

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقبا الحسابات
٥-٤	قائمة المربز المالي المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦٤-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y
محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين
المصرية

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين
المصرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٦-١)، (٣٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد أصدرت شركة العز النخيلة للصلب - الاسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز النخيلة للصلب - الاسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة وفي ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته النظرية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهمتها، وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائيتها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الاساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥، ومن ثم ترى إدارة الشركة بأنه لا داعي حالياً لتحصيل قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بأى خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري 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 انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيت باقي المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير بأمره وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم إختصاصها وبإحالتها إلى محكمة تنفيذ الاسكندرية فطعت بالإستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعنت وزارة المالية بالإستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئنافين ليصدر فيهما حكم واحد وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وبإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٣-٢)، (٢٩-٣-٢)، (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة بناءً على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضرورة 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 في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد أصدرت محكمة جنابات القاهرة حكماً بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح السابق - شركة تابعة ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقد قامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على المتهمين بصفتهن الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ أبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة أن هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وقد تداولت القضية بالجلسات أمام محكمة إعادة ومحدد لنظرها جلسة ٨ مايو ٢٠١٧.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تمسك الشركة بحسابات تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

KPMG حازم حسن

عماد حافظ راغب

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (٣٦٧٨)

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية في ٢٤ أبريل ٢٠١٧

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٤١٠٢٠٣٩٣٨٠	٦١١٩٥٩٤١٦٧	(١٤)،(٢-٤١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٧٠٩٠٠٦٨٦	٤٧٩٨٦٨٤٥٢	(١٥)،(٣-٤١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٧٣٤٦٤٠٠٠	١٨٧٣٤٦٤٠٠٠	(١-١٦)،(١-٥-٤١)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٩٦٩٤٧	٩٦٩٤٧	(٢-١٦)،(٢-٥-٤١)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٤٦٧٥٣٢٩	٣٧٤١٩٠٧٦	(١٧)	إقراض طويل الأجل
٦١٨١١٧٦٣٤٢	٨٥١٠٤٤٢٦٤٢		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢٣٦٢٨٤٢٦٢٤	٢٨٧٨٣٠٤٨٢٨	(١٩)،(٧-٤١)	مخزون
١٥٢٦٣٠٤١٢٦	٢٠١٢٨٧٦٥٩٧	(٢٠)،(٨-٤١)	عملاء ومدينون
٣٠٥١٠١٣	٨٥٦٢١٧٠	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠	(٣-١٦)،(٣-٥-٤١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٤٧٥٨٧٦٦٦٩	٣٨٥٤٥١٨٨٩٩	(٢١)،(٩-٤١)	النقدية بالبنوك والصندوق
٧٣٦٨٠٧٤٩٤٢	٨٧٥٤٢٦٣٠٠٤		مجموع الأصول المتداولة
١٣٥٤٩٢٥١٢٨٤	١٧٢٦٤٧٠٥٦٤٦		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	(٢٨-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤٧١٥٧٦٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٢٨-ج)	الاحتياطيات
٧٢٥٨٨٧٧٧٥	(١٩٩٦٥٣٧٣٥٨)	(٤٠)،(٤-٢)	(الخصائر) / الأرباح المرحلة
--	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	(٤٠)	نتاج تعديل تكلفة الأصول
(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	٩٦٨٦٧٤٠٨		صافي أرباح / (خسارة) العام
٢٧٢٤٢٣٤٩٣٩	٢٠٣١١٩٣٦٩٣		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٢٦٤٤٩٠٠٦٨٨	٤٨٩٠٧٤٦٧٢٠	(١٣-٢٣)،(١٣-٤١)	قروض وتسجيلات ائتمانية طويلة الأجل
٥٢٠٦٩٥٤٥٩	٣٣٤٦٨٦٩٠١	(١-١٨)،(١-١٨-٤١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٢٦٩١٥٨٣	٥٩٩١٥٨٠٤	(٢٦)،(٥-١٨-٤١)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٣٢١٨٢٨٧٧٣٠	٥٢٨٥٣٤٩٤٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات المتداولة
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
٢٠٤ ٤٠٩ ١١٧	٢٠٧ ١٢٢ ٤٧٩	(٢٥)،(١٥-٤١)	المخصصات
٥ ٣٥٨ ٢٧٠ ٨٣٦	٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩	(٢٢)،(٩-٤١)	بنوك أرصدة دائنة
١ ٢٨٠ ٢٢٢ ٩٢٩	٢ ٤٢٩ ٨٤١ ١٤٣	(٢٤)،(١٤-٤١)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٣٣ ٥١٠	١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	(١-٣٢)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠	(٢-٢٣)،(١٣-٤١)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٣ ٢٢٨ ٢٠٠	٤ ١٠٩ ١٠٠	(٢٦)،(٥-١٨-٤١)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٧ ٦٠٦ ٧٢٨ ٦١٥</u>	<u>٩ ٩٤٨ ١٦٢ ٥٢٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٣ ٥٤٩ ٢٥١ ٢٨٤</u>	<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٤ ابريل ٢٠١٧

رئيس

مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى

عضو مجلس

الإدارة المنتدب

محمد رائد البيلوى

المراقب المالي والقائم

بأعمال مدير القطاع المالي

علاء الشرفاوي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		
١٠ ٦٤٣ ٥٢٥ ٣٤٥	١٣ ٥١١ ٤٢٣ ٠٤٠	(٤)،(٤١-١١٦)	المبيعات (بالصافي)
(٩ ٨٢٠ ١٥١ ٨٨٥)	(١١ ٤٣٧ ٤٤٩ ٢٧٤)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>٨٢٣ ٣٧٣ ٤٦٠</u>	<u>٢ ٠٧٣ ٩٧٣ ٧٦٦</u>		مجمل الربح
١٦ ٥٣٢ ١١٦	٥٠ ٦٣٤ ٠٣٤	(٦)	إيرادات أخرى
(١٠٦ ٤٨٥ ٩٩٨)	(١٢٣ ٢٠٠ ٣٥٤)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣١٩ ٠٢٩ ٤٠٦)	(٣٤٣ ٣١٥ ٩٠٥)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٦ ٦٤٨ ٧١٧)	(١٧ ١٤١ ٢٢٨)	(٩)	مصروفات أخرى
<u>٣٤٧ ٧٤١ ٤٥٥</u>	<u>١ ٦٤٠ ٩٥٠ ٣١٣</u>		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	—	(١٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
١٢٥ ٩٩٤ ٨٧٨	٢٢٩ ٧٠٩ ٤٣٩	(١١)،(٤١-١٦ب)	إيرادات تمويلية
(٥٨٢ ٩٣٧ ٤٢٩)	(٨٣٢ ٤٦٦ ٦٦٣)	(١٢)،(٤١-١٨ب)	مصروفات تمويلية
(٣٠٨ ٤٨٤ ٦٧٤)	(٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤)	(١٣)،(٤١-١)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(٧٦٥ ٤٢٧ ٢٢٥)</u>	<u>(١ ٤٩٨ ٧٤٧ ٦٥٨)</u>		صافي (المصروفات) التمويلية
(٣٩٩ ٦٥٨ ٢٧٠)	١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥		الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب
١٣٦ ٨٤٨ ٣٦٩	(٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧)	(١٨)،(٤١-١٨د)	الضريبة المؤجلة
<u>(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)</u>	<u>٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨</u>		صافي أرباح / (خسائر) العام
(١٩,٦٦)	٧,٢٥	(٣٠)	نصيب السهم من صافي أرباح / (خسارة) العام (جنيه/سهم)

