

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
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
٦١-٩	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات لفت الانتباه

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

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

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب 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)، (٢٤-٢)، (٣٥-٨-٢)، (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 مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءاً 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 وإشغال 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

حازم عيك المنعم منتصر

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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٢ مارس ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
<u>٢٠٩٩٦٧٩٧٩٠٨</u>	<u>١٩٧٩٣٠١٤٣٤٤</u>	(١٣)،(٤-٣٧)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٠٤١٦٠٢٧٢	٩٣٤٤٤٩٢١٨	(١٤)،(٥-٣٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٤٩٣٤	١١٤٩٣٤	(١-١٥)،(١-٧-٣٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٧٤١٩٠٧٦	٤٣٢١٠٠١٧	(١-١٦)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٤٧٨٤٧٢٤	٢٤٧٨٤٧٢٤	(١٧)،(٢٢-٣٧)	إقراض طويل الأجل
<u>٢١٦٦٣٢٧٦٩١٤</u>	<u>٢٠٧٩٥٥٧٣٢٣٧</u>		أصول أخرى طويلة الأجل
			مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٤٧٩١٩٩٩٠٤	٥٨٣٥٢٤٢٧٩١	(١٩)،(١٠-٣٧)	مخزون
٢٥٠٨١٩٦٥٣٦	٣٦٤٧٢٤٤٣٨٧	(٢٠)،(١١-٣٧)	عملاء ومدينون
١٢٩٦٧	—	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠	(٢-١٥)،(٢-٧-٣٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩٧٤٢٧٥	٨٤١٤١٨٠	(٢١)،(٩-٣٧)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
٣٩٨٨٢٨٦١٣٨	٣٤٩٠٣١٣٨٠٩	(٢٢)،(١٢-٣٧)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٠٩٨٧٦٧٠٣٣٠</u>	<u>١٢٩٨١٢١٥٦٧٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣٢٦٥٠٩٤٧٢٤٤</u>	<u>٣٣٧٧٦٧٨٨٩١٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	(٢٨-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤٧١٥٧٦٥	—	(٢-٢٨)	الاحتياطيات
(٢٧١٩٤٦٩٢٨٥)	(١٠٠٧٢٦٣٧٤٩)		(الخسائر) المرحلة
٦٤١٤٣٦١٧	٦٤١٤٣٦١٧	(١-٣٧)،(٣-٢٨)	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٢٥٦٢٦٨٧٦٢٣	٢٤٤٥٠٣٩٨٨٠	(٣-٣٧)	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	١٥١٢٣٧٢١٦٢	(٤-٢٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٦٤١٣٤٠٢٦١	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤		صافي أرباح العام
<u>٤٤٧٩٥٦٥٨٥٩</u>	<u>٥٧٨٦٢٥٤٠٤٤</u>		
٥٧١٩١١٨٣٥٦	٤٤٩٤٠٢٢٨٩٥	(١-٣٧)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٠١٩٨٦٨٤٢١٥</u>	<u>١٠٢٨٠٢٧٦٩٣٩</u>		مجموع حقوق الملكية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات
جنيه	جنيه		
			الالتزامات غير المتداولة
٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠	٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤	(١٥-٣٧)،(٢٣-١)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠	١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦	(٣٧-٢٠)،(١٨-١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	(٣٧-٢٠)،(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٦ ٣٨١ ١٢٧ ٥٥٤</u>	<u>٨ ٢٢٢ ٣٠٥ ٦٨٩</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١	٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥	(٣٧-١٢)،(٢٢)	بنوك ارصدة دائنة
٥ ٠٦٩ ٢٨٢ ١٥٧	٥ ٧٣٩ ٢٧٦ ٦٦١	(٣٧-١٦)،(٢٤)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩	٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨	(٣٢-١)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢ ٧٣٩ ٠٠٩ ٥٩٠	١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٧١١	(٣٧-١٥)،(٢٣-٢)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية
			تستحق السداد خلال عام
٢١١ ٤٩١ ٢٨٥	٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥	(٣٧-١٧)،(٢٥)	المخصصات
٣ ٢٦٦ ٦٥٥	١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢	(٣٧-٢٠)،(٢)	ضريبة الدخل
٤ ٦٧٣ ٣١٨	٩ ٠١٢ ٥٦٤	(٣٧-٢٠)،(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>١٦ ٠٧١ ١٣٥ ٤٧٥</u>	<u>١٥ ٢٧٤ ٢٠٦ ٢٨٦</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤</u>	<u>٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب حسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٢ مارس ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد رائد البيلاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٦ ٩٨١ ١٠٢ ٥٠٧	٣٤ ٣٧٤ ٩٦٨ ٣٦٣	(٤)،(أ-١٨-٣٧)	المبيعات (بالصافي)
(١٥ ١٢٨ ٦٢٨ ١٣٧)	(٣٠ ٦٣٠ ٤٢٩ ٢٤٩)	(٥)،(٢٠-٣٧)	تكلفة المبيعات
١ ٨٥٢ ٤٧٤ ٣٧٠	٣ ٧٤٤ ٥٣٩ ١١٤		مجمل ربح النشاط
٥٣ ٩٤٦ ٠٣٥	٤٤ ٦٢٥ ١١٦	(٦)	إيرادات أخرى
(١٥٠ ٠٣١ ٣١٩)	(٢٣٨ ١٣١ ٤٩٢)	(٧)،(٢٠-٣٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٩٥ ١٥٨ ١٢٣)	(٦٥٣ ٥٤٤ ٥٣٠)	(٨)،(٢٠-٣٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٨ ٠٣٢ ٧٠٦)	(١٤٧ ٠٣٧ ٨٢٢)	(٩)،(٢٠-٣٧)	مصروفات أخرى
١ ٣٤٣ ١٩٨ ٢٥٧	٢ ٧٥٠ ٤٥٠ ٣٨٦		الأرباح الناتجة من التشغيل
٢٣٣ ٢١٥ ٩٩٨	٤٠٦ ٥١٠ ٦٥٩	(١٠)،(أ١٨-٣٧)	إيرادات تمويلية
(١ ٠٦٣ ٨٥٧ ٢٥٣)	(١ ٨٣٨ ٧٨٠ ٥٤٣)	(١١)،(ب٢٠-٣٧)	مصروفات تمويلية
١ ١٣٢ ٤٢٢ ٠٨٩	٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤	(١٢)،(٢-٣٧)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية دائنة / (مدينة)
٣٠١ ٧٨٠ ٨٣٤	(١ ٣٨٥ ٢٤٤ ٢١٠)		صافي (المصروفات) / (الإيرادات التمويلية)
١ ٦٤٤ ٩٧٩ ٠٩١	١ ٣٦٥ ٢٠٦ ١٧٦		الأرباح قبل الضرائب
(٢ ٦٩٨ ٥٧٢)	(١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢)	(٣٧-٢٠)	ضريبة الدخل
(٣٣٨ ٤٥٢ ٠٥٠)	(٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦)	(٣٧-٢٠)،(أ١٨-١)	الضريبة المؤجلة
١ ٣٠٣ ٨٢٨ ٤٦٩	٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨		صافي أرباح العام بعد الضريبة
			ويتم توزيعه كما يلي:
٦٤١ ٣٤٠ ٢٦٢	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٣		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٦٢ ٤٨٨ ٢٠٧	(١ ٠٧٣ ١١٢ ٤١٥)		نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) / (أرباح الشركات التابعة)
١ ٣٠٣ ٨٢٨ ٤٦٩	٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨		صافي أرباح العام
٤٧,٩٩	١٠٧,٤١	(٣٧-٢١)،(٣٠)	النصيب الاساسي للسهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)

