

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>البيان</u> |
|-------------------|---|
| ٣ : ١ | تقرير مراقب الحسابات |
| ١ | قائمة المركز المالي المجمعة |
| ٢ | قائمة الدخل المجمعة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| ٤٦ : ٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهرم - الحيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة حديد عز

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة حديد عز "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

حازم حسن

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

الرأي

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

فقرات إيضاحية

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

- ١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير 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 تحسن قانوناً 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 بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه 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 القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في إسترداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. ويصعب في الوقت الراهن تحديد الإلتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

حازم حسن

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٤) والإيضاح رقم (٣٧-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد نشأ خلاف بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات المتخذة ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة التابعة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة التابعة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

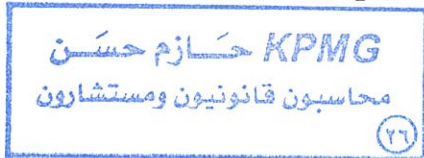
وترى إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة تابعة) بناءً على رأى مستشارها الضريبي عدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبتها بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة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



حاتم عبد المنعم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة رقم (٢٢٥)



القاهرة في ٢٨ مارس ٢٠١٨

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في:

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | إيضاح رقم | |
|-------------------|-------------------|--------------|---|
| بالآلاف جنيه مصري | بالآلاف جنيه مصري | | |
| ٢٨١٤٤٦٣٦ | ٢٦٦٢٥٤٩٠ | (١-١٠) | الأصول الغير متداولة |
| ٦٠٩١٧٨ | ٩٤٣٢٣٤ | (١١) | أصول ثابتة (بالصافي) |
| ١١٥ | ١١٥ | (١-١٢) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٠٩٨٨٠ | ١٠٩٨٨٠ | (٢-١٢) | استثمارات في شركات شقيقة |
| ٢٧١٩٢٤٢ | ٢٠٤٦٠٢٦ | (١-٣٠) | استثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٣٧٤١٩ | ٤٣٢١٠ | (١٣) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٣٠٣١٥ | ٢٤٧٨٥ | (١٤) | إقراض للغير طويل الأجل |
| ٣١٥٢١٤ | ٣١٥٢١٤ | (٩-٣٩) | أصول أخرى شهرة |
| ٣١٩٦٥٩٩٩ | ٣٠١٠٧٩٥٤ | | إجمالي الأصول الغير متداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٦١٣١٤٢٢ | ٧٤٦٢٠٠٧ | (١٥) | مخزون |
| ٢٨٧٣٢٤ | ١٨٨٢٩٥ | (١٦) | عملاء وأوراق قبض (بالصافي) |
| ٢٥٩٥٦٣٧ | ٣٤٩١١٩٨ | (١٧) | مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) |
| ١٦٨٨٣١ | ٦١٦٢٤٦ | | موردون - دفعات مقدمة (بالصافي) |
| ١١٩٧٤ | ٨٤١٤ | (٨-٣٩) | استثمارات في آنون خزائن |
| ٥١٠٤٧١٢ | ٤٧٢٩٨١٦ | (١٩) | النقدية وما في حكمها |
| ١٤٢٩٩٩٠٠ | ١٦٤٩٥٩٧٦ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤٦٢٦٥٨٩٩ | ٤٦٦٠٣٩٣٠ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٧١٦٣٢٥ | ٢٧١٦٣٢٥ | (٢-٢٠) | رأس المال المصدر والمنفوع |
| ١٨٢٠٩٠ | ١٨٢٠٩٠ | (٢١) | إحتياطيات |
| ٢٢٩٧٣٤١ | ٢١٢٥٤٥٢ | (٢-١٠) | نتائج تعديل تكلفة الأصول |
| (١٩٦٧٦٣٥) | (٣٣٨٢٠٥٩) | | خسائر مرحلة |
| (٧١٩٢١) | (٧١٩٢١) | (٢٢) | أسهم خزينة |
| ٤٠٦١٣٤٤ | ٣٨٧٠٩٢٠ | | إحتياطي فروق ترجمة كيانات أجنبية |
| ٧٢١٧٥٤٤ | ٥٤٤٠٨٠٧ | | إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة |
| ٢٩٧٩٢٧٨ | ٣٣٧٧٦٤٢ | | الحقوق الغير مسيطرة |
| ١٠١٩٦٨٢٢ | ٨٨١٨٤٤٩ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات |
| | | | الإلتزامات الغير متداولة |
| ٩٢٣٤٩٧١ | ٩٧٦٧٠١٠ | (٢٧) | قروض طويلة الأجل |
| ٨٣١٢٣٨ | ١٥٤٨٠٢١ | (٢٩) | اللتزامات طويلة الأجل |
| ٣٧٠٠٨٤٧ | ٣٧٨١٩٩٢ | (١-٣٠) | اللتزامات ضريبية مؤجلة |
| ١٣٧٦٧٠٥٦ | ١٥٠٩٧٠٢٣ | | إجمالي الإلتزامات الغير متداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٦٠٠٧٠ | ٦٦٤٦ | (١٩) | بنوك - سحب على المكشوف |
| ١٤٩١٦٤٦١ | ١٣٨٩٨٠٥٨ | (٢٧) | تسهيلات الائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام |
| ٤٤٦٧٣٢٧ | ٤٧٧٥١٨٧ | (٢٣) | موردون وأوراق دفع |
| ١٢٤٣٤٢٤ | ٢١٣١١١١ | | عملاء - دفعات مقدمة |
| ١٣٩٠٣٠٨ | ١٤٢٣٢٥٩ | (٢٤) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٢٦٧ | ١٣٣٣٩٤ | | ضريبة الدخل |
| ٤٦٧٣ | ٩٠١٣ | (٢٥) | إلتزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٢١٦٤٩١ | ٣١١٧٩٠ | (٢٦) | مخصصات |
| ٢٢٣٠٢٠٢١ | ٢٢٦٨٨٤٥٨ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٣٦٠٦٩٠٧٧ | ٣٧٧٨٥٤٨١ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٤٦٢٦٥٨٩٩ | ٤٦٦٠٣٩٣٠ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ايضاح رقم | |
|-------------------|-------------------|--------------|---|
| بالآلاف جنيه مصري | بالآلاف جنيه مصري | | |
| ٢٣ ١٨٩ ٢٧٥ | ٤١ ٧٤١ ٨٨٠ | (١٨-٣٩) | المبيعات (بالصافي) |
| | | | يُخصم: |
| (٢٠ ٦٧٦ ٧٨٧) | (٣٧ ٤٠٦ ٧٥١) | (٣) | تكلفة المبيعات |
| ٢ ٥١٢ ٤٨٨ | ٤ ٣٣٥ ١٢٩ | | مجمل الربح |
| | | | يُضاف (يُخصم): |
| ٦١ ٧٣٠ | ٧٦ ٣٠٦ | (٤) | إيرادات تشغيل أخرى |
| (١٩٣ ٨٠٦) | (٢٨٧ ٢١٥) | (٥) | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٧٥٦ ٣٩٠) | (١ ٠٦٩ ٤٠٦) | (٦) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٢١ ٦١٦) | (١٥٢ ١٧٩) | (٧) | مصروفات تشغيل أخرى |
| ١ ٦٠٢ ٤٠٦ | ٢ ٩٠٢ ٦٣٥ | | أرباح النشاط |
| | | | يُضاف (يُخصم): |
| ٢٩٥ ٦٠٩ | ٥١٦ ١٢٣ | (٨) | إيرادات تمويلية |
| (١ ٨٢٥ ٧٧٠) | (٣ ٧٠٣ ٢١٢) | (٨) | تكاليف تمويلية |
| ٨١٥ ٩١٠ | ٨٦ ٨٢٨ | (٨) | أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| (٧١٤ ٢٥١) | (٣ ١٠٠ ٢٦١) | | صافي التكاليف التمويلية |
| ٨٨٨ ١٥٥ | (١٩٧ ٦٢٦) | | صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب |
| | | | (يُخصم): |
| (٢ ٦٩٩) | (١٣٣ ٣٩٤) | | ضريبة الدخل |
| (٣٢٥ ٣٠٣) | (٧٦٦ ١٤٤) | (٢-٣٠) | الضريبة المؤجلة |
| ٥٦٠ ١٥٣ | (١ ٠٩٧ ١٦٤) | | صافي (خسارة) ربح العام |
| | | | يوزع كما يلي: |
| ١٦٢ ٤٦٣ | (١ ٥٨٠ ٢٠٧) | | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| ٣٩٧ ٦٩٠ | ٤٨٣ ٠٤٣ | | الحقوق الغير مسيطرة |
| ٥٦٠ ١٥٣ | (١ ٠٩٧ ١٦٤) | | صافي (خسارة) ربح العام |
| ٠,٣٠ | (٢,٩٦) | (٩) | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي (خسارة) ربح العام (جنيه/سهم) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم |
|---------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٦٠.١٥٣ | (١.٩٧١٦٤) | |
| | | صافي (خسارة) ربح العام |
| | | يضاف/(يخصم): |
| | | بنود الدخل الشامل الآخر |
| (٤١٧١ ٥٦٢) | — | خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف |
| ٩٣٨ ٦٠٢ | — | الضريبة المؤجلة |
| (٣ ٢٣٢ ٩٦٠) | — | خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد ضرائب الدخل |
| ٣ ٢٣٢ ٩٦٠ | — | المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام |
| — | — | الصافي |
| ٤٠١٣ ٧٩٥ | — | نتائج تعديل تكلفة الأصول |
| (٩٠٣ ١٠٤) | — | الضريبة المؤجلة |
| ٣ ١١٠ ٦٩١ | — | نتائج تعديل تكلفة الأصول بعد ضرائب الدخل |
| (٤٠ ٨٠٩) | (٢٤٣ ٩٦٥) | الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام) |
| ٣.٠٦٩ ٨٨٢ | (٢٤٣ ٩٦٥) | (٢-١٠) |
| | | يخصم) يضاف: |
| ٦ ٩٤٢ | (٨ ٢٩١) | (الخسائر) الأرباح الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |
| ٤ ٩٧٠ ٣٢٤ | (٢٦٧ ٧٧٤) | فروق ترجمة القوائم المالية لكيانات بالعملة الأجنبية |
| ٨ ٦٠٧ ٣٠١ | (١ ٦١٧ ١٩٤) | إجمالي الدخل الشامل |
| | | يوزع كما يلي |
| ٥ ٩٩٥ ٤٩٩ | (١ ٩٤٧ ٠٤٦) | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| ٢ ٦١١ ٨٠٢ | ٣٢٩ ٨٥٢ | الحقوق الغير مسيطرة |
| ٨ ٦٠٧ ٣٠١ | (١ ٦١٧ ١٩٤) | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد حر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| إجمالي | مجموع | | إجمالي | | إجمالي | | إجمالي | | إجمالي | |
|-----------|--------------|-------------|-------------|---------------|-----------|---------------|---------|---|-------------|-------------|
| | حقوق الملكية | حقوق مساهمي | أرباح ترجحة | أرباح (خسائر) | تغير تعدي | تكاليف الأصول | الخصائض | رأس المال | حقوق مساهمي | حقوق مساهمي |
| ٤٧٨١٦٧٢ | ١٤٨٣٧٥٨ | ٣٢١٧٩١٤ | ٥٢٤٤٣٨ | (٥٨٠١٨) | - | ١٨٢٠٠ | ٢٧١٦٣٢٥ | ٢٠١٧/١١ | ٢٧١٦٣٢٥ | ٢٠١٧/١١ |
| ٥١٠١٥٣ | ٣١٧١٤١ | ١١٢٤١٣ | - | ١١٢٤١٣ | - | - | - | مساكن ربح الملم | - | - |
| ٣١١٠٦١١ | ٧٨٤٨٠٧ | ٢٢٣٥٨٨٤ | - | - | ٢٢٣٥٨٨٤ | - | - | نتيجة تعديل تكلفة الأصول | - | - |
| (٤٠٨٠٩) | (١٢٣٢١) | (٢٨٥٤٢) | - | - | (٢٨٥٤٢) | - | - | الجزء المسحق من نتيجة تعديل تكلفة الأصول (الوصول للأرباح المرحلة خلال العام) | - | - |
| ١٩٤٣ | ٣١٥٣ | ٣٧٨٤ | - | ٣٧٨٤ | - | - | - | الأرباح الاحترازية المتبقية من نظم المزايا الممنوحة للمعاملات | - | - |
| ٤٩٧٠٣٢٤ | ١٤٣٨٤١٨ | ٣٥٢١١٠١ | ٣٥٢١١٠١ | - | - | - | - | فروق ترجمة التكاليف الخارجية | - | - |
| ٨٢٠٧٣٠١ | ٢١١١٨٠٢ | ٥٩٤٥٤٩٩ | ٣٥٢١٤٠١ | ١٢١٢٥٢ | ٢٢٧٧٢٤١ | - | - | إجمالي الدخل الشامل | - | - |
| ٤٠٨٠٩ | ١٢٣٢١ | ٧٨٥٤٣ | - | ٧٨٥٤٣ | - | - | - | الجزء المسحق من نتيجة تعديل تكلفة الأصول (الوصول للأرباح المرحلة خلال العام) | - | - |
| (٣٢٢٢٩١٠) | (١١٢٨٥٤٤) | (٢١٠٤٤١٧) | - | (٢١٠٤٤١٧) | - | - | - | خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة القيمة ذات الطبيعة النقدية في تاريخ صدور رسم الميزان | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | المعاملات مع مساهمي الشركة | - | - |
| ١٠١٩٩٨١٢ | ٢٢٧٢٧٨ | ٧٢١٧٥٤٤ | ٤٠٩١٢٤٤ | (١٩٢٧٣٢٥) | ٢٢٧٧٢٤١ | ١٨٢٠٠ | ٢٧١٦٣٢٥ | إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة | - | - |
| ١٠١٩٩٨١٢ | ٢٢٧٢٧٨ | ٧٢١٧٥٤٤ | (٧١٩٢١) | ٤٠٩١٢٤٤ | (١٩٢٧٣٢٥) | ٢٢٧٧٢٤١ | ١٨٢٠٠ | الرصيد في ٢٠١٧/١١ | - | - |
| (١٠١٧١١٤) | ٤٨٢٠٤٣ | (١٥٨٠٢٠٧) | - | (١٥٨٠٢٠٧) | - | - | - | للحقل الشامل | - | - |
| (٢٤٣٩١٥) | (٧٢٠٧٦) | (١٧١٨٨٩) | - | - | (١٧١٨٨٩) | - | - | مساكن (خسائر) دفع الملم | - | - |
| (٨٢٢١) | (٣٢١٥) | (٤٥٢٦) | - | (٤٥٢٦) | - | - | - | الجزء المسحق من نتيجة تعديل تكلفة الأصول (الوصول للأرباح المرحلة خلال العام) | - | - |
| (٢١٧٧٧٤) | (٧٧٣٠٠) | (١١٠٤٢٥) | (١١٠٤٢٥) | - | - | - | - | الخسائر الاحترازية المتبقية من نظم المزايا الممنوحة للمعاملات | - | - |
| (١١١٧١١٤) | ٣٢٤٨٥٢ | (١٩٤١٠٤١) | (١١٠٤٢٥) | (١٥٨١٢٢٥) | (١٧١٨٨٩) | - | - | فروق ترجمة التكاليف الخارجية | - | - |
| ٢٤٣٩١٥ | ٧٢٠٧٦ | ١٧١٨٨٩ | - | ١٧١٨٨٩ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل | - | - |
| (٢٠١٥) | (٢٠٢٥) | - | - | - | - | - | - | الجزء المسحق من نتيجة تعديل تكلفة الأصول (الوصول للأرباح المرحلة خلال العام) | - | - |
| (٣١١٦) | (١٥٣٦) | (١٥٨٠) | - | (١٥٨٠) | - | - | - | المعاملات مع مساهمي الشركة | - | - |
| (٥١٤٤) | (٣٥٢٤) | (١٥٨٠) | - | (١٥٨٠) | - | - | - | نسبة الدخل الغير مسبق من توزيعات الشركات التابعة | - | - |
| ٨٨١٤٤٤ | ٣٣٧٧٤٢ | ٥٤٤٠٨٠٧ | (٧١٩٢١) | (٣٨٧٠٤٢) | ٢١٢٥٤٥٢ | ١٨٢٠٠ | ٢٧١٦٣٢٥ | حصة الشركة الأخرى من توزيعات الشركات التابعة في توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٦ | - | - |
| | | | | | | | | إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة | - | - |
| | | | | | | | | الرصيد في ٢٠١٧/١١ | - | - |