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	صافي أرباح / (خسائر) العام
		يضاف/ يخصم: بنود الدخل الشامل الاخر
--	(٣ ٢١٧ ٢٢٤ ٤٣٦)	(١٣) خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف الطبيعية المؤجلة*
--	٧٢٣ ٨٧٥ ٤٩٨	
--	(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)	صافي خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد ضرائب الدخل
--	٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨	المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام
--	--	(٤٠) الصافي
--	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	(١٥)،(١٤) ناتج تعديل تكلفة الأصول ومشروعات تحت التنفيذ
--	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	(١-١٨) الضريبة المؤجلة
--	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضرائب الدخل
--	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
--	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(٤٠) صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول
--	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	١ ٧٧٣ ٥١٦ ٢٢٨	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي جنيه	أرباح / (خسارة) العام جنيه	توزيعات أرباح فترية جنيه	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنيه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنيه	احتياطات جنيه	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه
٣٣٠٣٣٠٧١٧٧	٣٥٩٤٥٨٦٨	---	---	١٠٠٦٢٠٤٢٤٤	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠
(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	---	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	---	---	---	---
٣٠٤٣١٩٩٨٤٢	٣٥٩٤٥٨٦٨	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	---	١٠٠٦٢٠٤٢٤٤	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠
---	(٣٥٩٤٥٨٦٨)	---	---	٣٥٩٤٥٨٦٨	---	---
---	---	٢٦٠١٠٧٣٣٥	---	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	---	---
(٥٦١٥٥٠٠٢)	---	---	---	(٥٦١٥٥٠٠٢)	---	---
---	---	---	---	---	---	---
(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	---	---	---	---	---
(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	---	---	---	---	---
٢٧٢٤٢٣٤٩٣٩	(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	---	---	٧٢٥٨٨٧٧٧٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠
---	٢٦٢٨٠٩٩٠١	---	---	(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	---	---
---	---	---	---	---	---	---
٩٦٨٦٧٤٠٨	٩٦٨٦٧٤٠٨	---	---	---	---	---
١٦٩٦٤٩٨٠٤٢	---	---	١٦٩٦٤٩٨٠٤٢	---	---	---
(٢٦٧٩١٤٦٤)	---	---	(٢٦٧٩١٤٦٤)	---	---	---
٦٩٤٢٢٤٢	---	---	---	٦٩٤٢٢٤٢	---	---
١٧٧٣٥١٦٢٢٨	٩٦٨٦٧٤٠٨	---	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	٦٩٤٢٢٤٢	---	---
(٢٤٩٣٣٤٨٩٣٨)	---	---	---	(٢٤٩٣٣٤٨٩٣٨)	---	---
٢٦٧٩١٤٦٤	---	---	---	٢٦٧٩١٤٦٤	---	---
٢٠٣١١٩٣٦٩٣	٩٦٨٦٧٤٠٨	---	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	(١٩٩٦٥٣٧٣٥٨)	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
(٣٩٩ ٦٥٨ ٢٧٠)	١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٤٠ ٦٠٢ ٠٩٥	٣٤٣ ٦٣٤ ٦٠٣	(١٤)	صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب
٣ ٨٢٢ ٠٢٥	(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	(٦)،(٩)	يتم تسويته بما يلي:-
(١٢١ ٥٦٠ ٩٢٦)	(٢٢٧ ٧٦٧ ٣٠٥)	(١١)	إهلاك الأصول الثابتة
٥٧٧ ٣٣٢ ٤٣٩	٨٣٠ ٣٣٤ ٢٥٤	(١٢)	(أرباح) خسائر رأسمالية
٣٠٨ ٤٨٤ ٦٧٤	٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤		إيرادات فوائد دائنة
(١٨ ٠٢٧ ٥٠٠)	---	(١٠)	فوائد تمويلية
١ ٢٠٨ ٦٢٦	---		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
٢ ٢٧٠ ٤١٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)،(١٩)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٥ ٦٠٤ ٩٩٠	٢ ١٣٢ ٤٠٩	(١٢)،(١٧)	خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)،(٩)	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(٤ ٤٣٣ ٩٥٢)	(١ ٩٤٢ ١٣٤)	(١١)،(١٧)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٢ ٣١٣ ٧٥١	١٢ ٢٩٣ ٠٣٣	(٢٦)	مخصصات مكونة
٨٢٤ ٩٥٨ ٣٦٨	١ ٩٩٩ ١٦٣ ٥٨٦		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٦٠٤ ٦٥٧ ٧١٣	(٦٤١ ٩١٥ ٧٠٨)	(١٩)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٤٩١ ٦١٥ ٦٣٠	(٣٥٢ ١١٤ ٤٤٧)	(٣٢)،(٢٠)	التغير في المخزون
٢٥٦ ٩١١ ٨٨٥	٩٢٥ ٤٧٩ ٧٨٩	(٣٢)،(٢٤)	التغير في العملاء والمدينون
٣ ٦٥٣ ٧٧٠	٢ ٧٥٤ ٣٣٠	(٢٦)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
٢ ١٨١ ٧٩٧ ٣٦٦	١ ٩٣٣ ٣٦٧ ٥٥٠		التزامات نظام المعاش التكميلي
(٥٧١ ١٩٩ ٩٢٩)	(٨٢٩ ٢٠٦ ٢٤٩)		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٢٩ ٤٣١ ١٤٤)	---		فوائد مدفوعة
(٥٦ ١٥٥ ٠٠١)	(١٣٥ ٢٠٥ ٨٠٢)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٨ ٤٣٥ ٢٢٩)	(١ ٢٨٦ ٦٣٨)	(٢٥)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين (تحت اعتماد الجمعية)
١ ٥١٦ ٥٧٦ ٠٦٣	٩٦٧ ٦٦٨ ٨٦١		المستخدم من المخصصات
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٣٦٦ ٣٥٦ ٤٣٧)	(٣٥٩ ٦٣٧ ٨٥٩)	(١٥)،(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨٤٨ ٤٠٠	٦ ٦٧٨ ٣٠٠	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	---		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٢٨ ٣٣٦ ٥٤٤)	(٣١ ٥٣١ ٣١٩)		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
٢٠ ٦٦٢ ٠٨٩	٢٤ ٨٨١ ٣٤٩		مدفوعات لإقراض الغير
١٢١ ٥٦٠ ٩٢٦	٢٢٦ ٧١٩ ٨٧٤	(١١)	متحصلات من إقراض للغير
(٢٣٣ ٥٩٤ ٠٦٦)	(١٣٢ ٨٨٩ ٦٥٥)		فوائد محصلة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢١ ٢٥٥ ٠٠٠	٣١٦ ٥٧٥ ٢٩٤		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٦٠ ٩٦٨ ٠٥٦)	(٣٨٤ ١٩١ ٤٢٠)	(٢٣)	مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
١ ٧٠٧ ٠٥١ ٥٧٤	١ ٥٣٣ ٨٨٩ ٥٠٥		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(١ ٥٥٨ ٠٤٣ ٠٠٠)	(١٤٤ ٣٤١ ٦١٨)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٩٥١ ٧٦٣ ١٦٢	١ ٢٥٥ ٣٩٣ ٣٠٢		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
(١ ٩٢٤ ٦٥٦ ٢٢١)	٤٦٥ ١٦٩ ٦٠٢	(٢١)	مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٦٦٣ ٥٩٧ ٥٤١)	٣ ٠٤٢ ٤٩٤ ٦٦٥		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٦١٩ ٣٨٤ ٤٥٦	٣ ٨٧٧ ٢٧٣ ٨٧١		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
---	(٢ ٩١٩ ٤٦٥ ١٥٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠	١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦		أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها في تاريخ تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل
١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦	٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩	(٢١)	النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تم إستبعاد قيمة المعاملات غير النقدية وذلك كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٩).