▪ للإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيهه	جنيهه	
١ ٣٠٣ ٨٢٨ ٤٦٩	٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨	صافي ارباح العام
(٣ ٢٠١ ٩٨١ ٧٣٢)	--	بضائف/ يخصم: بنود الدخل الشامل الاخر
٧٢٠ ٤٤٥ ٨٩٠	--	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)	--	الضريبة المؤجلة*
٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢	--	صافي خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
--	--	بعد ضرائب الدخل
٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢	--	المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام
--	--	الصافي
٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	--	نتاج تعديل تكلفة الأصول ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	--	الضريبة المؤجلة
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	--	نتاج تعديل تكلفة الأصول بعد الضرائب
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	يخصم:
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)
٦ ٩٤٢ ٢٤٢	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول (الخسائر)/ الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٢ ١٨٦ ٣٤٢ ٤١٨	(١١٧ ٦٤٧ ٧٤٣)	يخصم / يضاف:
٥ ١٦٦ ٨١٩ ٧٠٧	٧٩ ١٣٥ ٢٩٠	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
٣ ٢٧٩ ٩٧٩ ٧٤٥	١ ٢١٨ ١٣٠ ٤٤٢	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١ ٨٨٦ ٨٣٩ ٩٦٢	(١ ١٣٨ ٩٩٥ ١٥٢)	يتم توزيعه كما يلي:
٥ ١٦٦ ٨١٩ ٧٠٧	٧٩ ١٣٥ ٢٩٠	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
		نصيب الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	(خسارة) / أرباح العوام	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	(الخسائر) / الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال والمصدور	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
٤٧٠٣٠٢٧٣٦٢	٢٢٧٣٠٤٨٦٢٤	٢٤٢٩٩٧٨٧٣٨	---	(٣٦٧٤٦٢١٤٩)	٣٧٦٣٤٥٢٠٥	٩٥٧٩٥٠٠٠	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٦٤١٤٣٦١٧
---	---	---	---	٣٦٧٤٦٢١٤٩	---	(٣٦٧٤٦٢١٤٩)	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٣٦٥٧٨٠٢٥٥	٣٦٥٧٨٠٢٥٥	---	---	---	---	---	---	---	---
٥٢٦٦٦٣١٨٩٥	٣٠٨٠٢٨٩٤٧٧	٢١٨٦٣٤٢٤١٨	---	---	٢١٨٦٣٤٢٤١٨	---	---	---	---
٦٤١٣٤٠٢٦١	---	٦٤١٣٤٠٢٦١	---	٦٤١٣٤٠٢٦١	---	---	---	---	---
١٦٩٦٤٩٨٠٤٢	---	١٦٩٦٤٩٨٠٤٢	١٦٩٦٤٩٨٠٤٢	---	---	---	---	---	---
(٢٦٧٩١٤٦٤)	---	(٢٦٧٩١٤٦٤)	(٢٦٧٩١٤٦٤)	---	---	---	---	---	---
٦٩٤٢٢٤٢	---	٦٩٤٢٢٤٢	---	---	---	٦٩٤٢٢٤٢	---	---	---
٧٩٥٠٤٠١٢٣١	٣٤٤٦٠٦٩٧٣٢	٤٥٠٤٣٣١٤٩٩	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	٦٤١٣٤٠٢٦١	٢١٨٦٣٤٢٤١٨	٦٩٤٢٢٤٢	---	---	---
(٢٤٨١٥٣٥٨٤٢)	---	(٢٤٨١٥٣٥٨٤٢)	---	---	---	(٢٤٨١٥٣٥٨٤٢)	---	---	---
٢٦٧٩١٤٦٤	---	٢٦٧٩١٤٦٤	---	---	---	٢٦٧٩١٤٦٤	---	---	---
١٠١٩٨٦٨٤٢١٥	٥٧١٩١١٨٣٥٦	٤٤٧٩٥٦٥٨٥٩	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	٦٤١٣٤٠٢٦١	٢٥٦٢٦٨٧٦٢٣	(٢٧١٩٤٦٩٢٨٥)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٦٤١٤٣٦١٧
١٠١٩٨٦٨٤٢١٥	٥٧١٩١١٨٣٥٦	٤٤٧٩٥٦٥٨٥٩	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	٦٤١٣٤٠٢٦١	٢٥٦٢٦٨٧٦٢٣	(٢٧١٩٤٦٩٢٨٥)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٦٤١٤٣٦١٧
---	---	---	---	(٦٤١٣٤٠٢٦١)	---	٦٤١٣٤٠٢٦١	---	---	---
---	---	---	---	---	---	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٩٢٤٧١٥٧٦٥)	---	---
(٥١٤٣٤٩٢)	(٢٢٤٩٥٥٥)	(٢٨٩٣٩٣٧)	---	---	---	(٢٨٩٣٩٣٧)	---	---	---
(٥١٤٣٤٩٢)	(٢٢٤٩٥٥٥)	(٢٨٩٣٩٣٧)	---	(٦٤١٣٤٠٢٦١)	---	١٥٦٣١٦٢٠٨٩	(٩٢٤٧١٥٧٦٥)	---	---
١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	---	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	---	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	---	---	---	---	---
(١٠٧٣١١٢٤١٥)	(١٠٧٣١١٢٤١٥)	---	---	---	---	---	---	---	---
(٢٦٧٣٨١٢٣٤)	(١٤٩٧٣٣٤٩١)	(١١٧٦٤٧٧٤٣)	---	---	(١١٧٦٤٧٧٤٣)	---	---	---	---
---	---	---	(١٥٧٣٣٤٤١٦)	---	---	١٥٧٣٣٤٤١٦	---	---	---
(٨٢٩٠٩٦٩)	---	(٨٢٩٠٩٦٩)	---	---	---	(٨٢٩٠٩٦٩)	---	---	---
٨٦٧٣٦٢١٦	(١٢٢٢٨٤٥٩٠٦)	١٣٠٩٥٨٢١٢٢	(١٥٧٣٣٤٤١٦)	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	(١١٧٦٤٧٧٤٣)	١٤٩٠٤٣٤٤٧	---	---	---
١٠٢٨٠٢٧٦٩٣٩	٤٤٩٤٠٢٢٨٩٥	٥٧٨٦٢٥٤٠٤٤	١٥١٢٣٧٢١٦٢	١٤٣٥٥٢٠٨٣٤	٢٤٤٥٠٣٩٨٨٠	(١٠٠٧٢٦٣٧٤٩)	---	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	٦٤١٤٣٦١٧

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيته	إيضاح رقم	
١ ٦٤٤ ٩٧٩ ٠٩١	١ ٣٦٥ ٢٠٦ ١٧٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٩٤ ٠٤٣ ٦٤٥	١ ٠٨٤ ٤٢٤ ٩٤٥	(١٣)	صافي أرباح العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	(٣٢٧ ٥٩١)	(٦)	بتم تسويته كما يلي:
١ ٠٦١ ٧٢٤ ٨٤٤	١ ٨٣٩ ٤٧٦ ٤٢٤	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٢٩ ١٤٥ ٨٠٣)	(٣٩٦ ٩٣٥ ٦٧٦)	(١٠)	(أرباح) رأسمالية
(٢ ١٢٨ ٠٦٢)	(٨ ٨٤٨ ٢٣٣)	(١٠)	فوائد تمويلية
(١ ١٣٢ ٤٢٢ ٠٨٩)	(٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤)	(١٢)	إيرادات فوائد دائنة
٤ ٣٥٠ ٠٠٠	٩٥ ٩٧٥ ٨٣٩	(٢٥)،(٩)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزنة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
—	(٣ ١٦٢ ٩٨١)	(٩)	مخصصات مكونة خلال العام
(٣ ٢٥٠ ٠٠٠)	—	(٩)	الأنخفاض في قيمة المخزون
٩٦ ٨١٠	٩ ٠٠٧ ٤٢٧	(٢٠)،(٩)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
(١ ٩٤٢ ١٣٤)	(٧٢٦ ٧٥٠)	(١٠)	رد خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة
—	(١٧٥ ٢٢٥)	(٦)	خسائر اضمحلال في قيمة الارصدة المدينة
٢ ١٣٢ ٤٠٩	(٦٩٥ ٨٨١)	(١١)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
١٢ ٤٤٣ ٧٢٢	٤٧ ٢٠١ ٠٦٣	(٢٦)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢ ١٤٩ ١٦٨ ٠٧٠	٣ ٩٩٠ ٣٩٣ ٨٦٣		الفروق الناشئة عن التغير في القيم العادلة للإقراض طويل الأجل
(١٧٨ ٣٢٤ ١٣٤)	(١ ٤٠٣ ٦٨٨ ٥٩٥)		الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٣٢٠ ٤٠٢ ١٥٢)	(١ ٤٩٨ ٨١٩ ٨٨٥)		التغير في المخزون
٧٤٤ ٨٠٠ ٨٧٢	١ ١٥٤ ٣٤٠ ٤٦١		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٧٥٤ ٣٣٠	٤٥٤ ١٧٩	(٢٦)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٣٩٧ ٩٩٦ ٩٨٦	٢ ٢٤٢ ٦٨٠ ٠٢٣		التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
(٨٢٩ ٢٦٥ ٣٠٩)	(١ ٧٢٤ ٦٤٣ ٥٠١)		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٤ ٣٢٣ ٩٠٦)	(٣ ٢٦٦ ٦٥٥)		فوائد مدفوعة
(١٣٧ ٣٣٢ ٧٨١)	(١٦١ ٣٣٢ ١٩٥)	(٢٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١ ٢٨٦ ٦٣٨)	(١ ٤٦٥ ٦٢٠)		دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح
١ ٤٢٥ ٧٨٨ ٣٥٢	٣٥١ ٩٧٢ ٠٥٢		المستخدم من المخصصات
(٣٦٥ ٤٠٩ ٧٨٨)	(٦١٩ ١٤١ ٩٨٣)	(١٤)،(١٣)	التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٦ ٦٧٨ ٣٠٠	٣٢٧ ٥٩١		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣١ ٥٣١ ٣١٩)	(٣٣ ١٣٦ ٨٢٩)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٤ ٨٨١ ٣٤٩	٢٥ ٥٧٥ ٩٥٨		مدفوعات لإقراض الغير
٧٥ ٨٥٠ ٠٠٠	١٨٥ ٢٧٤ ٠٤٦	(٢١)	متحصلات من إقراض للغير
(٦٦ ٢٢٨ ٢٩٦)	(١٧٢ ٨٦٥ ٧١٨)	(٢١)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزنة)
٢٢٧ ٦٦٢ ٥٨٥	٤٠٥ ٢٤٥ ٧٢٠		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزنة)
(١٢٨ ٠٩٧ ١٦٩)	(٢٠٨ ٧٢١ ٢١٥)		إيرادات فوائد محصلة
٣٦٦ ٤٧٩ ٠٠٢	٢٣٦ ٦٤٧ ٠٦١	(٢٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦٧٧ ٤٧٢ ٥٠٩)	(٢٩٢ ٦٩٤ ٥٠٨)	(٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٥٣٣ ٨٨٩ ٥٠٥	١ ٦٥٢ ٩٦٠ ٦١٦	(٢٣)	صافي مقبوضات من عقود قروض
(١٦٠ ٧٠٤ ١٢٣)	(١ ١٥١ ٣٤١ ٠١٨)		صافي مدفوعات عن أقساط قروض
١ ٢٥٥ ٣٩٣ ٣٠٢	(١ ٠٧٣ ٥٩٠ ٥٦٧)		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٤٦٥ ١٦٩ ٦٠٢	٥٦٦ ٣١٤ ٠٤١		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
—	٤٩ ٣٣١ ٦٨٥		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
—	(٢ ٩٠٥ ٩٦٢)		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٢ ٧٨٢ ٧٥٤ ٧٧٩	(١٥ ٢٧٨ ٦٥٢)		التغير في التزامات طويلة الاجل
٤ ٠٨٠ ٤٤٥ ٩٦٢	١٢٧ ٩٧٢ ١٨٥		توزيعات ارباح نقدية
٤٤ ٨٣٠ ٣٦٠	(١ ٥٤٩ ٣٣٠)	(٣-٣٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
(٣ ٠٩٢ ١٢٠ ٤١٣)	—		فروق ترجمة قوائم مالية
١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠	٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩		خسائر فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها في تاريخ
٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩	٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤	(٢٢)	تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل
			النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