تغير الإجماليات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) جزءاً لا يتجزأ من حد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

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

| ٢٠١٦ بالآلاف جنيه مصري | ٢٠١٧ بالآلاف جنيه مصري | ايضاح رقم | |
|---------------------------|---------------------------|--------------|---|
| ٨٨٨ ١٥٥ | (١٩٧ ٦٢٦) | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسارة) ربح العام قبل الضرائب |
| ٨٤١ ٩٥٥ | ١ ٤٤١ ٢١٥ | (١-١٠) | تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| — | ٥٥٣٠ | | الإهلاك |
| (٢ ١٢٨) | (٨ ٨٤٨) | | إستهلاك رخصة التوسع |
| (٣ ٧١٠) | — | (٤) | إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة |
| ٩٧ | ٩٠٠٧ | (٧) | رد الإضمحلال في قيمة الأصول |
| ١٦ ٧٦١ | ٤٢ ٧٠٦ | (٢٨) | الإضمحلال في قيمة الأصول |
| ٤٣٥٠ | ٩٥ ٩٧٦ | (٧) | مصروف التأجير التمويلي المحمل على قائمة الدخل |
| — | (١٧٥) | (٤) | مخصصات مكونة خلال العام |
| (٤ ٧٢٧) | (٣٤٧) | (٤) | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ١ ٨٢٥ ٧٧٠ | ٣ ٧٠٣ ٢١٢ | (٨) | أرباح رأسمالية |
| (١ ٩٤٢) | (٧٢٧) | | فوائد ومصروفات تمويلية |
| ١٢ ٤٤٤ | ٤٧ ٢٠١ | (٢٥) | فروق القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل |
| (١٠٦٢ ٩٦٢) | (١٢٨ ٧٠٠) | | فروق ناتجة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي |
| ٢ ٥١٤ ٠٦٣ | ٥٠٠ ٨ ٤٢٤ | | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| (٩٤٣ ٢٩٢) | (١ ٣٧٩ ٩٧٤) | | التغير في بنود رأس المال العامل |
| (٥١٧ ١٢٣) | (١ ٣٣٩ ٦١٤) | | - المخزون |
| ١ ١٢١ ٥٠٦ | ٢ ٣٠١ ٦٣٨ | | - العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٦ ٦٥٠) | (٧ ٥٦١) | | - الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٢ ٧٥٤ | ٤٥٤ | | - التغير في بند إقراض العاملين |
| ٢ ١٧١ ٢٥٨ | ٤ ٥٨٣ ٣٦٧ | | - إلتزامات نظام المعاش التكميلي |
| (١ ٧٤٦) | (٣٧٧) | (٢٦) | الصافي |
| — | (١ ٠٨٩) | (١٨) | المستخدم من المخصصات |
| (٧ ٢٧٥) | (٣ ٢٦٧) | | المستخدم من الإضمحلال في قيمة الأصول |
| (١ ٤٣١ ٩١١) | (٣ ٥٧٨ ٥٦٥) | | ضرائب الدخل المدفوعة |
| ٧٣٠ ٣٢٦ | ١ ٠٠٠ ٠٦٩ | | فوائد تمويلية مدفوعة |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٨٧١ ٧١٩) | (٧٦٠ ٨٦٣) | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٦٦ ٢٢٨) | (١٧٢ ٨٦٦) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٧٥ ٨٥٠ | ١٨٥ ٢٧٤ | | مدفوعات نقدية لشراء إستثمارات مالية (أذون خزانة) |
| ٦ ٧٨٤ | ٨٧٥ | | متحصلات من إسترداد إستثمارات مالية (أذون خزانة) |
| (٨٥٥ ٣١٣) | (٧٤٧ ٥٨٠) | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| | | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| ٧٠٠ ٣٥٤ | ٢ ٢٣٨ ٤٧٦ | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٢٢) | (٢٧) | | صافي المحصل من التسهيلات الائتمانية |
| ٤٦٥ ١٧٠ | ٥٦٦ ٣١٤ | | المسدد من التزامات طويلة الأجل |
| (٧٧٨ ٨٣٦) | (٢ ٧٥٢ ٦٢٦) | | المحصل (المسدد) من الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة لمقابلة |
| ٥٦٥ ٢١٨ | ٣١٤ ٥٢٦ | | عقد التمويل متوسط الأجل |
| (٢٦ ٤٨١) | (٣١ ٦٧١) | | المسدد من القروض |
| (١٣٧ ٣٣٣) | (١٦٤ ٢٣٨) | | مقبوضات من قروض |
| ٧٨٨ ٠٧٠ | ١٧٠ ٧٥٤ | | مدفوعات التأجير التمويلي |
| | | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ٦٦٣ ٠٨٣ | ٤٢٣ ٢٤٣ | | التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ٢٦٤ ٢٧٧ | — | | أرباح فروق عمله ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها في تاريخ |
| ٩٢٧ ٣٦٠ | ٤٢٣ ٢٤٣ | | تحرير سعر الصرف المدرجة بقائمة الدخل الشامل |
| ١ ٦٤٧ ٨٦٥ | ٢ ٥٩٨ ٤٢٧ | (١٩) | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ٢٣ ٢٠٢ | (١ ٩٤٢) | | النقدية وما في حكمها أول العام |
| ٢ ٥٩٨ ٤٢٧ | ٣ ٠١٩ ٧٢٨ | (١٩) | فروق ترجمة التوائم المالية للكيانات الأجنبية |
| | | | النقدية وما في حكمها آخر العام |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة حديد عز
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز لصناعة حديد التسليح "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في 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 على تعديل اسم الشركة إلى شركة حديد عز، وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١.
- يقع مقر الشركة في ٣٥ شارع لبنان للمهندسين- القاهرة - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو الأستاذ / بول فيليب شكيان.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار "مجموعة عز الصناعية" (الشركة الأم)، 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 فى 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 فى 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 إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| <u>نسبة المساهمة</u> | <u>نسبة المساهمة</u> | |
| % | % | |
| ٩٨,٩١ مباشرة | ٩٨,٩١ مباشرة | مصانع العز للدرفلة |
| ٥٤,٥٩ مباشرة | ٥٤,٥٩ مباشرة | العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية |
| ٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر) | ٧١,٠٧ (مباشر وغير مباشر) | العز لصناعة الصلب المسطح |
| من خلال عز الدخيلة | من خلال عز الدخيلة | |
| ٤٩,١٣ (غير مباشر) | ٤٩,١٣ (غير مباشر) | حديد للصناعة والتجارة والمقاولات |
| من خلال عز الدخيلة | من خلال عز الدخيلة | "كونتراسثيل" |
| ٤٧,٤٩ (غير مباشر) | ٤٧,٤٩ (غير مباشر) | مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات |
| من خلال عز الدخيلة | من خلال عز الدخيلة | |

