شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

البيان	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	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 الدورية	٦ : ٤٦

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهـرم – الجيـزة – القاهـرة الكبـرى
كـود بـريـدى : ١٢٥٥٦ الأهـرام

تليفـون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ – ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ – ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صنـدوق بـريـد رقـم ٤٨ الأهـرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة حديد عز

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

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

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، 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 ٦ سبتمبر ٢٠١٧ لإتمام إجراءات التصالح.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، 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 ووقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٧ بعدم اختصاصها واحالتها الى محكمة القضاء الإداري للاختصاص ولم تحدد جلسة بعد الاحالة.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١) والإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، 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.

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

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٦)

القاهرة في ١٧ يوليو ٢٠١٧

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المجمعة في:

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه مصرى
الأصول الغير متداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(١٠-١)	٢٧ ٨٢٩ ٩٥٠	٢٨ ١٤٤ ٦٣٦
مشروعات تحت التنفيذ	(١١)	٧٠٣ ٤٨٢	٦٠٩ ١٧٨
إستثمارات في شركات شقيقة	(١٢-١)	١١٥	١١٥
إستثمارات مالية متاحة للبيع	(١٢-٢)	١٠٩ ٨٨٠	١٠٩ ٨٨٠
أصول ضريبية مؤجلة	(٣٠-١)	٢ ٥٧٩ ٤٢٣	٢ ٧١٩ ٢٤٢
إقراض للغير طويل الأجل	(١٣)	٣٦ ٧٤١	٣٧ ٤١٩
أصول أخرى	(١٤)	٣٠ ٣١٥	٣٠ ٣١٥
شهرة	(٣٨-٩)	٣١٥ ٢١٤	٣١٥ ٢١٤
إجمالى الأصول الغير متداولة		٣١ ٦٠٥ ١٢٠	٣١ ٩٦٥ ٩٩٩
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٥)	٧ ٢٠٤ ٣٩٤	٦ ١٣١ ٤٢٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(١٦)	٣١٧ ١١٧	٢٨٧ ٣٢٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(١٧)	٢ ٨٨١ ٩٣٥	٢ ٥٩٥ ٦٣٧
موردون – دفعات مقدمة (بالصافى)		٣٩٨ ٩٩٢	١٦٨ ٨٣١
إستثمارات في أذون خزانة	(٣٨-٨)	٣٧ ٦٠١	١١ ٩٧٤
النقدية وما في حكمها	(١٩)	٤ ٦٣٦ ١٧٥	٥ ١٠٤ ٧١٢
إجمالى الأصول المتداولة		١٥ ٤٧٦ ٢١٤	١٤ ٢٩٩ ٩٠٠
اجمالي الأصول		٤٧ ٠٨١ ٣٣٤	٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠-٢)	٢ ٧١٦ ٣٢٥	٢ ٧١٦ ٣٢٥
إحتياطيات	(٢١)	١٨٢ ٠٩٠	١٨٢ ٠٩٠
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(١٠-٢)	٢ ٢٥٣ ٤٨٩	٢ ٢٩٧ ٣٤١
خسائر مرحلة		(٢ ٤٤٤ ٥٨٧)	(١ ٩٦٧ ٦٣٥)
أسهم خزينة	(٢٢)	(٧١ ٩٢١)	(٧١ ٩٢١)
إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية		٤ ٠٠٩ ٧٩٥	٤ ٠٦١ ٣٤٤
إجمالى حقوق ملكية الشركة القابضة		٦ ٦٤٥ ١٩١	٧ ٢١٧ ٥٤٤
الحقوق الغير مسيطرة		٢ ٩٨٨ ٢٠٦	٢ ٩٧٩ ٢٧٨
إجمالي حقوق الملكية		٩ ٦٣٣ ٣٩٧	١٠ ١٩٦ ٨٢٢
الإلتزامات			
الإلتزامات الغير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢٧)	٩ ٣٧٣ ٤٢٠	٩ ٢٣٤ ٩٧١
إلتزامات طويلة الأجل	(٢٩)	٨٢٨ ٤٠٢	٨٣١ ٢٣٨
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٠-١)	٣ ٦٩٣ ٧٣٤	٣ ٧٠٠ ٨٤٧
إجمالى الإلتزامات الغير متداولة		١٣ ٨٩٥ ٥٥٦	١٣ ٧٦٧ ٠٥٦
الإلتزامات المتداولة			
بنوك – سحب على المكشوف		١ ٨٧٤	٦٠ ٠٧٠
تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام	(٢٧)	١٤ ٩٥٥ ٢١٢	١٤ ٩١٦ ٤٦١
موردون وأوراق دفع	(٢٣)	٤ ٩٥٥ ٥٢٨	٤ ٤٦٧ ٣٢٧
عملاء – دفعات مقدمة		١ ٩٩٦ ٧٦٤	١ ٢٤٣ ٤٢٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	١ ٤٠٥ ٤٠٤	١ ٣٩٠ ٣٠٨
ضريبة الدخل		١٠ ٦٣٧	٣ ٢٦٧
إلتزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)	٤ ٩٧٤	٤ ٦٧٣
مخصصات	(٢٦)	٢٢١ ٩٨٨	٢١٦ ٤٩١
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٢٣ ٥٥٢ ٣٨١	٢٢ ٣٠٢ ٠٢١
إجمالي الإلتزامات		٣٧ ٤٤٧ ٩٣٧	٣٦ ٠٦٩ ٠٧٧
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية		٤٧ ٠٨١ ٣٣٤	٤٦ ٢٦٥ ٨٩٩

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بول فيليب شكيبان

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 فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

	ايضاح رقم	٢٠١٧ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٦ بالألف جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٣٨-١٨)	٨ ١١٣ ٢٦٩	٤ ٩٦٦ ٦٨٣
يخصم:			
تكلفة المبيعات	(٣)	(٧ ٥٧١ ٧١٨)	(٤ ٤٧٩ ٥٢٣)
مجمل الربح		٥٤١ ٥٥١	٤٨٧ ١٦٠
يضاف (يخصم):			
إيرادات تشغيل أخرى	(٤)	١٦ ٢٠١	١٥ ٩٢٧
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	(٧١ ٤٨٦)	(٣٢ ١٣١)
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	(٢٠٨ ٨٨٤)	(١٥١ ٩٠٣)
مصروفات تشغيل أخرى	(٧)	(٢٨ ٣٦٤)	(٩ ١٥١)
أرباح النشاط		٢٤٩ ٠١٨	٣٠٩ ٩٠٢
يضاف (يخصم):			
إيرادات تمويلية	(٨)	١١١ ٢٦٥	٧٤ ٤١٨
تكاليف تمويلية	(٨)	(٨٠٢ ٨٨٦)	(٣٦٣ ٦٠٩)
أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية	(٨)	٩٥ ٥٢٦	(٣٦٦ ٦٣٣)
صافى التكاليف التمويلية		(٥٩٦ ٠٩٥)	(٦٥٥ ٨٢٤)
صافي خسارة الفترة قبل الضرائب		(٣٤٧ ٠٧٧)	(٣٤٥ ٩٢٢)
(يخصم) يضاف:			
ضريبة الدخل		(١٠ ٦٣٧)	(٥ ١٢٣)
الضريبة المؤجلة	(٣٠-٢)	(١٣٥ ١٨١)	١١٥ ٧٢٣
صافي خسارة الفترة		(٤٩٢ ٨٩٥)	(٢٣٥ ٣٢٢)
يوزع كما يلي:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		(٥٢٠ ٨٠٤)	(١٣٦ ٨٩٦)
الحقوق الغير مسيطرة		٢٧ ٩٠٩	(٩٨ ٤٢٦)
صافي خسارة الفترة		(٤٩٢ ٨٩٥)	(٢٣٥ ٣٢٢)
النصيب الأساسى للسهم في صافى خسارة الفترة (جنيه/سهم)	(٩)	(٠,٩٨)	(٠,٢٦)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