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

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

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

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

٢- الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
مساهمات مباشرة		
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (ش.م.م)
٤٤%	٤٤%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
مساهمات غير مباشرة		
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراسريل")

١-٢ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل"

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

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

مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

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

- ٢-٢ **شركة العز لصناعة الصلب المسطح**
- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
- وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من اسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت والمنتجات والصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلاطات الصلب.
- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
- صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.
- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائي للمصنع.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلى رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-٢ **شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات**
- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسيبوكات 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 والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
	يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
	يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
	وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
	١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٧-٤ج).
	٢- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
	٣- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
	٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨ ، ٣٤).
	٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
	٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).
٤-٣	قياس القيمة العادلة
-	أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
-	قامت اداره 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.

		٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		
		جنيه		جنيه		إيضاح رقم
		٣٤ ٢٩١ ٠٦٠ ٨٧٦	١٦ ٩٤٣ ٩٠٢ ٧١١			٤- المبيعات (بالصافي)
		٨٣ ٩٠٧ ٤٨٧	٣٧ ١٩٩ ٧٩٦			مبيعات منتجات
		٣٤ ٣٧٤ ٩٦٨ ٣٦٣	١٦ ٩٨١ ١٠٢ ٥٠٧			إيرادات خدمات
						٥- تكلفة المبيعات
		٢٥ ٨٧٤ ١٥١ ٣١٢	١١ ٦٤٢ ٠٧٠ ٦٥١			خامات
		١ ٢٢٩ ٦٦٨ ٠١٥	٨٢١ ١٥٣ ٢٤٢			أجور ومرتبات ومزايا
		٢٩ ٨٧٧ ٥٩٣ (٣٧-٢٠-هـ)	٨ ٨٢٠ ١٠٠			تكلفة نظام المعاش التكميلي
		٣ ٠١٠ ١٦٩ ٩١٤	١ ٦٦٦ ٩٢٥ ٢٤٨			مصروفات صناعية وقطع غيار
		١ ٠٥٥ ٢١٠ ٩٧٢ (١٤)	٧٧١ ٦٤٦ ٥٦٠			إهلاك الأصول الثابتة
		٣١ ١٩٩ ٠٧٧ ٨٠٦	١٤ ٩١٠ ٦١٥ ٨٠١			تكلفة التشغيل
		(٥٦٨ ٦٤٨ ٥٥٧)	٢١٨ ٠١٢ ٣٣٦			التغير في المخزون التام وغير التام*
		٣٠ ٦٣٠ ٤٢٩ ٢٤٩	١٥ ١٢٨ ٦٢٨ ١٣٧			تكلفة المبيعات
						٦- إيرادات أخرى
		٣٤ ٩٠٥ ٤٣٣	٤١ ٩٤٥ ٧٧٦			إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخرى
		٥ ٦٤٦ ٢٤٥	٣ ٣٢٨ ٨٦٢			غرامات محصلة
		٤٠٧ ٦٤٢	٧٠٧ ٠٣٤			إيجارات محصلة
		٣٢٧ ٥٩١	٤ ٧١٤ ٣٦٣			أرباح رأسمالية
		٣ ١٦٢ ٩٨١	---			رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
		١٧٥ ٢٢٤	---			مخصصات إنتقي الغرض منها
		---	٣ ٢٥٠ ٠٠٠			رد خسائر الإضمحلال في العملاء والمدينون
		٤٤ ٦٢٥ ١١٦	٥٣ ٩٤٦ ٠٣٥			
						٧- مصروفات البيع والتوزيع
		٧١ ٥١٤ ٤٦١	٤٤ ٨٠٩ ٢٧٤			أجور ومرتبات ومزايا
		٢ ٩٠٤ ٨٤٩	٥٣٤ ٩٢١			تكلفة نظام المعاش التكميلي
		٨٠ ٥٧٦ ٣٢٣	٤٣ ٦٨٠ ٥٠٣			مصاريف تصدير
		١٤ ٥٠٣ ٩٦٦	٢٢ ٦٨٢ ٥١١			دعاية وإعلان وعلاقات عامة
		٥ ٩٠٠ ١١٧	٥ ٧٥٧ ٦٩٧			إهلاك الأصول الثابتة
		٦٢ ٧٣١ ٧٧٦ (١٤)	٣٢ ٥٦٦ ٤١٣			أخرى
		٢٣٨ ١٣١ ٤٩٢	١٥٠ ٠٣١ ٣١٩			

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		إيضاح رقم	مصرفات إدارية وعمومية
جنيه		جنيه			
٢٦١ ٨٤٠ ٥٥٨	٣٨٧ ٢٨٨ ٣٠٣				أجور ومرتببات ومزايا
٣ ٠٨٨ ٧٠١	١٤ ٤١٨ ٦٢١	(٣٧-٢٠-هـ)			تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٦ ٦٣٩ ٣٨٩	٢٣ ٣١٣ ٨٥٦	(١٤)			إهلاك الأصول الثابتة
١٥ ١٥٨ ٥٩٩	١٥ ٦٥٦ ٨٨٧				صيانة واصلاح
٨ ٧٧٦ ٦٢٤	١٤ ٢٢٨ ٥٥٤				مياه وانارة
٢ ٩٤٦ ٠٢٠	٣ ٠٤٠ ٨٣٤				قطع غيار ومهمات
٢ ٩٨٠ ٤٤٤	٥ ٥٢٠ ٣٣٩				ضيافة واستقبال وفنادق
٦ ٩٣٩ ٩٥٦	٦ ٥٤٦ ٧٨٦				مصرفات انتقال موظفين
٣ ٠٣٤ ٢٤٦	٣ ٩٠٦ ٩٥٢				مصاريف تدريب
١٥ ٤٧٥ ٨٣٢	١٥ ٦٧٨ ٧٠٠				مصاريف حراسة وامن ونظافة
١١ ٠٤٩ ٢٧٠	٢١ ٥٣٢ ٨٩٨				خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
٦ ٩٦٥ ٢٤٥	٢٢ ٣٣٥ ٧١٥				مصرفات برامج حواسب
٣ ٤٥٧ ٠١١	٤٤ ٦٢٧ ٣٥١				ضريبة عقارية
٣٦ ٨٠٦ ٢٢٨	٧٥ ٤٤٨ ٧٣٤				أخرى
<u>٣٩٥ ١٥٨ ١٢٣</u>	<u>٦٥٣ ٥٤٤ ٥٣٠</u>				
٩ - مصرفات أخرى					
٨ ١٥٩ ٢٨٦	٣١ ٩٥٥ ٤٤٧				تبرعات
٤ ٣٥٠ ٠٠٠	٩٥ ٩٧٥ ٨٣٩	(٢٥)			مخصصات مكونة خلال العام
٩٦ ٨١٠	٩ ٠٠٧ ٤٢٧	(٢٠)			خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠				الانخفاض في قيمة المخزون
١ ١١٣ ٦٦٨	١ ٤٩٩ ١٧٧				بدلات حضور ومصرفات أعضاء مجلس إدارة
٢٨٧ ٩٠٧	١ ٥٩٩ ٩٣٢				غرامات مسددة
١ ٠٢٥ ٠٣٥	--				مصاريف أخرى
<u>١٨ ٠٣٢ ٧٠٦</u>	<u>١٤٧ ٠٣٧ ٨٢٢</u>				
١٠ - إيرادات تمويلية					
٢٢٩ ١٤٥ ٨٠٣	٣٩٦ ٩٣٥ ٦٧٦				إيرادات فوائد دائنة
١ ٩٤٢ ١٣٤	٧٢٦ ٧٥٠	(١٧)			استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة
٢ ١٢٨ ٠٦١	٨ ٨٤٨ ٢٣٣				العادلة للإقراض طويل الأجل
<u>٢٣٣ ٢١٥ ٩٩٨</u>	<u>٤٠٦ ٥١٠ ٥٦٩</u>				إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات في أنون خزانة
١١ - مصرفات تمويلية					
١ ٠٦١ ٧٢٤ ٨٤٤	١ ٨٣٩ ٤٧٦ ٤٢٤	(٣٧-١٨ب)			فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
٢ ١٣٢ ٤٠٩	(٦٩٥ ٨٨١)	(١٧)			الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة
<u>١ ٠٦٣ ٨٥٧ ٢٥٣</u>	<u>١ ٨٣٨ ٧٨٠ ٥٤٣</u>				للإقراض طويل الأجل
١٢ - أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية					
١ ١٣٢ ٤٢٢ ٠٨٩	٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤				أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>١ ١٣٢ ٤٢٢ ٠٨٩</u>	<u>٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤</u>				

١٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	معدات حاسب آلي	الإجمالي
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٥	٢٩ ٧٦٥ ٨٢٨ ٤٧٣	٢٨٣ ٢٩٨ ٦١٠	١٤٩ ٨٢٨ ٥١٧	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٣	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٦	٣٩ ٠١٧ ٢٧٣ ٧٤٦
--	٢٠ ٩٧٠ ٤٨١	٢٤٣ ٨٢٣ ٣٣٣	٤ ٢٦٦ ٦٩٩	٤ ٨٢١ ١٧٤	٥ ١٦٢ ٨٤٥	٦ ٥٥٣ ٤٠٧	٢٨٥ ٥٩٧ ٩٣٩
--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	(٤ ٩٠٧ ٢٧٤)	--	--	--	(٥ ٥٤١ ٩٧٢)
(٦ ٦٣٢ ٧١٧)	(١٧٦ ٤٦٤ ٩٣٩)	(٣٩٩ ٢٥٩ ٤٩٣)	(١٤٤ ٠٥٦)	(٢ ٨٧٣ ٤٦٢)	(١ ١١٩ ٢٣٨)	--	(٥٨٦ ٤٩٣ ٩٠٥)
٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٧	٢٩ ٦٠٩ ٧٥٧ ٦١٥	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٩	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٠	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	٣٨ ٧١٠ ٨٣٥ ٨٠٨
--	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٥	٢٠٣ ٠٨٠ ١١٠	٩٨ ٦٨١ ٩٩٥	٦٧ ٣٨٥ ٨٩٩	٢٨ ١٩١ ٥٦٦	١٨ ٠٢٠ ٤٧٥ ٨٤٣
--	١٧٣ ٤٨٨ ١٥٦	٨٣٥ ٩٢٧ ٣٣٥	٣٩ ٥٧٩ ٠٥٤	١٥ ٧٠٥ ٩٣٠	١٠ ٨٥٠ ١٠٢	٨ ٨٧٤ ٣٦٨	١ ٠٨٤ ٤٢٤ ٩٤٥
--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	(٤ ٨٩٩ ٦٩٨)	--	--	--	(٥ ٥٣٤ ٣٩٦)
--	(٣٦ ٢٧٢ ٣٣٨)	(١٤٢ ٠٩٤ ٨٢٧)	(١٤٣ ٧٢٩)	(١ ٩٩٥ ١٢٣)	(١ ٠٣٨ ٩١١)	--	(١٨١ ٥٤٤ ٩٢٨)
--	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦	١٦ ٠٥٩ ٨٦٧ ٧٥٥	٢٣٧ ٦١٥ ٧٣٧	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٧٧ ١٩٧ ٠٩٠	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٤	١٨ ٩١٧ ٨٢١ ٤٦٤
٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	١٣ ٥٤٩ ٨٨٩ ٨٦٠	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤
٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٥ ٦٩٤ ١٨٥ ٠٦٨	١٤ ٢١٧ ٥٨٤ ٠١٠	٨٠ ٢١٨ ٤٩٩	٢٣٢ ٧٢١ ٠٤٥	٤٨ ٣٤٩ ٨٨٤	٣٨ ٠١٥ ١٥٩	٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨
--	١٢٨ ٦٦٦ ٨٧٤	٣١٣ ٩١٩ ٨٧٩	١٣٥ ١٧١ ١٦٧	٤٩ ٢٤٩ ٩٨٠	٤٥ ٠١٤ ٥٣٤	١٢ ٠٦٣ ١٨٢	٦٨٤ ٠٨٥ ٦١٦
٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨	٤ ٢٠٠ ٢٠٥ ٨٠٤	١٥ ٣١٨ ٩٥٧ ٩٥٩	١٨٨ ٥٠٦ ٣٠٩	٧٠ ٥٧٧ ٣١٨	٦١ ٩٢٤ ١٠١	٣٨ ١٦٠ ٩٩٢	٢٠ ٤٢٥ ٥٦٦ ٩٣١
--	٧٩ ١٢٥ ٩٢٠	١٠٥ ١٢٨ ٦٨٠	١١ ٦٨٢ ٤١٨	٢ ٤٤٤ ٤٢٩	٨ ٠٧٦ ٢٣٠	٧ ٨٧١ ٨٠٩	٢١٤ ٣٣٩ ٤٨٥
--	--	١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤	--	--	--	--	١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤
--	--	٥ ٨٨٣ ٥٨٢ ٩١٧	٨١ ٩٤٨ ٤٣٦	٨٢ ٩٧٦ ٢٢٤	٢٥ ٩٠٠ ٥٥٢	٢١ ١٨٥ ٠٧١	٦ ٩٥٥ ٥٩٣ ٢٠٠
--	(١٣ ٢٣٢ ٩٦٠)	(٥٦ ٣٩٨ ٨٣٢)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(١ ٠١١ ١٤٨)	(٧٦ ٦٠١ ٧٦٥)
١٣٨ ٤٨٩ ٧٩٤	٣ ٦٨٤ ٥٥٢ ٦٣٣	٨ ٣٣٢ ٩٧٣ ٢٣٣	٣ ١٤٠ ١٥٥	٥٩ ١٧٩ ٣٢٩	٢٢ ٣٣٠ ٠٩٥	--	١٢ ٢٤٠ ٦٦٥ ٢٣٩
٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٧	٢٩ ٧٦٥ ٨٢٨ ٤٧٣	٢٨٣ ٢٩٨ ٦٠٨	١٤٩ ٨٢٨ ٥١٧	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٥	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٤	٣٩ ٠١٧ ٢٧٣ ٧٤٧
--	١ ٤١٢ ٠٤٤ ٣٩١	٨ ١٠١ ١٤٣ ٩٢٥	١١٤ ٦٠٦ ٠١٦	٤٥ ٣١٢ ٤٧٦	٣٣ ٧٦٥ ٢٢٨	١٦ ٦٠٢ ١٤٥	٩ ٧٢٣ ٤٧٤ ١٨١
--	١٥٥ ٧٩٦ ٧٥٨	٥٧٢ ٠١٧ ٢٤٤	٣٥ ٣٥٢ ٤٢٧	١٨ ٠٧٩ ٠٨٥	٧ ٢٧٤ ١٩٠	٥ ٥٢٣ ٩٤٣	٧٩٤ ٠٤٣ ٦٤٧
--	--	٣ ٩٥٩ ٦٣٠ ٠٣١	٥٢ ٠٢٠ ٥٦٣	٤ ٦٠٣ ٥٧٦	٧ ٧٥٩ ٣٤٠	٧ ٠٥٦ ٨١٤	٤ ٠٢٦ ٤٦٦ ٧٤٨
--	(١٣ ٢٣٢ ٤٩٤)	(٥٤ ٤٥٥ ١٧٣)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(٩٩١ ٣٣٦)	(٧٤ ٦٣٧ ٨٢٨)
--	٧٠١ ٨٥٧ ٦٧٣	٢ ٧٩٢ ٩٣٧ ٤٩٨	٣ ٠٧٩ ٨١٢	٣٧ ٩١٤ ٦٢٢	٢١ ٠٨٢ ٣٣٦	--	٣ ٥٥٦ ٨٧١ ٩٤١
--	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٧	٢٠٣ ٠٨٠ ١٠٩	٩٨ ٦٨١ ٩٩٥	٦٧ ٣٨٥ ٩٠١	٢٨ ١٩١ ٥٦٥	١٨ ٠٢٠ ٤٧٥ ٨٤٣
٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٥ ٦٩٤ ١٨٥ ٠٦٨	١٤ ٢١٧ ٥٨٤ ٠١٠	٨٠ ٢١٨ ٤٩٩	٢٣٢ ٧٢١ ٠٤٥	٤٨ ٣٤٩ ٨٨٤	٣٨ ٠١٥ ١٥٩	٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨

التكلفة في أول يناير ٢٠١٧

الإضافات خلال العام

إستبعادات خلال العام

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧

إهلاك العام

مجموع إهلاك استبعادات

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١

صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١

صافي الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧

إهلاك العام

مجموع إهلاك استبعادات

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/١٢/٣١

صافي الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦

إهلاك العام

مجموع الإهلاك بمعامل التعديل*

مجموع إهلاك الاستبعادات

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦

إهلاك العام

مجموع إهلاك الاستبعادات

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١

صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/١٢/٣١

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

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*
٣١ ٤٣٢ ٧١٣	٧٥ ٢٣٢ ٦٦١	مباني وإنشاءات
٤١٩ ٠٧٣ ٦٩٥	٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠	آلات ومعدات تحت التركيب
٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤	٧ ٧٠٥ ٥٨٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢</u>	<u>٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦</u>	
		مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب
		المسطح "شركة تابعة"
٨٤ ٧١٨	--	مباني وإنشاءات
١١٣ ٦٩٤ ١١٩	٣٨ ٩٦٥ ٦٨٣	آلات ومعدات تحت التركيب
٩ ٨٦٦ ١٨٣	٩ ٥٩٦ ١٧٣	دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة
<u>١٢٣ ٦٤٥ ٠٢٠</u>	<u>٤٨ ٥٦١ ٨٥٦</u>	
		مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة
		والمقاولات - كونتراستيل - "شركة تابعة"
		مبنى أغاثة وملحق إداري ومخزون
--	١ ٤١٤ ٨٢٦	مباني تحت التنفيذ خاصة بالمشروع
--	٦٩٦ ٩٦٠	دفعات من تحت حساب شراء الآلات
--	<u>٢ ١١١ ٧٨٦</u>	
		عمرة لمحطة الوقود **
٦٤٦ ٨٠٠	--	دفعات لشراء طلبات محطة الوقود
<u>٦٤٦ ٨٠٠</u>	--	
<u>٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢</u>	<u>٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨</u>	