إصدار القوائم المالية المجمعة

- تم إعتقاد هذه القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت إدارة المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٩-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالآلاف جنيه مصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على 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 والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام 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.

٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦-٢ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة 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.
- الحقوق الغير مسيطرة في صافي حقوق الملكية وفي نتائج أعمال الشركات التابعة تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة تحت بند مستقل " الحقوق الغير مسيطرة"، وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، كما يتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح وخسائر الشركات التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إقتناء أو بيع حصص من الحقوق الغير مسيطرة دون أن تؤدي إلى التغيير في سيطرة الشركة الام، يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٣- تكلفة المبيعات

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|-----------|--|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | خامات |
| ١٥ ٩٩٢ ١٢٤ | ٢٩ ٥١٤ ٧٤١ | | مرتبات وأجور |
| ١ ١٥٥ ٧٠٣ | ١ ٦٦٣ ٩٥٣ | | إهلاكات أصول ثابتة |
| ٨١٤ ٥٤٦ | ١ ٤٠٤ ٥١٠ | (١٠-١) | تكلفة المعاش التكميلي |
| ٨ ٨٢٠ | ٢٩ ٨٧٨ | | مصروفات صناعية غير مباشرة |
| ٢ ٥٠٤ ٤٠٠ | ٥ ٢٣٧ ٢٠١ | | تكلفة التشغيل |
| ٢٠ ٤٧٥ ٥٩٣ | ٣٧ ٨٥٠ ٢٨٣ | | التغير في مخزون الإنتاج التام وغير التام |
| ٢٠١ ١٩٤ | (٤٤٣ ٥٣٢) | | |
| ٢٠ ٦٧٦ ٧٨٧ | ٣٧ ٤٠٦ ٧٥١ | | |

٤- إيرادات تشغيل أخرى

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|-----------|---|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | مخصصات انتفى الغرض منها |
| - | ١٧٥ | (٢٦) | أرباح رأسمالية |
| ٤ ٧٢٧ | ٣٤٧ | | رد الإضمحلال في قيمة الدينون و أرصدة مدينة أخرى |
| ٣ ٧١٠ | - | | إيرادات أخرى |
| ٥٣ ٢٩٣ | ٧٥ ٧٨٤ | | |
| ٦١ ٧٣٠ | ٧٦ ٣٠٦ | | |

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|-----------|-----------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | مرتبات وأجور |
| ٦٥ ٨٧٠ | ٩٧ ٧٧١ | | مصاريف دعائية وإعلان |
| ٣٧ ٣٢٦ | ٢٩ ٧١٣ | | إهلاكات أصول ثابتة |
| ٥ ٨٢٥ | ٦ ٠٢٣ | (١٠-١) | تكلفة المعاش التكميلي |
| ٥٣٥ | ٢ ٩٠٥ | | مصروفات أخرى |
| ٨٤ ٢٥٠ | ١٥٠ ٨٠٣ | | |
| ١٩٣ ٨٠٦ | ٢٨٧ ٢١٥ | | |

٦- مصروفات إدارية وعمومية

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|-----------|-----------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | مرتبات وأجور |
| ٥١٣ ٣٤٩ | ٦٤٣ ٨٧٤ | | قطع غيار وصيانة |
| ٢٠ ٥٠٥ | ٢١ ٩٠٣ | | إهلاكات أصول ثابتة |
| ٢١ ٥٨٤ | ٣٠ ٦٨٢ | (١٠-١) | تكلفة المعاش التكميلي |
| ٣ ٠٨٩ | ١٤ ٤١٨ | | مصروفات أخرى |
| ١٩٧ ٨٦٣ | ٣٥٨ ٥٢٩ | | |
| ٧٥٦ ٣٩٠ | ١ ٠٦٩ ٤٠٦ | | |

٧- مصروفات تشغيل أخرى

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | إيضاح رقم | |
|---------------|----------------|-----------|--------------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ١٢ ٨٥٦ | ٣٥ ٧٤١ | | تبرعات |
| ٩٧ | ٩ ٠٠٧ | (١٨) | الإضمحلال في قيمة الأصول |
| ٤ ٣٥٠ | ٩٥ ٩٧٦ | (٢٦) | مخصصات مكونة خلال العام |
| - | ٥ ٥٣٠ | | مصروفات إستهلاك رخصة |
| ٤ ٣١٣ | ٥ ٩٢٥ | | مصروفات أخرى |
| <u>٢١ ٦١٦</u> | <u>١٥٢ ١٧٩</u> | | |

٨- إيرادات وتكاليف تمويلية

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|--------------|--------------|---|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٢٩٥ ٦٠٩ | ٥١٦ ١٢٣ | إيرادات تمويلية |
| ٢٩٥ ٦٠٩ | ٥١٦ ١٢٣ | فوائد وإيرادات تمويلية |
| | | إجمالي إيرادات تمويلية |
| (١ ٨٢٥ ٧٧٠) | (٣ ٧٠٣ ٢١٢) | تكاليف تمويلية |
| (١ ٨٢٥ ٧٧٠) | (٣ ٧٠٣ ٢١٢) | فوائد ومصروفات تمويلية |
| | | إجمالي تكاليف تمويلية |
| ٨١٥ ٩١٠ | ٨٦ ٨٢٨ | أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية |
| (٧١٤ ٢٥١) | (٣ ١٠٠ ٢٦١) | صافي التكاليف التمويلية |

٩- النسب الأساسية والمخفض للسهم في صافي (خسارة) ربح العام

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------------|-------------|--|
| ١٦٢ ٤٦٣ | (١ ٥٨٠ ٢٠٧) | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| ٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣ | ٥٣٣ ٨٠٢ ٣١٣ | صافي (خسارة) ربح العام (بالآلاف جنيه) |
| | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام (سهم)* |
| ٠,٣٠ | (٢,٩٦) | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في (خسارة) ربح العام (جنيه/سهم) |

* تم إستبعاد عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم عند إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام وهي تمثل أسهم خريزة (إيضاح رقم ٢٢).

١٠ - أصول ثابتة بالاضمان

١٠١٠ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١:

| الإجمالي | تخصيمات طلي مباين مؤجلة | عدد وحدات | إثبات ومعدات مكتوب وزيكيات | وسائط نقل ونقل | آلات ومعدات | سهي | أراض |
|--------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه |
| ٢٢ ١٢٩ ٤٠٢ | ٢ ٩٠٢ | ٧٧ ٧٨٩ | ١٤٨ ٥٨٣ | ٢٠٠ ١١٦ | ١٦ ١٧٢ ١٤٣ | ٤ ٣١٢ ١١٢ | ٧٢٢ ٧٥٧ |
| ١٢٢ ٤٥٣ | — | — | — | — | ١٢٢ ٤٥٣ | — | — |
| ٥ ٢٢٢ ٤٧٣ | — | ١٢ ٥٣٨ | ٢٥ ٤٤٦ | ١١ ٩٩٢ | ٢ ٧١٠ ٥٧٩ | ٢ ٤٣١ ٩١٨ | — |
| ٨ ٥١١ ٣٣٠ | — | ١٢ ٤٤٠ | ٦٥ ٠٠٣ | ٨٥ ٨٤٣ | ٨ ٢٩٧ ٤٩٤ | — | — |
| (١١١ ٧٧٧) | — | (١ ٤٨٥) | (٢ ٥١٦) | (١ ٩٧١) | (١٣ ٢٣٣) | (١٣ ٢٣٣) | — |
| ١٢ ٢٤١ ٧٦٦ | — | ٥٩ ٦٩١ | ٢٢ ٩١٤ | ٣ ١٤٠ | ٨ ٣٢٢ ٩٧٣ | ٣ ٦٨٤ ٥٥٣ | ١٣٨ ٤٤٠ |
| ٤٨٢ ٢٠٧ ١٤٧ | ٢ ٩٠٢ | ١١٦ ٤٧٣ | ٢٥٨ ٢٨٥ | ٢٩٩ ١١٢ | ٣٢ ١٤٢ ١٧٨ | ١٠ ٥٢٥ ٢٥٠ | ٨١٢ ٢٤٧ |
| ٤٨ ٢٠٧ ١٤٧ | ٢ ٩٠٢ | ١١٦ ٤٧٣ | ٢٥٨ ٢٨٥ | ٢٩٩ ١١٢ | ٣١ ١٤٢ ١٧٨ | ١٠ ٥٢٥ ٢٥٠ | ٨١٢ ٢٤٧ |
| ٣٢٧ ٥٥١ | — | ٦ ٣٢٤ | ٢٩ ٠٢٠ | ٤ ٣٢١ | ٢١٢ ٢٣٨ | ٢٥ ٥٣٨ | — |
| (١٤ ٢٥٣) | — | — | (١٢) | (٥ ٨٤٩) | (٨ ٧٨٤) | — | — |
| { ٥٨١ ٤٩٦ } | (٢ ٨٧٢) | (١ ١١٨) | (١ ١٤٤) | (٣٩٩ ٢٥٩) | (١٧٦ ٤١٥) | (٢ ٦٣٣) | — |
| ٤٧ ٩٢٢ ٩٥٣ | ٢ ٩٠٢ | ١١٤ ٩٢٤ | ٢٨٦ ١٧٧ | ٢٩٧ ٩٤٠ | ٣١ ٠٠٠ ٩٢٣ | ١٠ ٣٢٤ ٤٢٣ | ٨٠٥ ١٢٤ |

