥٢ ٩٤٩)	٦٨٣ ١٦٢ ٤٥٧		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٩١ ٥٢٩ ٤٤٧)	(٤١ ٨١٥ ١٣٠)	(١٣)،(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧ ٤٤٧ ٣٠١)	(٦ ٩٠١ ٢٧٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧ ٤٣٦ ٣٣٩	٨ ٢٧٥ ١٥٩		مدفوعات لإفراض الغير
١٠ ٧٢٥ ٠٠٠	١١ ٥٥٠ ٠٠٠	(٢١)	متحصلات من إفراض للغير
(٣٥ ٧٢٢ ٥٨٧)	(١٢ ٠٣٢ ٥٣٠)	(٢١)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
٨٨ ١٥٠ ٧٣٨	١٣٠ ٤٥٣ ٨٥٤		مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(١٢٨ ٣٨٧ ٢٥٨)	٨٩ ٥٣٠ ٠٧٦		إيرادات فوائد محصلة
			صافي النقدية المتاحة من/ (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣٤٦ ٣٤٣ ٣٥٦	(٢١٣ ٠٤٩ ٠٠٠)	(٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٩٧ ٣٣٢ ٨٦٦)	٤٠٣ ١٠٥ ٩١٩	(٢٣)	صافي مقبوضات من عقود قروض
٢٩٣ ٥٥٠ ٨٦٧	(٣١٣ ١٠٦ ٣٣٨)	(٢٣)	صافي مدفوعات عن أقساط قروض
(٧٩ ٦٩٥ ٧٠٩)	٧٨٧ ٦٤١ ٧٩٥		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٢٤٣ ٥٧٥ ٨١٩)	—		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
١٦٤ ٥٦٦ ١٨٨	(١١ ٣٥٩ ٠١٤)		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
—			التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٨٣ ٨٥٦ ٠١٧	٦٥٣ ٢٣٣ ٣٦٢		التغير في التزامات طويلة الاجل
(٢٦٦ ٩٨٤ ١٩٠)	١ ٤٢٥ ٩٢٥ ٨٩٥		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٣٠١ ٦٣٦)	(٧١٩ ٠٠٧)	(٣-٣٧)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩	٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤		فروق ترجمة قوائم مالية
١ ٩٦٣ ٢٢١ ٥٨٣	٣ ٧٨٢ ١٣٧ ١٥٢	(٢٢)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

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

٢- الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
مساهمات مباشرة		
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)
٤٤%	٤٤%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
مساهمات غير مباشرة		
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة فى 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 فى الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار فى جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

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

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

٣-٣	أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
١-٣	الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
	يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا 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 القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
٣-٣	استخدام التقديرات والإفتراضات
	يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
	يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
	يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
	وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
	١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٧-٤ج).
	٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
	٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
	٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨ ، ٣٤).
	٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
	٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).
٤-٣	قياس القيمة العادلة
-	أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
-	قامت ادارة الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه.
-	يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
-	في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
-	عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

		٢٠١٨/٣/٣١		إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١	
		جنيه			جنيه	
٤- المبيعات (بالصافي)						
	مبيعات منتجات	١٠.٤٩٨.٠١٥	٤٥٩		٦.٣٦١.٧١٢	٥٧
	إيرادات خدمات	١٧.٤٠٦	٨٤٧		٤٥.٨٧٩	٩١١
		<u>١٠.٥١٥.٤٢٢</u>	<u>٣.٠٦</u>		<u>٦.٤٠٧.٥٩١</u>	<u>٩٦٨</u>
٥- تكلفة المبيعات						
	خامات	٧.٦٥٥	٧٦٢.١١٩		٥.٧٠٣	١٢٩.٠١٥
	أجور ومرتبآت ومزايا	٣٥١	٤١٤.٣٦٤		٢٢٨	٣٧٩.٦٧٦
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٢.٨٢٥	٢٤٧	(٣٧-٢٠-هـ)	١.١٣٨	٨٧٩
	مصروفات صناعية وقطع غيار	١.٠٠٦	٢٥١.٢٣٢		٦١٤	٩٤٦.٤٨٤
	إهلاك الأصول الثابتة	٢٧٧	٤٠٩.٩١٣	(١٣)	٢٥٦	٥٦٢.٦٠٢
	المستخدم من المخصصات	(٢٠.٤١٨)	(٣٣٧)		--	--
	تكلفة التشغيل	٩.٢٧٣	٢٤٤.٥٣٨		٦.٨٠٤	١٥٦.٦٥٦
	التغير في المخزون التام وغير التام	(١٢٠.١٩١)	(٥٣)		(٨١١)	(١٦٦.٨٢٤)
	تكلفة المبيعات	<u>٩.١٥٣.٠٥٣</u>	<u>٤٨٥</u>		<u>٥.٩٩٢.٩٨٩</u>	<u>٨٣٢</u>
٦- إيرادات أخرى						
	رد خسائر الإنخفاض في المخزون	٢.١٧٤	٨٥٠		--	--
	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى	٥.١٤٩	٨٦٣		٧.٨٣٢	٨٣٥
	غرامات محصلة	١.٢٣٠	٩٢٤		٣.٢٠٧	٦٣٧
		<u>٨.٥٥٥</u>	<u>٦٣٧</u>		<u>١١.٠٤٠</u>	<u>٤٧٢</u>
٧- مصروفات البيع والتوزيع						
	أجور ومرتبآت ومزايا	١٩.٧٣٥	٨٣٨		١٢.٧٠١	٤٥١
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٢٠٧	٧٣٤		٩٥	١٨٤
	مصاريف تصدير	٢٥.٩٤٤	٥٥٨		١٨.٧٤٣	٩٤٥
	دعاية وإعلان وعلاقات عامة	٤.٠٢٧	٤٨٩		٣.٣٦٠	٠٩٣
	إهلاك الأصول الثابتة	١.٢٥٣	٣٣٥	(١٣)	٢.٠٩٥	٣٧٣
	أخرى	٩.١٥٦	٧٣٢		٢٤.٠١٥	٥٨٨
		<u>٦٠.٣٢٥</u>	<u>٦٨٦</u>		<u>٦١.٠١١</u>	<u>٦٣٤</u>
٨- مصروفات إدارية وعمومية						
	أجور ومرتبآت ومزايا	١٠١.٠٢٨	٢٤٦		٦٨.٩٥٤	٧٤٣
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٦٩٨	١٦٥	(٣٧-٢٠-هـ)	٤٩١	٨٤٧
	إهلاك الأصول الثابتة	٥.٦٤١	٤٣٧	(١٣)	٥.٧٤٣	٦٨١
	صيانة وإصلاح	١١.٢٤٤	٩٧٧		٤.٣١٤	٤١٣
	مصاريف حراسة وأمن ونظافة	٧.٠٨٥	٢٨٥		٤.٦٣٤	١٣٠
	أخرى	٢٦.٧٥٧	٩١٥		٢٣.٨٠٣	٨١٩
		<u>١٥٢.٤٥٦</u>	<u>٠.٢٥</u>		<u>١٠٧.٩٤٢</u>	<u>٦٣٣</u>

