شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وتقرير مراقب الحسابات عليها

فهرس المحتويات

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١ : ٣
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ : ٥٤

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الاهرام
كيلو٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الـهـرم - الـجـيـزة - الـقاهـــرة الـكـبـرى
كـــود بـريـــدى : ١٢٥٥٦ الأهـــرام

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونى :egypt@kpmg.com.eg
صنـــدوق بـريـــد رقـــم ٤٨ الأهـــرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد 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 المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا 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 أساسا مناسبا 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 المجمع لشركة حديد عز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجي والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي، ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقة تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من أثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وتم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للمجموعة أن هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ يوليو ٢٠١٧ للمرافعة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد النتيجة النهائية التى قد تسفر عنها تلك الدعوى وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة التابعة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الإتفاق 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 التابعة ومستشارها القانوني إستقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه، وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه على ٢٤ قسط استحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت إجمالي المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير.

وترى الشركة التابعة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد صدر حكم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الإسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم إختصاصها وبإحالتها إلى محكمة تنفيذ الإسكندرية فطعنت الشركة على هذا الحكم بالإستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعنت وزارة المالية بالإستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الإستئنافين ليصدر فيهما حكم واحد وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض إستئناف وزارة المالية وإستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وبإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها المجموعة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١) والإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعة) 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 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 التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءاً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة تابعه) بناءاً على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها 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. وأن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا 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 حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٦)

حاتم عبد المنعم منتصر
KPMG حازم حسن
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)

القاهرة في ٢٢ مايو ٢٠١٧

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المجمعة في:

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٥/١/١ بالألف جنيه مصرى
الأصول الغير متداولة				
أصول ثابتة (بالصافى)	(١٠)	٢٨ ١٤٤ ٦٣٦	١١ ٢١٠ ٨٨٦	١١ ٠٧٢ ٦٣٠
مشروعات تحت التنفيذ	(١١)	٦٠٩ ١٧٨	٤ ٦١٦ ٦٩٠	٣ ٧٩٢ ٦٩٤
إستثمارات في شركات شقيقة	(١٢-١)	١١٥	١١٥	١١٥
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(١٢-٢)	١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠
أقساط ضرائب المبيعات طويلة الأجل		—	—	١٩٧ ٥١١
أصول ضريبية مؤجلة	(٣٠-١)	٢ ٧١٩ ٢٤٢	١ ٠٠٣ ٩٤٦	٩٣١ ٨٦٠
إقراض للغير طويل الأجل	(١٣)	٣٧ ٤١٩	٣٤ ٦٧٥	٣٢ ٠٦٢
أصول أخرى	(١٤)	٣٠ ٣١٥	٣٠ ٣١٥	—
شهرة	(٤٠-٩)	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤
إجمالى الأصول الغير متداولة		٣١ ٩٦٥ ٩٩٩	١٧ ٣٢١ ٧٢١	١٦ ٤٥١ ٩٦٦
الأصول المتداولة				
مخزون	(١٥)	٦ ١٣١ ٤٢٢	٤ ٣٢٢ ٢٩٩	٤ ٠٩٣ ٠٩٨
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	٢٨٧ ٣٢٤	١٤ ٨٤٩	٨٤ ٨٢٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٢ ٥٩٥ ٦٣٧	٢ ٢٥٩ ٧٠٤	١ ٨٨٦ ٠١٧
موردون – دفعات مقدمة		١٦٨ ٨٣١	٢٧٤ ٩١٨	٦٩٦ ٩٣٨
إستثمارات في أذون خزانة	(٤٠-٨)	١١ ٩٧٤	١٩ ٤٦٨	٥٠ ٤٩٣
النقدية وما في حكمها	(١٩)	٥ ١٠٤ ٧١٢	٤ ٧٨٤ ٤٠٣	٩١٦ ٢٣٩
إجمالى الأصول المتداولة		١٤ ٢٩٩ ٩٠٠	١١ ٦٧٥ ٦٤١	٧ ٧٢٧ ٦١٣
اجمالي الأصول		٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩	٢٨ ٩٩٧ ٣٦٢	٢٤ ١٧٩ ٥٧٩
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠-٢)	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥
إحتياطيات	(٢١)	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠	٣٧٩ ٣٤٦
ناتج تعديل تكلفة الأصول		٢ ٢٩٧ ٣٤١	—	—
(خسائر) أرباح مرحلة		(١ ٩٦٧ ٦٣٥)	(٥٨ ٠١٨)	٥٦٠ ٢٠٦
أسهم خزينة	(٢٢)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)
إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية		٤ ٠٦١ ٣٤٤	٥٢٩ ٤٣٨	٤٤١ ٧٧٣
توزيعات أرباح فترية للعاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة		—	—	(٣٢ ٥٥٦)
إجمالى حقوق ملكية الشركة القابضة		٧ ٢١٧ ٥٤٤	٣ ٢٩٧ ٩١٤	٣ ٩٩٣ ١٧٣
الحقوق الغير مسيطرة		٢ ٩٧٩ ٢٧٨	١ ٤٨٣ ٧٥٨	١ ٢٤١ ٤٤٤
إجمالي حقوق الملكية		١٠ ١٩٦ ٨٢٢	٤ ٧٨١ ٦٧٢	٥ ٢٣٤ ٦١٧
الإلتزامات				
الإلتزامات الغير متداولة				
قروض طويلة الأجل	(٢٧)	٩ ٢٣٤ ٩٧١	٦ ٩٧١ ٢٥٥	٥ ٨٩٤ ١٨٣
إلتزامات طويلة الأجل	(٢٩)	٨٣١ ٢٣٨	٣٨٣ ٣١١	٦٨٨ ٥٨٥
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٠-١)	٣ ٧٠٠ ٨٤٧	١ ٥٩٣ ٢٩٩	١ ٧٠٤ ٤٤١
إجمالى الإلتزامات الغير متداولة		١٣ ٧٦٧ ٠٥٦	٨ ٩٤٧ ٨٦٥	٨ ٢٨٧ ٢٠٩
الإلتزامات المتداولة				
بنوك – سحب على المكشوف		٦٠ ٠٧٠	١٨١ ٧٩٧	٦٨ ٤٦٣
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام	(٢٧)	١٤ ٩١٦ ٤٦١	١٠ ٢٦٧ ٨٢٨	٧ ٥٣٣ ٨١٧
موردون وأوراق دفع	(٢٣)	٤ ٤٦٧ ٣٢٧	٢ ٦٤١ ٩٣٩	١ ٨٦١ ٥٤٨
عملاء – دفعات مقدمة		١ ٢٤٣ ٤٢٤	١ ٠٠٨ ٤٢٨	٤٣٨ ٥٨٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	١ ٣٩٠ ٣٠٨	٩٤٢ ٩١٣	٥٠٥ ٨٩٧
ضريبة الدخل		٣ ٢٦٧	٧ ٢٧٥	٤١ ٧٨٧
إلتزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)	٤ ٦٧٣	٣ ٧٥٧	٣ ٠٤٥
مخصصات	(٢٦)	٢١٦ ٤٩١	٢١٣ ٨٨٨	٢٠٤ ٦١٦
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٢٢ ٣٠٢ ٠٢١	١٥ ٢٦٧ ٨٢٥	١٠ ٦٥٧ ٧٥٣
إجمالي الإلتزامات		٣٦ ٠٦٩ ٠٧٧	٢٤ ٢١٥ ٦٩٠	١٨ ٩٤٤ ٩٦٢
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية		٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩	٢٨ ٩٩٧ ٣٦٢	٢٤ ١٧٩ ٥٧٩

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة ونقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فليب شكيرى

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

ezzsteel Sadat City

شركة حديد عز ش.م.م

Ezz Steel Co. S.A.E

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	ايضاح رقم	٢٠١٦ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٥ بالألف جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٤٠-١٨)	٢٣ ١٨٩ ٢٧٥	١٦ ٦٤١ ١٧٩
يخصم:			
تكلفة المبيعات	(٣)	(٢٠ ٦٧٦ ٧٨٧)	(١٥ ٥٣٣ ٢٠٩)
مجمل الربح		٢ ٥١٢ ٤٨٨	١ ١٠٧ ٩٧٠
يضاف (يخصم):			
إيرادات تشغيل أخرى	(٤)	٦١ ٧٣٠	١٤٢ ٣١١
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	(١٩٣ ٨٠٦)	(١٦٤ ٢٠٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	(٧٥٦ ٣٩٠)	(٦٨٢ ٣٢٤)
مصروفات تشغيل أخرى	(٧)	(٢١ ٦١٦)	(٦٠ ٤٤١)
أرباح النشاط		١ ٦٠٢ ٤٠٦	٣٤٣ ٣١٦
يضاف (يخصم):			
إيرادات تمويلية	(٨)	٢٩٥ ٦٠٩	١٧٥ ٦٦٩
تكاليف تمويلية	(٨)	(١ ٨٢٥ ٧٧٠)	(١ ٢١١ ١٦٢)
أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية	(٨)	٨١٥ ٩١٠	(٨٩ ٥٨٧)
صافى التكاليف التمويلية		(٧١٤ ٢٥١)	(١ ١٢٥ ٠٨٠)
صافي ربح (خسارة) العام قبل الضرائب		٨٨٨ ١٥٥	(٧٨١ ٧٦٤)
(يخصم) يضاف:			
ضريبة الدخل		(٢ ٦٩٩)	(٧ ٢٧٥)
الضريبة المؤجلة	(٣٠-٢)	(٣٢٥ ٣٠٣)	١٨٥ ٧٠٣
صافي ربح (خسارة) العام		٥٦٠ ١٥٣	(٦٠٣ ٣٣٦)
يوزع كما يلي:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		١٦٢ ٤٦٣	(٤١٨ ٠٣١)
الحقوق الغير مسيطرة		٣٩٧ ٦٩٠	(١٨٥ ٣٠٥)
صافي ربح (خسارة) العام		٥٦٠ ١٥٣	(٦٠٣ ٣٣٦)
نصيب السهم في صافى ربح (خسارة) العام (جنيه/سهم)	(٩)	٠,٣٠	(٠,٧٨)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