في ٢٠١٧/١/١

الإجمالي خلال العام

الإجماليات خلال العام

فرق ترجمة كميات احتيية

في ٢٠١٧/١/٣١

مجموع الأرباح

في ٢٠١٧/١/١

إجماليات العام

فرق تعديل مجمع الأرباح بمعدل التحويل

مجمع إجمالي الإفصاحات خلال العام

فرق ترجمة كميات احتيية

في ٢٠١٧/١/٣١

في ٢٠١٧/١/١

إجماليات العام

مجمع إجمالي الإفصاحات خلال العام

فرق ترجمة كميات احتيية

في ٢٠١٧/١/٣١

مبلغ القيمة التقديرية

في ٢٠١٧/١/٣١

في ٢٠١٧/١/٣١

أصول ثابتة مقبولة بالاعتماد ولا زلات مستخدم في ٢٠١٧/١/٣١

تتضمن كافة الأراضي قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ الف متر مربع قامت شركة البر الصناعية المالك بالتمويل من شركة تنمية قطاع السويس بقيمة إجمالية ٧٨ مليون جنيه مصري شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المقابل لمبلغ ٥٥٢ الف دولار أمريكي) بوضع إقامة مشروع صناعي عليها، وطبقا للصفحة ٧ وفق الشركة لتسجيل الأرض باسمها الإيد سداد كامل الأقساط وتم سداد كامل الأقساط الأكبر في ٢٠١٠/١٠/٣١ وجرى اتخاذ الاجراءات اللازمة لتمر تسجيل الأرض باسم الشركة.

حوالت شركة البر الصناعية للسبط - شركة تنمية - في سبيل إتمام إجراءات ترفيق تسجيل بعض الأراضي المشتركة من جهات مختلفة.

لم تم شركة مصنع البر الشركة بتسجيل أرض مشروع مصنع الحديد في المن السبعة باسمها حتى تاريخه والبيع فيها ٢٩٠ ٦٤ مليون جنيه مصري.

إجماليات التور : محملة بقيمة الدخل كالتالي:-

| عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | إيضاح |
|---|--------------|--------------|-------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | رقم |
| كشوف التقييم | ٨١٤ ٥٤٦ | ١ ٤٠٤ ٥١٠ | (٦) |
| مصرفات بنكية وتبريدية | ٥ ٨٢٥ | ٦ ٠٢٣ | (٥) |
| مصرفات ائتمانية وصندوقية | ٢١ ٥٨٤ | ٢٠ ٦٨٧ | (٦) |
| ٨٤١ ٩٥٥ | ١ ٤٤١ ٢١٥ | | |

٢-١٠ فيما يلي الحركة خلال العام على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والواردة بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية":

| ألف جنيه مصري | ناتج تعديل الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٣ نوفمبر ٢٠١٦) |
|---------------|--|
| 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 العام ٢٠١٧ |
| (٢٤٣ ٩٦٥) | ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٢ ٨٢٥ ٩١٧ | ويوزع كمايلي: |
| ٢ ١٢٥ ٤٥٢ | نصيب مساهمي الشركة القابضة |
| ٧٠٠ ٤٦٥ | نصيب الحقوق الغير مسيطرة |
| ٢ ٨٢٥ ٩١٧ | |

١١- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | توسعات انشائية |
| ٣١ ٥١٧ | ٧٦ ٦٤٧ | آلات تحت التركيب |
| ٥٣٢ ٧٦٨ | ٨٣٩ ٨٠٣ | تصميم وإنشاء مبنى إداري |
| ٣ ٩٨٠ | - | دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة |
| ٤٠ ٥٦٨ | ٢٦ ٧٨٤ | دفعات مقدمة تحت حساب مبانى |
| ٣٤٥ | - | |
| ٦٠٩ ١٧٨ | ٩٤٣ ٢٣٤ | |

١٢- الإستثمارات

١-١٢ استثمارات في شركات شقيقة

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | نسبة المساهمة | |
|--------------|--------------|---------------|---|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | % | |
| ٩٠ | ٩٠ | ٤٠ | الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) |
| ٢٥ | ٢٥ | ٥٠ | شركة العز- الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) |
| - | - | ٥٠ | شركة EZDK Steel UK LTD - إيضاح رقم (٣٧-١) |
| ١١٥ | ١١٥ | | |

٢-١٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|-----------|---|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | | |
| ٨٠ | ٨٠ | | الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة |
| ١٧ ٧٢٦ | ١٧ ٧٢٦ | | الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) |
| ١٠٩ ٨٠٠ | ١٠٩ ٨٠٠ | | شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار* |
| ١٢٧ ٦٠٦ | ١٢٧ ٦٠٦ | | |
| ١٧ ٧٢٦ | ١٧ ٧٢٦ | (١٨) | بخصم قيمة الإضمحلال في الشركة العربية للصلب المخصوص |
| ١٠٩ ٨٨٠ | ١٠٩ ٨٨٠ | | |

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

١٣- إقراض للغير طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل فيما يلي:

| إيضاح رقم | ٢٠١٧/١٢/٣١ بالآلاف جنيه | ٢٠١٦/١٢/٣١ بالآلاف جنيه |
|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | ١٥ ٤٤٠ | ١١ ٨٨١ |
| (١-١٣) | ٢٠ ٩٥٢ | ٢٠ ٥٦٩ |
| (٢-١٣) | ٤٦٧ | ٥٥٢ |
| (٣-١٣) | ٦ ١٤٣ | ٣ ٨٧٦ |
| (٤-١٣) | ٢٠٨ | ٥٤١ |
| | <u>٤٣ ٢١٠</u> | <u>٣٧ ٤١٩</u> |

١-١٣ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

| إيضاح رقم | ٢٠١٧/١٢/٣١ بالآلاف جنيه | ٢٠١٦/١٢/٣١ بالآلاف جنيه |
|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | ٣٩ ٨٦٨ | ٣٩ ٢٣٤ |
| (١٧) | (٦ ٩٣١) | (٥ ٣٨٢) |
| | <u>٣٢ ٩٣٧</u> | <u>٣٣ ٨٥٢</u> |
| | (١١ ٩٨٥) | (١٣ ٢٨٣) |
| | <u>٢٠ ٩٥٢</u> | <u>٢٠ ٥٦٩</u> |

إجمالي قرض إسكان العاملين

(بخصم):

إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)

القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين طويل الأجل

(بخصم):

الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل

القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

يتمثل قرض إسكان العاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصري وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣. حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة هذا القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٤٣ مليون جنيه مصري وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصري بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة وهذا القرض تم منحة وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ ألف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أي أعباء أو فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من إدارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ عدد ٩٣٨ مستفيد وبقية اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٩ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٦,٩ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - 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 في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءً على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن والمحملة على قائمة الدخل المجمعة.

٢-١٣ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة بشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية - قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ آلاف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وفقاً 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 الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١٨٧٥ جنيه مصري أو ٢٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الأسرة. وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٧٧٥ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٧).

٣-١٣ 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 آلاف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي على 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 الذي تقدمه الشركة بمبلغ ٥٠٠٠ 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 ٥٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٦٠٠٠ جنيه مصري وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل (إيضاح رقم ١٧).

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

| إيضاح رقم | ٢٠١٧/١٢/٣١ بالألف جنيه | ٢٠١٦/١٢/٣١ بالألف جنيه |
|---|---------------------------|---------------------------|
| إجمالي قرض إسكان العاملين (بخصم): | ٧٧٩ | ١٢٠٨ |
| إقراض قصير الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى) (١٧) | (٤٨٦) | (٤٥٩) |
| القيمة الاسمية لإقراض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل (بخصم): | ٢٩٣ | ٧٤٩ |
| الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويلة الأجل القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل | (٨٥) | (٢٠٨) |
| | ٢٠٨ | ٥٤١ |

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

تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن العام و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٠,٧٧٩ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٨٦ الف جنيه مصري 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 التغيير في القيمة الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

١٤- أصول أخرى

يتمثل المبلغ في قيمة المدفوع للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركت العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة بقيمة ٣ ٢٤٨ ألف دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٨٥ ٢٤ ألف جنيه مصري للموافقه على التوسع في إنتاج حديد التسليح وجارى إتخاذ الإجراءات اللازمة للحصول على التراخيص.