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.

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

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.

- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

٢-١ غرض الشركة

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات بالجنيه المصري والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراسات:-

- ١- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٢- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤١-٢ ج).
- ٥- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٤).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

- كما قامت ادارته الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه ، وذلك وفقا لما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٤٠).

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى.

				١-٣
				<u>الإيرادات*</u>
النسبة	٢٠١٥/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٦/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٧٦	٨.٠٤٤.٤٧١	%٧٣	٩.٨٢٥.٨٨٢	الاطوال
%٢٤	٢.٥٩٩.٠٥٤	%٢٧	٣.٦٨٥.٥٤١	المسطحات
%١٠٠	١٠.٦٤٣.٥٢٥	%١٠٠	١٣.٥١١.٤٢٣	

				٢-٣
				<u>الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة*</u>
النسبة	٢٠١٥/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٦/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٤٨	(١٩٠.٧٠١.٣٠٥)	%١٨٧	٢٦٥.٨٦٣.١١١	الاطوال
%٥٢	(٢٠٨.٩٥٦.٩٦٥)	(%٨٧)	(١٢٣.٦٦٠.٤٤٣)	المسطحات
%١٠٠	(٣٩٩.٦٥٨.٢٧٠)	%١٠٠	١٤٢.٢٠٢.٦٦٨	

				٣-٣
				<u>الأصول*</u>
النسبة	٢٠١٥/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٦/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%١٨,١٨	٢.٤٦٣.٨٥٢	%١٩,٠٢	٣.٢٨٣.٦٩٥	الاطوال
%١٨,٩٧	٢.٥٧٠.٧١٧	%٢١,٣٥	٣.٦٨٥.٥٩٢	المسطحات
%٦٢,٨٥	٨.٥١٤.٦٨٢	%٥٩,٦٣	١٠.٢٩٥.٤١٨	أخرى
%١٠٠	١٣.٥٤٩.٢٥١	%١٠٠	١٧.٢٦٤.٧٠٥	

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		أخري		مسطحات		أطوال		إيضاح رقم
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
١٠.٦٤٣.٥٢٥.٣٤٥	١٣.٥١١.٤٢٣.٠٤٠	--	--	٢.٥٩٩.٠٥٤.٦٩	٣.٦٨٥.٥٤٠.٨٨٨	٨.٠٤٤.٤٧١.٢٧٦	٩.٨٢٥.٨٨٢.١٥٢	إجمالي المبيعات
١٠.٦٤٣.٥٢٥.٣٤٥	١٣.٥١١.٤٢٣.٠٤٠	--	--	٢.٥٩٩.٠٥٤.٦٩	٣.٦٨٥.٥٤٠.٨٨٨	٨.٠٤٤.٤٧١.٢٧٦	٩.٨٢٥.٨٨٢.١٥٢	إجمالي مبيعات القطاع
٨٢٣.٣٧٣.٤٦٠	٢.٠٧٣.٩٧٣.٧٦٦	--	--	(٤١.٨٠٥.٨٣٦)	٤٤٣.٢٠٩.٧٩٢	٨٦٥.١٧٩.٢٩٦	١.٦٣٠.٧٦٣.٩٧٤	نتائج أعمال القطاع
٣٤٧.٧٤١.٤٥٥	١.٦٤٠.٩٥٠.٣١٣	--	--	(١٧٩.١٦٨.٦٦٦)	٣٠٣.٠٧٦.١٩٤	٥٢٦.٩١٠.١٢١	١.٣٣٧.٨٧٤.١١٩	النتائج من أنشطة التشغيل
١٨.٠٢٧.٥٠٠	--	١٨.٠٢٧.٥٠٠	--	--	--	--	--	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
١٢٥.٩٩٤.٨٧٨	٢٢٩.٧٠٩.٤٣٩	--	--	٣٠.٧٦٦.٨٢٧	٦٢.٦٥٨.٣٥٤	٩٥.٢٢٨.٥٠١	١٦٧.٠٥١.٠٨٥ (١٠)	الإيرادات التمويلية
(٨٩١.٤٢٢.١٠٣)	(١.٧٢٨.٤٥٧.٠٩٧)	--	--	(٢٣٩.٧٢٣.٤٧٠)	(٤٨٩.٩٨٩.٥١٢)	(٦٥١.٦٩٨.٦٣٣)	(١.٢٣٨.٤٦٧.٥٨٥) (١١)	المصروفات التمويلية
١٣٦.٨٤٨.٣٦٩	(٤٥.٣٣٥.٢٤٧)	(٤٠٥.٦١٩)	--	١٢٧.٥٤٠.٢٤٧	٣٩.٦١٣.٣٩٠	٩.٧١٣.٧٤١	(٨٤.٩٤٨.٦٣٧) (١٢)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٢٦٢.٨٠٩.٩٠١)	٩٦.٨٦٧.٤٠٨	١٧.٦٢١.٨٨١	--	٢٦٠.٥٨٥.٠٦٢	٨٤.٦٤١.٥٧٤	(١٩.٨٤٦.٧٢٠)	١٨١.٥٠٨.٩٨٢	صافي أرباح / (خسائر) العام

* تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٥٠٣٤٥٦٩٣٧٣	٦٩٦٩٢٨٦٨٨٥	--	--	٢٥٧٠٧١٧٣٢٧	٣٦٨٥٥٩٢١٢٣	٢٤٦٣٨٥٢٠٤٦	٣٢٨٣٦٩٤٧٦٢	أصول القطاعات
١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	--	--	--	--	استثمارات
٦٦٤١١٢٠٤٥٤	٨٤٢١٨٥٧٣٠٤	٦٦٤١١٢٠٤٥٤	٨٤٢١٨٥٧٣٠٤	--	--	--	--	أصول غير محملة
١٣٥٤٩٢٥١٢٨٤	١٧٢٦٤٧٠٥٦٤٦	٨٥١٤٦٨١٩١١	١٠٢٩٥٤١٨٧٦١	٢٥٧٠٧١٧٣٢٧	٣٦٨٥٥٩٢١٢٣	٢٤٦٣٨٥٢٠٤٦	٣٢٨٣٦٩٤٧٦٢	إجمالي الأصول
١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	١٥٢٣٣٥١١٩٥٣	١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	١٥٢٣٣٥١١٩٥٣	--	--	--	--	التزامات غير محملة
١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	١٥٢٣٣٥١١٩٥٣	١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	١٥٢٣٣٥١١٩٥٣	--	--	--	--	إجمالي الالتزامات
١١٣٨٥٤٩٢٥٦٤	١٨٠٠٧٤٧٨٦٤٠	--	--	٥٢٢٠٨١١١٥٤	٨٢٢٢٤٧٧٦٩٧	٦١٦٤٦٨١٤١٠	٩٧٨٥٠٠٠٩٤٣	أصول ثابتة
٧١١٢٥٥٢٤٩٨	١١٤٠٨٠١٦٠٢١	--	--	٢٩٦٥٣١٩١١٣	٥٠٤٨٥٧٣٧٣٥	٤١٤٧٢٣٣٣٨٥	٦٣٥٩٤٤٢٢٨٦	مجمع الإهلاك

		٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١	
		جنيه		جنيه	
٤ -	المبيعات (بالصافي)				
	إيضاح رقم				
	مبيعات منتجات	١٣ ٥٠٥ ١٢٥ ٦٤٧	١٠ ٦٣٨ ٤٥٤ ٧٨٧		
	إيرادات خدمات	٦ ٢٩٧ ٣٩٣	٥ ٠٧٠ ٥٥٨		
		<u>١٣ ٥١١ ٤٢٣ ٠٤٠</u>	<u>١٠ ٦٤٣ ٥٢٥ ٣٤٥</u>		
٥ -	تكلفة المبيعات				
	خامات وقوي محرك	٩ ٥٦١ ٤٢٣ ٤٩٣	٧ ٦٠٤ ٧٨٧ ٩٦٥		
	أجور ومرتبآت	٦٤٦ ٦٤٧ ١٧٥	٥٧٠ ٦٥٦ ٦٨٦		
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٨ ٨٢٠ ١٠٠ (٥١-١٨-هـ)	٨ ٢٥٠ ٢١٣		
	مصروفات صناعية وقطع غيار	١ ٠٠٠ ٠٩٦ ٣٢٨	١ ٠٢٧ ٩١٦ ٦٤٥		
	إهلاك الأصول الثابتة	٣٢٢ ١٩٩ ٤٢٣ (١٤)	٤٢٢ ١٤٤ ٧٧٦		
	تكلفة التشغيل	١١ ٥٣٩ ١٨٦ ٥١٩	٩ ٦٣٣ ٧٥٦ ٢٨٥		
	التغير فى المخزون التام وغير التام	(١٠١ ٧٣٧ ٢٤٥)	١٨٦ ٣٩٥ ٦٠٠		
	تكلفة المبيعات	<u>١١ ٤٣٧ ٤٤٩ ٢٧٤</u>	<u>٩ ٨٢٠ ١٥١ ٨٨٥</u>		
٦ -	إيرادات أخرى				
	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار ومخلفات	٣٦ ٩٢١ ٤٨١	٦ ٠٠٧ ٥٩٣		
	غرامات محصلة	٣ ٣٢٨ ٨٦٢	٤ ٢٩٠ ٢١٤		
	إيجارات محصلة	٨٨٤ ٧٨٤	٨١٢ ٤٥٥		
	أرباح رأسمالية	٤ ٧١٤ ٣٦٣	--		
	إيرادات أخرى	٤ ٧٨٤ ٥٤٤	٥ ٤٢١ ٨٥٤		
		<u>٥٠ ٦٣٤ ٠٣٤</u>	<u>١٦ ٥٣٢ ١١٦</u>		
٧ -	مصروفات البيع والتوزيع				
	أجور ومرتبآت	٣٩ ٢٨٤ ٢٤٦	٣٤ ٢٦٧ ٣٦٥		
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٥٣٤ ٩٢١	٦٨٩ ٥٧٠		
	مصاريق تصدير	٤٣ ٦٨٠ ٥٠٣	٣٢ ٣٩٩ ٣٢٣		
	دعاية وإعلان وعلاقات عامة	٢٢ ٦٨٢ ٥١١	٢٧ ٤٤٩ ١١٨		
	إهلاك الأصول الثابتة	٥ ٧٥٧ ٦٩٧	٥ ٣٥٨ ٥٣٩		
	أخرى	١١ ٢٦٠ ٤٧٦	٦ ٣٢٢ ٠٨٣		
		<u>١٢٣ ٢٠٠ ٣٥٤</u>	<u>١٠٦ ٤٨٥ ٩٩٨</u>		

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢٠٠ ٩٥٦ ٤٨٢	٢٢١ ٣٦٢ ١٩٩		أجور ومرتببات
٣ ٣٧٣ ٩٦٨	٢ ٩٣٨ ٠١٢	(٤١-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٣ ٠٩٨ ٧٨٠	١٥ ٦٧٧ ٤٨٣	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠ ٢٤٨ ٤٣٥	١٥ ١٥٨ ٥٩٩		صيانة وإصلاح
٨ ٢٩٨ ٤٤٧	٨ ٧٧٦ ٦٢٤		مياه وإنارة
٢ ٢٢٦ ٥٨٥	٢ ٩٤٦ ٠٢٠		قطع غيار ومهمات
٢ ١٣٥ ٤٤٥	٢ ٩٦٧ ١٨٤		ضيافة واستقبال وفنادق
٦ ٦٩٠ ١٢٦	٦ ٩٣٩ ٩٥٦		مصروفات انتقال موظفين
٢ ٦٣٠ ٧٨٥	٣ ٠٣٤ ٢٤٦		مصاريف تدريب
١٥ ٧١٣ ٦٥٤	١٥ ٤٧٥ ٨٣٢		مصاريف حراسة وأمن ونظافة
٨ ١٣٥ ٦٧٥	١١ ٠٤٩ ٢٧٠		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
١١ ٢٠٣ ٣١١	٦ ٩٦٥ ٢٤٥		مصروفات برامج حاسب
٧١٩ ٨٤٠	٣ ٤٥٧ ٠١١		ضريبة عقارية
٣٣ ٥٩٧ ٨٧٣	٢٦ ٥٦٨ ٢٢٤		أخرى
<u>٣١٩ ٠٢٩ ٤٠٦</u>	<u>٣٤٣ ٣١٥ ٩٠٥</u>		