	إيضاح رقم	٢٠١٦ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٥ بالألف جنيه مصرى
صافي ربح (خسارة) العام		٥٦٠ ١٥٣	(٦٠٣ ٣٣٦)
يضاف / (يخصم):			
بنود الدخل الشامل الآخر			
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في	(٨)	(٤ ١٧١ ٥٦٢)	—
تاريخ تحرير سعر الصرف			—
الضريبة المؤجلة		٩٣٨ ٦٠٢	—
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد ضرائب الدخل		(٣ ٢٣٢ ٩٦٠)	—
المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام		٣ ٢٣٢ ٩٦٠	
الصافى		—	—
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٤٢)	٤ ٠١٣ ٧٩٥	—
الضريبه المؤجلة		(٩٠٣ ١٠٤)	—
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضرائب الدخل		٣ ١١٠ ٦٩١	—
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	(٤٢)	(٤٠ ٨٠٩)	—
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول		٣ ٠٦٩ ٨٨٢	—
يضاف:			
الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		٦ ٩٤٢	—
فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملات الأجنبية		٤ ٩٧٠ ٣٢٤	١٥٠ ٦٤٨
إجمالي الدخل الشامل		٨ ٦٠٧ ٣٠١	(٤٥٢ ٦٨٨)
يوزع كما يلي			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		٥ ٩٩٥ ٤٩٩	(٣٣٠ ٣٦٦)
الحقوق الغير مسيطرة		٢ ٦١١ ٨٠٢	(١٢٢ ٣٢٢)
		٨ ٦٠٧ ٣٠١	(٤٥٢ ٦٨٨)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	رأس المال بالألف جنيه	احتياطيات بالألف جنيه	ناتج تعديل الأصول بالألف جنيه	أرباح (خسائر) مرحلة بالألف جنيه	إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية بالألف جنيه	أسهم خزينة بالألف جنيه	توزيعات أرباح فترية للعاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة بالألف جنيه	مجموع حقوق مساهمي الشركة القابضة بالألف جنيه	الحقوق الغير مسيطرة بالألف جنيه	إجمالي حقوق الملكية بالألف جنيه
الرصيد فى ٢٠١٥/١/١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٣٧٩ ٣٤٦	—	٥٦٠ ٢٠٦	٤٤١ ٧٧٣	(٧١ ٩٢١)	(٣٢ ٥٥٦)	٣ ٩٩٣ ١٧٣	١ ٢٤١ ٤٤٤	٥ ٢٣٤ ٦١٧
الدخل الشامل										
صافي خسارة العام	—	—	—	(٤١٨ ٠٣١)	—	—	—	(٤١٨ ٠٣١)	(١٨٥ ٣٠٥)	(٦٠٣ ٣٣٦)
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	—	—	—	—	٨٧ ٦٦٥	—	—	٨٧ ٦٦٥	٦٢ ٩٨٣	١٥٠ ٦٤٨
إجمالي الدخل الشامل	—	—	—	(٤١٨ ٠٣١)	٨٧ ٦٦٥	—	—	(٣٣٠ ٣٦٦)	(١٢٢ ٣٢٢)	(٤٥٢ ٦٨٨)
معاملات مع مساهمي الشركة										
حصة الشركة والأقلية في نصيب العاملين ومجلس الإدارة بالشركات التابعة في توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٤	—		—	(٦٤ ٢٢٨)	—	—	٣٢ ٥٥٦	(٣١ ٦٧٢)	(٢٨ ٥٦٤)	(٦٠ ٢٣٦)
أثر التغير في نسبة الإستثمار في الشركات التابعة	—	—	—	(١٣٥ ٩٦٥)	—	—	—	(١٣٥ ٩٦٥)	—	(١٣٥ ٩٦٥)
الفرق الناتج عن التغير في نسب الإستحواذ على حقوق الأقلية في الشركات التابعة	—	(١٩٧ ٢٥٦)	—	—	—	—	—	(١٩٧ ٢٥٦)	٣٩٣ ٢٠٠	١٩٥ ٩٤٤
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	—	(١٩٧ ٢٥٦)	—	(٢٠٠ ١٩٣)	—	—	٣٢ ٥٥٦	(٣٦٤ ٨٩٣)	٣٦٤ ٦٣٦	(٢٥٧)
الرصيد فى ٢٠١٥/١٢/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	—	(٥٨ ٠١٨)	٥٢٩ ٤٣٨	(٧١ ٩٢١)	—	٣ ٢٩٧ ٩١٤	١ ٤٨٣ ٧٥٨	٤ ٧٨١ ٦٧٢
الرصيد فى ٢٠١٦/١/١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	—	(٥٨ ٠١٨)	٥٢٩ ٤٣٨	(٧١ ٩٢١)	—	٣ ٢٩٧ ٩١٤	١ ٤٨٣ ٧٥٨	٤ ٧٨١ ٦٧٢
الدخل الشامل										
صافي ربح العام	—	—	—	١٦٢ ٤٦٣	—	—	—	١٦٢ ٤٦٣	٣٩٧ ٦٩٠	٥٦٠ ١٥٣
ناتج تعديل تكلفة الأصول	—	—	٢ ٣٢٥ ٨٨٤	—	—	—	—	٢ ٣٢٥ ٨٨٤	٧٨٤ ٨٠٧	٣ ١١٠ ٦٩١
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	—	—	(٢٨ ٥٤٣)	—	—	—	—	(٢٨ ٥٤٣)	(١٢ ٢٦٦)	(٤٠ ٨٠٩)
الأرباح الإكتوارية الناتجة من نظم المزايا المحددة للمعاشات	—	—	—	٣ ٧٨٩	—	—	—	٣ ٧٨٩	٣ ١٥٣	٦ ٩٤٢
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	—	—	—	—	٣ ٥٣١ ٩٠٦	—	—	٣ ٥٣١ ٩٠٦	١ ٤٣٨ ٤١٨	٤ ٩٧٠ ٣٢٤
إجمالي الدخل الشامل	—	—	٢ ٢٩٧ ٣٤١	١٦٦ ٢٥٢	٣ ٥٣١ ٩٠٦	—	—	٥ ٩٩٥ ٤٩٩	٢ ٦١١ ٨٠٢	٨ ٦٠٧ ٣٠١
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	—	—	—	٢٨ ٥٤٣	—	—	—	٢٨ ٥٤٣	١٢ ٢٦٦	٤٠ ٨٠٩
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	—	—	—	(٢ ١٠٤ ٤١٢)	—	—	—	(٢ ١٠٤ ٤١٢)	(١ ١٢٨ ٥٤٨)	(٣ ٢٣٢ ٩٦٠)
معاملات مع مساهمي الشركة										
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
الرصيد فى ٢٠١٦/١٢/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٢٩٧ ٣٤١	(١ ٩٦٧ ٦٣٥)	٤ ٠٦١ ٣٤٤	(٧١ ٩٢١)	—	٧ ٢١٧ ٥٤٤	٢ ٩٧٩ ٢٧٨	١٠ ١٩٦ ٨٢٢

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

	ايضاح رقم	٢٠١٦ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٥ بالألف جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح (خسارة) العام قبل الضرائب		٨٨٨ ١٥٥	(٧٨١ ٧٦٤)
تعديلات لتسوية صافي ربح (الخسائر) مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
الاهلاك	(١٠)	٨٤١ ٩٥٥	٧٥١ ٦٣٣
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		(٢ ١٢٨)	(٣ ٨٢٧)
رد الإضمحلال في الأصول	(٤)	(٣ ٧١٠)	(٦٠٠)
الإضمحلال في قيمة الأصول	(٧)	٩٧	١ ٢٠٩
مصروف التأجير التمويلى المحمل على قائمة الدخل	(٢٨)	١٦ ٧٦١	—
مخصصات مكونة خلال العام	(٧)	٤ ٣٥٠	١٧ ٩٦٠
مخصصات إنتفى الغرض منها	(٤)	—	(٢٤٤)
(أرباح) خسائر رأسمالية	(٤)	(٤ ٧٢٧)	٩٣٦
فوائد ومصروفات تمويلية	(٨)	١ ٨٢٥ ٧٧٠	١ ٢١١ ١٦٢
فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل		(١ ٩٤٢)	(٤ ٤٣٤)
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)	١٢ ٤٤٤	١٢ ٤٩٨
التسويه مع شركة إيراليكيد السخنه		—	(١٥٤ ٧٠٧)
فروق ترجمة عملات أجنبية		(١ ٠٦٢ ٩٦٢)	١٠ ٨٦٩
		٢ ٥١٤ ٠٦٣	١ ٠٦٠ ٦٩١
التغير في بنود رأس المال العامل			
– المخزون		(٩٤٣ ٢٩٢)	(١٠٧ ٧٤٣)
– العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٥١٧ ١٢٣)	(١ ٥٨٠ ٧٨٧)
– الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		١ ١٢١ ٥٠٦	٣ ٣٦٤ ٩٤٨
– إلتزامات نظام المعاش التكميلى		٢ ٧٥٤	٣ ٦٥٤
صافى النقدية الناتجه من أنشطة التشغيل		٢ ١٧٧ ٩٠٨	٢ ٧٤٠ ٧٦٣
المستخدم من المخصصات		(١ ٧٤٦)	(٨ ٤٤٤)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٧ ٢٧٥)	(٤١ ٧٨٦)
فوائد مدفوعة		(١ ٤٣١ ٩١١)	(٩٩٩ ٩٠٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجه من أنشطة التشغيل		٧٣٦ ٩٧٦	١ ٦٩٠ ٦٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٨٧١ ٧١٩)	(١ ١٢٥ ٦٢٩)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة		—	(٣٠ ٣١٥)
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)		(٦٦ ٢٢٨)	(١٨٤ ٢٤٨)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)		٧٥ ٨٥٠	٢١٩ ١٠٠
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٦ ٧٨٤	٥ ٩٠٧
المسدد إلى مصلحة الضرائب على المبيعات -- أقساط سلع رأسمالية		—	(٧ ٩٥٠)
مدفوعات لإقراض العاملين		(٣١ ٥٣١)	(٢٨ ٣٣٧)
مقبوضات من إقراض العاملين		٢٤ ٨٨١	٢٠ ٦٦٢
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار		(٨٦١ ٩٦٣)	(١ ١٣٠ ٨١٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى المحصل من التسهيلات الائتمانية		٧٠٠ ٣٥٤	١ ٥٠٤ ٠٠٦
المسدد من التزامات طويلة الاجل		(٢٢)	(٢٤)
المحصل (المسدد) من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة		٤٦٥ ١٧٠	(١ ٩٢٥ ١٥٦)
عقد التمويل متوسط الاجل			
المسدد من القروض		(٧٧٨ ٨٣٦)	(٢ ٨٧٦ ٠١١)
مقبوضات من قروض		٥٦٥ ٢١٨	٣ ٨٣٦ ٦٥١
مدفوعات التأجير التمويلى	(٢٨)	(٢٦ ٤٨١)	—
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٣٧ ٣٣٣)	(٦٠ ٢٣٥)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٧٨٨ ٠٧٠	٤٧٩ ٢٣١
التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		٦٦٣ ٠٨٣	١ ٠٣٩ ٠٤٦
أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها	(٣٨)	٢٦٤ ٢٧٧	—
في تاريخ تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل			
صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		٩٢٧ ٣٦٠	١ ٠٣٩ ٠٤٦
النقدية وما فى حكمها أول العام	(١٩)	١ ٦٤٧ ٨٦٥	٦٠٨ ١٣٦
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية		٢٣ ٢٠٢	٦٨٣
النقدية وما فى حكمها آخر العام	(١٩)	٢ ٥٩٨ ٤٢٧	١ ٦٤٧ ٨٦٥

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة فى السجل التجارى تحت رقم ٤٧٢ محافظة المنوفية بتاريخ ٢ أبريل ١٩٩٤، وتم نشر العقد الإبتدائى والنظام الأساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٣١ فى أبريل سنة ١٩٩٤ ومقرها مدينة السادات.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٣ علي تعديل اسم الشركة إلي شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان المهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيبان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" ، والتي تساهم في رأس مال الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة بنسبة ٦٥,٣٦٪.
- يتم تداول الأسهم الإسمية للشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية وبورصة لندن.

الشركات التابعة

شركة مصانع العز للدرفلة (مصانع العز للصلب سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٨٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية): تأسست في عام ١٩٨٢ كشركة إستثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لديها الشركات التابعة التالية:

شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً) (شركة مساهمة مصرية): تأسست فى عام ١٩٩٨ وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الإستثمار.

شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية): تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢.

غرض الشركة وشركاتها التابعة

يتمثل غرض الشركة وشركاتها التابعة في صناعة وتجارة وتوزيع الحديد والصلب بكافة أنواعه وما يرتبط به من منتجات وخدمات.

وفيما يلي بيان بنسبة الإستثمارات في الشركات التابعة لشركة حديد عز التي تم إدارجها بالقوائم المالية المجمعة:

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
	٪	٪
مصانع العز للدرفلة	٩٨,٩١ مباشرة	٩٨,٩١ مباشرة
العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية	٥٤,٥٩ مباشرة	٥٤,٥٩ مباشرة
العز لصناعة الصلب المسطح	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر) من خلال عز الدخيلة	٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر) من خلال عز الدخيلة
حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	٤٩,١٣ (غير مباشر) من خلال عز الدخيلة	٤٩,١٣ (غير مباشر) من خلال عز الدخيلة
مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات	٤٧,٤٩ (غير مباشر) من خلال عز الدخيلة	٤٧,٤٩ (غير مباشر) من خلال عز الدخيلة

إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم إعتماد إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. كما قامت اداره المجموعة بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه، وذلك وفقا لما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٤٢).

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري.

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة المجموعة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.
وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- الإضمحلال في قيمة الأصول.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات المحتملة والمخصصات.