		٩- مصروفات أخرى		
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم		
جنيه	جنيه			
٣ ٨٧٣ ٩٧٩	٢١ ٢٣٤ ٢٠٦	(٢٠)	تبرعات	
--	٤٣ ٧٤٦ ٩٩٠	(٢٥)	الإخفاض في قيمة أصول متاحة للبيع	
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--		مخصصات مكونة خلال الفترة	
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--		الانخفاض في قيمة المخزون	
١٢١ ٤٥٨	٥١٢ ٦١٨		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة	
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--		مصاريف أخرى	
<u>٢٦ ٩٩٥ ٤٣٧</u>	<u>٦٥ ٤٩٣ ٨١٤</u>			
		١٠- إيرادات تمويلية		
٨٧ ٩٩٠ ٦٩٣	١٢٩ ٦٣٦ ٣٣٥	(١٦)	إيرادات فوائد دائنة	
٦٣٣ ٨٠٨	٦٦٧ ١٥٦		استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة	
٦٢٩ ١٨٣	٣٧٨ ٢٦٠		العادلة للإقراض طويل الأجل	
<u>٨٩ ٢٥٣ ٦٨٤</u>	<u>١٣٠ ٦٨١ ٧٥١</u>		إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أنون خزائنة	
		١١- مصروفات تمويلية		
٣٩٩ ٢٩٣ ٥٢٨	٥٢٩ ٠٤٥ ٠٨٧	(٣٧-١٨ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية	
<u>٣٩٩ ٢٩٣ ٥٢٨</u>	<u>٥٢٩ ٠٤٥ ٠٨٧</u>			
		١٢- (خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية		
١٠٤ ٤٨٢ ٥٣٦	(٢٧ ١٩٥ ٩٥٤)		(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات	
<u>١٠٤ ٤٨٢ ٥٣٦</u>	<u>(٢٧ ١٩٥ ٩٥٤)</u>		بالعملات الأجنبية	

١٣ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي جنيه	قطع غير استراتيجية درايفيل جنيه	معدات حاسب آلي جنيه	أثاث ومعدات مكاتب جنيه	وسائل نقل عدد وأدوات جنيه	آلات ومعدات جنيه	مباني وإنشاءات جنيه	الأراضي جنيه		
٣٨ ٦٢٨ ٩٠٥ ٣٤٠	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٤	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٢	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٧	٢٩ ٢٩٩ ٨٥٥ ٨٥٢	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٨	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
٦٧٢ ١٩٨ ١٦٣	٢٥ ٢٤٥ ٢٤٠	٣ ٣٢٣ ١٠١	٢ ٤٥٠ ٤٩٨	٢ ٨٠٩ ١٣٢	٤٥١ ٧٥٤	٦٣٥ ٨٨٥ ٣٢٨	٢ ٠٣٣ ١١٠	---	الإضافات خلال الفترة
(٢٥٢ ١٦٧ ٨٦٦)	---	---	---	---	(٧٨ ٣٥٠)	(٢٥٢ ٠٨٩ ٥١٦)	---	---	إستبعادات خلال الفترة
(٢٤ ٠٦٩ ٥٥١)	(٢٤ ٠٦٩ ٥٥١)	---	---	---	---	---	---	---	استهلاك الدرايفيل
(١١٧ ٦٩٤ ٧٦٤)	---	---	(٢٣٩ ٢٦٧)	(٥٩٢ ٥٦٦)	(٨ ٩٥٦)	(٨٠ ٢٣٤ ٤٤٤)	(٣٥ ٢٩٢ ٩٨٨)	(١ ٣٢٦ ٥٤٣)	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
٣٨ ٩٠٧ ١٧١ ٣٢٢	٢٢٩ ١٤٦ ٩٨٣	٧٦ ٠٨٣ ٢٣٤	١٢١ ٩٩٠ ٦٢٣	١٥٣ ٩٩٢ ٧٩٥	٢٨٢ ٨٧٨ ٤٢٥	٢٩ ٦٠٣ ٤١٧ ٢٢٠	٧ ٧٦١ ٨٩٧ ٠٦٠	٦٧٧ ٧٦٤ ٩٨٢	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
١٨ ٨٣٥ ٨٩٠ ٩٩٦	---	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٣	٧٧ ١٩٧ ٠٩٢	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٢٣٧ ٦١٥ ٧٤٠	١٥ ٩٧٧ ٩٣٧ ٢٨٣	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨
٢٦٠ ٢٣٥ ١٣٤	---	٢ ٣٢٣ ٥٧٣	٢ ٦٩٧ ٣٩٨	٣ ٧٦٩ ٤٦٢	٨ ٠٧٣ ٩٢٦	٢٠٠ ١٨٩ ٢٨٣	٤٣ ١٧١ ٤٩٢	---	إهلاك الفترة
(١٨١ ٠٨٨ ٦٥٦)	---	---	---	---	(٧٨ ٣٥٠)	(١٨١ ٠١٠ ٣٠٦)	---	---	مجمع إهلاك إستبعادات
(٣٩ ٢١٣ ٧٥٨)	---	---	(٢١٥ ٢٠٨)	(٤٤٢ ٠٣٤)	(٨ ٧٨١)	(٣٠ ٦٠٠ ٣٤٨)	(٧ ٩٤٧ ٣٨٧)	---	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
١٨ ٨٧٥ ٨٢٣ ٧١٦	---	٣٩ ٣٩٩ ٥٠٦	٧٩ ٦٧٩ ٢٨٢	١١٥ ٧٢٠ ٢٣٠	٢٤٥ ٦٠٢ ٥٣٥	١٥ ٩٦٦ ٥١٥ ٩١٢	٢ ٤٢٨ ٩٠٦ ٢٥١	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
٢٠ ٠٣١ ٣٤٧ ٦٠٦	٢٢٩ ١٤٦ ٩٨٣	٣٦ ٦٨٣ ٧٢٨	٤٢ ٣١١ ٣٤١	٣٨ ٢٧٢ ٥٦٥	٣٧ ٢٧٥ ٨٩٠	١٣ ٦٣٦ ٩٠١ ٣٠٨	٥ ٣٣٢ ٩٩٠ ٨٠٩	٦٧٧ ٧٦٤ ٩٨٢	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٨/٣/٣١
١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤	---	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	١٣ ٥٤٩ ٨٨٩ ٨٦٠	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٧/١٢/٣١
٧٠٨ ٦٣٦ ٥٧٥	---	١٢ ٥٦٠ ٦٤٥	٤٤ ٩٢١ ٩٦٣	٥٢ ٧٩٧ ٣٠١	١٥٦ ٥٢٤ ٥٠٦	٣١٢ ٥٣٧ ٧٢٤	١٢٩ ٢٩٤ ٤٣٦	---	أصول مهلكة تقريبا ولا تزال تعمل
٣٩ ٠٢٣ ٠١٦ ٥٩٥	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٤	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٥	١٥٥ ٥٧١ ٣٦٢	٢٨٣ ٢٩٨ ٦٠٨	٢٩ ٥٨٤ ٢٥٣ ٩٥٧	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٧	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	التكلفة في أول يناير ٢٠١٧
١٢٩ ٧٧٩ ٩٣٦	٣٩ ٢٩٧ ٦٩٢	٢ ٥٩٨ ١٩٣	٢ ٤١٤ ٩٠٣	٥٢٣ ٤٣٢	٢ ٠٠١ ٣٥٧	٨٢ ٩٣٩ ٠٠٢	٥ ٣٥٧	---	الإضافات خلال الفترة
(١٣ ٧٥٩ ٢١٤)	(١٣ ٧٥٩ ٢١٤)	---	---	---	---	---	---	---	استهلاك الدرايفيل
(١٣٨ ٥٠٨ ٠٠٠)	---	---	(٢٠٩ ٧٣٨)	(٦٧٤ ٨١٨)	(٣٦ ٠٩٤)	(٩٣ ٦٤٣ ٩١٣)	(٤٢ ٣٥١ ٥٨٥)	(١ ٥٩١ ٨٥٢)	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
٣٩ ٠٠٠ ٥٢٩ ٣١٧	٢٠٧ ١١٢ ٩٩٨	٦٨ ٨٠٤ ٩١٧	١١٧ ٩٤٠ ٩٥٠	١٥٥ ٤١٩ ٩٧٦	٢٨٥ ٢٦٣ ٨٧١	٢٩ ٥٧٣ ٥٤٩ ٠٤٦	٧ ٩٠٨ ٣٠٥ ١٦٩	٦٨٤ ١٣٢ ٣٩٠	التكلفة في ٢٠١٧/٣/٣١
١٨ ٠٢٦ ٢١٨ ٦٨٧	---	٢٨ ١٩١ ٥٦٥	٦٧ ٣٨٥ ٩٠١	١٠٤ ٤٢٤ ٨٣٧	٢٠٣ ٠٨٠ ١٠٩	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٧	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
٢٥٠ ٦٤٢ ٤٤٢	---	٢ ١٣٩ ٧٧١	٢ ٦٥٤ ٢٨٣	٣ ٩٨٤ ٧٢٦	١١ ٨٣٥ ٧٣٧	١٨٧ ٢٣٣ ٧٩٧	٤٢ ٧٩٤ ١٢٨	---	إهلاك الفترة
(٣٩ ٣٨٣ ٦٥٣)	---	---	(٢٣٩ ٧٤٣)	(٤١٤ ٨٤٢)	(٣٥ ٧١٤)	(٣٠ ٩٧٩ ٩٦١)	(٧ ٧١٣ ٣٩٣)	---	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
١٨ ٢٣٧ ٤٧٧ ٤٧٦	---	٣٠ ٣٣١ ٣٣٦	٦٩ ٨٠٠ ٤٤١	١٠٧ ٩٩٤ ٧٢١	٢١٤ ٨٨٠ ١٣٢	١٥ ٥٢٢ ٩٢٣ ٧٨٣	٢ ٢٩١ ٥٤٧ ٠٦٣	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٣/٣١
٢٠ ٧٦٣ ٠٥١ ٨٤١	٢٠٧ ١١٢ ٩٩٨	٣٨ ٤٧٣ ٥٨١	٤٨ ١٤٠ ٥٠٩	٤٧ ٤٢٥ ٢٥٥	٧٠ ٣٨٣ ٧٣٩	١٤ ٠٥٠ ٦٢٥ ٢٦٣	٥ ٦١٦ ٧٥٨ ١٠٦	٦٨٤ ١٣٢ ٣٩٠	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/٣/٣١