٩- مصروفات أخرى

١٨ ١٤٢ ٩٢٩	٨ ١٥٩ ٢٨٦		تبرعات
١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات مكونة خلال العام
١ ٢٠٨ ٦٢٦	--		خسائر إضمحلال في قيمة الأرضة المدينة
٢ ٢٧٠ ٤١٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٨١٩ ٥٠٠	٦٦٩ ٠٠٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة وممثلي المساهمين
٣٤ ٨٠٠	٢٨٧ ٩٠٧		غرامات مسددة
٣ ٨٢٢ ٠٢٥	--		خسائر رأسمالية
١٣ ٩١٦ ٥١٨	--		مكافآت مستحقة عن أعوام سابقة*
٩ ٤٣٣ ٩٠٣	١ ٠٢٥ ٠٣٥		مصاريف تشغيل أخرى
<u>٦٦ ٦٤٨ ٧١٧</u>	<u>١٧ ١٤١ ٢٢٨</u>		

* يتمثل بند مكافآت مستحقة من أعوام سابقة المثبت بالإرقام المقارنة في قيمة مكافأه شهرين عن عام ٢٠١٤ للأقسام التشغيلية والبيع والتوزيع والتي تقرر صرفها في عام ٢٠١٥.

١٠- إيرادات الاستثمارات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/١٣	
جنيه	جنيه	
١٨ ٠٢٧ ٥٠٠	--	إيرادات استثمارات في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
<u>١٨ ٠٢٧ ٥٠٠</u>	<u>--</u>	

١١- إيرادات تمويلية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١٢١ ٥٦٠ ٩٢٦	٢٢٧ ٧٦٧ ٣٠٥	
٤ ٤٣٣ ٩٥٢	١ ٩٤٢ ١٣٤	(١٧)
<u>١٢٥ ٩٩٤ ٨٧٨</u>	<u>٢٢٩ ٧٠٩ ٤٣٩</u>	إيرادات فوائد دائنة استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة للإقراض طويل الأجل

١٢- مصروفات تمويلية

٥٧٧ ٣٣٢ ٤٣٩	٨٣٠ ٣٣٤ ٢٥٤	(٤١-١٨ب)
٥ ٦٠٤ ٩٩٠	٢ ١٣٢ ٤٠٩	(١٧)
<u>٥٨٢ ٩٣٧ ٤٢٩</u>	<u>٨٣٢ ٤٦٦ ٦٦٣</u>	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل

١٣- خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

٣٠٨ ٤٨٤ ٦٧٤	٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤	خسارة ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية*
<u>٣٠٨ ٤٨٤ ٦٧٤</u>	<u>٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤</u>	

* خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	
٤ ١١٣ ٢١٤ ٨٧٠	
(٣ ٢١٧ ٢٢٤ ٤٣٦)	(٤٠)
<u>٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤</u>	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بخصم: خسائر ترجمة الأرصدة التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى وانشاءات	الأراضى*	البيــــــــان
جنيــــــــه	جنيــــــــه	جنيــــــــه	جنيــــــــه	جنيــــــــه	جنيــــــــه	جنيــــــــه	جنيــــــــه	
١١ ٢١٤ ٥٩١ ٨٧٨	٣٧ ٦٤٠ ١٠٦	٤٤ ٢٥٩ ١٥٠	٢٦ ٣٢١ ١٥١	١٧١ ٠٤٧ ٧٨٢	٩ ٠٦٧ ٩٣٧ ٨٢٧	١ ٤٢٦ ١٠٧ ٩٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
١٧٠ ٥٧٣ ٣٧١	٧ ٧٥٧ ٤٧٤	٥ ٩٠٤ ١٩٩	٧٧٨ ٣٤٥	٩ ٣٢٨ ٩١٨	٧١ ٦٦٩ ٠٠٥	٧٥ ١٣٥ ٤٣٠	---	إضافات خلال العام
١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤	---	---	١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤	---	---	---	---	أعادة تويب
٦ ٠٩٥ ٥٩٣ ٢٠٠	٢١ ١٨٥ ٠٧١	٢٥ ٩٠٠ ٥٥٢	٨٢ ٩٧٦ ٢٢٤	٨١ ٩٤٨ ٤٣٦	٥ ٨٨٣ ٥٨٢ ٩١٧	---	---	فروق تعديل التكلفة بمعامل التعديل*
(٧٦ ٦٠١ ٧٦٥)	(١ ٠١١ ١٤٨)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(٥٦ ٣٩٨ ٨٣٢)	(١٣ ٢٣٢ ٩٦٠)	---	استيعادات خلال العام
١٧ ٥٢٧ ٦١٠ ١٨٨	٦٥ ٥٧١ ٥٠٣	٧٣ ٥٦٨ ٧٠٨	٢٣٢ ٠٤٤ ٣٠٢	٢٦٠ ٣٤٦ ٤٢٦	١٤ ٩٦٦ ٧٩٠ ٩١٧	١ ٤٨٨ ٠١٠ ٤٠٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١
٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨	١٦ ٢٥٥ ٥٦٩	١٧ ٣٣٤ ٩٥٤	١٧ ٩٢٢ ٥٦٥	١٠٥ ٠٢١ ١٦٦	٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١	٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦
٣٤٣ ٦٣٤ ٦٠٣	٥ ٤٩٣ ٣٥٩	٦ ٠٣٥ ٦٦٠	١٠ ٨٢٨ ٦٩٨	٣٤ ٠٢٤ ٣٩٧	٢٣٨ ١٧٠ ٦٩٠	٤٩ ٠٨١ ٧٩٩	---	إهلاك العام
٤ ٠٢٦ ٤٦٦ ٧٤٨	٧ ٠٥٦ ٨١٤	٧ ٧٥٩ ٣٤٠	٤ ٦٠٣ ٥٧٦	٥٢ ٠٢٠ ٥٦٣	٣ ٩٥٥ ٠٢٦ ٤٥٥	---	---	فروق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل*
(٧٤ ٦٣٧ ٨٢٨)	(٩٩١ ٣٣٦)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(٥٤ ٤٥٥ ١٧٣)	(١٣ ٢٣٢ ٤٩٤)	---	إهلاك الاستيعادات خلال العام
١١ ٤٠٨ ٠١٦ ٠٢١	٢٧ ٨١٤ ٤٠٦	٢٨ ٦٣٤ ٧٦٠	٣١ ٨٦٩ ٩١٧	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨١٣	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٣٧ ٧٥٧ ٠٩٧	٤٤ ٩٣٣ ٩٤٧	٢٠٠ ١٧٤ ٣٨٥	٧١ ٢٥٩ ٠١٠	٤ ٧٦٩ ٣٥٢ ١٠٣	٥٥٤ ٨٣٩ ٦٩٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/١٢/٣١
٤٩٨ ١٥٠ ٩٩٧	٨ ٨٩٠ ٧١٥	٧ ٧٠٣ ٦٠٧	١٣ ٢٦٤ ٠٦١	٥٨ ٦٠١ ٧٥٢	٢٨٣ ٦٧٧ ٨٨٥	١٢٦ ٠١٢ ٩٧٨	---	أصول مهلكة تقريبا وما تزال تعمل
١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠	٢٦ ٦١١ ٦١٦	٣٢ ٧٥٩ ٢٠٨	٢١ ٧٨١ ٧٠٦	١٤٤ ٢٢٤ ٠٣٢	٨ ٩٥١ ٩٠٧ ٩٨٤	١ ٣٨٨ ١٦٥ ١٠٤	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	التكلفة في أول يناير ٢٠١٥
٢٩٠ ٠٧٢ ٤٦٣	١٣ ٠٧٧ ٥٣٤	١٤ ٧٧٠ ١٠٢	٥ ٧٤٢ ٠٢٤	٢٩ ٤٢٣ ٤٦٦	١٨٧ ٦٧٥ ٠٤٢	٣٨ ٢٣٠ ٣٩٣	١ ١٥٣ ٩٠٢	إضافات خلال العام
(٨١ ٠٥٤ ٢٦٥)	(٢ ٠٤٩ ٠٤٤)	(٣ ٢٧٠ ١٦٠)	(١ ٢٠٢ ٥٧٩)	(٢ ٥٩٩ ٧١٦)	(٧١ ٦٤٥ ١٩٩)	(٢٨٧ ٥٦٧)	---	استيعادات خلال العام
١١ ٢١٤ ٥٩١ ٨٧٨	٣٧ ٦٤٠ ١٠٦	٤٤ ٢٥٩ ١٥٠	٢٦ ٣٢١ ١٥١	١٧١ ٠٤٧ ٧٨٢	٩ ٠٦٧ ٩٣٧ ٨٢٧	١ ٤٢٦ ١٠٧ ٩٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١
٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤	١٣ ٨١٢ ٩٢٧	١٦ ٧٧٤ ٥٦٩	١٦ ٥٢٣ ٩٩٣	٧٩ ٩٧٣ ٢٣٩	٥ ٧٦٦ ٤٨٤ ١٩٨	٨٥٤ ٧٦٥ ٣١٨	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥
٤٤٠ ٦٠٢ ٠٩٥	٤ ٤٩١ ٦٨٦	٣ ٨٣٠ ٥٤٥	٢ ٦٠١ ١٥١	٢٧ ٦٤٧ ٦٤٣	٣٥٩ ١٨٧ ٤١٨	٤٢ ٨٤٣ ٦٥٢	---	إهلاك العام
(٧٦ ٣٨٣ ٨٤١)	(٢ ٠٤٩ ٠٤٤)	(٣ ٢٧٠ ١٦٠)	(١ ٢٠٢ ٥٧٩)	(٢ ٥٩٩ ٧١٦)	(٦٦ ٩٧٤ ٧٧٥)	(٢٨٧ ٥٦٧)	---	إهلاك الاستيعادات خلال العام
٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨	١٦ ٢٥٥ ٥٦٩	١٧ ٣٣٤ ٩٥٤	١٧ ٩٢٢ ٥٦٥	١٠٥ ٠٢١ ١٦٦	٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١	٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١
٤ ١٠٢ ٠٣٩ ٣٨٠	٢١ ٣٨٤ ٥٣٧	٢٦ ٩٢٤ ١٩٦	٨ ٣٩٨ ٥٨٦	٦٦ ٠٢٦ ٦١٦	٣ ٠٠٩ ٢٤٠ ٩٨٦	٥٢٨ ٧٨٦ ٥٢٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٥/١٢/٣١
٤ ٢٥٧ ٢٣٩ ٤٣٦	١٢ ٧٩٨ ٦٨٩	١٥ ٩٨٤ ٦٣٩	٥ ٢٥٧ ٧١٣	٦٤ ٢٥٠ ٧٩٣	٣ ١٨٥ ٤٢٣ ٧٨٦	٥٣٣ ٣٩٩ ٧٨٦	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٤/١٢/٣١