٢-٥ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-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 المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٦ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة حديد عز (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة والأرباح غير المحققة بين الشركات.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفى نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة تحت بند مستقل "حقوق الأقلية"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من حقوق الأقلية دون أن تؤدى إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

	إيضاح رقم	٢٠١٦ بالألف جنيه	٢٠١٥ بالألف جنيه
خامات		١٥ ٩٩٢ ١٢٤	١٢ ٠٩٦ ٤٥٤
مرتبات وأجور		١ ١٥٥ ٧٠٣	١ ٠٢١ ٣٣١
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠)	٨١٤ ٥٤٦	٧٢٩ ١٢١
تكلفة المعاش التكميلي		٨ ٨٢٠	٨ ٢٥٠
مصروفات صناعية غير مباشرة		٢ ٥٠٤ ٤٠٠	١ ٨٦٥ ٩١٩
تكلفة التشغيل		٢٠ ٤٧٥ ٥٩٣	١٥ ٧٢١ ٠٧٥
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام		٢٠١ ١٩٤	(١٨٧ ٨٦٦)
		٢٠ ٦٧٦ ٧٨٧	١٥ ٥٣٣ ٢٠٩

٤- إيرادات تشغيل أخرى

	٢٠١٦ بالألف جنيه	٢٠١٥ بالألف جنيه
مخصصات انتفي الغرض منها	-	٢٤٤
أرباح رأسمالية	٤ ٧٢٧	-
رد الإضمحلال في قيمة المدينون وأرصدة مدينة أخري	٣ ٧١٠	٦٠٠
إيرادات أخرى	٥٣ ٢٩٣	١٤١ ٤٦٧
	٦١ ٧٣٠	١٤٢ ٣١١

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

	إيضاح رقم	٢٠١٦ بالألف جنيه	٢٠١٥ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		٦٥ ٨٧٠	٥٨ ٥٤٦
مصاريف دعاية وإعلان		٣٧ ٣٢٦	٥٥ ٠١٥
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠)	٥ ٨٢٥	٥ ٤٣٢
تكلفة المعاش التكميلي		٥٣٥	٦٩٠
مصروفات أخرى		٨٤ ٢٥٠	٤٤ ٥١٧
		١٩٣ ٨٠٦	١٦٤ ٢٠٠

٦- مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	٢٠١٦ بالألف جنيه	٢٠١٥ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		٥١٣ ٣٤٩	٤٤٦ ٢٥٣
قطع غيار وصيانة		٢٠ ٥٠٥	١٤ ٤٨٤
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠)	٢١ ٥٨٤	١٧ ٠٨٠
تكلفة المعاش التكميلي		٣ ٠٨٩	٣ ٥٥٨
مصروفات أخرى		١٩٧ ٨٦٣	٢٠٠ ٩٤٩
		٧٥٦ ٣٩٠	٦٨٢ ٣٢٤

٧- مصروفات تشغيل أخرى

	٢٠١٦ بالألف جنيه	٢٠١٥ بالألف جنيه
خسائر رأسمالية	-	٩٣٦
تبرعات	١٢ ٨٥٦	٢٨ ٦٣٢
الإضمحلال في قيمة الأصول	٩٧	١ ٢٠٩
مخصصات مكونة خلال العام	٤ ٣٥٠	١٧ ٩٦٠
مصروفات أخرى	٤ ٣١٣	١١ ٧٠٤
	٢١ ٦١٦	٦٠ ٤٤١

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

	٢٠١٦ بالألف جنيه	٢٠١٥ بالألف جنيه
إيرادات تمويلية		
فوائد وإيرادات تمويلية	٢٩٥ ٦٠٩	١٧٥ ٦٦٩
إجمالي إيرادات تمويلية	٢٩٥ ٦٠٩	١٧٥ ٦٦٩
تكاليف تمويلية		
فوائد ومصروفات تمويلية	(١ ٨٢٥ ٧٧٠)	(١ ٢١١ ١٦٢)
إجمالي تكاليف تمويلية	(١ ٨٢٥ ٧٧٠)	(١ ٢١١ ١٦٢)
أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية*	٨١٥ ٩١٠	(٨٩ ٥٨٧)
صافى التكاليف التمويلية	(٧١٤ ٢٥١)	(١ ١٢٥ ٠٨٠)

* أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

	إيضاح رقم	٢٠١٦ جنيه مصرى
خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		(٣ ٣٥٥ ٦٥٢)
يخصم:		
خسائر ترجمة الأرصدة التي تم الإعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر	(٤٢)	(٤ ١٧١ ٥٦٢)
		٨١٥ ٩١٠

٩- نصيب السهم في صافى ربح (خسارة) العام

	إيضاح رقم	٢٠١٦	٢٠١٥
نصيب مساهمى الشركة القابضة			
صافى ربح (خسارة) العام (بالألف جنيه)		١٦٢ ٤٦٣	(٤١٨ ٠٣١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)		٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
نصيب السهم في ربح (خسارة) العام (جنيه/سهم)	(٤٢)	٠,٣٠	(٠,٧٨)

١٠- أصول ثابتة (بالصافى)

	أراضى	مبانى	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	عدد وأدوات	تحسينات على مبانى مؤجرة	الإجمالى
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
التكلفة:								
فى ٢٠١٥/١/١	٦٦٣ ٩٨٠	٤ ١٢٣ ٨٠٦	١٦ ٠٢٢ ٨٨٣	١٦٥ ٥٤٨	١١٨ ٠٦٧	٦٨ ٢٥١	٣ ٩٠٢	٢١ ١٦٦ ٤٣٧
الإضافات خلال العام	١ ١٥٤	٣٩ ١٨٧	٢١٢ ٠٠٣	٣٧ ٦٠٥	٣٥ ٢٠٤	٧ ٢٠٦	—	٣٣٢ ٣٥٩
الاستبعادات خلال العام	—	(٢٨٨)	(٨١ ١١٦)	(٢ ٧٣٢)	(٦ ٠٣٤)	(١ ٢٥٣)	—	(٩١ ٤٢٣)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	٨ ٦٢٣	٢٢٩ ٤٠٧	٥١٨ ٨٧٣	١٩٥	١ ٣٤٦	٣ ٥٨٥	—	٧٦٢ ٠٢٩
فى ٢٠١٥/١٢/٣١	٦٧٣ ٧٥٧	٤ ٣٩٢ ١١٢	١٦ ٦٧٢ ٦٤٣	٢٠٠ ٦١٦	١٤٨ ٥٨٣	٧٧ ٧٨٩	٣ ٩٠٢	٢٢ ١٦٩ ٤٠٢
فى ٢٠١٦/١/١	٦٧٣ ٧٥٧	٤ ٣٩٢ ١١٢	١٦ ٦٧٢ ٦٤٣	٢٠٠ ٦١٦	١٤٨ ٥٨٣	٧٧ ٧٨٩	٣ ٩٠٢	٢٢ ١٦٩ ٤٠٢
إعادة تبويب	—	—	١٢٣ ٤٥٣	—	—	—	—	١٢٣ ٤٥٣
الإضافات خلال العام	—	٢ ٤٦١ ٩١٨	٢ ٧١٠ ٥٧٩	١١ ٩٩٢	٢٥ ٤٤٦	١٢ ٥٣٨	—	٥ ٢٢٢ ٤٧٣
فروق تعديل التكلفة بمعامل التعديل*	—	—	٨ ٣٩٧ ٤٩٤	٨٥ ٨٩٣	٦٥ ٠٠٣	١٢ ٩٤٠	—	٨ ٥٦١ ٣٣٠
الاستبعادات خلال العام	—	(١٣ ٢٣٣)	(٩١ ٠١٤)	(١ ٩٧٩)	(٣ ٥٦٦)	(١ ٤٨٥)	—	(١١١ ٢٧٧)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	١٣٨ ٤٩٠	٣ ٦٨٤ ٥٥٣	٨ ٣٣٢ ٩٧٣	٣ ١٤٠	٢٢ ٩١٩	٥٩ ٦٩١	—	١٢ ٢٤١ ٧٦٦
فى ٢٠١٦/١٢/٣١	٨١٢ ٢٤٧	١٠ ٥٢٥ ٣٥٠	٣٦ ١٤٦ ١٢٨	٢٩٩ ٦٦٢	٢٥٨ ٣٨٥	١٦١ ٤٧٣	٣ ٩٠٢	٤٨ ٢٠٧ ١٤٧
مجمع الإهلاك:								
فى ٢٠١٥/١/١	—	١ ٣٥٦ ١٦٣	٨ ٥١٧ ٣٧٨	٩٥ ١٦٥	٧٦ ٧٨٩	٤٤ ٤١٠	٣ ٩٠٢	١٠ ٠٩٣ ٨٠٧
إهلاك العام	—	١٠٣ ١٥٦	٦٠٠ ٩٤٠	٢٨ ٧٧١	١٢ ١٤٠	٦ ٦٢٦	—	٧٥١ ٦٣٣
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال العام	—	(٢٨٨)	(٧٥ ٦١٧)	(٢ ٧٣٢)	(٦ ٠٣٤)	(١ ٢٥٣)	—	(٨٥ ٩٢٤)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	—	٣٨ ٣٧٧	١٥٧ ٢٢٥	١٨٥	١ ٢٢٩	١ ٩٨٤	—	١٩٩ ٠٠٠
فى ٢٠١٥/١٢/٣١	—	١ ٤٩٧ ٤٠٨	٩ ١٩٩ ٩٢٦	١٢١ ٣٨٩	٨٤ ١٢٤	٥١ ٧٦٧	٣ ٩٠٢	١٠ ٩٥٨ ٥١٦
فى ٢٠١٦/١/١	—	١ ٤٩٧ ٤٠٨	٩ ١٩٩ ٩٢٦	١٢١ ٣٨٩	٨٤ ١٢٤	٥١ ٧٦٧	٣ ٩٠٢	١٠ ٩٥٨ ٥١٦
إهلاك العام**	—	١٤١ ٩٤٣	٦٣٦ ٤٥٧	٣٦ ٦٤١	١٦ ٧٠٧	١٠ ٢٠٧	—	٨٤١ ٩٥٥
فروق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل*	—	—	٤ ٥٨٩ ٧٧٨	٥٢ ٩١١	٢٠ ٤٣١	٤ ٨١٨	—	٤ ٦٦٧ ٤٣٨
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال العام	—	(١٣ ٢٣٢)	(٨٥ ٨٤٨)	(١ ٩٧٩)	(٣ ٥٤٦)	(١ ٤٨٥)	—	(١٠٦ ٠٩٠)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	—	٧٣٥ ٩٧٧	٢ ٨٩٩ ٨٤٥	٣ ١٢٥	٢١ ٤٨٨	٤٠ ٢٥٧	—	٣ ٧٠٠ ٦٩٢
فى ٢٠١٦/١٢/٣١	—	٢ ٣٦٢ ٠٩٦	١٧ ٢٣٩ ٦٥٨	٢١٢ ٠٨٧	١٣٩ ٢٠٤	١٠٥ ٥٦٤	٣ ٩٠٢	٢٠ ٠٦٢ ٥١١
صافى القيمة الدفترية:								
في ٢٠١٥/١٢/٣١	٦٧٣ ٧٥٧	٢ ٨٩٤ ٧٠٤	٧ ٤٧٢ ٧١٧	٧٩ ٢٢٧	٦٤ ٤٥٩	٢٦ ٠٢٢	—	١١ ٢١٠ ٨٨٦
في ٢٠١٦/١٢/٣١	٨١٢ ٢٤٧	٨ ١٦٣ ٢٥٤	١٨ ٩٠٦ ٤٧٠	٨٧ ٥٧٥	١١٩ ١٨١	٥٥ ٩٠٩	—	٢٨ ١٤٤ ٦٣٩
أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم فى ٢٠١٦/١٢/٣١	—	١٢٧ ٩٣٢	٤٢٧ ٨٠٩	٧٣ ٢٥٠	٧٦ ٩١١	٣٨ ١٨٤	٣ ٩٠٢	٧٤٧ ٩٨٨

* تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة خلال العام (إيضاح رقم ٤٢).

** إهلاك العام يتضمن مبلغ ٥٦٧ ٥٢ ألف جنيه مصري يتمثل في إهلاك فروق تعديل التكلفة خلال العام.

- تتضمن تكلفة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه مصرى شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار امريكي) بغرض إقامة مشروع صناعى عليها، وطبقاً للعقد لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥/ ١٠/ ٢٠١٠ وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- مازالت شركة العز الدخيلة للصلب – شركة تابعه – في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراة من جهات مختلفة.

- لم تقم شركة مصانع العز للدرفلة بتسجيل أرض مشروع المصنع الجديد في العين السخنة بأسمها حتى تاريخه والبالغ قيمتها ٢٩.٦٤ مليون جنيه مصرى .