	إيضاح رقم	٢٠١٧ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٦ بالألف جنيه مصرى
صافي خسارة الفترة		(٤٩٢ ٨٩٥)	(٢٣٥ ٣٢٢)
يضاف / (يخصم):			
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(١٠-٢)	(٦٢ ١١٣)	-
فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات أجنبية		(٧٠ ٥٣٠)	٤٨١ ٠١٢
إجمالي الدخل الشامل		(٦٢٥ ٥٣٨)	٢٤٥ ٦٩٠
يوزع كما يلي			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		(٦١٦ ٢٠٥)	٢١٧ ٧٧٤
الحقوق الغير مسيطرة		(٩ ٣٣٣)	٢٧ ٩١٦
		(٦٢٥ ٥٣٨)	٢٤٥ ٦٩٠

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	رأس المال بالألف جنيه	احتياطيات بالألف جنيه	ناتج تعديل الأصول بالألف جنيه	خسائر مرحلة بالألف جنيه	إحتياطى فروق ترجمة كيانات أجنبية بالألف جنيه	أسهم خزينة بالألف جنيه	مجموع حقوق مساهمي الشركة القابضة بالألف جنيه	الحقوق الغير مسيطرة بالألف جنيه	إجمالي حقوق الملكية بالألف جنيه
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 خسارة الفترة	—	—	—	(١٣٦ ٨٩٦)	—	—	(١٣٦ ٨٩٦)	(٩٨ ٤٢٦)	(٢٣٥ ٣٢٢)
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	—	—	—	—	٣٥٤ ٦٧٠	—	٣٥٤ ٦٧٠	١٢٦ ٣٤٢	٤٨١ ٠١٢
إجمالي الدخل الشامل	—	—	—	(١٣٦ ٨٩٦)	٣٥٤ ٦٧٠	—	٢١٧ ٧٧٤	٢٧ ٩١٦	٢٤٥ ٦٩٠
المعاملات مع مساهمى الشركة	—	—	—	—	—	—	—	—	—
الرصيد فى ٢٠١٦/٣/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	—	(١٩٤ ٩١٤)	٨٨٤ ١٠٨	(٧١ ٩٢١)	٣ ٥١٥ ٦٨٨	١ ٥١١ ٦٧٤	٥ ٠٢٧ ٣٦٢
الرصيد فى ٢٠١٧/١/١	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
الدخل الشامل									
صافي خسارة الفترة	—	—	—	(٥٢٠ ٨٠٤)	—	—	(٥٢٠ ٨٠٤)	٢٧ ٩٠٩	(٤٩٢ ٨٩٥)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	—	—	(٤٣ ٨٥٢)	—	—	—	(٤٣ ٨٥٢)	(١٨ ٢٦١)	(٦٢ ١١٣)
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	—	—	—	—	(٥١ ٥٤٩)	—	(٥١ ٥٤٩)	(١٨ ٩٨١)	(٧٠ ٥٣٠)
إجمالي الدخل الشامل	—	—	(٤٣ ٨٥٢)	(٥٢٠ ٨٠٤)	(٥١ ٥٤٩)	—	(٦١٦ ٢٠٥)	(٩ ٣٣٣)	(٦٢٥ ٥٣٨)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	—	—	—	٤٣ ٨٥٢	—	—	٤٣ ٨٥٢	١٨ ٢٦١	٦٢ ١١٣
المعاملات مع مساهمى الشركة	—	—	—	—	—	—	—	—	—
الرصيد فى ٢٠١٧/٣/٣١	٢ ٧١٦ ٣٢٥	١٨٢ ٠٩٠	٢ ٢٥٣ ٤٨٩	(٢ ٤٤٤ ٥٨٧)	٤ ٠٠٩ ٧٩٥	(٧١ ٩٢١)	٦ ٦٤٥ ١٩١	٢ ٩٨٨ ٢٠٦	٩ ٦٣٣ ٣٩٧

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتُقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