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة).
- يتضمن بند الآت ومعدات مبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري قيمة مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب CSP Plant.
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- يتضمن بند الآلات والمعدات وبنو المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على أرض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- لم يتم بعد توثيق عقد شراء الأرض المخصصة لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة - جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة والشركة في سبيل استيفاء الشروط والتراخيص اللازمة لإتمام التوثيق.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) بالحصول على رخصة مؤقتة من هيئة المجتمعات العمرانية - جهاز مدينة السادس من أكتوبر لمدة ٣ سنوات حتى ٢٨ يوليو ٢٠١٣. ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني للشركة فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل فإن الوضع القانوني بشأن قرار التخصيص مستقر وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية.

١٦ - إقراض طويل الأجل

١-١٦ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٤٣,٢ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	سلف العاملين
جنيه	جنيه		
٤٢ ٣٨١ ٨٤٦	٤٢ ٢٦٦ ٥٠٧		
٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠	٣٨ ٥٥٢ ٤١٦	(٢٠)	القيمة الحالية لقروض العاملين
٨٣ ٠٢٨ ٥١٦	٨٠ ٨١٨ ٩٢٣		
(٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩)	(٢٧ ٣٢٣ ٤٩٧)	(٢٠)	المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل
٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧	٥٣ ٤٩٥ ٤٢٦		القيمة الاسمية لسلف وقروض العاملين
(١٢ ٠٦٨ ٥٧٠)	(١١ ٤٠١ ٤١٤)		بخصم: القروض الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل
٤٣ ٢١٠ ٠١٧	٤٢ ٠٩٤ ٠١٢		

١٧ - أصول أخرى طويلة الاجل

يتمثل هذا البند في المعادل لمبلغ ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكي (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصرى) تم سدادها للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، وجرى حالياً إستكمال الإجراءات وتقديم المستندات اللازمة للحصول على الرخصة.