- إهلاكات العام مُحملة بقائمة الدخل كالتالي:-

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر: ٢٠١٦ بالألف جنيه	٢٠١٥ بالألف جنيه
تكاليف النشاط	(٣)	٨١٤ ٥٤٦	٧٢٩ ١٢١
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	٥ ٨٢٥	٥ ٤٣٢
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	٢١ ٥٨٤	١٧ ٠٨٠
		٨٤١ ٩٥٥	٧٥٩ ٦٣٣

١١- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
توسعات انشائية	٣١ ٥١٧	٥٨ ٥٥٠
آلات تحت التركيب*	٥٣٢ ٧٦٨	٣ ٢٦٤ ١٦٢
تكلفة الإقتراض المرسملة	-	١ ٠٠٣ ٤٨٩
تصميم وإنشاء مبنى إدارى	٣ ٩٨٠	٣ ٩٨٠
دفعات مقدمة لشراء آلات	٤٠ ٥٦٨	٢٨٥ ٩٧٩
دفعات مقدمة تحت حساب مبانى	٣٤٥	٥٣٠
	٦٠٩ ١٧٨	٤ ٦١٦ ٦٩٠

- يتضمن بند الالات ومعدات تحت التركيب مبلغ ٩٠٣ ١١٩ ألف جنية مصري يتمثل في قيمة ناتج تعديل التكلفة بمعامل التعديل وفقا للمعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٤٢).

١٢- الإستثمارات

	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمارات	
		٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	٪	بالألف جنيه	بالألف جنيه
١٢-١ استثمارات في شركات شقيقة			
الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية)	٤٠	٩٠	٩٠
شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK)	٥٠	٢٥	٢٥
شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (٣٧-١)	٥٠	-	-
		١١٥	١١٥

١٢-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

	إيضاح رقم	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة		٨٠	٨٠
الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م)		١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار*		١٠٩ ٨٠٠	١٠٩ ٨٠٠
		١٢٧ ٦٠٦	١٢٧ ٦٠٦
يخصم			
قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص	(١٨)	١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
		١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠

* تتمثل فى مساهمة شركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - في رأس مال شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار" مجموعة عز الصناعية" بعدد ٦ ١٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٣,٨١٣ ٪.

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
سلف العاملين – تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)		١١ ٨٨١	١١ ٣٤٦
قرض إسكان للعاملين – يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	(١٣-١)	٢٠ ٥٦٩	١٩ ٣٦٦
سلف العاملين – رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	(١٣-٢)	٥٥٢	٦٩١
سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	(١٣-٣)	٣ ٨٧٦	٢ ٣٨١
قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)	(١٣-٤)	٥٤١	٨٩١
		٣٧ ٤١٩	٣٤ ٦٧٥

١٣-١ *القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين*

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		٣٩ ٢٣٤	٣٧ ٦٦١
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١٧)	٥ ٣٨٢	٥ ٣٢٨
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل		٣٣ ٨٥٢	٣٢ ٣٣٣
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل		١٣ ٢٨٣	١٢ ٩٦٧
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل		٢٠ ٥٦٩	١٩ ٣٦٦

يتمثل قرض اسكان العاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة فى الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصرى وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣. حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة هذا القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنية مصري بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة وهذا القرض تم منحة وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ ألف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أي أعباء أو فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١ ٩٣٨ مستفيد وبقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٢ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣٨ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٧).

وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية فى تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءاً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة.

١٣-٢ تتمثل سلف العاملين – رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – قيمة السلف التى تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألاف جنيه مصرى للعامل و١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى فى حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ وتعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبة ٢٥% ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١ ٨٧٥ جنيه مصري أو ٢ ٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الأسرة. وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ١,٧ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٧).

١٣-٣ تتمثل سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألاف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي علي فترة ٦ سنوات وفقاً لقرار مدير قطاع الموارد البشرية للشركة في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم الحج بنسبة ٢٥% ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة بمبلغ ٥ ٠٠٠ جنيه مصري. وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة على زيادة قرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيه بدلاً من ٣٠ ألف جنيه وكذلك زيادة الدعم من ٥ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٦ ٠٠٠ جنيه مصري وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري – اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٧).

١٣-٤ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		١ ٢٠٨	١ ٧٢٥
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١٧)	٤٥٩	٥٠١
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين *المتضررين بمشروع بوابة (٨)* طويل الأجل		٧٤٩	١ ٢٢٤
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل		٢٠٨	٣٣٣
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		٥٤١	٨٩١

يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – فى قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) والخاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

تم منح القرض بواقع ثلاثه آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعة من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ١,٢ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٥٩ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى – اقراض قصير الاجل (إيضاح رقم ١٧).

وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية فى 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.

١٤- أصول أخرى

يتمثل المبلغ في قيمة المدفوع للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركتى العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – ومصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – بقيمة ٧٨٥ ٢٤ ألف جنيه مصري و ٥٣٠ ٥ ألف جنيه مصري على التوالي للموافقه على التوسع في إنتاج حديد التسليح وجارى إتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التراخيص.

١٥- مخزون

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
خامات ومستلزمات إنتاج	٢ ٠٧٥ ٩٩٣	١ ١٧٤ ٢٩٦
إنتاج غير تام	٢٢٠ ٣٢٩	٣١١ ١٢١
إنتاج تام	١ ٠٩٨ ٤١١	١ ٢٠٨ ٨٥٥
إنتاج تام – حديد مختزل	٣١٢ ٤٥٤	٧٢ ٣٣٤
قطع غيار ومهمات	١ ٨٠٢ ٥١٠	١ ٣٥٥ ٤٩٩
بضاعة بالطريق	٤٩٧ ١٥٩	١٤٠ ٠٩٦
إعتمادات مستندية	١٢٤ ٥٦٦	٦٠ ٠٩٨
	٦ ١٣١ ٤٢٢	٤ ٣٢٢ ٢٩٩

١٦- عملاء وأوراق قبض

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
عملاء		٣٠٦ ٤٠٨	٤٢ ٧٠٦
عملاء – أطراف ذات علاقة	(٣١-١)	١ ٧٧٣	–
أوراق قبض		٨ ٨٠٠	١ ٨٠٠
		٣١٦ ٩٨١	٤٤ ٥٠٦
يخصم			
الإضمحلال فى قيمة العملاء	(١٨)	٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧
		٢٨٧ ٣٢٤	١٤ ٨٤٩

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
تأمينات لدى الغير		٦٨١ ٤٨٢	٦٠٩ ١٠٧
مصلحة الضرائب*		٩٨٧ ٠٠٠	٨٣٩ ٢٢٢
مصلحة الضرائب – مقابل الإنتفاع**		١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧
مصلحة الضرائب – ضريبة مبيعات – أقساط سلع رأسمالية***		٩٥ ٢٨٤	٢٠٥ ٤٦٠
مصلحة الجمارك		٣٤ ٢٦٩	٩ ١١٩
إيرادات مستحقة		٣ ١٣٩	٤ ٢٧٥
مصروفات مدفوعة مقدماً****		٦٦ ٥١٦	٤٧ ٦٣٣
هيئة ميناء الإسكندرية		٦٥ ١٩٦	٤١ ٦٩٩
إقراض قصير الأجل – قرض إسكان العاملين	(١٣-١)	٥ ٣٨٢	٥ ٣٢٨
إقراض قصير الأجل – سلف عاملين		٢٣ ٦٨٩	١٨ ٠٨٢
إقراض قصير الأجل – رحلة العمرة	(١٣-٢)	١ ٦٩٦	٢ ٠٣٠
إقراض قصير الأجل – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس	(١٣-٣)	١ ٠٤٣	٦٤١
إقراض قصير الأجل – قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)	(١٣-٤)	٤٥٩	٥٠١
تأمينات خطابات ضمان		١٦٥	١٣٥
تأمينات إعتمادات مستندية		–	١١ ١٥١
مستحق من أطراف ذوى علاقة	(٣١-٢)	٢١٣ ٦٥٣	١٩٦ ٢٣٥
المسدد مقدما للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح		٢٣٥ ٥٤١	١٠٠ ٢٣٩
محكمة القاهره الاقتصادية*****		٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠
أرصدة مدينة أخرى******		٧١ ٩٣٦	٦٣ ٢٧٣
		٢ ٦٤٨ ٩٨٧	٢ ٣١٦ ٦٦٧
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٨)	٥٣ ٣٥٠	٥٦ ٩٦٣
		٢ ٥٩٥ ٦٣٧	٢ ٢٥٩ ٧٠٤

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة دفعة من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية عن مشروعات الصلب المسطح وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) بالإضافة إلى مبلغ ٢٣٣ جنيه مصري دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية – عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨، ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية مقابل الانتفاع لشركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري – إيضاح رقم (٣٧-٢).

*** تتمثل في رصيد أقساط ضرائب المبيعات المتعلقة بالسلع الرأسمالية المستوردة خاصة بشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة.

**** تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٩ ٧٢٠ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة الجزء المتداول من الدفعات المقدمة لعقود التأجير التمويلى – إيضاح رقم (٢٨).

***** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهره الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وذلك بعد خصم قيمة الغرامة والمحكوم بها في الجنحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسئولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

******تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنية مصري يمثل ١٥% من قيمة الرخصة المتعلقة بخط الإنتاج الثاني التي قامت شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بسدادها في فبراير ٢٠١٢.

١٨- الإضمحلال في قيمة الأصول

	إيضاح رقم	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه	رد الإضمحلال في قيمة الأصول بالألف جنيه	المحمل على قائمة الدخل خلال العام بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض	(١٦)	٢٩ ٦٥٧	–	–	٢٩ ٦٥٧
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري	(١٧)	٥٦ ٩٦٣	(٣ ٧١٠)	٩٧	٥٣ ٣٥٠
الإضمحلال في الموردين – دفعات مقدمة		٥ ٦١١	–	–	٥ ٦١١
الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع	(١٢-٢)	١٧ ٧٢٦	–	–	١٧ ٧٢٦
		١٠٩ ٩٥٧	(٣ ٧١٠)	٩٧	١٠٦ ٣٤٤

١٩- النقدية وما فى حكمها

	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
بنوك – ودائع لأجل	٤١٢ ١٤٠	٥٥٠ ٧٣٨
بنوك – حسابات جارية	٤ ٦٤٠ ٩١٠	٤ ١٩٢ ١٢٣
شيكات تحت التحصيل	٤١ ٨٠٢	٣٧ ٠٨٣
نقدية بالصندوق	٨ ٧٠٥	٣ ٤٠٦
وثائق صناديق الإستثمار*	١ ١٥٥	١ ٠٥٣
	٥ ١٠٤ ٧١٢	٤ ٧٨٤ ٤٠٣
يخصم:		
بنوك – سحب على المكشوف	٦٠ ٠٧٠	١٨١ ٧٩٧
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الإئتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة	٢ ٤٤٦ ٢١٥	٢ ٩٥٤ ٧٤١
النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية	٢ ٥٩٨ ٤٢٧	١ ٦٤٧ ٨٦٥

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في عدد ٤ ٨٥٣ وثيقة استثمار ذات عائد يومي تراكمي.

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨ مليار جنيهاً مصرياً.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٣٢٥ ٧١٦ ٢ ألف جنيه مصري (أثنين مليون وسبعمائة وستة عشر ألف وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيهاً مصرياً) موزع على ٠٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ سهم، قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل، وقد تم تسجيل رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة بالسجل التجاري برقم ١١٧٦ بمدينة منوف فى ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢١- إحتياطيات

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
احتياطي قانوني*	١ ٣٥٨ ١٦٣	١ ٣٥٨ ١٦٣
احتياطيات أخري (علاوة إصدار)**	٢ ٦٢٠ ٧٥٦	٢ ٦٢٠ ٧٥٦
الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعه***	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)	(٣ ٧٩٦ ٨٢٩)
	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠

* **الإحتياطى القانونى:** يجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين إحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

** **الإحتياطيات الأخرى:** علاوة الإصدار ناتجة عند إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال مقابل الإستحواذ علي أسهم شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وكذا تحويل السندات السابق إصدارها لأسهم.