	ايضاح رقم	٢٠١٧ بالألف جنيه مصرى	٢٠١٦ بالألف جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي خسارة الفترة قبل الضرائب		(٣٤٧ ٠٧٧)	(٣٤٥ ٩٢٢)
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
الاهلاك	(١٠-١)	٣٥٤ ٧٨٧	١٩٤ ٩٦٠
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		(٦٢٩)	(٥٥١)
مصروف التأجير التمويلى المحمل على قائمة الدخل	(٢٨)	٩ ٩١٠	—
مخصصات مكونة خلال الفترة	(٧)	٦ ٠٠٠	٤ ٠٠٠
مخصصات انتفى الغرض منها	(٤)	(١٢٩)	—
خسائر (أرباح) رأسمالية	(٧)	١٠٣	(٤ ٩٤٨)
فوائد ومصروفات تمويلية	(٨)	٨٠٢ ٨٨٦	٣٦٣ ٦٠٩
فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل		(٦٣٤)	(٥٦٨)
فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي	(٢٥)	١ ٧٢٦	٣ ١٩٠
فروق ترجمة عملات أجنبية		(٩٥ ٥٦٩)	٣٩٧ ٩٧٧
		٧٣١ ٣٧٤	٦١١ ٧٤٧
التغير في بنود رأس المال العامل			
- المخزون		(١ ٠٧٣ ٢٥٨)	١ ٤٩٧ ٠٠٠
- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(١٧٩ ٦٨٩)	١٠٦ ٥٥٣
- الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		١ ٠٦٠ ٠٥٥	(١ ٠٤٥ ١٧٣)
- إلتزامات نظام المعاش التكميلى		٨١٥	١ ٠٢٦
صافى النقدية الناتجه من أنشطة التشغيل		٥٣٩ ٢٩٧	١ ١٧١ ١٥٣
المستخدم من المخصصات	(٢٦)	(٣٧٤)	—
ضرائب الدخل المدفوعة		(٤٧٦)	—
فوائد تمويلية مدفوعة		(٧٢١ ١٠١)	(٣١٠ ٧٦١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجه من أنشطة التشغيل		(١٨٢ ٦٥٤)	٨٦٠ ٣٩٢
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٣٢٤ ٨٨٩)	(٢٣٤ ٧٢٨)
مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة)		(٣٥ ٧٢٣)	(٢٤ ٩٩٦)
متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة)		١٠ ٧٢٥	٢٤ ٩٥٠
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٨	٤ ٩٤٨
المسدد إلى مصلحة الضرائب على المبيعات - أقساط سلع رأسمالية		—	(٩٥٠)
مدفوعات لإقراض العاملين		(٧ ٤٤٧)	(٧ ١٠٤)
مقبوضات من إقراض العاملين		٧ ٤٣٦	٦ ٣١٢
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار		(٣٤٩ ٨٩٠)	(٢٣١ ٥٦٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى المحصل من التسهيلات الائتمانية		٣٧ ٢٤٩	(٤٩٧ ٩٤٠)
المسدد من التزامات طويلة الاجل		(١٠)	(٦)
المحصل من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة عقد التمويل متوسط الاجل		١٦٤ ٥٦٦	٩٦ ٣١٠
المسدد من القروض		(٤٠٧ ٣٣٣)	(٢٧٦ ٩٥١)
مقبوضات من قروض		٤٨٨ ٨٤٤	٥٥ ٦٨٣
مدفوعات التأجير التمويلى		(٦ ٦٢٧)	—
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		٢٧٦ ٦٨٩	(٦٢٢ ٩٠٤)
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٢٥٥ ٨٥٥)	٥ ٩٢٠
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(١٩)	٢ ٥٩٨ ٤٢٧	١ ٦٤٧ ٨٦٥
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية		٢ ٠٨١	٤ ٦٤٩
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	(١٩)	٢ ٣٤٤ ٦٥٣	١ ٦٥٨ ٤٣٤

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 الدورية:

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	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 الدورية

- تم إعتماد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٧.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

قامت اداره المجموعة خلال عام ٢٠١٦ 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 (إيضاح رقم ٣٨-٢).

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالألف جنيه مصري.

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية 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.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

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 الدورية 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 الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٦ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية أصول وإلتزامات 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 الدورية تحت بند مستقل "حقوق الأقلية"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية ، 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	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧ بالألف جنيه	٢٠١٦ بالألف جنيه
خامات		٥ ٥٠٤ ٠٦٩	٢ ٥٧٦ ١٥٧
مرتبات وأجور		٣٣٢ ٨٦١	٢٦١ ٨٨٠
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠-١)	٣٤٥ ٢٩٧	١٨٨ ٧٢٦
تكلفة المعاش التكميلي		١ ١٣٩	٢ ١١٢
مصروفات صناعية غير مباشرة		٢ ١٥٢ ٢٩٦	٤٧٣ ٦٤٨
تكلفة التشغيل		٨ ٣٣٥ ٦٦٢	٣ ٥٠٢ ٥٢٣
التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام		(٧٦٣ ٩٤٤)	٩٧٧ ٠٠٠
		٧ ٥٧١ ٧١٨	٤ ٤٧٩ ٥٢٣

٤- إيرادات تشغيل أخرى

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧ بالألف جنيه	٢٠١٦ بالألف جنيه
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢٦)	١٢٩	-
أرباح رأسمالية		-	٤ ٩٤٨
إيرادات أخرى		١٦ ٠٧٢	١٠ ٩٧٩
		١٦ ٢٠١	١٥ ٩٢٧

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧ بالألف جنيه	٢٠١٦ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		١٨ ٦٩٤	١٥ ١٥٠
مصاريف دعاية وإعلان		٦ ٢٧٨	١ ٦٠٧
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠-١)	٢ ١٣٠	١ ٣٣٩
تكلفة المعاش التكميلي		٩٥	١٧٦
مصروفات أخرى		٤٤ ٢٨٩	١٣ ٨٥٩
		٧١ ٤٨٦	٣٢ ١٣١

٦- مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧ بالألف جنيه	٢٠١٦ بالألف جنيه
مرتبات وأجور		١٢٨ ٣٣٤	١٠٥ ١٥٩
قطع غيار وصيانة		١٠ ٥٧٥	٢ ٠٧١
إهلاكات أصول ثابتة	(١٠-١)	٧ ٣٦٠	٤ ٨٩٥
تكلفة المعاش التكميلي		٤٩٢	٩٠٢
مصروفات أخرى		٦٢ ١٢٣	٣٨ ٨٧٦
		٢٠٨ ٨٨٤	١٥١ ٩٠٣

٧- مصروفات تشغيل أخرى

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧ بالألف جنيه	٢٠١٦ بالألف جنيه
خسائر رأسمالية		١٠٣	-
تبرعات		٥ ٢٦١	٤ ٦٥٥
مخصصات مكونة خلال الفترة	(٢٦)	٦ ٠٠٠	٤ ٠٠٠
مصروفات أخرى		١٧ ٠٠٠	٤٩٦
		٢٨ ٣٦٤	٩ ١٥١

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧ بالألف جنيه	٢٠١٦ بالألف جنيه
إيرادات تمويلية		
فوائد وايرادات تمويلية	١١١ ٢٦٥	٧٤ ٤١٨
إجمالى إيرادات تمويلية	١١١ ٢٦٥	٧٤ ٤١٨
تكاليف تمويلية		
فوائد ومصروفات تمويلية	(٨٠٢ ٨٨٦)	(٣٦٣ ٦٠٩)
إجمالى تكاليف تمويلية	(٨٠٢ ٨٨٦)	(٣٦٣ ٦٠٩)
أرباح (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	٩٥ ٥٢٦	(٣٦٦ ٦٣٣)
صافى التكاليف التمويلية	(٥٩٦ ٠٩٥)	(٦٥٥ ٨٢٤)

٩- النصيب الأساسى للسهم في صافى خسارة الفترة

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧	٢٠١٦
نصيب مساهمى الشركة القابضة		
صافى خسارة الفترة (بالألف جنيه)	(٥٢٠ ٨٠٤)	(١٣٦ ٨٩٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (سهم)	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣	٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣
النصيب الأساسى للسهم في خسارة الفترة (جنيه/سهم)	(٠,٩٨)	(٠,٢٦)

١٠- أصول ثابتة (بالصافي)

١٠-١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة والفترة المقارنة:

	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	عدد وأدوات	تحسينات علي مباني مؤجرة	الإجمالي
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
التكلفة:								
في ٢٠١٦/١/١	٦٧٣ ٧٥٧	٤ ٣٩٢ ١١٢	١٦ ٦٧٢ ٦٤٣	٢٠٠ ٦١٦	١٤٨ ٥٨٣	٧٧ ٧٨٩	٣ ٩٠٢	٢٢ ١٦٩ ٤٠٢
الإضافات خلال الفترة	----	٣٩ ٧٥٣	٤٧ ٨٦٤	٦ ١٧٤	٣ ٢١٣	٥ ٢٠٨	—	١٠٢ ٢١٢
الاستبعادات خلال الفترة	—	(٨٠١)	(٦٥ ٩٦٩)	(٤٢١)	(٢٣٢)	(١ ٠١١)	—	(٦٨ ٤٣٤)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	١٣ ٥٩٦	٣٦١ ٧١٨	٨١٨ ٠١٨	٣٠٨	٢ ١٥٦	٥ ٧٩٦	—	١ ٢٠١ ٥٩٢
في ٢٠١٦/٣/٣١	٦٨٧ ٣٥٣	٤ ٧٩٢ ٧٨٢	١٧ ٤٧٢ ٥٥٦	٢٠٦ ٦٧٧	١٥٣ ٧٢٠	٨٧ ٧٨٢	٣ ٩٠٢	٢٣ ٤٠٤ ٧٧٢
في ٢٠١٧/١/١	٨١٢ ٢٤٧	١٠ ٥٢٥ ٣٥٠	٣٦ ١٤٦ ١٢٨	٢٩٩ ٦٦٢	٢٥٨ ٣٨٥	١٦١ ٤٧٣	٣ ٩٠٢	٤٨ ٢٠٧ ١٤٧
الإضافات خلال الفترة	—	٥٩	٨٧ ٦٦٣	٢ ٠٣١	٩ ٤٨٦	٤٠ ٠٩٨	—	١٣٩ ٣٣٧
الاستبعادات خلال الفترة	—	—	(١٦٦)	—	—	—	—	(١٦٦)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	(١ ٥٩٢)	(٤٢ ٣٥٢)	(٩٣ ٦٤٤)	(٣٦)	(٢١٠)	(٦٧٥)	—	(١٣٨ ٥٠٩)
في ٢٠١٧/٣/٣١	٨١٠ ٦٥٥	١٠ ٤٨٣ ٠٥٧	٣٦ ١٣٩ ٩٨١	٣٠١ ٦٥٧	٢٩٧ ٦٦١	٢٠٠ ٨٩٦	٣ ٩٠٢	٤٨ ٢٠٧ ٨٠٩
مجمع الإهلاك:								
في ٢٠١٦/١/١	—	١ ٤٩٧ ٤٠٨	٩ ١٩٩ ٩٢٦	١٢١ ٣٨٩	٨٤ ١٢٤	٥١ ٧٦٧	٣ ٩٠٢	١٠ ٩٥٨ ٥١٦
إهلاك الفترة	—	٢٧ ٣٠٧	١٥٤ ١٣٣	٨ ٠٨٥	٣ ٥١٢	١ ٩٢٣	—	١٩٤ ٩٦٠
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	—	(٨٠١)	(٦٢ ٨٤٠)	(٤٢١)	(٢٣٢)	(١ ٠١١)	—	(٦٥ ٣٠٥)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	—	٦٧ ٩١٨	٢٧١ ١٠١	٣٠٢	٢ ٠٦٤	٣ ٦٥٨	—	٣٤٥ ٠٤٣
في ٢٠١٦/٣/٣١	—	١ ٥٩١ ٨٣٢	٩ ٥٦٢ ٣٢٠	١٢٩ ٣٥٥	٨٩ ٤٦٨	٥٦ ٣٣٧	٣ ٩٠٢	١١ ٤٣٣ ٢١٤
في ٢٠١٧/١/١	—	٢ ٣٦٢ ٠٩٦	١٧ ٢٣٩ ٦٥٨	٢١٢ ٠٨٧	١٣٩ ٢٠٤	١٠٥ ٥٦٤	٣ ٩٠٢	٢٠ ٠٦٢ ٥١١
إهلاك الفترة	—	٥٩ ٠٢٨	٢٥٨ ٦٨١	١٢ ٣٤٧	٦ ٧٣١	١٨ ٠٠٠	—	٣٥٤ ٧٨٧
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	—	—	(٥٥)	—	—	—	—	(٥٥)
فروق ترجمة كيانات أجنبية	—	(٧ ٧١٣)	(٣٠ ٩٨٠)	(٣٦)	(٢٤٠)	(٤١٥)	—	(٣٩ ٣٨٤)
في ٢٠١٧/٣/٣١	—	٢ ٤١٣ ٤١١	١٧ ٤٦٧ ٣٠٤	٢٢٤ ٣٩٨	١٤٥ ٦٩٥	١٢٣ ١٤٩	٣ ٩٠٢	٢٠ ٣٧٧ ٨٥٩
صافي القيمة الدفترية:								
في ٢٠١٦/٣/٣١	٦٨٧ ٣٥٣	٣ ٢٠٠ ٩٥٠	٧ ٩١٠ ٢٣٦	٧٧ ٣٢٢	٦٤ ٢٥٢	٣١ ٤٤٥	—	١١ ٩٧١ ٥٥٨
في ٢٠١٦/١٢/٣١	٨١٢ ٢٤٧	٨ ١٦٣ ٢٥٤	١٨ ٩٠٦ ٤٧٠	٨٧ ٥٧٥	١١٩ ١٨١	٥٥ ٩٠٩	—	٢٨ ١٤٤ ٦٣٦
في ٢٠١٧/٣/٣١	٨١٠ ٦٥٥	٨ ٠٦٩ ٦٤٦	١٨ ٦٧٢ ٦٧٧	٧٧ ٢٥٩	١٢١ ٩٦٦	٧٧ ٧٤٧	—	٢٧ ٨٢٩ ٩٥٠
أصول ثابتة مهلكة بالكامل ولا زالت تستخدم في ٢٠١٧/٣/٣١	—	١٢٨ ٣٤٤	٤٢٨ ٣٥١	٩٥ ٣٥٨	٤٤ ٣٤٣	١٧ ٤٦٩	٣ ٩٠٣	٧١٧ ٧٦٨

- 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 الفترة مُحملة بقائمة الدخل كالتالي:-

	إيضاح رقم	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس: ٢٠١٧ بالألف جنيه	٢٠١٦ بالألف جنيه
تكاليف النشاط	(٣)	٢٩٧ ٣٤٥	٧٣٦ ١٨٨
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥)	١٣٠ ٢	٣٢٩ ١
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	٣٦٠ ٧	٨٩٥ ٤
		٧٨٧ ٣٥٤	٩٦٠ ١٩٤

١٠-٢ فيما يلى الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذى نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الأثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