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضى المشترية من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٥-٤).
- تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة خلال العام (إيضاح ٤٠).
- إهلاك العام يتضمن مبلغ ٣٤ ٥٦٩ ٦٣١ جنيه مصري يتمثل في الزيادة في الإهلاك نتيجة لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه (إيضاح ٤٠).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		مشروعات تحت التنفيذ
جنيه		جنيه		
٧٣ ٨٥٩ ٥٩٣	٤١٩ ٠٧٣ ٤٩٥	٣١ ٤٣٢ ٧١٣	٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤	الات ومعدات تحت التركيب* مباني وإنشاءات دفعات مقدمة
٥٦ ٩٢٤ ١٩٣	٣١ ٤٣٢ ٧١٣	٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤	٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	
٤٠ ١١٦ ٩٠٠	٤٠ ١١٦ ٩٠٠	٤٠ ١١٦ ٩٠٠	٤٠ ١١٦ ٩٠٠	
١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦	١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦	١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦	١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦	

- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وهي كالاتي:-

- ١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
- ٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
- ٣- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
- ٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Bag filter central)
- ٥- مشروع امتداد عنبر الشحن.
- ٦- مقص بمصنع درفلة الأسياخ الاول (CC shear).
- ٧- مشروع ثلاثة موازين لعربة نقل النيبت (Systems Three weighing)
- ٨- آلة تدوير وترتيب لفات الحديد بمصنع المسطحات (FSD mandrel)
- ٩- مشروع تطوير القطاع المالي بالقاهرة
- ١٠- مشروع (٢) عربة نقل الخردة
- ١١- مشروع مقص ثقيل (Heavy duty shear machine)
- ١٢- أخرى

* يتضمن بند الات ومعدات تحت التركيب مبلغ ٢٧٨ ٩٠٣ ١١٩ جنيه مصري يتمثل في قيمة ناتج تعديل التكلفة بمعامل التعديل وفقا للمعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٤٠)

١٦- الاستثمارات

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		١-١٦
جنيه		جنيه		
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	استثمارات مالية في شركات تابعة
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).