*** **الفرق الناتج عن الأستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:**

	بالألف جنيه
يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في فبراير ٢٠٠٦ (تمثل ٢٩,٣٩ ٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق نتيجة معاملات تمت تحت السيطرة المشتركة لشركات المجموعة.	٣ ٢٨٠ ٤٩٣
يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة إضافية من رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة – في إبريل ٢٠١٠ (تمثل ١,٣٥٪ من رأس مالها) وصافي القيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذه المعاملة تمت مع وجود سيطرة للشركة على الشركة التابعة وقد تم الشراء من مساهمين من خارج مجموعة شركات عز.	١٢٧ ١٦٢
يمثل الفرق بين تكلفة إقتناء نسبة ٧,٢٣٪ من رأس مال شركة العز للصلب المسطح – شركة تابعة – في نوفمبر ٢٠١٥ والقيمة الدفترية لهذه الأسهم حيث أن هذا الفرق يمثل ناتج إقتناء حصص إضافية من حقوق الأقلية في الشركة التابعة.	٣٨٩ ١٧٤
	٣ ٧٩٦ ٨٢٩

٢٢- أسهم خزينة

- يتمثل هذا البند في ٢٠١٦/١٢/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردون وأوراق دفع

	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
موردون	٤ ٣٩٩ ١٥١	٢ ٦٢٢ ٥٣٧
أوراق دفع	٦٨ ١٧٦	١٩ ٤٠٢
	٤ ٤٦٧ ٣٢٧	٢ ٦٤١ ٩٣٩

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة		٤٩٧ ٥٨١	٣١٧ ٨٧٩
فوائد مستحقة		٢٧٤ ٦٥٣	١٢٠ ٨٩٥
مصروفات مستحقة		٣١٧ ٦٣٢	١٩٧ ٠١٨
مصلحة الضرائب		٣٦ ٠٦٦	٧٢ ٧٩٨
تأمينات ضمان أعمال		٣٠ ٩٢٨	٢٥ ٥٧٣
أقساط ضريبة مبيعات		١٠٤ ١١٤	١٠٤ ١١٤
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات		٣٤ ٥١٨	٥٣ ١٣٨
دائنو توزيعات		١ ٥٦١	١ ٥٦١
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٣١-٣)	١٢	٥٤
هيئة ميناء الإسكندرية		١١ ٠٥٣	٤ ٧٣٧
هيئة ميناء الإسكندرية - ضرائب مبيعات	(٢٩-١)	٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣
أرصدة دائنة أخرى		٧٨ ٢١٧	٤١ ١٧٣
		١ ٣٩٠ ٣٠٨	٩٤٢ ٩١٣

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلى

إعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك لكل من العاملين بالشركة وشركة كونتراستيل وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهنى لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠,٩ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى والبالغة مبلغ ٥,٨ مليون جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٤ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى.

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي التزامات المعاش التكميلي ويوزع كالتالي:		٦٤ ٥٨٩	٥٦ ٤٤٩
المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة		٤ ٦٧٣	٣ ٧٥٧
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الآجل	(٢٩)	٥٩ ٩١٦	٥٢ ٦٩٢
		٦٤ ٥٨٩	٥٦ ٤٤٩

* يتمثل البند فى تكلفة مزايا الخدمة السابقة والتى لم تستحق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التى تستحق خلالها تلك المزايا طبقا لحسبة الخبير الاكتوارى والصادر لها تقرير اكتوارى.

أولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلي:

	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
الرصيد اول يناير	٤٤ ١٠٠	٩٠ ٢٠٩
تكلفة الخدمة الحالية	٣ ٥٢٠	٣ ٤٢٣
تكلفة العائد	٨ ٧٦٩	٧ ٩٥٤
اشتراكات العاملين المدفوعة	٢٠ ٩٢٩	١٥ ٧٢٦
	٧٧ ٣١٨	١١٧ ٣١٢
يخصم:		
معاشات مدفوعة خلال العام	٥ ٧٨٧	٣ ١٥٧
الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٦ ٩٤٢	
	٦٤ ٥٨٩	١١٤ ١٥٥

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

	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
تكلفة الخدمة الحالية	٣ ٥٢٠
تكلفة العائد	٨ ٩٢٤
قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام	-
	١٢ ٤٤٤

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

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	٪١٥,٢٥	٪١٥,٢٥
ب- معدل تضخم الأسعار	٪١١	٪١١

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	٪١٧	٪١٤,٥
ب- معدل تضخم الأسعار	٪١٤	٪١٠

تحليل الحساسية للنظام

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

	معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم
	٪١٦,٥	٪١٧	٪١٧,٥
القيمة الحالية للالتزام	٦٦ ٢٠٦	٦٤ ٥٨٩	٦١ ٧٩١
تكلفة الخدمة	٨ ٨٠٢	١٢ ٣٩٨	٨ ٦٤٥

٢٦- **مخصصات**

	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ بالألف جنيه	مخصصات مكونة خلال العام بالألف جنيه	المستخدم من المخصصات خلال العام بالألف جنيه	الرصيد فى ٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
مخصص ضرائب ومطالبات	٢١١ ٩٣٣	٤ ٣٥٠	(١ ٧٤٧)	٢١٤ ٥٣٦
مخصص قضايا عمالية	١ ٩٥٥	–	–	١ ٩٥٥
	٢١٣ ٨٨٨	٤ ٣٥٠	(١ ٧٤٧)	٢١٦ ٤٩١

٢٧- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الشركة الحاصلة علي القرض	الغرض من الاقتراض		سعر الفائدة ٪	شروط السداد	فترة السداد	الجزء قصير الاجل بالألف جنيه	الجزء طويل الاجل بالألف جنيه	اجمالي المبلغ بالألف جنيه	الضمانات والشروط
٢٧-١ شركة حديد عز									
قروض بالعملة المحلية	إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة		٣,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور	٢٦قسط ربع سنوي	١-٧ سنوات	٢٣٥ ٠٠٠	١ ٣٩٥ ٧٤١	١ ٦٣٠ ٧٤١	إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى وأن تحتفظ الشركة بنسبة مساهمتها في الشركات التابعة دون تعديل والحفاظ على النسب والمؤشرات المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض
تسهيلات إئتمانية			متوسط ١٥٪ للجنيه المصري، متوسط ٥٪ للدولار الأمريكي			٤ ٠٩١ ٩٦٩	—	٤ ٠٩١ ٩٦٩	بدون ضمان في حدود ٣,٥ مليار جنيه مصري
٢٧-٢ شركة عز الدخيلة للصلب - الاسكندرية									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة حديد التسليح	فائدة متغيرة	سعر الكوريدور إيداع ٢,٥٪ سعر الكوريدور للإقتراض ٠,٥٪ - ١,٧٥٪	تاريخ الإستحقاق النهائي	٦-٢ سنوات	—	٣ ٢٠٤ ٩٢٢	٣ ٢٠٤ ٩٢٢	
قروض بالعملة الاجنبية		فائدة متغيرة	٣ ٪- ٤ ٪ فوق سعر الليبور الشهري	تاريخ الإستحقاق النهائي	٨-٢ سنوات	٩١٣ ٥٠٠	١ ٥٩١ ٥٢٦	٢ ٥٠٥ ٠٢٦	
تسهيلات إئتمانية	لتمويل رأس المال العامل والإعتمادات المستندية		- متوسط سعر الإقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى - وطبقاً لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار			٦ ٣٢٠ ٧٨٦	—	٦ ٣٢٠ ٧٨٦	
٢٧-٣ شركة العز لصناعة الصلب المسطح									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل مشروع الصلب المسطح بالعين السخنة - السويس		متغيرة	نصف سنوية	٢٠٠٤/٨/١٨ حتي ٢٠١٣/٢/١٨	٦٨ ٣٧٨	—	٦٨ ٣٧٨	رهن عقارى على أراضى وأصول الشركة، ورهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية الحالية ورهن حيازى على المخزون والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.
قروض بالعملة الاجنبية						١ ٧٥٧ ١٣١	—	١ ٧٥٧ ١٣١	
تسهيلات ائتمانية			على أساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالإضافة إلي عمولة أعلى رصيد مدين			١ ١٠٦ ٣١٦	—	١ ١٠٦ ٣١٦	رهن حيازى على المخزون فى حدود ٧٦١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٦ مليون دولار أمريكى و التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع كافة إيرادات البيع المحلى طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك.
٢٧-٤ شركة مصانع العز للدرفلة									
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة مصنع الحديد المختزل		سعر الإقراض لليلة واحدة الساري من البنك المركزي قبل ٢ يوم عمل من بداية كل فترة عائد (٣ شهور للشريحة الأولى) (وشهرياً للشريحة الثانية) بالإضافة إلي الهامش	ربع سنوية للشريحة الأولى وشهرية للشريحة الثانية	١٠-١ سنوات	١٢١ ٩٣٧	٣ ٠٤٢ ٧٨٢	٣ ١٦٤ ٧١٩	في حدود ٢,٨٢ مليار جنيه مصري بضمان مجموعة من الرهون العقارية ورهن المحل التجاري
تسهيلات إئتمانية			٠,٥ ٪ فوق متوسط سعر الكوريدور علي الجزء المكشوف من			٣٠١ ٤٤٤	—	٣٠١ ٤٤٤	
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١						١٤ ٩١٦ ٤٦١	٩ ٢٣٤ ٩٧١	٢٤ ١٥١ ٤٣٢	
الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١						١٠ ٢٦٧ ٨٢٨	٦ ٩٧١ ٢٥٥	١٧ ٢٣٩ ٠٨٣	

٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

بتاريخ ٢٠١٥/١/١٨ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكى الأهلى المصرى والعربى الأفريقي الدولى (وكيل الضمان) وذلك بغرض منح الشركة قرض مشترك طويل الأجل بمبلغ ١,٧ مليار جنيه مصري لمدة ٧ سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بحيث يكون الغرض منه إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة عن طريق سداد المديونيات القائمة طرف البنوك، ووفقاً لبنود العقد تقوم الشركة بإصدار توكيل رسمي غير قابل للإلغاء تفوض بموجبه وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك في إبرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمتة في الشركات التابعة دون تعديل وكذلك الحفاظ على بعض المؤشرات والنسب المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض على أن يتم السداد على ٢٦ قسط ربع سنوي غير متساوى يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذى تم بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٥، وذلك بمعدل عائد ٣,٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري تسدد كل ثلاثة أشهر.

- بلغت عمولة ترتيب وضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد استهلاك ما يخص العام مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

٢٧-٢ شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية (شركة تابعة)

٢٧-٢-١ يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري بالأرصدة المقارنة مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامة بواسطة الشركة مع مجموعة من البنوك في فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربى الأفريقى الدولى الوكيل والمرتب الرئيسى لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسى وبنوك لها صفة بنوك مشاركة)، وقد تم سداد الرصيد المتبقى من عقد التمويل والبالغ ١٧٩ مليون جنيه مصري في ٥ أغسطس ٢٠١٦.

٢٧-٢-٢ بتاريخ الأول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربى الأفريقي الدولى على مد فترة بعض التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ٣ سنوات ينتهى في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكى أو مايعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركز المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٣٪ فوق سعر الليبور الشهرى على مبالغ مسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الإعتبار إلى أنها في حالة أي سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١ ٧٧٦ مليون جنيه مصري.

٢٧-٢-٣ قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلى سوستيه جنرال سابقا- بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- فى الأول من إبريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٢٣ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٠٤ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار امريكي ومبلغ ١,٥ مليون يورو.

٢٧-٢-٤ قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيته جنرال سابقا – بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا- في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لايتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادلة بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح الطواحين ومشروع معالجة الأتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطواحين و/أو اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. تم مد تاريخ الإستحقاق لمدة عام ليصبح ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لحين تجديد القرض المذكور. وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.

- وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩١٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

٢٧-٢-٥ قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلة بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن هيكل التمويل للشركة ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الأستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل عائد ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

- وقد تم إبرام عدد من الملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨.
- وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٨٣ مليون جنيه مصري.

٢٧-٢-٦ قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الاجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الاجل (مدتة ٣ سنوات) تنتهى في ٣٠ أبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنية مصري او ما يعادلة بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة.

- وقد تم إبرام عدد من الملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدينة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤٪ فوق سعر الليبور الشهري على أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد.
- كما تم إخطار الشركة في ٢٥ مايو ٢٠١٦ بمد فترة التسهيل الدوار المتوسط الأجل لمدة سنة إضافية تستحق في ٣٠ أبريل ٢٠١٨

- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٢٣ مليون جنية مصري.

٣-٢٧ *شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)*

يقوم رويال بنك اوف اسكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل بنك ناشيونال ويستمنستر (National Westminster Bank) بمهمة منسق القروض (Intercreditor Agent) لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – بالإضافة إلى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التى شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الأهلى 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 أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة فى عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكى، على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصري على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصرى، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بإنتظام إعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ حتى أغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة أقساط القروض.