	بالألف جنيه
ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ تحرير سعر الصرف)	٤ ٠١٣ ٧٩٥
ضريبة الدخل	(٩٠٣ ١٠٤)
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	٣ ١١٠ ٦٩١
الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦	(٤٠ ٨٠٩)
ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣ ٠٦٩ ٨٨٢
الجزء المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	(٦٢ ١١٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣ ٠٠٧ ٧٦٩
ويوزع كمايلى:	
نصيب الشركة القابضة	٢ ٢٥٣ ٤٨٩
نصيب الحقوق الغير مسيطرة	٧٥٤ ٢٨٠
	٣ ٠٠٧ ٧٦٩

١١- **مشروعات تحت التنفيذ**

	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
توسعات انشائية	٤٠ ٠١٣	٣١ ٥١٧
آلات تحت التركيب	٥٨٧ ٨٥٦	٥٣٢ ٧٦٨
تصميم وانشاء مبنى إدارى	٣ ٩٨٠	٣ ٩٨٠
دفعات مقدمة لشراء آلات	٧١ ٢٨٨	٤٠ ٥٦٨
دفعات مقدمة تحت حساب مبانى	٣٤٥	٣٤٥
	٧٠٣ ٤٨٢	٦٠٩ ١٧٨

١٢- **الإستثمارات**

	نسبة المساهمة ٪	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
١٢-١ استثمارات في شركات شقيقة			
الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو)	٤٠	٩٠	٩٠
شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م)	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 ٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	تكلفة الاستثمارات ٢٠١٦/١٢/٣١ 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	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
سلف العاملين – تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)		١٣ ٠٩٣	١١ ٨٨١
قرض إسكان للعاملين – يسدد علي أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	(١٣-١)	١٩ ٣٨٢	٢٠ ٥٦٩
سلف العاملين – رحلة العمرة تسدد علي أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	(١٣-٢)	٢٥٩	٥٥٢
سلف العاملين – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس تسدد علي أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	(١٣-٣)	٣ ٥٢٧	٣ ٨٧٦
قرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) يسدد علي أقساط لمدة تصل إلي ٧ سنوات (بدون فوائد)	(١٣-٤)	٤٨٠	٥٤١
		٣٦ ٧٤١	٣٧ ٤١٩

١٣-١ *القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين*

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		٣٧ ٤٤٤	٣٩ ٢٣٤
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١٧)	٥ ٣٨٢	٥ ٣٨٢
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل		٣٢ ٠٦٢	٣٣ ٨٥٢
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين طويلة الأجل		١٢ ٦٨٠	١٣ ٢٨٣
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل		١٩ ٣٨٢	٢٠ ٥٦٩

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 ٢٠١٣/٢٠١٢. 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 حتى٣١ مارس ٢٠١٧ عدد ٩٣٨ ١ مستفيد وبقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٢ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣ 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 الدورية 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	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي قرض إسكان العاملين		١ ٠٦٣	١ ٢٠٨
يخصم:			
إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري)	(١٧)	٤٠٦	٤٥٩
القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين *المتضررين بمشروع بوابة (٨)* طويل الأجل		٦٥٧	٧٤٩
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل		١٧٧	٢٠٨
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل		٤٨٠	٥٤١

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 مبلغ٤٠٦ 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 الدورية 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

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
خامات ومستلزمات إنتاج	٢ ٨٠٥ ٥٨٧	٢ ٠٧٥ ٩٩٣
إنتاج غير تام	٣٨٨ ١٨٥	٢٢٠ ٣٢٩
إنتاج تام	١ ٩٩٢ ٢٩٣	١ ٠٩٨ ٤١١
إنتاج تام – حديد مختزل	١٤ ٦٦٠	٣١٢ ٤٥٤
قطع غيار ومهمات	١ ٨١٠ ٦٤٤	١ ٨٠٢ ٥١٠
بضاعة بالطريق	١٩١ ٨٨٤	٤٩٧ ١٥٩
إعتمادات مستندية	١ ١٤١	١٢٤ ٥٦٦
	٧ ٢٠٤ ٣٩٤	٦ ١٣١ ٤٢٢

١٦- عملاء وأوراق قبض

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
عملاء		٣٢٣ ١٥٠	٣٠٦ ٤٠٨
عملاء – أطراف ذات علاقة	(٣١-١)	٣ ٣٧٤	١ ٧٧٣
أوراق قبض		٢٠ ٢٥٠	٨ ٨٠٠
		٣٤٦ ٧٧٤	٣١٦ ٩٨١
يخصم			
الإضمحلال فى قيمة العملاء	(١٨)	٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧
		٣١٧ ١١٧	٢٨٧ ٣٢٤

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخري

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
تأمينات لدى الغير		٦٨٧ ٤٦٦	٦٨١ ٤٨٢
مصلحة الضرائب*		١ ٠٤٩ ٩٦٨	٩٨٧ ٠٠٠
مصلحة الضرائب – مقابل الإنتفاع**		١٢٧ ٤٧٧	١٢٧ ٤٧٧
مصلحة الضرائب – ضريبة مبيعات – أقساط سلع رأسمالية***		٨٥ ٨٦٢	٩٥ ٢٨٤
مصلحة الضرائب – الضريبة على القيمة المضافة		١٧٠ ٧٣٣	–
مصلحة الجمارك		٣٩ ١٢٣	٣٤ ٢٦٩
إيرادات مستحقة		٣ ٤٦٣	٣ ١٣٩
مصروفات مدفوعة مقدماً****		٩٢ ٢٥٢	٦٦ ٥١٦
هيئة ميناء الإسكندرية		٦٣ ٨٣٩	٦٥ ١٩٦
إقراض قصير الأجل – قرض إسكان العاملين	(١٣-١)	٥ ٣٨٢	٥ ٣٨٢
إقراض قصير الأجل – سلف عاملين		٢٥ ٩٨١	٢٣ ٦٨٩
إقراض قصير الأجل – رحلة العمرة	(١٣-٢)	١ ٦٩٦	١ ٦٩٦
إقراض قصير الأجل – رحلة الحج وزيارة بيت المقدس	(١٣-٣)	١ ٠٥١	١ ٠٤٣
إقراض قصير الأجل – قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)	(١٣-٤)	٤٠٦	٤٥٩
تأمينات خطابات ضمان		١٦٥	١٦٥
مستحق من أطراف ذوى علاقة	(٣١-٢)	٢١٤ ٧٨٣	٢١٣ ٦٥٣
المسدد مقدما للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح		٢٣٥ ٥٣٣	٢٣٥ ٥٤١
محكمة القاهره الاقتصادية*****		٣٥ ٠٦٠	٣٥ ٠٦٠
أرصدة مدينة أخرى******		٩٥ ٠٤٥	٧١ ٩٣٦
		٢ ٩٣٥ ٢٨٥	٢ ٦٤٨ ٩٨٧
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٨)	٥٣ ٣٥٠	٥٣ ٣٥٠
		٢ ٨٨١ ٩٣٥	٢ ٥٩٥ ٦٣٧