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وهي كالاتي:-

- ١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
- ٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
- ٣- مشروع صندوق المعالجة الحرارية - مصنع درفلة الاسياخ (Quenching and tempering box)
- ٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Central Bag filter)
- ٥- مشروع مقاومة الحريق - الأرض الجنوبية.
- ٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
- ٧- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
- ٨- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن - مصنع الصلب الأول
- ٩- مشروع تسوية الأرض الغربية
- ١٠- مشروع إستبدال محول - مصانع الأختزال المباشر
- ١١- أخرى

** يتمثل البند في قيمة عمره لمحطة الوقود وتقدر القيمة الاجمالية لها بتكلفة ٥ مليون جنيه مصرية.

الإستثمارات		٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
		جنيه	جنيه
١-١٥	إستثمارات مالية في شركات شقيقة		
-	قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.	٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
		<u>١١٤ ٩٣٤</u>	<u>١١٤ ٩٣٤</u>
٢-١٥	إستثمارات مالية متاحة للبيع		
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*.	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
	يخصم:		
	خسائر الاضمحلال في قيمة الإستثمارات	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>
		--	--
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٦-٢٦).	٥١٠	٥١٠
		<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>
	إجمالي الإستثمارات	<u>١١٥ ٤٤٤</u>	<u>١١٥ ٤٤٤</u>

* قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة علي قيام الشركة بالإكتتاب في زيادة رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (أركوستيل) بما قيمته ٦,٤ مليون جنيه مصري بشرط قيام شركة أركوستيل بإستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها ولم يتم البدء في الإجراءات التنفيذية لتفعيل قرار تلك الزيادة حتي تاريخه.

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 مصرية وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

إيضاح رقم	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
	جنيه	جنيه	
	١١ ٨٨١ ٩٣٩	١٥ ٤٤٠ ٠٥١	سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين
	٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	٢٠ ٩٥٢ ٥٢٣ (٢-١٦)	القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات
	٥٤٠ ٧٨٢	٢٠٧ ٨٥٧ (٤-١٦)	القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات
	٥٥٢ ١٩٤	٤٦٦ ٨٥٦ (٦-١٦)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين
	٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٦ ١٤٢ ٧٣٠ (٧-١٦)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات
	٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٤٣ ٢١٠ ٠١٧	

٢-١٦ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٩ ٢٣٤ ٠٠٥	٣٩ ٨٦٨ ٠٤٥	إجمالي قرض إسكان العاملين
(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٦ ٩٣١ ٤٧٠) (٢٠)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٣٣ ٨٥١ ٨٢٥	٣٢ ٩٣٦ ٥٧٥	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل
(١٣ ٢٨٣ ٢٣٣)	(١١ ٩٨٤ ٠٥٢)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	٢٠ ٩٥٢ ٥٢٣	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

٣-١٦ يتمثل قرض إسكان العاملين في قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصرية وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٤٣ مليون جنيه مصري وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصري بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ الف جنيه مصرية يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عدد ١ ٩٣٨ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٩ مليون جنيه مصرية وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٦,٩ مليون جنيه مصرية ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٤-١٦ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيته ١ ٢٠٨ ٠٠٠	جنيته ٧٧٨ ٦٢٥	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
(٤٥٩ ٢٥٠)	(٤٨٦ ٢٥٠)	يخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (٢٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٧٤٨ ٧٥٠	٢٩٢ ٣٧٥	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
(٢٠٧ ٩٦٨)	(٨٤ ٥١٨)	يخصم: الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
٥٤٠ ٧٨٢	٢٠٧ ٨٥٧	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

٥-١٦ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيهه مصرى عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيهه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧٧٩ الف جنيهه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٨٦ الف جنيهه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٦-١٦ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيهه مصرى للعامل و ١٨ ألف جنيهه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيهه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيهه مصرى او ٢ ٠٠٠ جنيهه مصرى في حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٢٥٠ جنيهه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٨٧٥ جنيهه مصرى او ٢ ٥٠٠ جنيهه مصرى في حالة فردين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٧٧٥ الف جنيهه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل.

٧-١٦ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيهه مصرى حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيهه مصرى ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم الحج بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة بمبلغ ٥ ٠٠٠ جنيهه مصرى وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة على زيادة قرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيهه بدلاً من ٣٠ ألف جنيهه وكذلك زيادة الدعم من ٥ آلاف جنيهه إلي ٦ آلاف جنيهه، وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٦ مليون جنيهه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل.

١٧- أصول أخرى طويلة الاجل

يتمثل هذا البند في المعادل لمبلغ ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكي (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصري) 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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢ ٧٦٩ ٨٢١ ٧٤٣	—	٢ ٧٢١ ٩٠٣ ٠٣٠	—	الضريبة المؤجلة
—	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	—	٤٦٣ ٠٤ ٤٠٢	الأصول الثابتة
٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	—	٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢	—	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة
—	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	—	١٠٧ ١٦٣ ٠٣٩	الأصول وأخرى
—	٤٦٥ ٠١٨ ٨٥٧	—	—	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	١ ٧٥٦ ٦٣٠ ١٩٠	—	١ ٤٠٤ ٣٩٤ ٢١٥	أثر فروق العملة
—	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	—	—	أثر فروق العملة (دخل شامل)
٣ ٢٥٤ ٥٧٥ ٢٦٤	٢ ٥٠١ ٠٨٦ ٨١٤	٣ ١٦٨ ٩٧٠ ٧٨٢	١ ٥٥٧ ٨٦١ ٦٥٦	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز
٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠	—	١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦	—	لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
(١٠٢ ٤٤٦ ٨٣١)	—	١١ ٧٨٣ ٠٨٠	—	خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة
(٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥)	—	(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)	—	للصلب- الإسكندرية
٢٢٧ ٩١٤ ١٩٦	—	—	—	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها
٣٣٨ ٤٥٢ ٠٥٠	—	٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦	—	أصل/التزام
—	—	—	—	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
—	—	—	—	بضائف / خصم:
—	—	—	—	فروق ترجمة
—	—	—	—	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة
—	—	—	—	الدخل المجمعة
—	—	—	—	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل
—	—	—	—	الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة الدخل
—	—	—	—	المجمعة عن السنة المالية

١٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٩٣٥ ١٢٢	١ ٦٨٢ ٣٣٥	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٥ ٩٩١ ٧٣١	٤٢ ١٥٨ ٣٩١	المخصصات
٢٧ ٩٢٦ ٨٥٣	٤٣ ٨٤٠ ٧٢٦	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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٦٨٧ ٣٠٦ ٨٨٧	٢ ٤٦٣ ٠٤٨ ٧٨١	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٥٧٠ ٥٠٥ ٨٩٠	١ ٥٨٤ ٨٤٢ ٨٩٩	قطع غيار ومهمات *
٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٤٩١ ١٣٢ ٦٢١	إنتاج تام (أطوال)
٦٩٣ ٤٩٧ ٣٤٢	٩٦٧ ٠٨٤ ٠٨١	إنتاج تام (مسطحات) *
٨ ٣١٠ ٧٠٥	١٠ ٦٥٩ ٩١٨	زيوت وشحوم وأخرى
٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤	٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١	

* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١١,٣ مليون جنيه مصري.

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		إيضاح رقم	العملاء والمدينون
جنيته	٢٦٦ ١٦١ ٠٧٠	جنيته	١١٦ ٦٩٧ ٨٣٦		
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٤١ ٩٩٨ ٢٨٤				عملاء
٩٧ ٧٨١ ٠٩٢	٤٠٦ ٤٨٤ ٩٥٨				أوراق قبض
٤٦٥ ٩٠٦ ١٤٤	٥٠٩ ٧٥٧ ١٢٧				موردين - أرصدة مدينة
١٦ ٦٤٨ ٣٥١	١٤ ٣٥٧ ١٦١				تأمينات لدى الغير
٨٠٦ ٦٥٩ ١٩٨	٩١٨ ٦٦٦ ٤٨٩				مصلحة الجمارك (أمانات)
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠				مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
٤٤ ٨٦٨ ٠٥٦	٤٤ ١٣٨ ٠٨٧				مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع***
٣٨٠ ٠٤٦ ٥٠٣	١ ١٦١ ٢٣٣ ١٩١				مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٧ ٩٥٣ ٣٧٢	(١٦)			ضريبة القيمة المضافة
٥ ٣٨٢ ١٨٠	٦ ٩٣١ ٤٧٠	(٢-١٦)			إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٤٥٩ ٢٥٠	٤٨٦ ٢٥٠	(٤-١٦)			إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
					إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١ ٦٩٥ ٨٧١	٧٧٥ ٤٩١	(٦-١٦)			إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
١ ٠٤٣ ٢٤٤	١ ٦٠٣ ٣٤٦	(٧-١٦)			إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٤١ ٤٧٣ ٢٤٥				هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠				مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية***
٢ ٩٧٠ ٦٠٨	١ ٥٩٦ ٠٨٢				إيرادات مستحقة
٢٠٠ ٦٩٨ ٨٢٦	٢٣١ ٢٨٢ ٢٦٦				دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح****
٢١ ٢٥٥ ٤٩٤	٣٣ ٠٨١ ١٣٧				مدينون متنوعون
٢ ٥٦٤ ٠٨٦ ٣٥٩	٣ ٧١١ ٠٥٣ ٠٩٢				
(٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣)	(٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥)				(بخصم):
٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦	٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧				خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون****

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدارة 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 ٢٠-١) 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 على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٥-٨-٢).