١٨ - الضريبة المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢ ٧٢١ ٩٠٣ ٠٣٠	—	٢ ٧١٠ ٢٤٥ ٩٧٩	—	الضريبة المؤجلة
—	٤٦ ٣٠٤ ٤٠٢	—	٤٥ ٣٦٧ ٥١١	الأصول الثابتة
٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢	—	٤٣٧ ٧٢٠ ٩٩٦	—	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول واخرى
—	١٠٧ ١٦٣ ٠٣٩	—	٩٩ ٩٤٩ ١٠٩	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	١ ٤٠٤ ٣٩٤ ٢١٥	—	١ ٣٩٦ ٤٩١ ٠٤٠	أثر فروق العلة
٣ ١٦٨ ٩٧٠ ٧٨٢	١ ٥٥٧ ٨٦١ ٦٥٦	٣ ١٤٧ ٩٩٦ ٩٧٥	١ ٥٤١ ٨٠٧ ٦٦٠	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦	—	١ ٦٠٦ ١٥٩ ٣١٥	—	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
١١ ٧٨٣ ٠٨٠	—	٤ ١٢٢ ٠٧٨	—	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)	—	(١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦)	—	بضاف / بخصم: فروق ترجمة
٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦	—	(٨٢٧ ٧٣٣)	—	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
—	—	—	—	الضريبة المؤجلة المدرجة في / المحملة علي قائمة الدخل المجمعة عن الفترة / السنة المالية

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٦٨٢ ٣٣٥	١ ٦٨٢ ٣٣٥	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٤٢ ١٥٨ ٣٩١	٣٨ ٦٤٣ ٤٩٦	المخصصات
٤٣ ٨٤٠ ٧٢٦	٤٠ ٣٢٥ ٨٣١	الإجمالي

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

١٩- المخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٢ ٤٦٣ ٠٤٨ ٧٨١	٢ ٧٨٦ ٦٦٣ ٠٢٦	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٥٨٤ ٨٤٢ ٨٩٩	١ ٦٧١ ٩٤٣ ١٨٧	قطع غيار ومهمات *
٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١	٥١٥ ٧٣٧ ٤١٣	إنتاج غير تام (أطوال)
٤٩١ ١٣٢ ٦٢١	٢٨٧ ٥٥٣ ٧٩٤	إنتاج تام (أطوال)
٩٦٧ ٠٨٤ ٠٨١	١ ٠٩١ ٩١١ ٣٩٦	إنتاج تام (مسطحات) *
١٠ ٦٥٩ ٩١٨	١٤ ٥٧٢ ٤٧٩	زيوت وشحوم وأخرى
٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١	٦ ٣٦٨ ٣٨١ ٢٩٥	

* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٩,١ مليون جنيه مصري.

٢٠- العملاء والمدينون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١١٦ ٦٩٧ ٨٣٦	١٨٦ ٤٢٥ ٨٧٣		عملاء
٤١ ٩٩٨ ٢٨٤	٢٧ ٠٢٢ ٨٦٠		أوراق قبض
٤٠٦ ٤٨٤ ٩٥٨	٥٥٢ ٧٨٩ ٧٦٢		موردين - أرصدة مدينة
٥٠٩ ٧٥٧ ١٢٧	٥٤٢ ٦٤٥ ٦١٧		تأمينات لدى الغير
١٤ ٣٥٧ ١٦١	٤٦ ٢٥٨ ٤٥٧		مصلحة الجمارك (أمانات)
٩١٨ ٦٦٦ ٤٨٩	٩٤٦ ٨٠٧ ٨٨٦		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة *
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع **
٤٤ ١٣٨ ٠٨٧	٢٣ ١٢٨ ٠٨٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ١٦١ ٢٣٣ ١٩١	٩٠٨ ٤١٨ ٢٧٠		ضريبة القيمة المضافة
٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩	٢٧ ٣٢٣ ٤٩٧	(١٦)	إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل
٤١ ٤٧٣ ٢٤٥	٤٢ ٢٣٩ ٢٥٠		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية
١ ٥٩٦ ٠٨٢	١ ٤٧٩ ٣٨٥		إيرادات مستحقة
---	٢٧ ٣٣٢ ٢٢٠		أصول متاحة للبيع *****
٢٣١ ٢٨٢ ٢٦٦	٢٣١ ٢٨٢ ٢٦٦		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح ****
٣٣ ٠٨١ ١٣٧	٣٣ ٧٨٣ ٨٤٧		مدينون متنوعون
٣ ٧١١ ٠٥٣ ٠٩٢	٣ ٧٥٩ ٤٧٤ ٥٧٥		
(٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥)	(٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥)		(بخصم):
٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧	٣ ٦٩٥ ٦٦٥ ٨٧٠		خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون ****

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (إيضاح رقم ٢٩-١) ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية علي مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٥-٨-٢).

**** يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ منصرفة للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح وفقاً للقرارات المعتمدة والمعتمدة من الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨

***** خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
جنيته	جنيته
٥٦ ٣٠٣ ٦٩٣	٥٦ ٣٠٣ ٦٩٣
٧ ٥٠٥ ٠١٢	٧ ٥٠٥ ٠١٢
<u>٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥</u>	<u>٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥</u>

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون *
خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون قيمة مديونية متنازع عليها للشركة القابضة مع هيئة ميناء الاسكندرية والسابق تحميلها علي قائمة الدخل بالأعوام السابقة.

***** يتمثل بند أصول متاحة للبيع في قيمة الآلات المستبعدة من مصنع مسطحات الصلب CSP Plant نتيجة مطالبات أعمال التطوير والتحديث وقد بلغت صافي التكلفة الدفترية لتلك الأصول مبلغ ٢١٠ ٠٧٩ ٧١ جنيه مصري والقيمة البيعية التقديرية مبلغ ٢٢٠ ٣٣٢ ٢٧ جنيه مصري، وقد تم تحميل خسائر الأضمحلال في القيمة بمبلغ ٩٩٠ ٧٤٦ ٤٣ جنيه مصري بقائمة الدخل بند مصاريف أخرى (إيضاحات أرقام ٩، ١٣)

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزانة)

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
جنيته	جنيته
٨ ٥٥٠ ٠٠٠	٩ ٥٠٠ ٠٠٠
<u>(١٣٥ ٨٢٠)</u>	<u>(٢٢٥ ٠٣١)</u>
<u>٨ ٤١٤ ١٨٠</u>	<u>٩ ٢٧٤ ٩٦٩</u>

القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق
يخصم:

عوائد غير مكتسبة
القيمة الإستردادية

معدل الفائدة السنوي	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة جنيته	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٨/٣/٣١ جنيته	القيمة الإستردادية في ٢٠١٨/٣/٣١ جنيته	إجمالي العوائد المكتسبة في ٢٠١٨/٣/٣١ جنيته	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيته	تاريخ الإستحقاق
١٩٪	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٩٩	٩٩٧ ٣٠١	٤٢ ٥٣١	٩٥٤ ٧٧٠	٢٠١٨/٤/٣
١٧,٢٥	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٨٤٠	١ ٤٧٤ ١٦٠	٣٥ ٣٦٠	١ ٤٣٨ ٨٠٠	٢٠١٨/٥/٠٨
١١,٧٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٩٨٤	٩٧٦ ٠١٦	٢٤ ٩٠٦	٩٥١ ١١٠	٢٠١٨/٥/٢٢
١٧,٣٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٢٧١	٢ ٩٢٧ ٧٢٩	٤ ١٦٩	٢ ٩٢٣ ٥٦٠	٢٠١٨/٥/٢٢
١٧,٥٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٤٤٧	١ ٤٤٩ ٥٥٣	٨ ٢٩٣	١ ٤٤١ ٢٦٠	٢٠١٨/٦/١٢
١٧,٢٥	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٩ ٧٩٠	١ ٤٥٠ ٢١٠	٧ ٤٨٠	١ ٤٤٢ ٧٣٠	٢٠١٨/٦/١٢
	<u>٩ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٢٥ ٠٣١</u>	<u>٩ ٢٧٤ ٩٦٩</u>	<u>١٢٢ ٧٣٩</u>	<u>٩ ١٥٢ ٢٣٠</u>	

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

٢٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
		بنوك عملة محلية
		حسابات جارية
٢ ٧٣٢ ٦٥٠ . ١٦	٣ ٥٩١ . ٣٦ ٧١٠	شيكات برسم التحصيل
١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١	٥٥ ٥٤٨ ٦٠١	ودائع
٣٠٦ . ٠٨٨ ٨٠١	٢٣٢ ٥٥١ ٧٤٦	
<u>٣ ١٤٦ ١٩٦ ٦٨٨</u>	<u>٣ ٨٧٩ ١٣٧ . ٥٥٧</u>	
		بنوك عملة أجنبية
		حسابات جارية
٢٨١ ٤٧٤ ٣٩٨	٨٩٨ ٩٤٤ ٩٧١	ودائع لاجل
٥٧ ٨٦٠ . ١١٧	١٣٢ . ٢٥ ٣٤٦	
<u>٣٣٩ ٣٣٤ ٥١٥</u>	<u>١ . ٣٠ . ٩٧٠ ٣١٧</u>	
٤ ٧٨٢ ٦٠٦	٥ ٣٤١ ٨١٠	
<u>٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩</u>	<u>٤ ٩١٥ ٤٤٩ ١٨٤</u>	
		النقدية بالصندوق
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		البنوك ارصدة دائنة *
		بنوك عملة محلية
(٣ ٢٩٢ ٣٩٩ ٩٩١)	(٤ ٦٩٤ ٧١٧ ٨٩٩)	بنوك عملات أجنبية
(٣ ٣٩٦ ٢٢٠ ٤٧٤)	(٢ ٩٢٣ ٧٢٢ ٨٧٦)	رصيد البنوك الدائنة
<u>(٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥)</u>	<u>(٧ ٦١٨ ٤٤٠ ٧٧٥)</u>	
		لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	٤ ٩١٥ ٤٤٩ ١٨٤	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم :
(٧١ ٥١٣)	---	بنوك سحب على المكشوف
(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٢)	(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٢)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
<u>٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤</u>	<u>٣ ٧٨٢ ١٣٧ ١٥٢</u>	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

كما تتضمن أرصدة البنوك ارصدة دائنة مبلغ ١,٥٨ مليار جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٨٩,٦ مليون دولار أمريكي) قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازى على المخزون وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة عز الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد اقصى ٩٠٠ مليون جنيه مصرى والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة ايرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالاضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين.

٢٣ - الالتزامات طويلة الأجل

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

١-٢٣ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

١-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيهاً</u> ٥٢٥ ٨٣٤ ٣٦٥	<u>جنيهاً</u> ٣٦٢ ٢٢٥ ٩٤١		١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*
٣ ٦٤٩ ٣٦٥ ٦٦٠	٣ ٧٦٨ ٥٨٨ ٢٨٥		٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**
<u>٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥</u>	<u>٤ ١٣٠ ٨١٤ ٢٢٦</u>		

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الأجنبية

٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢	--		١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)***
٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥	١ ٤٣١ ٧٨٨ ٠٢٠		٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)**
٦٥٨ ٤٤٩ ٥٨٠	٦٥٤ ٧٤٤ ١٨٠		٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****
٤٩ ٢٤٨ ٥٤٢	٣٧ ٦٢٣ ٠٨٨	(٣-١-٢٣)	٤- أوراق دفع طويلة الاجل
<u>٢ ٣٢٤ ٤٧٣ ٧٦٩</u>	<u>٢ ١٢٤ ١٥٥ ٢٨٨</u>		
<u>٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤</u>	<u>٦ ٢٥٤ ٩٦٩ ٥١٤</u>		

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

شروط السداد	سعر الفائدة	١- قروض وتسهيلات عملة محلية فائدة متغيرة	٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية فائدة متغيرة
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكورينور إيداع + ٢,٥%		
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكورينور للاقتراض + ١,٥% - ١,٧٥%		
في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣% - ٤,٥% فوق سعر الليبور الشهري		

*** تسهيلات دوارة متوسطة الأجل**

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة القابضة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٦٢,٢ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني - الأهلي

* قامت الشركة القابضة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي بقيمة ٩٠ مليون دولار أمريكي او ما يعادل بالعملات الأجنبية وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٠٦٨ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٣٦٠,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٠,٤ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣٢,٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٥ مليون يورو.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة القابضة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٤٣,٩ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ١٥٢,١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٨,٦ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربي الافريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية يستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٤٥٧ مليون جنيه مصري.

**** قروض متوسطة الأجل**

بنك قطر الوطني - الأهلي

** قامت الشركة القابضة بتجديد قرض دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ويستحق القرض في ديسمبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٨٦,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠,٢ مليون دولار أمريكي.

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

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

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

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

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١ ٧٦١ مليون جنيه مصرى عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٦٥٥ مليون جنيه مصرى من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٣-١-٣ أوراق دفع طويلة الاجل

جنيه

٤٩ ٠٠٣ ٩٤٦

المستحق لشركة سيتى جاز *

يخصم:

القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية ** (١١ ٣٨٠ ٨٥٨)

٣٧ ٦٢٣ ٠٨٨

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

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

٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

١-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٨ ٣٠٣ ١٠٠	٦٨ ٣٧٩ ٧٥٥	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة
		الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>٦٨ ٣٠٣ ١٠٠</u>	<u>٦٨ ٣٧٩ ٧٥٥</u>	

٢-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة الأجنبية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٧٠٩٠٤٣٦١١	١٦٩٩٤٢٦٠٣٣	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة (٢٣-١)
		الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>١٧٠٩٠٤٣٦١١</u>	<u>١٦٩٩٤٢٦٠٣٣</u>	
<u>١٧٧٧٣٤٦٧١١</u>	<u>١٧٦٧٨٠٥٧٨٨</u>	