وتبلغ قيمة أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام بناء على اتفاقيات القروض ٩٩,٩ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١,٨٢٥ مليار جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤-٢٧ *شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة)*

يتمثل رصيد القرض فيما يلى :

	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالى رصيد القرض	٣ ١٦٤ ٧١٩	٢ ٨٠٦ ٩٢٥
يخصم:		
الجزء المتداول	١٢١ ٩٣٧	٦٤ ٢٩٤
الجزء غير المتداول	٣ ٠٤٢ ٧٨٢	٢ ٧٤٢ ٦٣١
يخصم:		
تكلفة الاقتراض غير المستهلكة	–	٤ ٧٨٢
رصيد القرض طويل الأجل	٣ ٠٤٢ ٧٨٢	٢ ٧٣٧ ٨٤٩

٢٨- التأجير التمويلى

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقين بمبنى النيل بلازا بنظام التأجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهى في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة فى نهاية مدة العقد.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلى مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤. التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلى:

البيـــان	رقم العقد	بدء سريان العقود	مدة العقود	القيمة الإجمالية للعقود ألف جنيه	طريقة السداد أقساط ربع سنوية	المسدد حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ ألف جنيه	إلتزامات التأجير التمويلى فى ٢٠١٦/١٢/٣١ ألف جنيه
شركة كوربليس	٤٥٣٧ ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٢٦٨ ١٦٩	٣٢	٢٦ ٤٨١	٢٤١ ٦٨٨
شركة كوربليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٢١ ١٠١	٣٢	-	٢١ ١٠١
				٢٨٩ ٢٧٠		٢٦ ٤٨١	٢٦٢ ٧٨٩

- بلغت مصروفات التأجير التمويلى خلال الفترة مبلغ ١٦ ٧٦١ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروف الإيجارات بند المصروفات الإدارية والعمومية – إيضاح رقم (٦).
- وفيما يلى بيان الدفعات المقدمة المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما – إيضاح رقم (١٧):

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ ألف جنيه
قيمة الدفعات المسددة من بداية العقد		٢٦ ٤٨١
يخصم:		
مصروف التأجير التمويلى المحمل على قائمة الدخل عن العام		١٦ ٧٦١
المصروفات المدفوعة مقدماً	(١٧)	٩ ٧٢٠

- فيما يلى بيان التزامات التأجير التمويلى حتى نهاية العقد:

	٢٠١٧ ألف جنيه	٢٠١٨ ألف جنيه	٢٠١٩ ألف جنيه	٢٠٢٠ ألف جنيه	٥ سنوات فأكثر ألف جنيه	الإجمالى ألف جنيه
إلتزامات التأجير التمويلى	٢٥ ٨١٨	٢٩ ٨٣٥	٣٤ ٨٥٦	٣٧ ٩٥٩	١٣٤ ٣٢١	٢٦٢ ٧٨٩

- قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركة التأجير التمويلى بكافة التزامات التأجير التمويلى حتى يونيو ٢٠٢٤.

٢٩- التزامات طويلة الأجل

	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة		٤٧	٦٩
هيئة ميناء الإسكندرية	(٢٩-١)	٩٤ ٢٩٨	٤٠ ٤١٤
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٥)	٥٩ ٩١٦	٥٢ ٦٩٢
اقتراض من الغير	(٢٩-٢)	٦٧٦ ٩٧٧	٢٩٠ ١٣٦
		٨٣١ ٢٣٨	٣٨٣ ٣١١

٢٩-١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل البالغ ٢٩٨ ٩٤ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية، وذلك بالإضافة إلى الإلتزامات المستحقة السداد خلال عام البالغ ٩٧٣ ٣ ألف جنيه مصري والمدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح رقم ٢٤) في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة ميناء الإسكندرية ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء. وقد ترتب على هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة 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 لجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه 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 والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن – إيضاح رقم (٣٧-٢)، وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

- وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو 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 وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى من الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك – إيضاح رقم (٣٧-٢). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخري.

٢٩-٢ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٧٧ ٦٧٦ ألف جنيه مصري من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامـل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائده على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٣٠- الضريبة المؤجلة

٣٠-١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

	٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١	
	أصول	التزامات	أصول	التزامات
البنود	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الأصول الثابتة	–	(٣ ٧٠٠ ٨٤٧)	–	(١ ٥٧١ ١٠٣)
المخصصات	٢١ ٩١٣	–	٢١ ٦٩٢	–
الإضمحلال فى قيمة المدينون	١٠ ٨٩٣	–	١٠ ٨٩٣	–
الإضمحلال في قيمة الإستثمارات	٣ ٩٨٨	–	٣ ٩٨٨	–
الإنخفاض في قيمة المخزون	١ ٦٧٣	–	١ ٥٠٩	–
خسائر ضريبية	١ ٨٦٣ ٩٢٧	–	٩٥٤ ٠٨٢	–
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٨١٦ ٨٤٨	–	١١ ٧٨٢	–
أرباح غير موزعة بالشركات التابعة	–	–	–	(٢٢ ١٩٦)
	٢ ٧١٩ ٢٤٢	(٣ ٧٠٠ ٨٤٧)	١ ٠٠٣ ٩٤٦	(١ ٥٩٣ ٢٩٩)
صافى الضريبة المؤجلة (التزام)		(٩٨١ ٦٠٥)		(٥٨٩ ٣٥٣)

٣٠-٢ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
صافى الضريبة المؤجلة	(٩٨١ ٦٠٥)	(٥٨٩ ٣٥٣)
يخصم:		
فروق ترجمة	(١٠٢ ٤٤٧)	(٢ ٤٧٥)
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها	(٥٨٩ ٣٥٣)	(٧٧٢ ٥٨١)
الضريبة المؤجلة	**(٢٨٩ ٨٠٥)**	**١٨٥ ٧٠٣**
وتظهر بالقوائم المالية المجمعة كما يلى:		
الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة	(٣٢٥ ٣٠٣)	١٨٥ ٧٠٣
الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل المجمعة	٣٥ ٤٩٨	–
	(٢٨٩ ٨٠٥)	١٨٥ ٧٠٣

٣٠-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخري	٧ ٤٤٢	٨ ٠٠٢
المخصصات	٧٨ ٨١٩	٢٥ ٠٩٢
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٥٢ ٨٨٧	–
خسائر ضريبية	١٢١ ٩٤٣	٣٠ ٤٧٢
	٢٦١ ٠٩١	٦٣ ٥٦٦

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجه مناسبه للتأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول فى المستقبل المنظور.

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال العام في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٥٣٣ ٦٠ ألف جنيه مصري و ٥٠٠ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٤٥٣ ١ ألف جنيه مصري، وفيما يلى أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصه بها:

	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام بالألف جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه مصرى	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه مصرى
٣١-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات	٦٠ ١١٦	١ ٧٧٣	-
			١ ٧٧٣	-
٣١-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)			١٨٤ ٢٩٨	١٥٤ ١٣٤
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)			٢٣	١
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	مبيعات	٤١٧	٢٩ ٣٣٢	٤٢ ١٠٠
	مشتريات	٥٠٠		
	إيجارات	١ ٤٥٣		
			٢١٣ ٦٥٣	١٩٦ ٢٣٥
٣١-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)			(١٢)	(٥٤)
			(١٢)	(٥٤)

٣٢- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والتي لم يتم تغطيتها والتي أصدرت بمعرفة بنوك الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير، كذلك قيمة الإعتمادات المستندية غير المغطاه وبيانها كالتالي:

	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف	٢٠١٥/١٢/٣١ بالألف
خطابات الضمان		
جنيه مصري	٢ ٠٢٩	٢٦ ٣٦٨
دولار أمريكى	٢٠ ٠٩٧	٣ ٥٥٨
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكى	٦٩٠ ١٠٣	٨ ٥٨٠
يورو	٢٢٢ ٤٨٤	١ ٣٠٤

- كما يوجد التزامات محتملة تتعلق بكفالة وضمان لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقد التسهيل المشترك بين الشركة التابعة وبعض البنوك بحد أقصي قدره ثلاثة مليارات وخمسون مليون جنيه مصري لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة.

بالإضافة إلي قيام شركتي حديد عز وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بكفالة شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة – كفالة تضامنية بما يعادل مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخري ضماناً للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري لشركة العز لصناعة الصلب المسطح حتى تمام السداد.

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونترا ستيل – شركة تابعه – لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٦٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مغطاه بالكامل).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

تتضمن الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٨٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٦٧,٢٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

- كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ ٩٥٢ ألف يورو (المعادل لمبلغ ١٨,٢ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣٤- الموقف الضريبي

٣٤-١ شركة حديد عز

٣٤-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تمتعت الشركة بالإعفاء الضريبي وفقا لنص المادة (٢٤) من القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة وذلك لمدة عشر سنوات بدأت من ١٩٩٧/١/١ وانتهت في ٢٠٠٦/١٢/٣١.
- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- جارى الفحص الضريبى عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى ٢٠١٥ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٤-١-٢ ضريبة الخصم من المنبع.

- بلغ رصيد الضرائب المخصومة من المنبع من الشركة خلال تعاملاتها مع الغير في ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ ٥٨٠ ١٦٩ ألف جنيه مصري والمدرج ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقوائم المالية المجمعة (إيضاح رقم ١٧)، خلال عام ٢٠١٦ تم تسوية مبلغ ٧٤٩ ٥١ ألف جنيه مصري من الضرائب المخصومة من المنبع مقابل جزء من ضريبة الأجور والمرتبات المستحقة على الشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١.

٣٤-١-٣ ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص كما لا يوجد أي خلافات قائمة مع مصلحة الضرائب على المبيعات حتى تاريخه.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و٢٠١٤ وفي انتظار نتيجة الفحص.

٣٤-١-٤ *ضريبة المرتبات والأجور*

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإعتراض في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٣٤-٢ *شركة مصانع العز للدرفلة*

٣٤-٢-١ *ضريبة شركات الأموال*

- أقامت الشركة مصنعها في المنطقة الصناعية في العاشر من رمضان وفقاً لنص المادة (٢٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة لذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩، وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبى لعامى ٢٠١٢ و٢٠١٣ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.

٣٤-٢-٢ *ضريبة المبيعات*

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣٤-٢-٣ *ضريبة المرتبات والأجور*

- تم الفحص حتى عام ٢٠١١، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبى لعامى ٢٠١٢ و٢٠١٣ وفى إنتظار نتيجة الفحص.

٣٤-٣ *شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية*

٣٤-٣-١ *ضريبة شركات الأموال*

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبى لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للأستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الادارى بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة 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 بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

هذا وقد تم إخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣ ، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من إستقرار 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 شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدى البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه بناءاً على الربط الذى تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالإتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه مقابل سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه خلال شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقى مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط إستحق أول قسط فى نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقى المبلغ يقسط على ٢٣ قسط شهرى قيمة القسط ٧ مليون جنيه بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تاخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة فى القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات والدعوه محجوزة للحكم في جلسة ٣١ مايو ٢٠١٧.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث أن العام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسري عليه الاعفاء المشار اليه أعلاه والمحصن قانونا، وقد تم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- أصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من أن الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناءً على ذلك قد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلا والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من أثار، وبجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الأسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوي وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الان.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم حجز القضية لإيداع تقرير المفوضين.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم إخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النماذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حالياً على اللجنة الداخلية، وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبى مع حفظ حق الشركة حتى استرداد ما سبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها إلى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصرى كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها إلى اللجنة الداخلية التي صدر قراراها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٤ – ٢٠١٥ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصرى عن تحويلات للخارج خلال سنوات ٢٠٠٠ / ٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور امام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنايات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوي رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وتم تأجيل القضية لجلسة ١٩ يونيو ٢٠١٧ للمستندات.

٣٤-٣-٢ *ضريبة المرتبات والأجور*

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبى حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق الضريبية.

٣٤-٣-٣ *ضريبة المبيعات*

- 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 فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتى تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذى 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 أحكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوي وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضي الاستئناف لإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ٤ يونيو ٢٠١٧ للإطلاع.

- تم الفحص الضريبى عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٥ وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها ومازال النزاع معروضاً على لجنة التوفيق بالمركز الضريبى لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف على السيد رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري وينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. ومحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد 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 الضريبى 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 اخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات.

٣٤-٣-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند 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 الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة دعوي رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق – قضاء اداري الإسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى برقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجارى كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إدارى الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها إلى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من أول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع مايترتب من أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات.

٣٤-٣-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات أجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى كلى الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٢٤٩,٥ مليون جنيه مصري قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوة محالة لمحكمة القضاء الإدارى بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الأن.