*** يتمثل الرصيد المستحق للشركة القابضة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها والبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة القابضة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكلا من شركة حديد عز (الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة وجرى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٣٥-٥).

**** يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ منصرفة للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح وفقاً للقرارات المعتمدة (تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة).

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه	جنيه
٥٢ ٦١٠ ٨٢٣	٥٦ ٣٠٣ ٦٩٣
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٧ ٥٠٥ ٠١٢
٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣	٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥

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 بمبلغ ٤١,٥ مليون جنيه مصري علما بأن تلك القيمة متنازع عليها امام القضاء بالاضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية لصالح الشركة القابضة والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري.

- ٢١ - الاستثمارات المالية (أذون خزانة)

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه	جنيه
١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٥٠ ٠٠٠
(٥٢٥ ٧٢٥)	(١٣٥ ٨٢٠)
١١ ٩٧٤ ٢٧٥	٨ ٤١٤ ١٨٠

القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق
يخصم:
عوائد غير مكتسبة
القيمة الإستردادية

معدل الفائدة %	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة جنيه	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه	القيمة الإستردادية في ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه	إجمالي العوائد المكتسبة حتى ٢٠١٧/١٢/٣١* في ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيه	تاريخ الاستحقاق
١٨,٤٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٦	٩٩٩ ٠٣٤	٤٣ ٠١٤	٩٥٦ ٠٢٠	٢٠١٨/١/٢٠
%١٨,٤٥	٣ ٠٥٠ ٠٠٠	٢ ٩٤٨	٣ ٠٤٧ ٠٥٣	١٣١ ١٩٢	٢ ٩١٥ ٨٦١	٢٠١٨/٠١/٢٠
%١٧,٧٥	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٩ ٧٨٥	١ ٤٥٠ ٢١٥	٢٨ ٣٥٠	١ ٤٢١ ٨٦٥	٢٠١٨/٠٣/١٣
%١٨	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٧٣١	١ ٤٧٣ ٢٦٨	٧ ٩٤٨	١ ٤٦٥ ٣٢٠	٢٠١٨/٠٢/٠٦
%١٧,٨٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٣٩٠	١ ٤٤٤ ٦١٠	٧ ٠١٠	١ ٤٣٧ ٦٠٠	٢٠١٨/٠٣/٢٠
	٨ ٥٥٠ ٠٠٠	١٣٥ ٨٢٠	٨ ٤١٤ ١٨٠	٢١٧ ٥١٤	٨ ١٩٦ ٦٦٦	

* 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
		بنوك عملة محلية
		حسابات جارية
٢ ٩٧٢ ٦٤٨ ٠٤٨	٢ ٧٣٢ ٦٥٠ ٠١٦	شيكات برسم التحصيل
٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١	ودائع
٣٦٤ ٥٦٧ ٧٥٥	٣٠٦ ٠٨٨ ٨٠١	
<u>٣ ٣٧٧ ٤٨٨ ٣٦٦</u>	<u>٣ ١٤٦ ١٩٦ ٦٨٨</u>	
		بنوك عملة أجنبية
		حسابات جارية
٥٦١ ٦٩٦ ١٧٦	٢٨١ ٤٧٤ ٣٩٨	ودائع لأجل
٤٧ ٥٧١ ٤٦٤	٥٧ ٨٦٠ ١١٧	
<u>٦٠٩ ٢٦٧ ٦٤٠</u>	<u>٣٣٩ ٣٣٤ ٥١٥</u>	
١ ٥٣٠ ١٣٢	٤ ٧٨٢ ٦٠٦	
<u>٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨</u>	<u>٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩</u>	
		النقدية بالصندوق
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		البنوك ارصدة دائنة *
		بنوك عملة محلية
(٣ ٠١٦ ٢٩٧ ٠٥١)	(٣ ٢٩٢ ٣٩٩ ٩٩١)	بنوك عملات أجنبية
(٤ ٤٦٨ ٩٥٨ ١٦٠)	(٣ ٣٩٦ ٢٢٠ ٤٧٤)	رصيد البنوك الدائنة
<u>(٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١)</u>	<u>(٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥)</u>	
		لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		بخصم :
(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)	(٧١ ٥١٣)	بنوك سحب على المكشوف
(١ ٦٩٩ ٦٢٦ ٠٧٣)	(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٢)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
<u>٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩</u>	<u>٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤</u>	صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

* تمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهري المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور الشهري 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 ١,٤ مليار جنيه مصري (المعاادل لمبلغ ٨١,١ مليون دولار أمريكي) يتمثل فى 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 (إيضاح ٣٢-٩) والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة إيرادات 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

اليــــــــــــــــان		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيــــــــــــــــه</u>	<u>جنيــــــــــــــــه</u>	
٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٥٢٥ ٨٣٤ ٣٦٥	١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*
٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٣ ٦٤٩ ٣٦٥ ٦٦٠	٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**
٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	--	٣- التزامات طويلة الأجل
<u>٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢</u>	<u>٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥</u>	

٢-١-٢٣ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

--	٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢	١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)***
١ ٥٩١ ٥٢٥ ٩٤٨	٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)**
٦٧٦ ٩٧٦ ٥٨٠	٦٥٨ ٤٤٩ ٥٨٠	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****
--	٤٩ ٢٤٨ ٥٤٢	٤- أوراق دفع طويلة الاجل
<u>٢ ٢٦٨ ٥٠٢ ٥٢٨</u>	<u>٢ ٣٢٤ ٤٧٣ ٧٦٩</u>	(٢٣-١-٣)
<u>٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠</u>	<u>٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤</u>	

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

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

* قامت الشركة القابضة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٢٥,٨ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة القابضة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلى بقيمة ٩٠ مليون دولار امريكى او ما يعادل بالعملات الأجنبية وقد تضمن مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٥ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٠٧,٩ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣١,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٤٠ مليون يورو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

** قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع البنك المصرى لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٨٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠١,٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٥,٧ مليون دولار امريكى.

** تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربى الافريقى الدولى لتمويل النشاط الجارى يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٢٤٧ ٢ مليون جنيه مصرى وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٨٣,٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٠,٣ مليون دولار امريكى.

*** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطنى الاهلى بمبلغ ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئى لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويستحق القرض في ديسمبر ٢٠٢٤.

وبلغ الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٩٢,٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠,٢ مليون دولار امريكى.

*****يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى 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 التى 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 ديسمبر ٢٠١٧.

**** 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 ٦٥٦ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٢٣-١-٣ أوراق دفع طويلة الاجل

جنيه

٦٣ ٤١٩ ١٥٨

المستحق لشركة سيتى جاز *

يخصم:

(١٤ ١٧٠ ٦١٦)

القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية **

٤٩ ٢٤٨ ٥٤٢

* 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 عام ٢٠١٧

٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٨ ٣٧٨ ٠٨٩	٦٨ ٣٠٣ ١٠٠	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>٦٨ ٣٧٨ ٠٨٩</u>	<u>٦٨ ٣٠٣ ١٠٠</u>	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	--	أقساط قروض خاصة بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
١ ٧٥٧ ١٣١ ٥٠١	١ ٧٠٩ ٠٤٣ ٦١١	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة (٢٣-١) الصلب المسطح (شركة تابعة)
<u>٢ ٦٧٠ ٦٣١ ٥٠١</u>	<u>١ ٧٠٩ ٠٤٣ ٦١١</u>	
<u>٢ ٧٣٩ ٠٠٩ ٥٩٠</u>	<u>١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٧١١</u>	

٢٤- موردين وأرصدة دائنة أخرى

٣ ٠٣٦ ٨٥٨ ٤٠٦	٣ ٠٤٠ ٣٤٨ ٢٣٢	موردون
٤٥ ١٦٢ ٠٥١	٩٣ ٣٣٩ ٠٤٠	أوراق دفع
١ ٠٠٢ ٢٩٥ ٧٢٧	٨٨٣ ٧٥٨ ٠٢٣	عملاء - أرصدة دائنة
٢٢٧ ٩٣٢ ٩٥٠	٣٣٧ ٠٣٢ ٩٢٢	فوائد مستحقة
٢٩٠ ٤٠٦ ٢٨١	٣٦٨ ١٠٠ ٦٣٢	مصرفات مستحقة
٣٦٣ ٦٨٩ ٠٤٢	٨٠٠ ٧٢٦ ٠٣٦	الضريبة على القيمة المضافة
٢٩ ٠٦١ ٦٦٢	٤١ ٣٨٥ ٠٠٥	تأمين أعمال محتجزة
١٣ ٦٠٠ ٤١٢	١٠ ١٨٨ ٩٩٠	مصلحة الضرائب
١٥ ٠٢٦ ٠١٦	٩٥ ٦٩٠ ٨١١	هيئة ميناء الإسكندرية *
٤٥ ٢٤٩ ٦١٠	٦٨ ٧٠٦ ٩٧٠	دائنون متنوعون
<u>٥ ٠٦٩ ٢٨٢ ١٥٧</u>	<u>٥ ٧٣٩ ٢٧٦ ٦٦١</u>	

* تقوم الشركة القابضة بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لميناء الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة على فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص والمنتازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدنى كلى.

وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل في عدم الدستورية.

ويرى كلاً من المستشار القانوني والضريبي للشركة القابضة انه وفقاً للإجراءات أمام المحكمة الدستورية العليا ولجنة التظلمات والجهات القانونية الأخرى فان صدور حكم نهائي من المحكمة وإرساء قواعد المحاسبة لن يتم قبل ثلاث سنوات كحد أدنى.

* يتمثل رصيد هيئة الميناء في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه بالإضافة الى فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة الميناء وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء.

وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة القابضة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة القابضة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وقد اقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى كلى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ قضاء ادارى الإسكندرية للمطالبة باسترداد ما وصلته مصلحة الضرائب وهيئة ميناء الإسكندرية من مبالغ تحت مسمى ضريبة مبيعات على رسم التداول ومقابل الانتفاع لعدم خضوعه للضريبة العامة على المبيعات (إيضاح رقم ٣٥-٨).

وعليه قامت الشركة القابضة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ ووجلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٦-٨-١).

وترى ادارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة 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 وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٥-٨-٢).

وقد تم ادراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الاضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمدينون (إيضاح ٢٠).

٢٥ - المخصصات					
الرصيد في	التدعيم	فروق	انتفى	المستخدم	الرصيد في
اول يناير ٢٠١٧	خلال العام	ترجمة	الغرض منها	خلال العام	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٢٠٩ ٥٣٦ ٢٦٧	٩٥ ٩٧٥ ٨٣٨	(١٢٤ ٦٧٨)	(١٧٥ ٢٢٥)	(٣٧٧ ٠٧٥)	٣٠٤ ٨٣٥ ١٢٧
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨
٢١١ ٤٩١ ٢٨٥	٩٥ ٩٧٥ ٨٣٨	(١٢٤ ٦٧٨)	(١٧٥ ٢٢٥)	(٣٧٧ ٠٧٥)	٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥

* 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 ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراس تيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٧,٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري.

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
٤ ٦٧٣ ٣١٨	٩ ٠١٢ ٥٦٤	بوزع كالتالى:
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٥٩ ٥٥٩ ٠٣٨	٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	الرصيد اول العام
٣ ٥٢٠ ١١٣	٨ ٢٦٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٩٢٣ ٦٠٩	٦ ٩٨١ ٧٥٦	تكلفة العائد
--	٤٠ ٢١١ ٠٤٧	تكلفة الخدمة السابقة
<u>٧٢ ٠٠٢ ٧٦٠</u>	<u>١١١ ٧٩٠ ١٨٥</u>	
٥ ٣١٥ ١٥٤	١١ ٥١٧ ٢٠٨	اشتركاكات العاملين المدفوعة خلال العام
<u>٧٧ ٣١٧ ٩١٤</u>	<u>١٢٣ ٣٠٧ ٣٩٣</u>	
(٥ ٧٨٦ ٥٥٠)	(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)	بخصم:
(٦ ٩٤٢ ٢٤٢)	٨ ٢٩٠ ٩٦٩	معاشات مدفوعة
<u>٦٤ ٥٨٩ ١٢٢</u>	<u>١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣</u>	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٥٢٠ ١١٣	٨ ٢٦٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٩٢٣ ٦٠٩	٦ ٩٨١ ٧٥٦	تكلفة العائد
--	٤٠ ٢١١ ٠٤٧	تكلفة الخدمة السابقة
<u>١٢ ٤٤٣ ٧٢٢</u>	<u>٤٧ ٢٠١ ٠٦٣</u>	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٪١٧	٪١٥,٥	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
٪١٤	٪١٤	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
٪١٥,٢٥	٪١٧	متوسط الافتراضات لتحديد صافي تكلفة المزايا
٪١١	٪١٤	أ- معدل الخصم
		ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	
٪١٦	٪١٥	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١١٥ ١٤٥ ٧٢٠	١٢٣ ٨٣٦ ٧٣٣	القيمة الحالية للالتزام
١٤ ٤٠١ ٥٣١	١٥ ٠٩٦ ٥٦٧	تكلفة الخدمة الحالية والعائد

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

١-٢٧ خطر العملات الأجنبية

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

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

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما يعادل ٥٥١,٤ مليون جنيه مصري ١٤٦ ٩ مليون جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:-

(عجز)		(عجز)		عملات أجنبية
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
(٤٩٦ ٨٣٧ ١٦١)	(٤٠٥ ٦٢٦ ٣١٢)	(٤٩٦ ٨٣٧ ١٦١)	(٤٠٥ ٦٢٦ ٣١٢)	دولار أمريكي
(٦١ ٣٤٦ ٣١٥)	(٦٣ ٩٢٠ ٧١٤)	(٦١ ٣٤٦ ٣١٥)	(٦٣ ٩٢٠ ٧١٤)	يورو
(١٣ ٥٤٣ ٣٠٩)	(١٠٣ ٤٨٣ ٩٩٦)	(١٣ ٥٤٣ ٣٠٩)	(١٠٣ ٤٨٣ ٩٩٦)	ين ياباني
(٢٠ ٤٩٢)	(١٣٧ ٧٤٨)	(٢٠ ٤٩٢)	(١٣٧ ٧٤٨)	جنيه إسترليني

تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:-

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاسترشادية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة في بداية ذلك اليوم كما يلي:

أهم العملات	بيع	شراء
دولار	١٤,٢٧٥٧	١٣,٥٢٧٧
يورو	١٥,٨٣٨٩	١٥,٠٠٧٦

وعليه فقد اختلفت قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عن القيم المثبتة قبل تاريخ تحرير سعر الصرف وأيضاً تأثرت نتائج أعمال الشركة بهذا التغيير في الفترة اللاحقة لتاريخ التحرير.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس في عام ٢٠١٦ إضافة إلى ٤٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠١٧ ليصل إلى ١٨,٧٥٪ و ١٩,٧٥٪ على التوالي. مما أثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

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 ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠ ٨١٨ مليون جنيه مصري (١١ ٩٩٠ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٣٤٤ مليون جنيه مصري (١ ٠٦٦ مليون جنيه مصري خلال السنة المقارنه).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣ ٣٧٠ مليون جنيه مصري (٣ ٩٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٢٩٠ مليون جنيه مصري (٢٢٩ مليون جنيه خلال السنة 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 ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨- حقوق الملكية

٢٨-١ رأس المال

٢٨-١-أ رأس المال المرخص به

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

٢٨-١-ب رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

٢٨-٢ الاحتياطيات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	--	احتياطي قانوني*
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	--	احتياطي عام**
<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	<u>--</u>	

* الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي القانوني قدراً يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة القابضة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطي 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 الإحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

*** وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في اجتماعه التاسع بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧ على استخدام رصيد الإحتياطي القانوني البالغ ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ جنيه مصري ورصيد الإحتياطي العام البالغ ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ جنيه مصري بإجمالي مبلغ ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ جنيه مصري في تغطية جزء من الخسائر المرحلة من عام ٢٠١٦.

٢٨-٣ الفرق الناتج عن عمليات إقْتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	الفرق الناتج عن عمليات الإقْتناء لشركات تابعة
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	تحت سيطرة مشتركة
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة
<u>٦٤ ١٤٣ ٦١٧</u>	<u>٦٤ ١٤٣ ٦١٧</u>	

يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقْتناء 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 الإقْتناء ، و قد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركة حديد عز (الشركة الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة 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 (إيضاح رقم ٢٣-١١).

وقد تم هذا الإقْتناء 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 البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الأستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

٢٨-٤ ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال العام 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.

إيضاح رقم	جنيه مصري	
ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	
ضريبة الدخل	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	
الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	
ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	<u>١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢</u>	(١٣)

- 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 وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة 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 ان 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 بحقوقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ صرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم إختصاصها 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 ٩٥,١ 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 العاوة قانونا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم 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 لوحددة 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 ٢٠٠٥ 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 إلى 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 فى المواعيد القانونية وهى 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 فى المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن 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 فى المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- جرى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وهذا الموضوع منظر أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل فى موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وتم تأجيل القضية وبجلسة ٤ ديسمبر ٢٠١٧ قضي بإقضاء الدعوى بالتصالح.

٢-١-٢٩ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصرى وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم احالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ربط أضافى بمبلغ ٢٣٠ الف جنيه مصري و٦٠٥ الف جنيه مصري خاصة بضرائب كسب العمل للمعارين لشركة عز للصلب المسطح تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

٢-١-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة فى 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 فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور أى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة للحكم.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة 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 (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- 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.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم اخطار الشركة بنماذج (١٥) 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 رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلى 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 للمذكرات وقررت المحكمة إحالة الدعوى 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 كلى الإسكندرية بطلب إلزام كلا 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 وحدد نظرها جلسة ٢٩ يناير ٢٠١٨ للإطلاع والمذكرات وقد تم حجزها لجلسة ٣٠ ابريل ٢٠١٨ للمرافعة.

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 مصرى.

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

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

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

- تم الإنتهاء فى الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية 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) فى 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 أمام محكمة القضاء الإداري 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 ١,٨ مليون جنيه كدفعة لحين صدور حكم قضائى.

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 إن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أي 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 وإعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة إصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علماً بأن الشركة أعلنت فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالظعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشؤون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالظعن على الحكم بطريقة النقص، ولم يفصل فيه حتى الآن.