٢٤- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٣٠٤٠٣٤٨٢٣٢	٣٠٤٣٦٤٦١٢٥	
٩٣٣٣٩٠٤٠	١١٨٠٤٢٩٨٦	موردين
٨٨٣٧٥٨٠٢٣	٩٢٣٣٢٨٠٤٥	أوراق دفع
٣٣٧٠٣٢٩٢٢	٣٧٥٦٧٥٧٤٧	عملاء- أرصدة دائنة
٣٦٨١٠٠٦٣٢	٦٤٧٩٩٣٤٧٦	فوائد مستحقة
٨٠٠٧٢٦٠٣٦	٧١٩٩٠٩٠٥٩	مصرفات مستحقة
٤١٣٨٥٠٠٥	٣٠٢٠٩٠٤٨	الضريبة على القيمة المضافة
١٠١٨٨٩٩٠	١٥٨٧٥٠٣١٤	تأمين أعمال محتجزة
٩٥٦٩٠٨١١	٩٦٤٨٢٥١١	مصلحة الضرائب
٦٨٧٠٦٩٧٠	٩١٦٤٨٦٠٩	هيئة ميناء الإسكندرية
<u>٥٧٣٩٢٧٦٦٦١</u>	<u>٦٢٠٥٦٨٥٩٢٠</u>	دائنون متنوعون

٢٥- المخصصات

الرصيد في	المستخدم	فروق	الرصيد في	
٢٠١٨/١٢/٣١	خلال الفترة	ترجمة	٢٠١٨	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٨٤٠٢٠٤٣٧	(٢٠٤١٨٣٣٧)	(٣٩٦٣٥٣)	٣٠٤٨٣٥١٢٧	مخصص ضرائب ومطالبات *
١٩٥٥٠١٨	---	---	١٩٥٥٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢٨٥٩٧٥٤٥٥</u>	<u>(٢٠٤١٨٣٣٧)</u>	<u>(٣٩٦٣٥٣)</u>	<u>٣٠٦٧٩٠١٤٥</u>	

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

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

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسنيل (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 وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١,٩ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الإكتوارى.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	١٢٤ ٢٨٥ ٧٣٢	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالى:
٩ ٠١٢ ٥٦٤	٩ ٨٤٠ ٦٠٠	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	١١٤ ٤٤٥ ١٣٢	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الأجل
<u>١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣</u>	<u>١٢٤ ٢٨٥ ٧٣٢</u>	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة المالية فيما يلى:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	الرصيد اول الفترة
٨ ٢٦٠	١ ٨٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٩٨١ ٧٥٦	٣ ٧٢٩ ٢٥٠	تكلفة العائد
٤٠ ٢١١ ٠٤٧	--	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١١١ ٧٩٠ ١٨٥</u>	<u>١٢٤ ٢٦٦ ٤٧٨</u>	
١١ ٥١٧ ٢٠٨	١ ٨٥٨ ٨١٩	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة
<u>١٢٣ ٣٠٧ ٣٩٣</u>	<u>١٢٦ ١٢٥ ٢٩٧</u>	
		يخصم:
(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)	(١ ٨٣٩ ٥٦٥)	معاشات مدفوعة
٨ ٢٩٠ ٩٦٩	--	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣</u>	<u>١٢٤ ٢٨٥ ٧٣٢</u>	

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة خلال الفترة المالية فيما يلى:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٨ ٢٦٠	١ ٨٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦ ٩٨١ ٧٥٦	٣ ٧٢٩ ٢٥٠	تكلفة العائد
٤٠ ٢١١ ٠٤٧	--	تكلفة الخدمة السابقة
<u>٤٧ ٢٠١ ٠٦٣</u>	<u>٣ ٧٣١ ١٤٥</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
٪١٥	٪١٥	أ- معدل سعر الخصم
٪١٦	٪١٦	ب- معدل تضخم الأسعار
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
٪١٥	٪١٥	أ- معدل الخصم
٪١٦	٪١٦	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم ٪١٦	معدل الخصم ٪١٥	القيمة الحالية للالتزام تكلفة الخدمة الحالية والعائد
جنيه ١١٦ ٢٩٥ ٧٧٧	جنيه ١٢٥ ٠٥٢ ٨٢٨	
١٤ ٩٨٧ ٣٧٠	١٥ ٧٤٨ ٤٤٤	

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

٢٧-١ خطر العملات الأجنبية

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

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

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ما يعادل ١ ٨٦٠ مليون جنيه مصري ٨ ٧٩٧ مليون جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ مارس ٢٠١٨ فيما يلي:-

(عجز)	(عجز)	عملات أجنبية
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
(٤٠٥ ٦٢٦ ٣١٢)	(٣١٩ ٢٠٩ ٩٤٨)	دولار أمريكي
(٦٣ ٩٢٠ ٧١٤)	(٦١ ٥٩٩ ٩٠١)	يورو
(١٠٣ ٤٨٣ ٩٩٦)	(٩٣ ٨٢٦ ٠٢٩)	ين ياباني
(١٣٧ ٧٤٨)	(٥٣ ٣٩٧)	جنيه إسترليني

٢-٢٧ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٦٩ ١١ مليون جنيه مصري (٨١٨ ١٠ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٥٢٩ مليون جنيه مصري (٣٩٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنه).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨١٨ ٤ مليون جنيه مصري (٣٧٠ ٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ١٢٩,٦ مليون جنيه مصري (٨٨,٥٤ مليون جنيه خلال الفترة المقارنه).

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

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

٣-٢٧ خطر الائتمان

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

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

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

٤-٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تقدير القيم العادلة

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

- **الاستثمارات**
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة 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 المجمع المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

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

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

- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ مارس ٢٠١٨ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

-٢٨ **حقوق الملكية**

١-٢٨ **رأس المال**

أ-١-٢٨ **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.

ب-١-٢٨ **رأس المال المصدر والمدفوع**

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

- **الاحتياطي القانوني**

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

- **الاحتياطي العام**

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	

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

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

٣-٢٨ ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب ناتج تعديل 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 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٦٠ ٠٠٢ ٢٩٦)	الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
١ ٤٥٢ ٣٦٩ ٨٦٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

- ٢٩- الموقف الضريبي
- ١-٢٩ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
- ١-١-٢٩ ضريبة شركات الأموال
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ 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 وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري للأختصاص وحدد لها جلسة ٢ يناير ٢٠١٨ للحكم والتي قضت بإعادة الدعوي إلى محكمة أول درجة للفصل في موضوعها ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولاثيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستتدة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ ق قضاء إدارى الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم تحويلها الى خبراء وزارة العدل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة فى إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم أحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- جارى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٩-١-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٤ وتم الاتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧.