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

**** تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ٤٣٨ ٦ ألف 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	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض	(١٦)	٢٩ ٦٥٧	٢٩ ٦٥٧
الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري	(١٧)	٥٣ ٣٥٠	٥٣ ٣٥٠
الإضمحلال في الموردين – دفعات مقدمة		٥ ٦١١	٥ ٦١١
الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع	(١٢-٢)	١٧ ٧٢٦	١٧ ٧٢٦
		١٠٦ ٣٤٤	١٠٦ ٣٤٤

١٩- النقدية وما فى حكمها

	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
بنوك – ودائع لأجل	٢٢٤ ٧١٤	٤١٢ ١٤٠
بنوك – حسابات جارية	٤ ١٨٦ ١٨٢	٤ ٦٤٠ ٩١٠
شيكات تحت التحصيل	٥٦ ٣٧٤	٤١ ٨٠٢
نقدية بالصندوق	١٦٧ ٧١٥	٨ ٧٠٥
وثائق صناديق الإستثمار *	١ ١٩٠	١ ١٥٥
	٤ ٦٣٦ ١٧٥	٥ ١٠٤ ٧١٢
يخصم:		
بنوك – سحب على المكشوف	١ ٨٧٤	٦٠ ٠٧٠
ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الإئتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة	٢ ٢٨٩ ٦٤٨	٢ ٤٤٦ ٢١٥
النقدية وما فى حكمها بقائمة التدفقات النقدية	٢ ٣٤٤ ٦٥٣	٢ ٥٩٨ ٤٢٧

* تتمثل وثائق صناديق الإستثمار في عدد ٨٥٣ ٤ 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 في ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٨.

٢١- إحتياطيات

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	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

* **الإحتياطي القانوني:** 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 ٢٠١٧/٣/٣١ في عدد ٧١٤ ٤٦٢ ٩ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدرفلة – شركة تابعة – بتكلفة ٩٢١ ٧١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردون وأوراق دفع

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
موردون	٤ ٩٢١ ٢٨٠	٤ ٣٩٩ ١٥١
أوراق دفع	٣٤ ٢٤٨	٦٨ ١٧٦
	٤ ٩٥٥ ٥٢٨	٤ ٤٦٧ ٣٢٧

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة		٤١٨ ٧٥٨	٤٩٧ ٥٨١
فوائد مستحقة		٢٩٤ ٨٨٠	٢٧٤ ٦٥٣
مصروفات مستحقة		٣٤١ ٧٣٤	٣١٧ ٦٣٢
مصلحة الضرائب		١٢٧ ٤٧٨	٣٦ ٠٦٦
تأمينات ضمان أعمال		٢٨ ١٩٤	٣٠ ٩٢٨
أقساط ضريبة مبيعات		١٠٤ ٠٩٠	١٠٤ ١١٤
مصلحة الضرائب – ضرائب مبيعات		–	٣٤ ٥١٨
دائنو توزيعات		١ ٥٦١	١ ٥٦١
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٣١-٣)	١٧	١٢
هيئة ميناء الإسكندرية		١٠ ٩٨٠	١١ ٠٥٣
هيئة ميناء الإسكندرية – ضرائب مبيعات	(٢٩-١)	٣ ٩٧٣	٣ ٩٧٣
أرصدة دائنة أخرى		٧٣ ٧٣٩	٧٨ ٢١٧
		١ ٤٠٥ ٤٠٤	١ ٣٩٠ ٣٠٨

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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٢,٥١ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى والبالغة مبلغ ٦,٦ مليون جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١,٧ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى.

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي التزامات المعاش التكميلي		٦٧ ١٣٠	٦٤ ٥٨٩
ويوزع كالتالي:			
المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة		٤ ٩٧٤	٤ ٦٧٣
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الآجل	(٢٩)	٦٢ ١٥٦	٥٩ ٩١٦
		٦٧ ١٣٠	٦٤ ٥٨٩

أولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الرصيد اول يناير	٤٩ ٤٨٦	٤٤ ١٠٠
تكلفة الخدمة الحالية	٢	٣ ٥٢٠
تكلفة العائد	١ ٧٢٤	٨ ٧٦٩
اشتراكات العاملين المدفوعة	٢٢ ٥٠٢	٢٠ ٩٢٩
	٧٣ ٧١٤	٧٧ ٣١٨
يخصم:		
معاشات مدفوعة خلال الفترة	٦ ٥٨٤	٥ ٧٨٧
الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	–	٦ ٩٤٢
	٦٧ ١٣٠	٦٤ ٥٨٩

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

	٢٠١٧/٣/٣١
	بالألف جنيه
تكلفة الخدمة الحالية	٢
تكلفة العائد	١ ٧٢٤
	١ ٧٢٦

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

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	١٥,٢٥٪	١٥,٢٥٪
ب- معدل تضخم الأسعار	١١٪	١١٪

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
أ- معدل سعر الخصم	١٧٪	١٧٪
ب- معدل تضخم الأسعار	١٤٪	١٤٪

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
	١٤,٧٥٪	١٥,٢٥٪	١٥,٧٥٪
القيمة الحالية للالتزام	٦٥ ٦٦٤	٦٣ ٣٦٧	٦١ ٢٠٣
تكلفة الخدمة	٨ ٧٠٢	٨ ٦١٨	٨ ٥٣٦

٢٦- مخصصات

	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	المكون خلال الفترة	انتفى الغرض منه	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه	بالألف جنيه
مخصص ضرائب ومطالبات	٢١٤ ٥٣٦	٦ ٠٠٠	(١٢٩)	(٣٧٤)	٢٢٠ ٠٣٣
مخصص قضايا عمالية	١ ٩٥٥	–	–	–	١ ٩٥٥
	٢١٦ ٤٩١	٦ ٠٠٠	(١٢٩)	(٣٧٤)	٢٢١ ٩٨٨