١٥- مخزون

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | |
|------------------|------------------|------------------------|
| بالألف جنيه | بالألف جنيه | |
| ٢ ٠٧٥ ٩٩٣ | ٢ ٩٩٤ ٨٧١ | خامات ومستلزمات إنتاج |
| ٢٢٠ ٣٢٩ | ٣٣٩ ٦٩٧ | إنتاج غير تام |
| ١ ٠٩٨ ٤١١ | ١ ٥٤٩ ٣٤٦ | إنتاج تام |
| ٣١٢ ٤٥٤ | ١٨٥ ٦٨٣ | إنتاج تام - حديد مختزل |
| ١ ٨٠٢ ٥١٠ | ١ ٨٨٩ ١٢٦ | قطع غيار ومهمات |
| ٤٩٧ ١٥٩ | ٥٠١ ٧٤٥ | بضاعة بالطريق |
| ١٢٤ ٥٦٦ | ١ ٥٣٩ | إعتمادات مستندية |
| <u>٦ ١٣١ ٤٢٢</u> | <u>٧ ٤٦٢ ٠٠٧</u> | |

١٦- عملاء وأوراق قبض

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | إيضاح رقم | |
|----------------|----------------|-----------|---------------------------|
| بالألف جنيه | بالألف جنيه | | |
| ٣٠٦ ٤٠٨ | ١٧٤ ٦٥٥ | | عملاء |
| ١ ٧٧٣ | ١ ٢٩٨ | (١-٣١) | عملاء - أطراف ذات علاقة |
| ٨ ٨٠٠ | ٤١ ٩٩٩ | | أوراق قبض |
| <u>٣١٦ ٩٨١</u> | <u>٢١٧ ٩٥٢</u> | | |
| | | | يخصم |
| ٢٩ ٦٥٧ | ٢٩ ٦٥٧ | (١٨) | الإضمحلال في قيمة العملاء |
| <u>٢٨٧ ٣٢٤</u> | <u>١٨٨ ٢٩٥</u> | | |

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | إيضاح رقم | |
|------------|------------|-----------|--|
| ٦٨١ ٤٨٢ | ٧٤٠ ٩٠٨ | | تأمينات لدى الغير |
| ٩٨٧ ٠٠٠ | ١ ٠٣٠ ١٩٦ | | مصلحة الضرائب* |
| ١٢٧ ٤٧٧ | ١٢٧ ٤٧٧ | | مصلحة الضرائب - مقابل الإنتفاع** |
| - | ١٨٩ ٩٤٨ | | مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة |
| ٩٥ ٢٨٤ | - | | مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات - أقساط سلح رأسمالية |
| ٣٤ ٢٦٩ | ٣٠ ٣٠٩ | | مصلحة الجمارك |
| ٣ ١٣٩ | ١ ٥٩٦ | | إيرادات مستحقة |
| ٦٦ ٥١٦ | ٥٥ ٤٠٠ | | مصرفوات مدفوعة مقدماً |
| ٦٥ ١٩٦ | ٤١ ٤٧٣ | | هيئة ميناء الإسكندرية |
| ٥ ٣٨٢ | ٦ ٩٣١ | (١-١٣) | إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين |
| ٢٣ ٦٨٩ | ٣٣ ٩٦٧ | | إقراض قصير الأجل - سلف عاملين |
| ١ ٦٩٦ | ٧٧٥ | (٢-١٣) | إقراض قصير الأجل - رحلة العمرة |
| ١ ٠٤٣ | ١ ٦٠٣ | (٣-١٣) | إقراض قصير الأجل - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس |
| ٤٥٩ | ٤٨٦ | (٤-١٣) | إقراض قصير الأجل - قرض إسكان العاملين المتضررين |
| - | ٧٤ ٩٩١ | | بمشروع بوابة (٨) |
| ٧٩٨ | ٨٨٥ | (٣٢) | تأمينات إعتمادات مستندية |
| ٢١٣ ٦٥٣ | ٨٢٦ ٥٨٩ | (٢-٣١) | تأمينات خطابات ضمان |
| ٢٣٥ ٥٤١ | ٢٦٦ ١٢٥ | | مستحق من أطراف ذوى علاقة |
| ٣٥ ٠٦٠ | ٣٥ ٠٦٠ | | المسدد مقدماً للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح |
| ٧١ ٣٠٣ | ٨٣ ٥٢١ | | محكمة القاهرة الاقتصادية*** |
| ٢ ٦٤٨ ٩٨٧ | ٣ ٥٤٨ ٢٤٠ | | أرصدة مدينة أخرى**** |
| ٥٣ ٣٥٠ | ٥٧ ٠٤٢ | (١٨) | يخصم: |
| ٢ ٥٩٥ ٦٣٧ | ٣ ٤٩١ ١٩٨ | | الإضمحلال في قيمة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى |

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

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

*** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة 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 المسؤولين بشركات المجموعة الصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ وبالبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري، وجرى إتخاذ الإجراءات القانونية لإسترداد هذا المبلغ من المحكمة.

**** تتضمن الارصده المدينة الأخرى مبلغ ٤٩,٥ مليون جنيه 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

| المحمل على | الرصيد في | قائمة الدخل | المستخدم من | الرصيد في | إيضاح |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| | ٢٠١٧/١/١ | خلال العام | الإضمحلال | ٢٠١٧/١٢/٣١ | رقم |
| | بالآلاف جنيهه | بالآلاف جنيهه | بالآلاف جنيهه | بالآلاف جنيهه | |
| | ٢٩ ٦٥٧ | - | - | ٢٩ ٦٥٧ | (١٦) الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض |
| | ٥٣ ٣٥٠ | ٤ ٧٨١ | (١ ٠٨٩) | ٥٧ ٠٤٢ | (١٧) الإضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة لأخري |
| | ٥ ٦١١ | ٤ ٢٢٦ | - | ٩ ٨٣٧ | الإضمحلال في الموردين - دفعات مقدمة |
| | ١٧ ٧٢٦ | - | - | ١٧ ٧٢٦ | (١٢-٢) الإضمحلال في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع |
| | ١٠٦ ٣٤٤ | ٩ ٠٠٧ | (١ ٠٨٩) | ١١٤ ٢٦٢ | |

١٩- النقدية وما في حكمها

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | |
|---------------|---------------|---|
| بالآلاف جنيهه | بالآلاف جنيهه | |
| ٤١٢ ١٤٠ | ٣٦٣ ٩٤٩ | بنوك - ودائع لأجل |
| ٤ ٦٤٠ ٩١٠ | ٤ ٢٤٧ ١٤٠ | بنوك - حسابات جارية |
| ٤١ ٨٠٢ | ١٠٧ ٤٥٨ | شيكات تحت التحصيل |
| ٨٧٠٥ | ١١ ٢٦٩ | نقدية بالصندوق |
| ١ ١٥٥ | - | وثائق صناديق الإستثمار |
| ٥ ١٠٤ ٧١٢ | ٤ ٧٢٩ ٨١٦ | |
| | | بخصم: |
| ٦٠ ٠٧٠ | ٦ ٦٤٦ | بنوك - سحب على المكشوف |
| ٢ ٤٤٦ ٢١٥ | ١ ٧٠٣ ٤٤٢ | ودائع لأجل وحسابات جارية محتجزة ضمن شروط الائتمان الممنوح من البنوك لشركات المجموعة |
| ٢ ٥٩٨ ٤٢٧ | ٣ ٠١٩ ٧٢٨ | النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية |

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

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

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بعد الزيادة مبلغ ٢ ٧١٦ ٣٢٥ ألف جنيه مصري (أثنين مليار وسبعمائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف جنيهًا مصرياً) موزع على ٠.٢٧ ٢٦٥ ٥٤٣ 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

| ٢٠١/١٢/٣١ | ٢٠١/١٢/٣١ | |
|----------------|----------------|---|
| ببالألف جنيه | ببالألف جنيه | إحتياطي قانوني* |
| ١ ٣٥٨ ١٦٣ | ١ ٣٥٨ ١٦٣ | إحتياطيات أخرى (علاوة إصدار)** |
| ٢ ٦٢٠ ٧٥٦ | ٢ ٦٢٠ ٧٥٦ | الفرق الناتج عن الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة*** |
| (٣ ٧٩٦ ٨٢٩) | (٣ ٧٩٦ ٨٢٩) | |
| <u>١٨٢ ٠٩٠</u> | <u>١٨٢ ٠٩٠</u> | |

- * الإحتياطي القانوني: يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً 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 الاستحواذ على نسبة إضافية من رأس مال شركات تابعة:

ببالألف 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.
- 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.
- 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 الحقوق الغير مسيطرة في الشركة التابعة.

٣ ٧٩٦ ٨٢٩

٢٢- أسهم خزينة

يتمثل هذا البند في ٢٠١٧/١٢/٣١ في عدد ٩ ٤٦٢ ٧١٤ سهم من أسهم شركة حديد عز والمملوكة لشركة مصانع العز للدفلة - شركة تابعة - بتكلفة ٧١ ٩٢١ ألف جنيه مصري ولأغراض التجميع تم تبويبها كأسهم خزينة.

٢٣- موردون وأوراق دفع

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | |
|-------------|-------------|---|
| بالآلف جنيه | بالآلف جنيه | |
| ٤ ٣٩٩ ١٥١ | ٤ ٣٤٠ ٠٢٩ | موردون |
| ٦٨ ١٧٦ | ٥٦٧ ٥٧٧ | أوراق دفع |
| ٤ ٤٦٧ ٣٢٧ | ٤ ٩٠٧ ٦٠٦ | |
| - | (١٣٢ ٤١٩) | الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع |
| ٤ ٤٦٧ ٣٢٧ | ٤ ٧٧٥ ١٨٧ | صافي القيمة الحالية للموردين وأوراق الدفع |

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | إيضاح رقم | |
|-------------|-------------|-----------|------------------------------|
| بالآلف جنيه | بالآلف جنيه | | |
| ٤٩٧ ٥٨١ | ٣٤٧ ٩٠٧ | | دائنو شراء أصول ثابتة |
| ٢٧٤ ٦٥٣ | ٣٩٢ ٤٤٢ | | فوائد مستحقة |
| ٣١٧ ٦٣٢ | ٣٨٦ ٤٦٢ | | مصروفات مستحقة* |
| ٣٦ ٠٦٦ | ٨١ ٣٩٧ | | مصلحة الضرائب |
| ٣٠ ٩٢٨ | ٤٣ ١١٢ | | تأمينات ضمان أعمال |
| ١٠٤ ١١٤ | ٢٦ | | أقساط ضريبة مبيعات |
| ٣٤ ٥١٨ | - | | مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات |
| ١ ٥٦١ | ١ ٥٦١ | | دائنو توزيعات |
| ١٢ | ١٦ | (٣-٣١) | مستحق لأطراف ذوى علاقة |
| ١٥ ٠٢٦ | ٩٥ ٦٩١ | | هيئة ميناء الإسكندرية** |
| ٧٨ ٢١٧ | ٧٤ ٦٤٥ | | أرصدة دائنة أخرى |
| ١ ٣٩٠ ٣٠٨ | ١ ٤٢٣ ٢٥٩ | | |

* يتضمن بند المصروفات المستحقة مبلغ ٣١٤ ١ ألف جنيه مصري قيمة الدفعات المستحقة عن مصروفات التأجير التمويلي (إيضاح رقم ٢٨).

** يتمثل الرصيد 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 الانقاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه بالإضافة إلى فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة ميناء الإسكندرية، وقد تم إحالة هذا النزاع إلى 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 والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في 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 التعليلي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم إيداع التقرير حتى الآن - إيضاح رقم (٢-٣٧).