٢٩-١-٣ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة**موقف الفحص**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سداده 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 أول أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات.
- 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 وبالباقي 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 ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً إعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وجاري رفع دعوي قضائية.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري ولم يتم الإخطار بالضريبة الإضافية بعد.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم اخطار الشركة بنماذج (١٥) حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ 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 سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن 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.

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق - قضاء اداري الاسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية 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 ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ وللذكرات وقررت المحكمة إحالة الدعوي إلي الدائرة والمنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم وقد تم التأجيل لجلسة ٢٨ مايو ٢٠١٨ للحكم.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية 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، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برقم ٣٦٥٢٢ سنة ٦٩ ق وقد تم حجزها لجلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٨ للمستندات.

٦-١-٢٩ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وأحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٠,٣ مليون جنيه مصري

- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصري حيث انه لم يستهلك بالفحص.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم إحالته الى اللجنة الداخلية وأسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيه مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.

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

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

٧-١-٢٩ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية قدرها ٥ مليون جنيه مصري تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرک بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٣,٣ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي.

- ٨-١-٢٩ **رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج**
 قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى 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 اول 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.
- ٢-٢٩ **الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" - (شركة تابعة)**
- ١-٢-٢٩ **ضريبة شركات الأموال**
 تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم محاسبة الشركة ضريبياً حتى عام ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦ وقد تسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١١ بفروق ضريبية قدرها ٦٥٠ ٣٣٥ جنيه تخص عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وقد قررت لجنة الطعن بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٣ عدم وجود ضريبة مستحقة عن عام ٢٠٠٥ وفيما يخص عام ٢٠٠٦ قررت وجود ضريبة مستحقة بمبلغ ٥٥٥ ٣٢٥ جنيهاً مع حفظ حق الشركة في تعديل الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة وفقاً للإقرارات الضريبية المعدلة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ٥٥٤ ٨٠٢ ١ وقد قامت الشركة بالطعن وجرى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث ان قرار لجنة الطعن السابق الاشارة اليه اعلاه عن عامي ٢٠٠٥ و٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة في تعديل اقراراتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناء على ذلك قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ٢٨٨ ١٤٨ ١ جنيهاً، كما قامت بتدعيم قيمة المخصص بمبلغ ٦٥١ ألف جنيه في الأعوام السابقة.
- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ٨٩٠ ١٤٧ جنيه تمثل فروق ضريبية شركات أموال وملحقاتها عن الفترة حتى ٢٠٠٦ هذا وقد تم الطعن على هذه المطالبة وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٠/٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٣٠٧ جنيه عن الاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجرى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة في الاعوام السابقة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ بفروق ضريبية قدرها ١٧٠ ٣٤٠ جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجرى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين. وقد قامت الشركة بتدعيم مخصص المطالبات المحتملة بمبلغ ٣٥٠ ألف جنيه لمقابلة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧.
- هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- ٢-٢-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٨ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.
- ٣-٢-٢٩ ضريبة كسب العمل**
- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة.
- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠١ وذلك عن ضريبة كسب العمل المستحقة على المورد الأجنبي أ.ب.ب. أندرسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجرى مناقشة الموضوع بالمأمورية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ٨١٧ ١١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف 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 وجرى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ وتم إخطار بفروق ضريبية بلغت ٢٣٨ ٣٨٦ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وطلب تحديد ميعاد للجنة لمناقشة الموضوع.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولكن تسلمت الشركة مطالبة بقيمة فروق ضريبية تخص هذه الفترة بمبلغ ٣٢٢ ١ ٠٩٩ جنيه تم الاعتراض عليها وجرى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الالتزامات المحتملة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

- ٤-٢-٢٩ **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم الفحص الضريبي من المدة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٨.
- ٣-٢٩ **الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)**
- ١-٣-٢٩ **ضريبة الدخل**
- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ - ٢٠١١ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.
- لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٦.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- ٢-٣-٢٩ **ضريبة المرتبات والأجور**
- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات الضريبية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٧ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبي لسنوات ٢٠٠٨/٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف إلى لجنة الطعن المختصة لنظر الخلاف.
- جارى تجهيز الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٢/٢٠١٤.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.
- ٣-٣-٢٩ **ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٥ حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.
- ٤-٣-٢٩ **ضريبة الدمغة**
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي للأعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد اية مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٦.
- ٥-٣-٢٩ **الضريبة العقارية**
- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية.

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

١-٤-٢٩ 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 مزاوله النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاوله النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهي تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

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

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

موقف الفحص الضريبي

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

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

٢-٤-٢٩	ضريبة كسب العمل	-															
	تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.																
	تم الفحص الضريبي عن السنوات منذ ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبية من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.																
	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع القرارات التي تقدمها.																
٣-٤-٢٩	ضريبة الدمغة	-															
	تم فحص حسابات الشركة من وجهة نظر ضريبة الدمغة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.																
	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.																
٤-٤-٢٩	ضريبة المبيعات	-															
	تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٣ ولا توجد أي خلافات.																
	تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.																
	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ وتقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك القرارات.																
-٣٠	نصيب السهم في الأرباح	-															
	تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح لمساهمي الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لما يلي:-																
	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>٢٠١٧/٣/٣١</u></td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>٢٠١٨/٣/٣١</u></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠</td> <td style="text-align: center;">٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٢</td> <td style="text-align: center;">صافي الأرباح الفترة</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤١٣</td> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤١٣</td> <td style="text-align: center;">(جنيه)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><u>٩,٧٥</u></td> <td style="text-align: center;"><u>٤٥,٥٥</u></td> <td style="text-align: center;">(سهم)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(جنيه/ سهم)</td> <td style="text-align: center;">نصيب السهم من صافي الأرباح</td> </tr> </table>	<u>٢٠١٧/٣/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٣/٣١</u>		١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٢	صافي الأرباح الفترة	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(جنيه)	<u>٩,٧٥</u>	<u>٤٥,٥٥</u>	(سهم)		(جنيه/ سهم)	نصيب السهم من صافي الأرباح	
<u>٢٠١٧/٣/٣١</u>	<u>٢٠١٨/٣/٣١</u>																
١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	٦٠٨ ٧١٢ ٨٢٢	صافي الأرباح الفترة															
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(جنيه)															
<u>٩,٧٥</u>	<u>٤٥,٥٥</u>	(سهم)															
	(جنيه/ سهم)	نصيب السهم من صافي الأرباح															
-٣١	نظام التأمينات والمعاشات	-															
	تساهم الشركة القابضة 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 وقد بلغت مساهمة الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٢,٦ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراسيتل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراسيتل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٥,٣ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.																