٣٤-٣-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستوريتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصرى. وقد صدر حكم محكمة الأسكندرية (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 الفعلى.

وتم استئناف الحكم وصدر الحكم في ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الاسترداد واعلام مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف، وقد تقدمت مصلحة الضرائب لنقض الحكم. علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة، وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الإستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم إستخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة إدارة الشئون القانونية التي تتابع الإسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الأن.

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتبارا من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبي عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
- تم الفحص الضريبى لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبى للسنوات ٢٠١٠ و٢٠١١ وتوجد نقاط خلاف تم احالتها للجنة الداخلية.

٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠٠٧ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.
- تم الفحص عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف إلى لجنة الطعن المختصة لنظر الخلاف.

٣٤-٤-٣ ضريبة المبيعات

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤/٢٠١٥ ولا توجد مطالبات مستحقة عن الشركة في هذا الصدد حتي تاريخه.

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبى حتى عام ٢٠١٢ ولاتوجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الصدد حتى تاريخه.

٣٤-٥ الضريبة على القيمة المضافة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٥-١ *الأدوات المالية*

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك سحب على المكشوف والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالى.

٣٥-٢ *خطر سعر الفائدة*

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٦٩ ٨٣٧ ٢٤ ألف جنيه مصري (٠٨٢ ٥٤٥ ١٧ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٧٧٠ ٨٢٥ ١ ألف جنيه مصري خلال العام (١٦٢ ٢١١ ١ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩٥ ٤١٣ ألف جنيه مصري (٧٩١ ٥٥١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٦٠٩ ٢٩٥ ألف جنيه مصري خلال العام (٦٦٩ ١٧٥ ألف جنيه مصري خلال العام السابق). وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وقرض السندات، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣٥-٣ *خطر الائتمان*

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلى:

	إيضاح	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
	رقم	بالألف جنيه	بالألف جنيه
إقراض للغير طويل الأجل	(١٣)	٣٧ ٤١٩	٣٤ ٦٧٥
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	٢٨٧ ٣٢٤	١٤ ٨٤٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٢ ٥٩٥ ٦٣٧	٢ ٢٥٩ ٧٠٤
موردون – دفعات مقدمة		١٦٨ ٨٣١	٢٧٤ ٩١٨
إستثمارات في أذون خزانة		١١ ٩٧٤	١٩ ٤٦٨
النقدية وما في حكمها	(١٩)	٥ ٠٩٦ ٠٠٧	٤ ٧٨٠ ٩٩٧

٣٥-٤ *خطر العملات الأجنبية*

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى المجمع ما يعادل مبلغ ٧٣٩ ٩٢٢ ألف جنيه مصري ٨٦٥ ٤٩٠ ١٢ ألف جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى:

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(١٥٥ ٥٦٨)
اليورو	(٦١ ٩٣٠)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(١٦٥)
ين ياباني	(١٣ ٥٤٣)

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٠-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمت أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد فى البنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ المركز المالى المجمعة.

قرر البنك المركزى المصرى في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعملات لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي.

وفيما يلى بيان بأسعار الصرف المستخدمة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة:

	أسعار الصرف فى	
	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكى	١٨,٢٥	٧,٨٣٠١
يورو	١٩,٤٣٨١	٨,٥٦٣٨
فرنك سويسرى	١٨,١٢٤٩	٧,٩٣
جنيه إسترلينى	٢٢,٦٠٦٣	١١,٦٢٣

٣٥-٥ *القيم العادلة للأدوات المالية*

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والقروض والتسهيلات الإئتمانية والعملاء والإستثمارات المالية والحسابات المدينة والدائنة.

وهذه الأدوات المالية لاتختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٦- دعاوى قضائية

٣٦-١ *شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز الدرفلة – شركات تابعة*

حصلت شركتي مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة لشركة حديد عز) من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصتين لإنتاج الحديد الإسفنجى والبيليت ضمن مجموعة من الرخص قامت الهيئة بمنحها مجاناً للشركات المؤهلة في مصر، وقد بدأت شركة مصانع العز للدرفلة في إنشاء مصنع لإنتاج الحديد الإسفنجي ولم تبدأ شركة العز لصناعة الصلب المسطح في إقامة أى مشروعات لإستخدام الرخصة.

وتم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخص إضافة إلي أية غرامات قد تقدرها المحكمة وبتاريخ ٢٠١١/٩/١٥ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم رئيس مجلس إدارة شركة حديد عز السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصتين الممنوحتين لكل من شركة مصانع العز للدرفلة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح. وقامت إدارة الشركة بإتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من أثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق ، تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون علية بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانونى للمجموعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة اخرى و تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ يوليو ٢٠١٧ للمرافعة.

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ قررت الهيئة العامة للتنمية الصناعية إصدار رخصة جديدة مؤقتة لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – تجدد سنوياً قيمتها ٣٣٠ مليون جنيه مصري وفي ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ قامت الشركة بسداد ٤٩,٥٠ مليون جنيه مصري (تم إدراجها ضمن الأرصدة المدينة الأخرى – إيضاح رقم ١٧) وهي تمثل ١٥٪ من قيمة الرخصة مع منحها فترة سماح ١٨ شهراً على أن يتم إستكمال باقي القيمة ٨٥٪ على خمسة أقساط سنوية متساوية وفي حالة الإلتزام بالأقساط وإستكمال السداد تحصل الشركة على الرخصة النهائية.

٣٦-٢ *العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية – شركة تابعة*

٣٦-٢-١ *قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:*

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة بإحتساب 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 إلتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون إستثمار 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 دعوة، وهناك عدد ٥٣ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

قام بعض العاملين بالشركة برفع 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 وبقيت دعوة واحدة لازالت متداولة.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى بأن الشركة قد إلتزمت صحيح القانون فى صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق أى من العاملين بها.

٣٦-٢-٢ *القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:*

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

وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية إستقالتهم أما باقى السادة العاملين المحالين إلى محكمة الجنايات فإنهم إستمروا في شغل وظائفهم إذ أن الإتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائي من محكمة الجنايات.

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ حكمت محكمة النقض بنقض الحكم السابق وإعادة القضية إلي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ١٨ سبتمبر ٢٠١٧ لإيداع تقرير الخبراء.

ويرى المستشار القانونى للشركة أنه يترتب على النقض إلغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسئولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخري بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في أحكام البراءة.

٣٦-٢-٣ ***دعاوى قضائية بشأن التعدى على أراضى الشركة:***

حدثت بعض التعديات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التى تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للإتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضى ومازالت تلك القضايا متداولة أمام القضاء.

٣٦-٢-٤ ***دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد:***

وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الإستئناف رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ إقتصادية بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسئولين بشركة حديد عز خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل الشركة 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 مجددا بتغريم المسئولين داخل شركة حديد عز وبعض شركات مجموعة العز " تضامناً " بمبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري.

لتكون العقوبة المالية المقضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسئولين داخل الشركة.

ويرى المستشار القانوني بالشركة ومجموعة شركات عز عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسئولين بشركات المجموعة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتتحمل شركات المجموعة الغرامات المالية دون الرجوع على السادة المسئولين المحكوم عليهم في القضية.

٣٧- <u>موضوعات أخرى</u>

٣٧-١ ***شركة EZDK Steel UK Limited***

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 المالى وإتفاق المساهمين على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى وتبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٧-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إدارى على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية 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 وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني) موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات وشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية لضمان لما عسي أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات بجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم الوقف تعليقي لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ قضائية دستورية عليا وقد تم الإنتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الأن. – إيضاح رقم (٢٩-١).
- قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.

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 والتى سنقوم 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 من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات.

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو 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 مدني ضد كلا من هيئه الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠١٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ألف جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإدارى ولم تحدد لهما جلسة حتى الأن.

٣٨- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات غير النقدية)

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد بعض المعاملات غير النقدية التي تمت خلال العام وهى كما يلى:

- تم إستبعاد الخسائر الرأسمالية الناتجة عن استبعاد أصول ثابتة بمبلغ ١٢٩ ٣ ألف مصري مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في المخزون حيث تم توريد الأصل المستبعد لمخزن الخردة بنفس قيمتة الدفترية لإستخدامه كخامات في الإنتاج.
- تم إستبعاد مبلغ ٧٤٩ ٥١ ألف جنيه مصري من التغير في رصيد المدينيين والأرصدة المدينة الأخرى (مصلحة الضرائب – خصم من المنبع) مع إستبعاد نفس المبلغ من التغير في رصيد الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى (مصلحة الضرائب – ضرائب أخرى).
- تم إستبعاد مبلغ ٨٣٩ ٤٣٥ ٤ ألف جنيه مصري من التغير في البنود ذات الطبيعة النقدية مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في الخسائر المرحلة، وهو يمثل خسائر ترجمة عملات أجنبية مدرجة بقائمة الدخل الشامل.

٣٩- أرقام المقارنة

- تم إستبعاد قيمة الرخصة المؤقته لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – حيث تم نقض الحكم الصادر بسداد رسوم قيمة تلك الرخصه بجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ وفقاً لما هو مبين بإيضاح رقم (٣٦-١).
- تم إعادة تبويب بعض بنود قائمة المركز المالى المجمعة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية المجمعة وعرضها بصورة أفضل.

- أولاً: الأثر على قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

البيان	٢٠١٥/١٢/٣١ قبل التسويات بالألف جنيه مصرى	التسويات بالألف جنيه مصرى	إعادة تبويب بالألف جنيه مصرى	٢٠١٥/١٢/٣١ بعد التسويات بالألف جنيه مصرى
مشروعات تحت التنفيذ	٤ ٩٠٨ ٣٨٧	(٢٩١ ٦٩٧)	–	٤ ٦١٦ ٦٩٠
المخزون	٤ ٢٦٤ ٨٥٨	–	٥٧ ٤٤١	٤ ٣٢٢ ٢٩٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٢٦٧ ٦٤٥	٤٩ ٥٠٠	(٥٧ ٤٤١)	٢ ٢٥٩ ٧٠٤
الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل	١٦٨ ٣٠٠	(١٦٨ ٣٠٠)	–	–
إلتزامات طويلة الأجل	٤٥٧ ٢٠٨	(٧٣ ٨٩٧)	–	٣٨٣ ٣١١

- ثانياً: التسويات على الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٥:

البيان	٢٠١٥/١/١ قبل التسويات بالألف جنيه مصرى	التسويات بالألف جنيه مصرى	٢٠١٥/١/١ بعد التسويات بالألف جنيه مصرى
مشروعات تحت التنفيذ	٤ ٠٦٨ ٢٦٣	(٢٧٥ ٥٦٩)	٣ ٧٩٢ ٦٩٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١ ٨٣٦ ٥١٧	٤٩ ٥٠٠	١ ٨٨٦ ٠١٧
الجزء المتداول من أقساط طويلة الأجل	١١٢ ٢٠٠	(١١٢ ٢٠٠)	–
إلتزامات طويلة الأجل	٨٠٢ ٤٥٤	(١١٣ ٨٦٩)	٦٨٨ ٥٨٥

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتيه بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة، مع الأخذ في الأعتبار الإصدارات الجديدة والعديلات التي تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها إعتباراً من ٢٠١٦/١/١ (إيضاح رقم ٤١).

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات المجموعة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ القوائم المالية المستقلة على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف فى تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل بإستثناء خسائر فروق العمله الناتجه عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦) التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلا من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس السنة الماليه ضمن الأرباح المرحلة وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلا بالإيضاح رقم (٤٢).

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل باستخدام متوسط سعر الصرف للعام. ويتم ترجمة حقوق المساهمين بأسعار الصرف التاريخية وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية ضمن حقوق الملكية.

٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة – فيما عدا الدرافيل – بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه)، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٢).

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

بيان الأصل	عدد السنوات
مباني	
– مباني	٢٥-٥٠
– مباني أخرى	٨
آلات ومعدات	
– آلات ومعدات	٥-٢٥
– الدرافيل (الات و معدات)	طبقاً للاستخدام الفعلى (مصانع العز للدرفلة ٥-٦ على أساس ٣ ورديات)
وسائل نقل وانتقال	٢-٥
أثاث ومعدات مكاتب	
– أثاث ومعدات مكاتب	٣-١٠
– أجهزة تكييف مركزي وتجهيزات مباني	٨
عدد وأدوات	٤-٥
تحسينات علي مباني مؤجرة	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الإفتراضي المقدر لها أيهما أقل

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل المجمعة.