٢٧- القروض والتسهيلات الإئتمانية

الشركة الحاصلة على القرض	الغرض من الإقتراض	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								
قرض بالعملة المحلية	إعادة هيكلة التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة	٣,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور	٣٦قسط ربع سنوي غير متساوي	١-٧ سنوات	٣٠٠ ٠٠٠	١ ٣٢١ ١٩٦	١ ٦٢١ ١٩٦	إيرام وقيد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجارى وأن تحتفظ الشركة بنسبة مساهمتها في الشركات التابعة دون تعديل والحفاظ علي النسب والمؤشرات المالية المحددة بعقد القرض طول مدة القرض
تسهيلات إئتمانية		متوسط ١٥٪ للجنيه المصري، متوسط ٥٪ للدولار الأمريكي			٤ ١٠٥ ٢٩١	—	٤ ١٠٥ ٢٩١	بدون ضمان في حدود ٣,٥ مليار جنيه مصري
٢٧-٢ شركة عز الدخيلة للصلب – الإسكندرية								
قروض بالعملة المحلية	لتمويل أنشطة حديد التسليح	فائدة متغيرة سعر الكوريدور إيداع ٢,٥٪ سعر الكوريدور للإقتراض ٠,٥٪ – ١,٧٥٪	تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٦ سنوات	—	٣ ٣٩٤ ٠١٩	٣ ٣٩٤ ٠١٩	
قروض بالعملة الاجنبية		فائدة متغيرة ٣,٧٥ ٪- ٤ ٪ فوق سعر الليبور الشهري	تاريخ الإستحقاق النهائي	٢-٨ سنوات	٩١١ ١٤١	١ ٥٠٢ ٣٧٣	٢ ٤١٣ ٥١٤	
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			٦ ٢١٠ ٠٤١	—	٦ ٢١٠ ٠٤١	
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	٦٨ ٤٩٢	—	٦٨ ٤٩٢	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					١ ٧٤٥ ٥٩٠	—	١ ٧٤٥ ٥٩٠	
تسهيلات ائتمانية		على أساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى بالإضافة إلي عمولة أعلى رصيد مدين			١ ١٠٨ ١٨١	—	١ ١٠٨ ١٨١	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	١-١٠ سنوات	١٥١ ٣٨٦	٣ ١٥٥ ٨٣٢	٣ ٣٠٧ ٢١٨	في حدود ٣,٠٥ مليار جنيه مصري بضمان مجموعة من الرهون العقارية ورهن المحل التجاري
تسهيلات إئتمانية		٠,٥ ٪ فوق متوسط سعر الكوريدور علي الجزء المكشوف من الحد			٣٥٥ ٠٩٠	—	٣٥٥ ٠٩٠	
الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١					١٤ ٩٥٥ ٢١٢	٩ ٣٧٣ ٤٢٠	٢٤ ٣٢٨ ٦٣٢	
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١					١٤ ٩١٦ ٤٦١	٩ ٢٣٤ ٩٧١	٢٤ ١٥١ ٤٣٢	

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 الفترة من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مخصوماً من رصيد القرض.
- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري (مقابل ٦٠ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧).

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

٢٧-٢-١ 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ١ ٨٤٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٩٥٢ مليون جنيه مصري.

٢٧-٢-٢ 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٥٧ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥٠٠ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار امريكي.

٢٧-٢-٣ 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ٩١١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

٢٧-٢-٤ 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥٢٧ مليون جنيه مصري.

٢٧-٢-٥ 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 تم تعديل سعر الفائدة المدينة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور.
- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٦٤ مليون جنية مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصرى.

٢٧-٣ *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 مارس ٢٠١٧.

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

يتمثل رصيد القرض فيما يلى :

	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
إجمالي رصيد القرض	٣ ٣٠٧ ٢١٨	٣ ١٦٤ ٧١٩
يخصم:		
الجزء المتداول	١٥١ ٣٨٦	١٢١ ٩٣٧
الجزء غير المتداول	**٣ ١٥٥ ٨٣٢**	**٣ ٠٤٢ ٧٨٢**

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 ٢٠١٧/٣/٣١ ألف جنيه	إلتزامات التأجير التمويلى فى ٢٠١٧/٣/٣١ ألف جنيه
شركة كوربليس	٤٥٣٧ ٤٥٣٨	٢٠١٦	٨ سنوات	٢٦٨ ١٦٩	٣٢	٣١ ٩٥٢	٢٣٦ ٢١٧
شركة كوربليس	٤٦٧٥	٢٠١٦	٨ سنوات	٤٧ ٢٠٣	٣٢	١ ١٥٦	٤٦ ٠٤٧
				٣١٥ ٣٧٢		٣٣ ١٠٨	٢٨٢ ٢٦٤

- بلغت مصروفات التأجير التمويلى خلال الفترة مبلغ ٩ ٩١٠ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن مصروفات أخرى ببند المصروفات الإدارية والعمومية – إيضاح رقم (٦).
- بلغت قيمة الدفعات المقدمة المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما (إيضاح رقم ١٧) ٦ ٤٣٨ ألف جنيه مصري (مقابل مبلغ ٩ ٧٢١ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

- فيما يلى بيان التزامات التأجير التمويلى حتى نهاية العقد:

	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٥ سنوات فأكثر	الإجمالى
	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه	ألف جنيه
إلتزامات التأجير التمويلى	٢٢ ٢٨٥	٣٢ ٧٦٩	٣٨ ٢٧٩	٤١ ٦٥٩	١٤٧ ٢٧٢	٢٨٢ ٢٦٤

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

٢٩- التزامات طويلة الأجل

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
دائنو شراء أصول ثابتة		٣٧	٤٧
هيئة ميناء الإسكندرية	(٢٩-١)	٩٣ ٦٧٩	٩٤ ٢٩٨
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٥)	٦٢ ١٥٦	٥٩ ٩١٦
اقتراض من الغير	(٢٩-٢)	٦٧٢ ٥٣٠	٦٧٦ ٩٧٧
		٨٢٨ ٤٠٢	٨٣١ ٢٣٨

٢٩-١ يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل البالغ ٩٣ ٦٧٩ ألف جنيه مصري في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية، وذلك بالإضافة إلى الإلتزامات المستحقة السداد خلال عام البالغ ٣ ٩٧٣ 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 ٦٧٢,٥٣ 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*

	٢٠١٧/٣/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١	
	أصول	التزامات	أصول	التزامات
البنود	**بالألف جنيه**	**بالألف جنيه**	**بالألف جنيه**	**بالألف جنيه**
الأصول الثابتة	-	(٣ ٦٩٣ ٧٣٤)	-	(٣ ٧٠٠ ٨٤٧)
المخصصات	٢٣ ١٩٣	-	٢١ ٩١٣	-
الإضمحلال في قيمة المدينون	١٠ ٨٩٣	-	١٠ ٨٩٣	-
الإضمحلال فى قيمة الإستثمارات	٣ ٩٨٨	-	٣ ٩٨٨	-
الإنخفاض في قيمة المخزون	٣ ٣١٧	-	١ ٦٧٣	-
خسائر ضريبية	٢ ٠٤٥ ٩٠٤	-	١ ٨٦٣ ٩٢٧	-
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٤٩٢ ١٢٨	-	٨١٦ ٨٤٨	-
	٢ ٥٧٩ ٤٢٣	(٣ ٦٩٣ ٧٣٤)	٢ ٧١٩ ٢٤٢	(٣ ٧٠٠ ٨٤٧)
صافى الضريبة المؤجلة (التزام)		(١ ١١٤ ٣١١)		(٩٨١ ٦٠٥)

٣٠-٢ *الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:*

	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	بالألف جنيه	**بالألف جنيه**
صافى الضريبة المؤجلة	(١ ١١٤ ٣١١)	(٤٧٦ ٥٤٧)
يخصم:		
فروق ترجمة	٢ ٤٧٥	(٢ ٩١٧)
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها	(٩٨١ ٦٠٥)	(٥٨٩ ٣٥٣)
الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل المجمعة (مصروف) / إيراد	(١٣٥ ١٨١)	١١٥ ٧٢٣