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

مجموعة شركات العز

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

أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
١ ٤٢١ ١٨٦	٣١٢ ١٤٥	شركة حديد عز
٦١٨ ٣٢٨ ٢٨٦	٦٦٥ ٢٩٦ ١١٢	شركة العز لدرفلة الصلب
١٦ ٢٦٦	١ ٠٠٩ ٦٤٦	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
<u>٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨</u>	<u>٦٦٦ ٦١٧ ٩٠٣</u>	<u>إجمالي الرصيد الدائن</u>

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدين	قيمة التعامل دائن
		<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>
<u>مجموعة شركات العز</u>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٤١ ٣٥٩ ٠٣٤	—
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	٣١ ٦٩٢ ٢٤٩	٤٠٥ ٦٤٧ ١٩٦
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	١ ١٢٧ ٦٣٢ ١٥٥	٣ ٠٢٣ ٣٨٤ ٦٠٤
	<u>الإجمالي</u>	<u>١ ٢٠٠ ٦٨٣ ٤٣٨</u>	<u>٣ ٤٢٩ ٠٣١ ٨٠٠</u>

- ٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير .
- ٤-٣٢ وفقاً لتساهم الشركة في رأسمال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري.
- ٥-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين .
- ٦-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ .
- ٧-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.
- ٨-٣٢ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في أكتوبر ٢٠٢١ .
- وطبقاً لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (ايضاح (١٣)، (١٤)، (٢٣-١)).

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة القابضة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨٨,٥ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

٤٨ ٦٠٠ ٧٤٩	١- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
٢٢ ٠٨١ ٢٣٠	٢- مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)
٩ ٨١٢ ٦٣٨	٣- مشروع مبنى قسم شرطة الدخيلة
١ ٤٨٥ ٨٤٢	٤- مشروع تسوية الأرض الغربية
١ ٤٥٢ ٥٧٥	٥- مقص بمصنع درفلة الاسياخ ١ (CC SHEAR AT BAR MILL1).
١ ٥٢٤ ١٨٨	٦- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالشركة
٣ ٥٣٥ ٦٦١	٧- أخرى
٨٨ ٤٩٢ ٨٨٣	

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٩٥٢ يورو (المعادل لمبلغ ٢٠,٤ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقى من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الايطالية.

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" مايلي:

- مشروع انشاء عمرة محطة الوقود (موبيل) اجمالي مبلغ ١٠ مليون جنيه مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٧,٣٧ مليون جنيه مصري.

٣٤ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		<u>اعتمادات مستندية - الشركة القابضة</u>
٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦	٧١٧ ٥٧٧ ٦٣٦	دولار امريكى
٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢	٤٥ ٠٩٢ ٥٢٦	يورو
		<u>خطابات ضمان - الشركة القابضة</u>
١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	١٩ ٤١٥ ٠٠٠	دولار امريكى
٦ ٦٠٣ ٧٥٩	٦ ٥٢٨ ٧٢٠	جنيه مصري

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مغطاة بالكامل).

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

٣٥ - دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٥ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح
حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في إقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

ويجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها.

ووفقاً لما هو وارد المستشار القانوني المستقل فقد قام السيد رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده ومنها هذه القضية بموجب قرار اللجنة القومية لأسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ الأمر الذي أنتهى بصدر حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨.

- ٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح**
- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط 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 ومعايير وكيفية صرف الأرباح.
- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين شطباً ولم يتم تجديدهما واعتبرا قانونياً كأن لم يكن.
- قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلوات 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 العلوات 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 والعلوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.
- ٣-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة**
- حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من اراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتره من جهاز حماية املاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية املاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية املاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل الأرض.
- ٤-٣٥ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة**
- تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD في عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.
- قامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني قيمة نصيبها في مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.
- بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).
- ٥-٣٥ شركة EZDK Steel Europe GmbH**
- قامت الشركة بالمساهمة في صافي أصول شركة EZDK Steel Europe GmbH (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)، تم تصفية الشركة واسترداد كامل قيمة المساهمة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٠٩ بالإضافة الى دفعات من نصيب الشركة في ناتج التصفية بلغت ٢٨٨ ٨٦٤ جنيه مصرى.

٦-٣٥ هيئة ميناء الإسكندرية

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

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

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

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

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإدارى حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى ولم تحدد لها جلسة حتى الان.

٦-٣٦ الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بالإجماع اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما وافقت الجمعية على توزيع مبلغ ٦٢٠ ٤٨٧ ٦٩ جنيه مصرى كاحتياطي قانونى بالإضافة إلى مبلغ ٧٨٠ ٨٦٤ ٨٠١ جنيه مصرى للسادة المساهمين بواقع ٦٠ جنيه مصرى/ سهم ومبلغ ٥٠٠ ٨٤٥ ١٧٠ جنيه مصرى للسادة العاملين ومبلغ ٩٧٢ ٩٧٢ ١٢٠٢٧ للسادة أعضاء مجلس الإدارة كذلك تم الموافقة على تسوية الدفعات المنصرفة للعاملين من تحت حساب توزيع الأرباح بمبلغ ١٤٣,٩ مليون جنيه خصماً من حساب التوزيع (إيضاح رقم ٢٠).

٣٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٧ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة 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. وتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

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

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

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

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

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

٢-٣٧ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.
- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف 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 الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.
- بإستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣-٣٧ 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 الفترة المعد عنها قائمة الدخل المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية 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 الفترة المالية.

٤-٣٧ الأصول الثابتة والإهلاك

- أ- الاعتراف والقياس الأولي
- يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.
- خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرمله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر

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

طبقاً للاستخدام الفعلي

الدرافيل**٥-٣٧ المشروعات تحت التنفيذ**

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

٦-٣٧ 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.

٧-٣٧ الاستثمارات**١-٧-٣٧ استثمارات مالية في شركات شقيقة**

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ 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 ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

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

٢-٧-٣٧ 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 تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٨-٣٧ استثمارات في شهادات إيداع

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

٩-٣٧ استثمارات مالية (أذون خزانية)

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

٣٧-١٠ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة وغير مباشرة).

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

٣٧-١١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

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

٣٧-١٢ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٣٧ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

٣٧-١٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

٣٧-١٥ 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.

٣٧-١٦ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي - كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٣٧-١٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

٣٧-١٨ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- الفوائد الدائنة

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

١٩-٣٧ 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.

٢٠-٣٧ 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- الفوائد المدينة

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد 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 الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كلا من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود 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.

نظام المعاشات التكميلية للعاملين

-هـ

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلتزم 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 المقدر. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

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

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

نصيب السهم في الأرباح

٢١-٣٧

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.

الأصول الأخرى

٢٢-٣٧

- 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.