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 حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات 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 وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك - إيضاح رقم (٢-٣٧). وقد تم إدراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الإضافية المطالب بها ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

٢٥- التزامات نظام المعاش التكميلي

إعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر أن تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك لكل من العاملين بالشركة وشركة كونتراسنيل وذلك ليستفيد به أى من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

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

| إيضاح رقم | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٦/١٢/٣١ |
|--------------|------------|------------|
| ببالألف جنيه | ١٢٠.٥٣٥ | ٦٤.٥٨٩ |
| ببالألف جنيه | ٩.١٣ | ٤.٦٧٣ |
| (٢٩) | ١١١.٥٢٢ | ٥٩.٩١٦ |
| | ١٢٠.٥٣٥ | ٦٤.٥٨٩ |

إجمالي التزامات المعاش التكميلي

ويوزع كالتالى:

المدرج ضمن بند الإلتزامات المتداولة
المدرج ضمن بند الإلتزامات طويلة الأجل

أولاً: تتمثل الحركة على الإلتزامات خلال العام فيما يلي:

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٦/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|--|
| ببالألف جنيه | ببالألف جنيه | |
| ٦٤.٥٨٩ | ٦٤.٥٨٩ | الرصيد اول يناير |
| ٨ | ٨ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٦.٩٨٢ | ٨.٧٦٩ | تكلفة العائد |
| ٤٠.٢١١ | - | تكلفة الخدمة السابقة |
| ١١.٥١٧ | ٢٠.٩٢٩ | اشتراكات العاملين المدفوعة |
| ١٢٣.٣٠٧ | ٧٧.٣١٨ | |
| (١١.٦٣) | (٥.٧٨٧) | (بخصم) يضاف: |
| ٨.٢٩١ | (٦.٩٤٢) | معاشات مدفوعة خلال العام |
| ١٢٠.٥٣٥ | ٦٤.٥٨٩ | الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |

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

| ٢٠١٧/١٢/٣١ | | |
|---------------|--|----------------------|
| بالآلاف جنيه | | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٨ | | تكلفة العائد |
| ٦ ٩٨٢ | | تكلفة الخدمة السابقة |
| ٤٠ ٢١١ | | |
| <u>٤٧ ٢٠١</u> | | |

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

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا |
|------------|------------|--|
| %١٥,٢٥ | %١٧ | أ- معدل سعر الخصم |
| %١١ | %١٤ | ب- معدل تضخم الأسعار |
| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا |
| %١٧ | %١٥,٥ | أ- معدل سعر الخصم |
| %١٤ | %١٤ | ب- معدل تضخم الأسعار |

تحليل الحساسية للنظام

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

| معدل الخصم | معدل الخصم | |
|------------|------------|-------------------------|
| %١٧ | %١٥ | |
| ألف جنيه | ألف جنيه | القيمة الحالية للالتزام |
| ١١٥ ١٤٦ | ١٢٣ ٨٣٦ | تكلفة الخدمة |
| ١٤ ٤٠٢ | ١٥ ٠٩٧ | |

-٢٦- مخصصات

| الرصيد في | المكون | فروق | انتفى الغرض | المستخدم | الرصيد في | |
|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------------|
| ٢٠١٧/١/١ | خلال العام | الترجمة | منه | خلال العام | ٢٠١٧/١/١ | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٢١٤ ٥٣٦ | ٩٥ ٩٧٦ | (١٢٥) | (١٧٥) | (٣٧٧) | ٣٠٩ ٨٣٥ | مخصص ضرائب ومطالبات |
| ١ ٩٥٥ | - | - | - | - | ١ ٩٥٥ | مخصص قضايا عمالية |
| <u>٢١٦ ٤٩١</u> | <u>٩٥ ٩٧٦</u> | <u>(١٢٥)</u> | <u>(١٧٥)</u> | <u>(٣٧٧)</u> | <u>٣١١ ٧٩٠</u> | |

القروض والتسهيلات الائتمانية

القروض الحاصلة على القرض

الفرص من الإفراض

إجمالي المبلغ

بالآلاف جنيه

الالتزامات والشروط

| شركة جنيد عر | شركة جنيد عر | شركة جنيد عر | شروط | نقطة | التاريخ | مبلغ القابلة للدينونة / | التعليق | شروط | نقطة | التاريخ | مبلغ القابلة للدينونة / | التعليق |
|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|---------|-------------------------|----------|------|------|---------|-------------------------|---------|
| ١٢٧ | ١٢٧ | ١٢٧ | شركة جنيد عر | ١٠٩٧٠٤٦٢ | ١٢١٦٧٧٥ | ١٠٩٧٠٤٦٢ | ١٠٩٧٠٤٦٢ | ١٢٧ | ١٢٧ | ١٢٧ | ١٠٩٧٠٤٦٢ | ١٢٧ |
| | | | شركة جنيد عر | ٤٢١٤٧٨٨ | ٤٢١٤٧٨٨ | ٤٢١٤٧٨٨ | ٤٢١٤٧٨٨ | | | | ٤٢١٤٧٨٨ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ١٢١٦٧٧٥ | ١٢١٦٧٧٥ | ١٢١٦٧٧٥ | ١٢١٦٧٧٥ | | | | ١٢١٦٧٧٥ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |
| | | | شركة جنيد عر | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | ٤١٧٥٢٠٠ | | | | ٤١٧٥٢٠٠ | |

٢٧-١ شركة حديد عز (الشركة القابضة)

- بتاريخ ١٨/١/٢٠١٥ قامت الشركة بتوقيع عقد مع بنكي الأهلي المصري والعربي الأفريقي الدولي (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 ونياية عن البنوك في إبرام وقيدهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض بما في ذلك مصنع الشركة بمدينة السادات خلال ستة أشهر من تاريخ أول سحب على أن يحتفظ المقترض بنسبة مساهمة 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 متساوي يستحق أولها في أغسطس ٢٠١٥ وذلك بدءاً من نهاية أول ستة أشهر من تاريخ أول سحب والذي 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 و ضمان تغطية التمويل (تكلفة الحصول على القرض) ٧,٥ في الألف والبالغة ١٢,٧٥ مليون جنيه مصري تم سدادها عند الحصول على القرض ويظهر رصيدها بعد استهلاك ما يخص العام من تاريخ الحصول على القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مخصوماً من رصيد القرض.

- بلغت قيمة الأقساط المسددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٩٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٦٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

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

٢٧-٢-١ قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٢٦ مليون جنيه مصري.

٢٧-٢-٢ قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي بقيمة ٩٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادل بالعملة الأجنبية وقد تضمن مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٥ مليون جنيه مصري يستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٠٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣١,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٤٠ مليون يورو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٧-٢-٣ قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على الحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٨٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ ١٠١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي.

٢٧-٢-٤ تم الحصول على تسهيل دوار متوسط الاجل من البنك العربي الافريقي الدولي لتمويل النشاط الجارى يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية. وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٢٢٤٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ ١٨٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي

٢٧-٢-٥ قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني الاهلي بمبلغ ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويستحق القرض في ديسمبر ٢٠٢٤. وبلغ الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٩٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠,٢ مليون دولار امريكى.

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

يقوم رويال بنك أوف اسكوتلاندا (Royal Bank of Scotland RBS) الذي 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 التي شاركت فيها ٩ بنوك، وطبقاً لإتفاقيات القروض فإن البنك الأهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent، وبنك رويال بنك - أسكوتلاندا هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore Security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هي الرهن العقاري والتجاري على أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك. وتحتسب فوائد قروض البنك الأهلي المصري والقروض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية بالدولار الأمريكي، 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 المركزي المصري، هذا وقد قامت الشركة خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة أقساط القروض. وقد بدأت الشركة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً 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 ١٠٠,٠١٩ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١,٧٧٧ مليار جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٧-٤ شركة مصانع العز للدرقلة (شركة تابعة)

يتمثل رصيد القرض فيما يلي :

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|--------------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | |
| ٣ ١٦٤ ٧١٩ | ٣ ٢٤٤ ٤٧٠ | إجمالي رصيد القرض |
| | | يخصم: |
| | | الجزء المتداول |
| ١٢١ ٩٣٧ | ٣٦٦ ٩٩٧ | الجزء غير المتداول |
| ٣ ٠٤٢ ٧٨٢ | ٢ ٨٧٧ ٤٧٣ | |

٢٨- التآجير التمويلي

- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٦ لإستئجار طابقيين بمبنى النيل بلازا بنظام التآجير التمويلي لمدة ثماني سنوات تنتهي في يونيو ٢٠٢٤، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه الأصول في نهاية الفترة الإيجارية وذلك مقابل قيمة محددة في نهاية مدة العقد. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع ملحق لذلك العقد لتمويل تجهيزات وتشطيبات كافة الأعمال المضافة إلى أحد الأدوار المستأجرة وإضافتها إلى الأصل المؤجر وتعديل عقد التآجير التمويلي بذلك، وذلك لمدة ثماني سنوات تنتهي في يوليو ٢٠٢٥.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة كوربليس للتأجير التمويلي لإجراء أعمال التجهيزات والتشطيبات للأدوار التي تم إستئجارها بمبنى النيل بلازا لمدة ثماني سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

التفاصيل المتعلقة بالعقود المذكورة أعلاه كما يلي:

| البيانات | رقم العقد | بدء سريان العقود | مدة العقود | القيمة الإجمالية للعقود | طريقة أقساط ربح سنوية | المسدد حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ | التأجير التمويلي |
|--------------|-----------|------------------|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| | | | | ألف جنيه | ربح سنوية | ألف جنيه | ألف جنيه |
| شركة كوريليس | ٤٥٣٧ | ٢٠١٦ | ٨ سنوات | ٢٨٩ ٧٧٦ | ٣٢ | ٥٣ ٠٨٣ | ٢٣٦ ٦٩٣ |
| | ٤٥٣٨ | | | | | | |
| شركة كوريليس | ٤٦٧٥ | ٢٠١٦ | ٨ سنوات | ٤٧ ٢٠٣ | ٣٢ | ٥ ٠٧٠ | ٤٢ ١٣٣ |
| | | | | | | | |
| | | | | ٣٣٦ ٩٧٩ | | ٥٨ ١٥٣ | ٢٧٨ ٨٢٦ |

– بلغت مصروفات التأجير التمويلي خلال العام مبلغ ٤٢ ٧٠٦ ألف جنيه مصري تم إدراجها ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى – إيضاح رقم (٦).