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

- ١-٢-٢٩ **ضريبة شركات الأموال**
 تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق فى مصر فإن الالتزام النهائى المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائى 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 فى 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 بالظعن 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 فى 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 و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ٥٥٤ ٨٠٢ ١ وقد قامت الشركة بالظعن وجرى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث إن قرار لجنة الطعن السابق الإشارة إليه اعلاه عن عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة فى تعديل إقراراتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناءً 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 المخصص بمبلغ ٦٥١ ألف جنيه.
- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ٨٩٠ ١٤٧ جنيه تمثل فروق ضريبة شركات أموال وملحقاتها عن الفترة حتى ٢٠٠٦ هذا وقد تم الظعن 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.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ بفروق ضريبية قدرها ١٧٠ ٣٤٠ جنيه وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج 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 ٢٠١٤/٢٠١٦.

- 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.

٢٩-٢-٢ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٤ وتم سداد فروق الفحص البالغة ٤ الاف جنيه.

- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.

٢٩-٢-٣ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

- 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.بى. 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 منظوراً وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج 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 ١٠٩٩ 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 ديسمبر ٢٠١٧.

- ٤-٢-٢٩ **ضريبة الدمغة**
 - لم يتم الفحص الضريبي من الفترة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- 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.
 - جرى 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 ٢٠١٦ 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.

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

٢٩-٤-١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

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

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في 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 استملت 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 ٤٤٨ ٧٤٣ جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنيه من واقع نماذج ٤،٣ ضرائب في ١٤ ديسمبر ٢٠٠٩. كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ من وجهة نظر ضريبة شركات الأموال وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٧ حيث بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج ٥٠ ٩٠٦ جنيه وقد تم الاعتراض في الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قرره لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية في حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.

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

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 ديسمبر ٢٠١٧ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات 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 ديسمبر ٢٠١٧.												
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 ديسمبر ٢٠١٧ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.												
-٣٠	نصيب السهم في الأرباح												
	تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح لمساهمي الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لما يلي:-												
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>٢٠١٦/١٢/٣١</u></td> <td style="text-align: center;"><u>٢٠١٧/١٢/٣١</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧</td> <td style="text-align: center;">١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٣</td> <td style="text-align: right;">صافي الأرباح العام (جنيه)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤٣١</td> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤٣١</td> <td style="text-align: right;">الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام (سهم)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><u>٢٩,٩٦</u></td> <td style="text-align: center;"><u>١٠٧,٤١</u></td> <td style="text-align: right;">نصيب السهم من صافي الأرباح (جنيه/سهم)</td> </tr> </table>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>		٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٣	صافي الأرباح العام (جنيه)	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام (سهم)	<u>٢٩,٩٦</u>	<u>١٠٧,٤١</u>	نصيب السهم من صافي الأرباح (جنيه/سهم)
<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>												
٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٣	صافي الأرباح العام (جنيه)											
١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام (سهم)											
<u>٢٩,٩٦</u>	<u>١٠٧,٤١</u>	نصيب السهم من صافي الأرباح (جنيه/سهم)											
-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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٣,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراسنتيل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراسنتيل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٧ 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 الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
١٢ ٩٦٧	--
<u>١٢ ٩٦٧</u>	<u>--</u>

شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
إجمالي الرصيد المدين

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٦ ٠٢٩ ٢١١	١ ٤٢١ ١٨٦
٥٣٢ ١١٦ ١٢١	٦١٨ ٣٢٨ ٢٨٦
١١ ٩٢٧	١٦ ٢٦٦
<u>٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩</u>	<u>٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨</u>

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

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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>مجموعة شركات العز</u>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٥٠ ٧٣٨ ٦٨٤	—
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	٣٩ ٩٢٨ ٤٣٧	٥٤٨ ٩٤٢ ٧٢٦
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	١ ١٨٦ ٨٥٨ ٠١٥	٤ ١٥٨ ٨٤٨ ٢٨٤
	<u>الإجمالي</u>	<u>١ ٢٧٧ ٥٢٥ ١٣٦</u>	<u>٤ ٧٠٧ ٧٩١ ٠١٠</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 للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة 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 تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستثماري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.
- 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 كابييتال 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)).
- ٩-٣٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسييلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.

وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلى المصرى فى ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالاضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار الأمريكى نتيجة لقرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصرى ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصرى.

١٠-٣٢ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها فى قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض فى ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز (الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصرى و ٦,٧ مليون جنيه مصرى و ٣,٢ مليون جنيه مصرى على التوالي.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية للشركة القابضة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٢,٧ مليون جنيه مصرى تتمثل فى:-

القيمة بالجنيه

المصري

٤٩ ٦٩٢ ٨٠٧	١- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
٣ ٠٥٢ ٩٧٨	٢- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسياخ ٢
٤ ٦٠٨ ٠٠٠	٣- مشروع تسوية الأرض الغربية
١ ٥٢٤ ١٨٨	٤- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالشركة
١ ٤٥٢ ٥٧٥	٥- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
٢ ٤٠٩ ١٠٥	٦- أخرى
٦٢ ٧٣٩ ٦٥٣	

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٧١ ٩٥٢ يورو (المعادل لمبلغ ٢٠,٤ مليون جنيه مصرى) يمثل المتبقى من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيلى الايطالية.

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" مايلى:

- مشروع انشاء عمرة بمحطة الوقود (موبيل) اجمالى مبلغ ٧٠٠ ألف جنيه مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨٤٠ ٦٦٤ الف جنيه مصرى.

- مشروع إنشاء مبني إعاشة وملحق إداري ومخزن بمصنع تكسير الخبث وفصل المعادن مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢,٢ مليون جنيه.

		٣٤ -	<u>الالتزامات المحتملة</u>
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 العام المالي وبينها كالتالي:-		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
<u>المعادل</u>	<u>المعادل</u>		
<u>بالجنيه المصري</u>	<u>بالجنيه المصري</u>		
<u>اعتمادات مستندية - الشركة القابضة</u>			
٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦	دولار امريكى	
٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢	يورو	
<u>خطابات ضمان - الشركة القابضة</u>			
٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	دولار امريكى	
٢ ٠٢٨ ٧٢٠	٦ ٦٠٣ ٧٥٩	جنيه مصري	

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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. (إيضاح رقم ٣٢-٩).

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة شركة حديد عز (الشركة الأم) الموافقة على قيام الشركة بزيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وذلك على أساس القيمة العادلة للسهم.

وقد وافق مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ على زيادة رأس المال المصدر باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدى الشركة التابعة وذلك على أساس القيمة العادلة للسهم.

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) على دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقم (٦)، (٧) من النظام الأساسي (شركة تابعة) على أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتهما إلى الشركة التابعة إلى رأس المال.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة علي زيادة رأس المال وفقاً لمقترح مجلس الإدارة، وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) علي دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقم (٦)، (٧) من النظام الأساسي (شركة تابعة) علي أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائيتها إلي الشركة التابعة إلي رأس المال.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة علي زيادة رأس المال وفقاً لمقترح مجلس الإدارة، وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥.

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 اقامة 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 تعزيم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد 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.

وبجلسة 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 بصور 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 ومعيار 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 باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٣-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الى محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" فى القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء الترحيح أو بتسهيل ترحيح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسؤولين.

- وقد قدم بعض السادة المحالين فى تلك القضية استقالتهم اما باقى السادة العاملين المحالين الى محكمة الجنايات فأنهم استمروا فى شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

- بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل للأسبوع الثالث من يناير ٢٠١٨ لتقديم تقرير التصالح مع الدولة.

- وفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار القانوني فقد قام رئيس مجلس إدارة الشركة السابق بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده بما في ذلك هذه الدعوى بموجب قرار اللجنة القومية لإسترداد الأموال والأصول والموجدات في الخارج، ووفقاً لنص القانون الحاكم للتصالح رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٥ تنقضى الدعوى بتمام التصالح مع المتهم وجميع المتهمين معه، الأمر الذى سيمتد معه أثر التصالح إلى جميع المتهمين الآخرين في الدعوى وهو الأمر المؤكد معه أن تنتهى الدعوى بصدر حكم في هذه الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح والمحدد لها جلسة ١٤ إبريل ٢٠١٨.

٤-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

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

٥-٣٥ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ أقتصادية بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجدداً بتغريم المسؤولين داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة بمبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري، لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسؤولين داخل الشركة واستناداً لرأى المستشار القانونى للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة بالأعوام السابقة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري يتمثل في نصيب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية من الغرامة المدفوعة.

ويرى المستشار القانونى للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم فى القضية.

٦-٣٥ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

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

٧-٣٥ شركة EZDK Steel Europe GmbH

قامت الشركة بالمساهمة فى 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 فى ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصري.

٣٥-٨ - هيئة ميناء الإسكندرية

٣٥-٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبلغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز ويجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعلقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان.

٣٥-٨-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

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

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا 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 إلي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى ولم تحدد لها جلسة حتى الان.

٣٦- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتشي مع التبويب الحالي للقوائم المالية.

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 وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٣٧ ترجمة المعاملات 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 السنة 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 السنة 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 السنة 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 الوارده 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 "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرهله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل 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 للسنة الحالية والسنة المقارنة:

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 واللازمة 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 (أدون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أدون 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 الاضمحلالأ- 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 ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

٣٧-١٥ القروض

يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولي 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 الأولي 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 والالتزام خلال السنة 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 السنة 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 الإيجابية 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 بإسنتناء 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 المقدره. 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 إقتصادية مستقبلية للشركة.

- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتي يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناؤه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.