٤٠-٣ *التكاليف اللاحقة على الاقتناء*

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد المجموعة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المجمعة كمصروف عند تكبدها.

٤٠-٤ *المشروعات تحت التنفيذ*

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

٤٠-٥ *الأصول الأخرى*

- تتمثل الأصول الأخرى فى تكلفة التراخيص والتى يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتى تتضمن أى مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه فى الغرض الذى تم اقتناءه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الاضمحلال والاستهلاك.

٤٠-٦ *استثمارات في شركات شقيقة*

الاستثمارات فى شركات شقيقة يتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها فى الأرباح الموزعة وفى حالة تجاوز خسائر الاستثمارات فى الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا فى حالة وجود التزام قانونى أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً فى حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة.

في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة فى صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة فى الشركات الشقيقة فى تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال فى قيمة الاستثمار.

٤٠-٧ إستثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل المجمعة وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ المركز المالى المجمع، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول فى البورصة فى سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصوما منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها.

٤٠-٨ إستثمارات في أذون خزانة

يتم إثبات الاستثمارات في اذون الخزانة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتي تاريخ الاستحقاق بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٤٠-٩ الشهرة

تتمثل الشهرة في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المقتناه في تاريخ الإقتناء هذا ويتم دراسة إضمحلال الشهرة فى تاريخ المركز المالى المجمع وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر عن إضمحلال رصيد الشهرة وفى حالة وجود ذلك تقوم الشركة بتقدير مبلغ الإضمحلال فى قيمة الشهرة وإثباته فى قائمة الدخل المجمعة عن العام.

٤٠-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتى تشتمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف.

٤٠-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٤٠-١٢ النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك ووثائق الإستثمار والودائع لأجل وأذون الخزانه والتى لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى سوف يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية. يتم إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤٠-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٤٠-١٤ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- **الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له 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 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 المساهمين إلى قائمة الدخل المجمعة.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- **الأصول غير المالية**

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل قوائم مالية 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 فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية المجمعة. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

٤٠-١٥ *الاقتراض بفائدة*

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل المجمعة.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابت المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

٤٠-١٦ *المخصصات*

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى المجمع وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤٠-١٧ *رأس المال*

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر للشركة (سواء بطريق مباشر أو عن طريق إحدى الشركات التابعة لها) فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبة كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

٤٠-١٨ *الإيرادات*

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشترى وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو عدم القدرة علي تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المجمعة فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة طبقا لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٤٠-١٩ عقود التأجير التمويلى

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التى تبرم وفقا لأحكام قانون التأجير التمويلى رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصروفات بقائمة الدخل المستقلة عن العام طبقاً لأساس الإستحقاق، وفى نهاية العقد وحال رغبة المجموعة بشراء الأصول المستأجرة تثبت تلك الأصول كأصول ثابتة بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء تلك الأصول والمتفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر لها.

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر السنة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٤٠-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى.

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٤٠-٢٢ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

* خطر الإئتمان
* خطر السيولة
* خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإيضاحات المتضمنة فى هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولى مجالس إدارات المجموعة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التى تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة و متابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتى من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

٤٠-٢٢-١ **خطر الائتمان**

يتمثل خطر الإئتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء شركات المجموعة والمدينون الآخرون.

العملاء و المدينون الأخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الإئتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الإئتمان.

معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل فى مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الإئتمان على عملاء محددين.

النقدية ومافى حكمها

يتعلق خطر الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها – عدا النقدية بالصندوق – والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالى عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائة إئتمانية عالية ومستقرة.

٤٠-٢٢-٢ **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة ، كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٤٠-٢٢-٣ **خطر السوق**

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على المعاملات التى تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتى تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكى واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التى تتم بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد من أن صافى تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر التقلبات فى أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن فى الهيكل التمويلى للمجموعة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير فى أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير فى اسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التى تحتفظ بها المجموعة و تراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجالس إدارة شركات المجموعة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤٠-٢٢-٤ ***إدارة رأس المال***

إن سياسة مجالس إدارة شركات المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. وتتولى مجالس إدارة الشركات متابعة العائد على رأس المال والذى حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالى حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٤١- **إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١ :**

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالى أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية المجمعة للشركة:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصري (١) عرض القوائم المالية	**قائمة المركز المالى** • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذى كان يظهر عرض رأس المال العامل. • إضافة قائمة المركز المالى فى بداية أول فترة مقارنة معروضة عندما تطبق المنشأة سياسة محاسبية بأثر رجعى أو تقوم بتعديل بنود فى قوائمها المالية بأثر رجعى أو عندما تقوم بـ "تسويات إعادة تبويب" لبنود فى قوائمها المالية.	• تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل • على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)	• تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	• تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	• لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.
معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "**قياس القيمة العادلة**" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	• تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي إعتبارا من عام ٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	تم تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة فى أو بعد ٢٠١٦/١/١.
معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال	• تم الغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. • تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.	يتم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الأعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة عن عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشأت الأخرى	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشأت الأخرى " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشأت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. • ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمى قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشأت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية.	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية: العرض	يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالى إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦أ و ١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة أعادة تبويب الأداه المالية من تاريخ توقف الأداه عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة فى هذا الفقرات.	تم إعادة عرض أي أداه مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الافصاحات	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية: الافصاحات " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية. • وبناءاً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية: العرض" بدلاً من " الأدوات المالية: العرض والافصاح".	يتم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للافصاحات المعروضة.

٤٢- أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة المجموعة بتطبيق بعض المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧ بقرار وزير الأستثمار رقم (١٦) لسنة ٢٠١٧، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلى:

أولاً: الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة الماليه الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.

ثانياً: تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل تكلفة ومجمع إهلاك بعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معدلات التعديل الواردة بإرشادات التطبيق بالملحق المذكور أعلاه وإدراج قيمة الزيادة في صافى القيمة الدفترية للأصول المؤهلة للتعديل في بند مستقل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر ويتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى ناتج تعديل تكلفة الأصول ، وتم تحويل الجزء المحقق خلال العام من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

وقد أدى تطبيق تلك المعالجات إلى التأثير على القوائم المالية المجمعة للعام الحالي كما يلي:

البنـــــد	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) ألف جنيه مصري	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) ألف جنيه مصري	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) ألف جنيه مصري
أولاً: قائمة المركز المالى المجمعة	**٢٠١٦/١٢/٣١**		**٢٠١٦/١٢/٣١**
الأصول الثابتة	٢٤ ٣٠٣ ٤٠١	٣ ٨٤١ ٢٣٥	٢٨ ١٤٤ ٦٣٦
مشروعات تحت التنفيذ	٤٨٩ ٢٧٥	١١٩ ٩٠٣	٦٠٩ ١٧٨
الإلتزامات الضريبية المؤجلة	(٢ ٨٠٩ ٥٩١)	(٨٩١ ٢٥٦)	(٣ ٧٠٠ ٨٤٧)
ناتج تعديل تكلفة الأصـــول (بعد خصـــم نصـــيب الحقوق الغير مسيطرة)	-	(٢ ٢٩٧ ٣٤١)	(٢ ٢٩٧ ٣٤١)
الحقوق الغير مسيطرة	(٢ ٢٠٦ ٧٣٧)	(٧٧٢ ٥٤١)	(٢ ٩٧٩ ٢٧٨)
ثانياً: قائمة الدخل المجمعة	**٢٠١٦**		**٢٠١٦**
تكلفة المبيعات *	٢٠ ٦٢٦ ١٩٨	٥٠ ٥٨٩	٢٠ ٦٧٦ ٧٨٧
مصروفات إدارية وعمومية *	٧٥٤ ٨٥٠	١ ٥٤٠	٧٥٦ ٣٩٠
مصروفات بيعية وتسويقية*	١٩٣ ٢٧٨	٥٢٨	١٩٣ ٨٠٦
خسائر (أرباح) ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٣ ٣٥٥ ٦٥٢	(٤ ١٧١ ٥٦٢)	(٨١٥ ٩١٠)
الضريبة المؤجلة	(٦٠١ ٤٥١)	٩٢٦ ٧٥٤	٣٢٥ ٣٠٣
نصيب السهم في صافى ربح العام	٣,٥٨	(٣,٨٨)	(٠,٣٠)
صافي خسارة (ربح) العام	٢ ٦٣١ ٩٩٨	(٣ ١٩٢ ١٥١)	(٥٦٠ ١٥٣)
يوزع كما يلي:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة	١ ٩١٣ ٤٠٦	(٢ ٠٧٥ ٨٦٩)	(١٦٢ ٤٦٣)
الحقوق الغير مسيطرة	٧١٨ ٥٩٢	(١ ١١٦ ٢٨٢)	(٣٩٧ ٦٩٠)
صافي خسارة (ربح) العام	٢ ٦٣١ ٩٩٨	(٣ ١٩٢ ١٥١)	(٥٦٠ ١٥٣)

* التعديل الذى تم يمثل فرق اهلاك الأصول الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه.

	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) ألف جنيه مصري ٢٠١٦	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) ألف جنيه مصري	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة مدين/(دائن) ألف جنيه مصري ٢٠١٦
ثالثاً: قائمة الدخل الشامل المجمعة			
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية فى تاريخ تحرير سعر الصرف	–	٤ ١٧١ ٥٦٢	٤ ١٧١ ٥٦٢
الضريبة المؤجلة	–	(٩٣٨ ٦٠٢)	(٩٣٨ ٦٠٢)
خسائر فروق العملة بعد ضرائب الدخل	–	٣ ٢٣٢ ٩٦٠	٣ ٢٣٢ ٩٦٠
المحول للأرباح المرحلة	–	(٣ ٢٣٢ ٩٦٠)	(٣ ٢٣٢ ٩٦٠)
الصافى	–	–	–
ناتج تعديل تكلفة الأصول	–	(٤ ٠١٣ ٧٩٥)	(٤ ٠١٣ ٧٩٥)
الضريبة المؤجلة	–	٩٠٣ ١٠٤	٩٠٣ ١٠٤
ناتج تعديل تكلفه الأصول بعد ضريبه الدخل	–	(٣ ١١٠ ٦٩١)	(٣ ١١٠ ٦٩١)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصـــول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	–	٤٠ ٨٠٩	٤٠ ٨٠٩
صافى ناتج التعديل	–	(٣ ٠٦٩ ٨٨٢)	(٣ ٠٦٩ ٨٨٢)
إجمالي الدخل الشامل	(٢ ٣٤٥ ٢٦٨)	(٦ ٢٦٢ ٠٣٣)	(٨ ٦٠٧ ٣٠١)
يوزع كما يلى:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة	(١ ٦٢٢ ٧٥٣)	(٤ ٣٧٢ ٧٤٦)	(٥ ٩٩٥ ٤٩٩)
الحقوق الغير مسيطرة	(٧٢٢ ٥١٥)	(١ ٨٨٩ ٢٨٧)	(٢ ٦١١ ٨٠٢)
	(٢ ٣٤٥ ٢٦٨)	(٦ ٢٦٢ ٠٣٣)	(٨ ٦٠٧ ٣٠١)

– هذا وقد تم استخدام إفتراضات أساسيه لتقدير القيمه الاستردايه في تاريخ القوائم الماليه المجمعة لفئات الأصول الثابته التي تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لها خلال العام تطبيقا للمعالجه المحاسبيه الخاصه الوارده أعلاه، حيث تم اتباع أسلوب التكلفه الاستبداليه وفيما يلى أهم الإفتراضات المستخدمة لتحديد التكلفة الإستبدالية:

١- سعر شراء الأصول في الوقت الحالي وفقا لعروض الأسعار الوارده من نفس الموردين الذين نتعامل معهم المجموعة مع تعديله بما يلى :

أ- الحاله الفنيه والاعمار الانتاجيه المتبقيه للأصول مع الاخذ في الاعتبار خطط الصيانه المتبعه بالمجموعة.

ب- كافه المصروفات والرسوم والضرائب التي تعتبر عنصر من عناصر تكلفه الأصول الثابته حتى تكون جاهزه للاستخدام.

٢- سعر صرف العملات الاجنبيه الصادر بها فواتير الموردين وسيتم سداد تلك الفواتير بنفس العمله.

٣- تكلفه التمويل المتعلقه بإقتناء الأصول المؤهله للرسمله (ان وجدت).