– بلغت قيمة الدفعات المستحقة المدرجة ضمن مصروفات مستحقة (إيضاح رقم ٢٤) بعد خصم قيمة التزامات التأجير التمويلي المذكور أدناه مبلغ ١ ٣١٤ ألف جنيه مصري (مقابل مبلغ ٩ ٧٢١ ألف جنيه مصري مدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

– فيما يلي بيان التزامات التأجير التمويلي حتى نهاية العقد:

| الإجمالي | ٥ سنوات فأكثر | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|----------|---------------|----------|----------|----------|----------|
| ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه | ألف جنيه |
| ٢٧٨ ٨٢٦ | ١١٥ ٤٢٠ | ٤٤ ٢٧٤ | ٤٣ ٩٦٥ | ٤٠ ٣٨٦ | ٣٤ ٧٨١ |

– قامت الشركة بإصدار شيكات لصالح شركة التأجير التمويلي بكافة التزامات التأجير التمويلي حتى يوليو ٢٠٢٥.

٢٩- التزامات طويلة الأجل

| إيضاح رقم | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٦/١٢/٣١ |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| | بالألف جنيه | بالألف جنيه |
| دائنو شراء أصول ثابتة | ١٨ | ٤٧ |
| أوراق دفع | ٩٠٩ ٨٣٣ | - |
| هيئة ميناء الإسكندرية | - | ٩٤ ٢٩٨ |
| التزامات نظام المعاش التكميلي | ١١١ ٥٢٢ | ٥٩ ٩١٦ |
| اقتراض من الغير | ٦٥٨ ٤٥٠ | ٦٧٦ ٩٧٧ |
| | ١ ٦٧٩ ٨٢٣ | ٨٣١ ٢٣٨ |
| | (١٣١ ٨٠٢) | - |
| | ١ ٥٤٨ ٠٢١ | ٨٣١ ٢٣٨ |

الجزء غير المستهلك من القيمة الحالية لأوراق الدفع
القيمة الحالية للالتزامات طويلة الأجل

٢٩-١ قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح باقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٥٨,٤٥ مليون جنيه مصري من شركة دانييلي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل 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 الإيطالية وتحتسب فوائده على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

٣٠- الضريبة المؤجلة

١-٣٠ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | | ٢٠١٧/١٢/٣١ | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------------|
| التزامات | أصول | التزامات | أصول | |
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه | البند |
| (٣٧٠٠٨٤٧) | - | (٣٧٠٩٤٦٥) | - | الأصول الثابتة |
| - | - | (٥٤١٥٠) | - | الأرباح الغير موزعة بالشركات التابعة |
| - | ٢١٩١٣ | - | ٢٦٨٦٩ | المخصصات |
| - | ١٠٨٩٣ | - | ١٢٩١٣ | الإضمحلل في قيمة المدينون |
| - | ٣٩٨٨ | - | ٣٩٨٨ | الإضمحلل في قيمة الإستثمارات |
| - | ١٦٧٣ | - | ٢٥٣٦ | الإنخفاض في قيمة المخزون |
| - | ١٨٦٣٩٢٧ | - | ١٧٣٣١٧٠ | خسائر ضريبية |
| - | ٨١٦٨٤٨ | - | ٢٦٦٥٥٠ | خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية |
| - | - | (١٨٣٧٧) | - | أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية |
| (٣٧٠٠٨٤٧) | ٢٧١٩٢٤٢ | (٣٧٨١٩٩٢) | ٢٠٤٦٠٢٦ | |
| (٩٨١٦٠٥) | | (١٧٣٥٩٦٦) | | صافي الضريبة المؤجلة (التزام) |

٢-٣٠ الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
|--------------|--------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه |
| (٩٨١٦٠٥) | (١٧٣٥٩٦٦) |
| (١٠٢٤٤٧) | ١١٧٨٣ |
| (٥٨٩٣٥٣) | (٩٨١٦٠٥) |
| (٢٨٩٨٠٥) | (٧٦٦١٤٤) |
| (٣٢٥٣٠٣) | (٧٦٦١٤٤) |
| ٣٥٤٩٨ | - |
| (٢٨٩٨٠٥) | (٧٦٦١٤٤) |

صافي الضريبة المؤجلة

بخصم:

فروق ترجمة

الضريبة المؤجلة السابق تحميلها

الضريبة المؤجلة

وتظهر بالقوائم المالية المجمعة كما يلي:

الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل المجمعة

الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل المجمعة

٣-٣٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ |
|--------------|--------------|
| بالآلاف جنيه | بالآلاف جنيه |
| ٧٤٤٢ | ٧١٨٩ |
| ٢٥٩٣٢ | ٤٢١٥٨ |
| ٥٢٨٨٧ | - |
| ١٢١٩٤٣ | ٤٠٠٨٣٩ |
| ٢٠٨٢٠٤ | ٤٥٠١٨٦ |

الإضمحلل في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

المخصصات

خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

خسائر ضريبية

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

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات التجارية مع بعض الأطراف ذوى العلاقة وقد تمثلت هذه المعاملات التي تمت خلال العام في عمليات بيع وشراء بعض المنتجات لهذه الشركات بقيمة بلغت ٧٢٠٧٤ ألف جنيه مصري و ٢٠٢ ألف جنيه مصري على التوالي بالإضافة إلى إيجارات بمبلغ ١٠٥٢٥ ألف جنيه مصري، وفيما يلي أهم هذه المعاملات والأرصدة الخاصه بها:

| الرصيد في | الرصيد في | حجم التعامل | طبيعة التعامل |
|--|----------------|-------------|---------------|
| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | خلال العام | |
| مدین / (دائن) | مدین / (دائن) | بالألف جنيه | بالألف جنيه |
| ١-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند العملاء وأرواق القبض | | | |
| ١ ٧٧٣ | ١ ٢٩٨ | ٧٢ ٠٧٤ | مبيعات |
| - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) | | | |
| <u>١ ٧٧٣</u> | <u>١ ٢٩٨</u> | | |
| ٢-٣١ أطراف مدينة مدرجة ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى | | | |
| ١٨٤ ٢٩٨ | ٨٠٤ ٥٥٣ | | |
| - شركة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة القابضة) | | | |
| ٢٣ | ٦١ | | |
| - شركة تنمية خليج السويس (شركة زميلة) | | | |
| ٢٩ ٣٣٢ | ٢١ ٩٧٥ | ٢٠٢ | مشتريات |
| | | ١ ٥٢٥ | إيجارات |
| <u>٢١٣ ٦٥٣</u> | <u>٨٢٦ ٥٨٩</u> | | |
| ٣-٣١ أطراف دائنة مدرجة ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى | | | |
| (١٢) | (١٦) | | |
| - العز لتجارة وتوزيع مواد البناء (شركة زميلة) | | | |
| <u>(١٢)</u> | <u>(١٦)</u> | | |

٣٢- الالتزامات المحتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة كفالات و ضمانات ممنوحة من الشركة وشركة العز الدخيلة للصلب -الإسكندرية (شركة تابعة) نيابة عن بعض الشركات التابعة في تنفيذ كافة التزاماتها الناشئة عن عقود التسهيل المشترك بين تلك الشركات التابعة وبعض البنوك وقد تم اعتماد هذه الكفالات وال ضمانات من الجمعية العامة للشركة وشركتها التابعة وهي كما يلي:

| موضوع الكفالة | قيمة الكفالة | الشركة التابعة |
|---|-----------------------|-------------------------------|
| - تنفيذ كافة التزامات الشركة التابعة من عقد التسهيل المشترك المبرم بينها وبعض البنوك لتمويل الجزء المتبقي من تكاليف إنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج الحديد المختزل المباشر بمنطقة العين السخنة. | ٣ ٣٥٦ مليون جنيه مصري | شركة مصانع العز للدرفلة |
| - تمويل قصير الأجل من بنك القاهرة، وكذلك كفالة الشركة التابعة في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٣٠٠ مليون جنيه مصري. | ٢٠٠ مليون جنيه مصري | |
| - كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري وكذلك كفالتها في حالة قيام البنك بزيادة مبلغ التمويل قصير الأجل الممنوح لها بمبلغ إضافي حده الأقصى ٣٥٠ مليون جنيه مصري. | ٣٥٠ مليون جنيه مصري | |
| - ضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة بمبلغ ما يعادل ٦٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام السداد. | ٦٠ مليون دولار | شركة العز لصناعة الصلب المسطح |
| - كفالة الشركة التابعة في التمويل قصير الأجل الممنوح لها من البنك الأهلي المصري. | ٥٠٠ مليون جنيه مصري | |

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

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | خطابات الضمان |
|------------|------------|------------------|
| بالألف | بالألف | جنيه مصري |
| ٢٠٢٩ | ٦٧٣٩ | دولار أمريكي |
| ٢٠٠٩٧ | ١٩٤٧٠ | إعتمادات مستندية |
| ٦٩٠١٠٣ | ٧٦٤٥٥٢ | دولار أمريكي |
| ٢٢٢٤٨٤ | ٤٠٥٤٥ | يورو |

- كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك الشركة وشركاتها التابعة - لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٨٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٧٩٧,٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مغطاه بالكامل) (إيضاح رقم ١٧).

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

- تبلغ الارتباطات الرأسمالية لشركة حديد عز (الشركة القابضة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٢,١٠٦ مليون جنيه مصري وتمثل الجزء غير المدفوع من مشروع مناولة الـ DRI.

- تتضمن الارتباطات الرأسمالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٢,٧ مليون جنيه مصري (مقابل ٤٨٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

- كذلك تتضمن الإرتباطات الرأسمالية مبلغ ٩٥٢,٥ ألف يورو (المعادل لمبلغ ٢٠,٤ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانييلي الإيطالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣٤- الموقف الضريبي

١-٣٤ شركة حديد عز

١-١-٣٤ 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 ١/١/١٩٩٧ وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٠٦.

- وقد تم الفحص الفعلي لدفاتر الشركة وإنهاء جميع الخلافات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية حتى ٢٠١٦ وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٢-١-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص.

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ 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.

٣-١-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتم الإعتراض في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

٢-٣٤ شركة مصانع العز للدرفلة

١-٢-٣٤ 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 الذي تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩.
- وتم فحص الشركة ضريبياً والمحاسبة عليها حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة عن هذه الفترة.

٤-١-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

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

٢-٢-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٣، وتم سداد الضرائب المستحقة.