٣٠-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	بالألف جنيه	بالألف جنيه
الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخري	٧ ١٨٩	٧ ٤٤٢
المخصصات	٢٦ ٢٩٠	٢٥ ٩٣٢
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٥١ ٠١٨	٥٢ ٨٨٧
خسائر ضريبية	١٥٠ ١٥٧	١٢١ ٩٤٣
	٢٣٤ ٦٥٤	٢٠٨ ٢٠٤

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 الفترة في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٤٨٦ ٣ ألف جنيه مصري و ٧٦ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ٣٧٧ ألف جنيه مصري، وفيما يلى أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصه بها:

	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة بالألف جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ مدين / (دائن) بالألف جنيه مصري
٣١-١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)	مبيعات	٣ ٤٨٦	٣ ٣٧٤	١ ٧٧٣
			٣ ٣٧٤	١ ٧٧٣
٣١-٢ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى				
- شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة)			١٨٦ ٨٦٠	١٨٤ ٢٩٨
- شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة)			٣٥	٢٣
- العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة (شركة زميلة)	مشتريات	٧٦	٢٧ ٨٨٨	٢٩ ٣٣٢
	إيجارات	٣٧٧		
			٢١٤ ٧٨٣	٢١٣ ٦٥٣
٣١-٣ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
- العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة)			(١٧)	(١٢)
			(١٧)	(١٢)

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:

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
	بالألف	بالألف
خطابات الضمان		
جنيه مصري	٥٨٤ ٩١٩	٢ ٠٢٩
دولار أمريكى	٩٦ ٠٠٥	٢٠ ٠٩٧
إعتمادات مستندية		
دولار أمريكى	١٩ ٩٦٥	٦٩٠ ١٠٣
يورو	٦ ٥٢٩	٢٢٢ ٤٨٤

- 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مغطاه بالكامل).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢ مليون يورو.
- تتضمن الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٨٥,٣٩ مليون جنيه مصري (مقابل ٤٨٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ ٩٥٢ ألف يورو (المعادل لمبلغ ١٨,٥٥٨ 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 ٢٠١٦ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٣٤-١-٢ ضريبة الخصم من المنبع.

- قامت الشركة بتسوية 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 والضريبة على القيمة المضافة

- 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.
- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

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 <u>شركة مصانع العز للدرفلة</u>

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 <u>شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية</u>

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، وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٧ بعدم اختصاصها واحالتها الى محكمة القضاء الإداري للاختصاص ولم تحدد جلسة بعد الاحالة.

- 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 ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.

- 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 ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الأن.

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 ١٩ نوفمبر 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 سداد الفروق بالكامل.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، ويتم حالياً بحث الخلاف بلجنة الطعن بالمركز الضريبى لكبار الممولين.

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 و ٢٠١١ وتوجد نقاط خلاف تم احالتها للجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبى للسنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة للفحص.

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 والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم سداد الفروق المستحقة على الشركة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٣ 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.

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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ٩٦٦ ٠٠٩ ٢٥ ألف جنيه مصري (٦٦٩ ٨٣٧ ٢٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٨٨٦ ٨٠٢ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٦٠٩ ٣٦٣ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٩٠٤ ٢٢٥ ألف جنيه مصري (٢٩٥ ٤١٣ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ٢٦٥ ١١١ ألف جنيه مصري خلال الفترة (٤١٨ ٧٤ ألف جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من 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 الدورية كما يلى:

	إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ بالألف جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه
إقراض للغير طويل الأجل	(١٣)	٣٦ ٧٤١	٣٧ ٤١٩
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	٣١٧ ١١٧	٢٨٧ ٣٢٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٢ ٨٨١ ٩٣٥	٢ ٥٩٥ ٦٣٧
موردون – دفعات مقدمة		٣٩٨ ٩٩٢	١٦٨ ٨٣١
إستثمارات في أذون خزانة		٣٧ ٦٠١	١١ ٩٧٤
النقدية وما فى حكمها	(١٩)	٤ ٤٦٨ ٤٦٠	٥ ٠٩٦ ٠٠٧

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 ما يعادل مبلغ ٨٨٧ ٤٠٤ ١ ألف جنيه مصري ٦٤٧ ٠٥٤ ١٥ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	(عجز) / فائض بالألف
الدولار الأمريكي	(٦٨٦ ٠١٩)
اليورو	(٦١ ٥٥٧)
فرنك سويسري	١٣
جنيه إسترليني	(٩٥)
ين ياباني	(٥ ٣٣٥)
درهم إماراتى	١١

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨-١) 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 القوائم المالية المجمعة الدورية.

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

	أسعار الصرف فى	
	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكى	١٨,١	١٨,٢٥
يورو	١٩,٤٩٣٧	١٩,٤٣٨١
فرنك سويسرى	١٨,١٨٩١	١٨,١٢٤٩
جنيه إسترلينى	٢٢,٥٩٧٩	٢٢,٦٠٦٣
درهم إماراتى	٤,٩٢٧٩	٤,٩٦٩١

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 ٦ سبتمبر ٢٠١٧ لإتمام إجراءات التصالح.

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، بخلاف دعوتين تم شطبهما ولم يتم التجديد وأعتبرا قانونياً كأن لم يكن.

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 ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى 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- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة الدورية

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتيه بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

٣٨-١ *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 المجمعة الدورية 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 الدورية بقائمة الدخل المجمعة.

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

تمسك حسابات الشركة بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية 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.

٣٨-٢ *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.

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله وتم 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 أو نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه). فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

بيان الأصل	عدد السنوات
مبانى	
- مبانى	٢٥-٥٠
- مبانى 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 مبانى	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.

٣٨-٣ *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.

٣٨-٤ *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.

٣٨-٥ *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.

٣٨-٦ 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.

فى 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.

٣٨-٧ إستثمارات متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية 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.

٣٨-٨ 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.

٣٨-٩ 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 الفترة.

٣٨-١٠ 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.

٣٨-١١ 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.

٣٨-١٢ 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.

٣٨-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٨-١٤ 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 الدورية. 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.

٣٨-١٥ *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.

٣٨-١٦ *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.

٣٨-١٧ *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.

٣٨-١٨ *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.

٣٨-١٩ 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 الفترة 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.

٣٨-٢٠ 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 الفترة.

٣٨-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة 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 الدورية.

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 الدورية.

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.

٣٨-٢٢ 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 الدورية.

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 والتزاماتهم.

٣٨-٢٢-١ 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.

٣٨-٢٢-٢ 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.

٣٨-٢٢-٣ 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.

٣٨-٢٢-٤ ***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 الفترة. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.