٣-٣٤ شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

١-٣-٣٤ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وإثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً 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 منتهياً بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد تم إخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣ ، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري 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 بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروع مسطحات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ 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 تأخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبي 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 بعدم اختصاصها وإحالتها الى محكمة القضاء الإداري للاختصاص وحدد لها جلسة ٢ يناير ٢٠١٨ للحكم والتي قضت بإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة للفصل في موضوعها ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٤,٥٦ مليون جنيه بخلاف فوائد التأخير 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 قانوناً، 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 قانوناً وبناءً على ذلك قد أقامت الشركة دعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية لقبول الطعن شكلاً والدفع ببطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من أثار، وبجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الأُسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظراً لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم تحويلها إلى خبراء وزارة العدل.

- 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 ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه، وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي 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 مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٩) بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها إلى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال سنوات ٢٠٠٠ / ٢٠١٠ وهذا الموضوع منطور امام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجنائية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الي محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وتم تأجيل القضية، وبجلسة ٤ ديسمبر ٢٠١٧ قضى بإنقضاء الدعوى بالتصالح.

٢-٣-٣٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الفروق الضريبية.
- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦، ولم يتم إخطار الشركة بأى نماذج ضريبية.

٣-٣-٣٤ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى أحكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الإحالة الي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق والدعوى مؤجلة للحكم.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها ومازال النزاع معروضاً على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين وتم عرض نقاط الخلاف على السيد رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وعرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات وتقرر الإحالة الي القضاء. حيث أقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل أن تحال إلى محكمة القضاء الإداري والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى وحدد لها جلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ 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 الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٥ وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التنظيمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مع استحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للجرير والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد 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، وكان الخلاف معروض على لجنة الطعن ثم تم التقدم لعرض النزاع على لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة على استحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.
- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) حتى تاريخه.

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

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون أى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الإفراج الجمركي على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لأنها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الإفراج عن هذا الخام. وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة دعوى 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 إداري 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 ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ وللذكرات وقررت المحكمة إحالة الدعوى إلى الدائرة المنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم وقد تم التأجيل لجلسة ٢٨ مايو ٢٠١٨ للحكم.

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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب 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 بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوة محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برقم ٣٦٥٢٢ سنة ٦٩ ق، وحدد لنظرها جلسة ٢٩ يناير ٢٠١٨ للإطلاع والمذكرات وقد تم حجزها لجلسة ٣٠ أبريل ٢٠١٨ للمرافعة.

٣٤-٢-٢ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستوريتها حيث أن مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية أى خدمات للشركة وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري. وقد صدر حكم محكمة 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 وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف، علما بان الشركة أعلنت في 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 الآن.

٣٤-٤ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

٣٤-٤-١ ضريبة شركات الأموال

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.

- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١١ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.

- تم الفحص الضريبي للسنوات عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وجرى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.

٣٤-٤-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص حتى سنة ٢٠١١ وإنهاء جميع الخلافات ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة.

- جرى تجهيز الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤.

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 ٢٠١٣/٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.

٣٤-٤-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ وتم الربط والسداد ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٥ 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 جوهريا عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٣٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإصدار) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٩٥٦ ٣٣٠ ٢٤ ألف جنيه مصري (٦٦٩ ٨٣٧ ٢٤ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بهذه المديونية مبلغ ٢١٢ ٣٧٠٣ ألف جنيه مصري خلال العام (٧٧٠ ٨٢٥ ١ ألف جنيه مصري خلال العام السابق) بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية المحتجزة وصناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٩١ ٠٦٧ ٢ ألف جنيه مصري (٥١٠ ٨٥٩ ٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وصناديق الاستثمار مبلغ ١٢٣ ٥١٦ ألف جنيه مصري خلال العام (٦٠٩ ٢٩٥ ألف جنيه مصري خلال العام السابق). وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٣-٣٥ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | إيضاح رقم |
|------------|------------|-------------------------------|
| ٣٧ ٤١٩ | ٤٣ ٢١٠ | (١٣) إقراض للغير طويل الأجل |
| ٢٨٧ ٣٢٤ | ١٨٨ ٢٩٥ | (١٦) عملاء وأوراق قبض |
| ٢ ٥٩٥ ٦٣٧ | ٣ ٤٩١ ١٩٨ | (١٧) مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٦٨ ٨٣١ | ٦١٦ ٢٤٦ | موردون - دفعات مقدمة |
| ١١ ٩٧٤ | ٨ ٤١٤ | إستثمارات في أدون خزانة |
| ٥ ٠٩٦ ٠٠٧ | ٤ ٧١٨ ٥٤٧ | (١٩) النقدية وما في حكمها |

٤-٣٥ 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 المالي ما يعادل مبلغ ٦٥٣ ٢٤١ ألف جنيه مصري ٨٥١ ٨٨٥ ١١ ألف جنيه مصري على التوالي.

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

| العربات الأجنبيّة | (عز) / فائض |
|-------------------|-------------|
| الدولار الأمريكي | ٥٥٢ ٩٢٣ |
| اليورو | (٦٤ ٧٦٧) |
| فرنك سويسري | ١٣ |
| جنيه إسترليني | (٢٥٠) |
| ين ياباني | (١٠٣ ٤٨٤) |

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٩-١) ترجمة العملات الأجنبية ، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ القوائم المالية المجمعة .

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

وفيما يلي بيان بأسعار الصرف المستخدمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة :

| متوسط أسعار الصرف خلال | | أسعار صرف الإقفال في | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|---------------|
| السنة المالية المنتهية في | | | | |
| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | |
| ١٠,٥٤٤٠ | ١٧,٩٧٤ | ١٨,٢٥ | ١٧,٧٧ | دولار أمريكي |
| ١١,٥٩٦٣ | ٢٠,٣٤٨٤ | ١٩,٤٣٨١ | ٢١,٣٧٣٨ | يورو |
| ١٠,٧١٩٩ | ١٨,٣٢٧٢ | ١٨,١٢٤٩ | ١٨,٢٥٣٧ | فرنك سويسري |
| ١٤,١١٦٣ | ٢٣,٢٩٢١ | ٢٢,٦٠٦٣ | ٢٤,٠٦٥٩ | جنيه إسترليني |

٣٥-٥ القيم العادلة للأدوات المالية

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

وهذه الأدوات المالية لا تختلف قيمتها العادلة إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٦- دعاوى قضائية

٣٦-١ شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة - 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 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 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 ويرد 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 آثار.

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

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 إدارجها 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.

٢-٣٦ العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية - شركة تابعة

١-٢-٣٦ 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 إنتزمت صحيح القانون في إحتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً 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 ٥٥ 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 القانوني بأن الشركة قد إنتزمت صحيح القانون في صرف أرباح العاملين بها وفقاً لنظامها القانوني 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 " في القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق أموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء الترحيح أو بتسهيل ترحيح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسؤولين.

وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية إستقلالهم 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 الجنائي بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ حكمت محكمة النقض بنقض الحكم السابق وإعادة القضية إلى محكمة جنايات الجيزة نظرًا من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل للأسبوع الثالث من يناير ٢٠١٨ لتقديم تقرير التصالح مع الدولة.

وفقا لما هو وارد بتقرير المستشار القانوني المستقل فقد قام رئيس مجلس إدارة الشركة السابق بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده بما في ذلك هذه الدعوى بموجب قرار اللجنة القومية لإسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨، الأمر الذي انتهى بصدر حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح مع المتهم وجميع المتهمين وذلك بجلسة ٢٢ مارس ٢٠١٨.

٣٦-٢-٣ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضى الشركة:

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ 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 حيث تم إزالة التعدييات فى ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية لانتهاه من تسجيل الأرض.

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 المسؤولين 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 مجدداً بتخريم المسؤولين 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 المسؤولين داخل الشركة. ويرى المستشار القانوني بالشركة ومجموعة شركات عز عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بشركات المجموعة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل شركات المجموعة الغرامات المالية دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم في القضية.

٣٧- موضوعات أخرى

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

٣٧-٢ هيئة ميناء الإسكندرية

- قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز إداري على حسابات شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وتبلغ المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات و غرامة 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 مبلغ 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 الآن.

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

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري من تحت حساب الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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

وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٥٢٥ ٢٤٩ ألف جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر حكم بعدم الإختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإداري ولم تحدد لهما جلسة حتى الآن.

٣٨- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات غير النقدية)

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد مبلغ ١٢٥,٩٣ مليون جنيه مصري من التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، حيث تمت تسوية المبلغ المذكور بين الأرصدة المدينة (مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع) والأرصدة الدائنة (مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى) وذلك وفقاً للنماذج الواردة إلى الشركة من مصلحة الضرائب.

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالقوائم المالية المجمعة

تقوم شركات المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة .

٣٩-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات المجموعة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات، ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية المجمعة على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.

القوائم المالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح

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

٣٩-٢ 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 وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

قامت شركات المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم تطبيق نموذج التكلفة المعدل وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف 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 نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه).

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

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

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

٣٩-٣ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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.

٣٩-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي 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.

٣٩-٥ الأصول الأخرى

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

٣٩-٦ استثمارات في شركات شقيقة

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

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

٣٩-٧ إستثمارات متاحة للبيع

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

٣٩-٨ إستثمارات في أذون خزائنة

يتم إثبات الاستثمارات في أذون الخزائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم الإثبات اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة، ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الاستردادية خلال المدة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣٩-٩ الشهرة

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

٣٩-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي 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 باستخدام طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً.
- قطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل 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.

٣٩-١١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٣٩-١٢ النقدية وما فى حكمها

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

٣٩-١٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون

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

٣٩-١٤ 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 للتقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للتقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المجمعة.

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

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

٣٩-١٥ الافتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الفروض 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.

٣٩-١٦ 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 في تاريخ المركز المالي المجمع وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٩-١٧ 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 والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبها كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

٣٩-١٨ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشتري وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكيد 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 في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

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

٣٩-١٩ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة ومصروفات الصيانة والإصلاح عن أصول مستأجرة بنظام عقود التأجير التمويلي التي تبرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ كمصروفات بقائمة الدخل المستقلة عن العام طبقاً لأساس الإستحقاق، وفي 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.

٣٩-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٣٩-٢١ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

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

هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

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

٣٩-٢٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الائتمان
- * 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 الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة .

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

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

٣٩-٢٢-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في 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 الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان 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 الائتمان. معظم مبيعات شركات المجموعة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم المجموعة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٢-٢٢-٣٩ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إسئقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إسئقاقها 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.

٣-٢٢-٣٩ 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 التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد من أن صافي 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 في 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 في الهيكل التمويلي للمجموعة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي 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. ويتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها 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.

٣٩-٢٢-٤ 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 والذي حددته المجموعة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما تراقب مجالس إدارة الشركات مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.