٢-١٦ استثمارات مالية في شركات شقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		٢-١٦
جنيه		جنيه		
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	

٣-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		٣-١٦
جنيه		جنيه		
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)*
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	بخصم:- (خسائر) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٥١٠	٥١٠	٥١٠	٥١٠	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٥١٠	٥١٠	٥١٠	٥١٠	تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية لإيضاح رقم (٣٥).
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	

إجمالي الاستثمارات

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧- إقراض طويل الأجل

١٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٣٧,٤ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلى:-

إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	١١ ٨٨١ ٩٣٩	١١ ٣٤٧ ٠٥٢
(٢٠) القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	١٩ ٣٦٥ ٧٣٠
(٢٠) القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)	٥٤٠ ٧٨٢	٨٩٠ ٧٧٦
(٢٠) سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)	٥٥٢ ١٩٤	٦٩١ ٠٨٠
(٢٠) سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٢ ٣٨٠ ٦٩١
	<u>٣٧ ٤١٩ ٠٧٦</u>	<u>٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩</u>

١٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

إجمالي قرض إسكان العاملين	٣٩ ٢٣٤ ٠٠٥	٣٧ ٦٦١ ٠٧٣
يخصم:		
(٢٠) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)	(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٥ ٣٢٧ ٧٦٦)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل	<u>٣٣ ٨٥١ ٨٢٥</u>	<u>٣٢ ٣٣٣ ٣٠٧</u>
يخصم:		
الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل	(١٣ ٢٨٣ ٢٣٣)	(١٢ ٩٦٧ ٥٧٧)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل	<u>٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢</u>	<u>١٩ ٣٦٥ ٧٣٠</u>

١٧-٣ يتمثل قرض إسكان العاملين فى قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة فى الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصرى وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته فى ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصرى ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصرى وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصرى بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١ ٩٣٨ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٢ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

١٧-٤ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه ١ ٧٢٥ ١٢٥	جنيه ١ ٢٠٨ ٠٠٠	(٨) إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة
(٥٠١ ٠٠٠)	(٤٥٩ ٢٥٠)	(٢٠) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
١ ٢٢٤ ١٢٥	٧٤٨ ٧٥٠	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
(٣٣٣ ٣٤٩)	(٢٠٧ ٩٦٨)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
٨٩٠ ٧٧٦	٥٤٠ ٧٨٢	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

١٧-٥ يتمثل قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارات من عمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصرى عن السنة و بحد أقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٥٩ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

١٧-٦ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و ١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢ ٠٠٠ جنيه مصرى في حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١ ٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١ ٨٧٥ جنيه مصري او ٢ ٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الأجل.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

١٨-١ يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
التزامات جنبه	أصول جنبه	التزامات جنبه	أصول جنبه	
٦١٠.٣٣٠.٠٠٠	—	٥٩٨.٥٣٨.٦٤١	—	الضريبة المؤجلة
—	٣٨.٠٨٢.٠٩٢	—	٣٨.٤٦٦.٨٤٥	الأصول الثابتة
—	—	٤٨٤.٧٥٣.٥٢١	—	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
—	١١.٧٨١.٤١٨	—	١٣٣.٦٧٤.٠٩٢	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	—	—	٤٦٩.١٦٧.٤٩٤	أثر فروق العملة
—	٣٩.٧٧١.٠٣١	—	١٠٧.٢٩٦.٨٣٠	أثر فروق العملة (دخل شامل)
٦١٠.٣٣٠.٠٠٠	٨٩.٦٣٤.٥٤١	١.٠٨٣.٢٩٢.١٦٢	٧٤٨.٦٠٥.٢٦١	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٥٢٠.٦٩٥.٤٥٩	—	٣٣٤.٦٨٦.٩٠١	—	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٦٥٧.٥٤٣.٨٢٨)	—	(٥٢٠.٦٩٥.٤٥٩)	—	يخصم:
—	—	٢٣١.٣٤٣.٨٠٥	—	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
(١٣٦.٨٤٨.٣٦٩)	—	٤٥.٣٣٥.٢٤٧	—	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل المستقلة
				الضريبة المؤجلة (المرجوة في) قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية مصروف/ (إيراد)

١٨-٢ الأصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنبه	جنبه	
٢٤.٣٠٠.٠٠٠	٢٥.٢٠٠.٠٠٠	المخصصات
٢٤.٣٠٠.٠٠٠	٢٥.٢٠٠.٠٠٠	الإجمالي

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

١٨-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنبه	جنبه	
(٣٩٩.٦٥٨.٢٧٠)	١٤٢.٢٠٢.٦٥٥	صافي الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
—	٣١.٩٩٥.٥٩٧	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٧٢.٤٩٥.٣٢٣	٦١٠.٨٨٦.٦٢٢	المصروفات غير القابلة للخصم
(١.٠٧٢.٩٣٢)	(٨.١٥٩.٢٨٦)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٨.٥٦٤.٧٧١	٤.٧٢٩.٥٨٤	أثر المخصصات
٣.٤٧٩.٠٤٢	—	أثر خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
٣.٨٢٢.٠٢٥	(٤.٧١٤.٣٦٣)	المدينة الأخرى والائخفاض في المخزون
(١٦.٢٠٠.٠٠٠)	—	(أرباح) / خسائر رأسمالية
١٥١.٨٠٩.٩٠٤	٨٦.٩٧٥.٦٦٩	أثر إيرادات استثمارات في شركات تابعة
—	(١.١٣٢.٠٣٥.٥٧٦)	الإهلاك
—	—	خسائر أسعار صرف عملات أجنبية
(١٧٦.٧٦٠.١٣٧)	(٣٠٠.١١٤.٦٩٥)	مدرجة بقائمة الدخل الشامل
—	—	الوعاء الضريبي
—	—	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
—	—	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الأرباح / (الخسارة)
—	—	المحاسبية

- ٤-١٨ **تعديل سعر الضريبة**
- صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بشأن فرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥٪ على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها مايلي:
- ١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاوراق المالية.
- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ ٪ من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

- ٥-١٨ **قانون الضريبة على القيمة المضافة**
- صدر بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص بضريبة القيمة المضافة ونص القانون على إلغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١ من تاريخ تطبيق القانون ونشره بالجريدة الرسمية في ٧ سبتمبر ٢٠١٦.

١٩- **المخزون**

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>٧٣٨ ٧٧٧ ٤٥٩</u>	<u>١ ٣٤٧ ٢٠٦ ٨٤٦</u>	خامات رئيسية ومساعدة*
٦٩١ ٥٣٥ ١٧٢	٤٩٦ ٨٣٠ ٧٤٤	قطع غيار ومهمات**
٢٥٣ ٥٦٧ ٩٧٠	٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٦٣ ٧٣٦ ٧٣٧	٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	إنتاج تام (أطوال)
٢٤ ٥٣٨ ٢١٩	—	إنتاج غير تام (مسطحات)
٢٩٠ ٦٨٧ ٠٦٧	٥١٤ ٦٨٨ ١٥٨	إنتاج تام (مسطحات)**
<u>٢ ٣٦٢ ٨٤٢ ٦٢٤</u>	<u>٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨</u>	

* تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصرى تتمثل في تكلفة خامات على سبيل الإعارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لدى أطراف ذات علاقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٣٢-١١).

** تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٣,٢ مليون جنيه مصرى و ٤,٣ مليون جنيه مصرى على التوالي.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u> ١٣٥ ٣٠١	<u>جنيه</u> ٢ ٠٨٦	عملاء
--	٣٨ ٢٩٩ ٢٦٤	اعتمادات عملاء (تصدير)
١ ٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض
١٤٣ ٥٣٢ ٩٢٧	٥٦ ٥٦١ ٤٣٢	موردين - أرصدة مدينة
٤٣٣ ٨٢٥ ٧٦٧	٤٣٦ ٨٢٨ ٥٨٠	تأمينات لدى الغير
٣ ٩٠٨ ٣٢٥	١٥ ١٤٩ ٠٩٧	مصلحة الجمارك (أمانات)
٥٧٣ ٤٨٣ ٦٠٢	٧١٤ ٥٣٨ ٤٢٤	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٤ ٢٧٤ ٧٧٣	٢ ٩٧٠ ٦٠٨	إيرادات مستحقة
٣٤ ٨٢٩ ٦٠٣	٣٧ ٤٥٨ ٦٢١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨١ ٦٧٩ ٣٨٨	٢٨٦ ٦٤٠ ٠٥٨	ضريبة القيمة المضافة / المبيعات
١٢ ٣٤٢ ١٥٩	١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٢٧ ٧٦٦	٥ ٣٨٢ ١٨٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥٠١ ٠٠٠	٤٥٩ ٢٥٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
٢ ٠٢٩ ٩٤٨	١ ٦٩٥ ٨٧١	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٦٤٠ ٥٤٧	١ ٠٤٣ ٢٤٤	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٤١ ٦٩٨ ٦٣٣	٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	هيئة ميناء الإسكندرية
٦٤ ٣٩٢ ٦٢٩	١٩٩ ٥٩٨ ٤٣١	دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح***
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية***
٧ ٧٧٧ ٦٣٦	١٢ ١٥٢ ١٥٧	مدينون متنوعون
<u>١ ٥٧٤ ٧١٧ ٣٠٤</u>	<u>٢ ٠٦١ ٢٨٩ ٧٧٥</u>	
(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	بخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*****
<u>١ ٥٢٦ ٣٠٤ ١٢٦</u>	<u>٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧</u>	

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال 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 حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٨-٢).

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

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

***** خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	الرصيد في أول يناير ٢٠١٦	
جنيه ٤٥ ١٣٤ ١٧٨	جنيه ٤٥ ١٣٤ ١٧٨	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
<u>٤٨ ٤١٣ ١٧٨</u>	<u>٤٨ ٤١٣ ١٧٨</u>	

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصري علما بأن تلك القيمة متنازع عليها أمام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري.

٢١- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه --	جنيه ٥٣ ٢٤٦		النقدية بالصندوق
			<u>بنوك عملة محلية</u>
			حسابات جارية
٢ ٨٨٤ ٥٥٤ ٥٨٥	٢ ٨٩٩ ٨٨١ ٢٦٧		شيكات برسم التحصيل
٣٧ ٠٧٧ ٧٨٨	٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣		ودائع لأجل
٤٤٨ ٨٧٤ ٧١٥	٣٦٤ ٣٩٧ ٣٦٩		
<u>٣ ٣٧٠ ٥٠٧ ٠٨٨</u>	<u>٣ ٣٠٤ ٥٥١ ١٩٩</u>		
			<u>بنوك عملة أجنبية</u>
			حسابات جارية
٣ ٧٣٢ ٩٥٤	٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤		ودائع لأجل
١٠١ ٦٣٦ ٦٢٧	--		
<u>١٠٥ ٣٦٩ ٥٨١</u>	<u>٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤</u>		
<u>٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩</u>	<u>٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩</u>		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
			<u>يخصم:</u>
			<u>بنوك سحب على المكشوف</u>
			بنوك عملة محلية
(٨٢ ٠٣٢ ٧٣٥)	(٥٨ ١٣١ ٥٤٩) (٢٢)		بنوك عملات أجنبية
(٩٠ ١١٦ ٨٠٢)	(٢١ ١٠٧) (٢٢)		رصيد البنوك سحب على المكشوف
<u>(١٧٢ ١٤٩ ٥٣٧)</u>	<u>(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)</u>		<u>يخصم:</u>
			ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
(٢ ١٦٤ ٢٩٥ ٦٧٦)	(١ ٦٩٩ ١٢٦ ٠٧٤)		صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
<u>١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦</u>	<u>٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩</u>		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٨٢.٠٣٢.٧٣٥	٥٨.١٣١.٥٤٩	بنوك سحب على المكشوف
٩٠.١١٦.٨٠٢	٢١.١٠٧	بنوك عملة محلية
١٧٢.١٤٩.٥٣٧	٥٨.١٥٢.٦٥٦	بنوك عملة اجنبية
٢.٢٢٨.٨٩٣.٣٨٤	١.٨٥١.٨٤٨.٨٠٠	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
٢.٩٥٧.٢٢٧.٩١٥	٤.٤٦٨.٩٣٧.٠٥٣	بنوك تسهيلات عملة محلية
٥.١٨٦.١٢١.٢٩٩	٦.٣٢٠.٧٨٥.٨٥٣	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٥.٣٥٨.٢٧٠.٨٣٦	٦.٣٧٨.٩٣٨.٥٠٩	

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهري المعين بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنه المصري وطبقا لسعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٣-١).

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل

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

٢٣-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

٢٣-١-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل بالعملة المحلية

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	البيان
	جنيه	جنيه	
٣-١	٣٨٩.٥١٦.٧٨٩	٥٨٢.٦١٦.٢٨٤	١- قروض بالعملة المحلية*
٢-١	٢.٠٠٨.٠٢٧.٣٧٧	٢.٦٢٢.٣٠٦.٣٠٣	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٤٠.٤١٤.٠٢٤	٩٤.٢٩٨.١٨٥	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	٢.٤٣٧.٩٥٨.١٩٠	٣.٢٩٩.٢٢٠.٧٧٢	

٢٣-١-٢ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل بالعملة الأجنبية

١	---	٢٨.٤٠٦.٠٧١	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٢-١	٢.٠٦.٩٤٢.٤٩٨	١.٥٦٣.١١٩.٨٧٧	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	٢.٠٦.٩٤٢.٤٩٨	١.٥٩١.٥٢٥.٩٤٨	
	٢.٦٤٤.٩٠٠.٦٨٨	٤.٨٩٠.٧٤٦.٧٢٠	

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
في تاريخ الاستحقاق النهائي

سعر الكورديور إيداع + ٢,٥%
سعر الكورديور للاقتراض + ١,٥% -
١,٧٥%

١- قروض وتسهيلات عملة محلية
فائدة متغيرة

٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي

٣%-٤% فوق سعر الليبور الشهري

* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري بالإرصدة المقارنة مبلغ ٣٥٩ مليون جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة). وقد تم سداد الرصيد المتبقي من هذا العقد والبالغ ١٧٩ مليون جنيه مصري في ٥ أغسطس ٢٠١٦.

* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

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

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلي سوستيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

و قد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٢٣ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٠٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي و ١,٥ مليون يورو.

** قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتممية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهي في ٣٠ إبريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجاري للشركة

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

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٢٣ مليون جنيه مصري.

** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الافريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجاري للشركة بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدرور إقراض الليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنه في حالة أي سداد جزئي أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ١ ٧٧٦ مليون جنيه مصري.

*** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/أو إعادة التمويل الجزئي للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم مد تاريخ الاستحقاق لمدة عام ليصبح ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لحين تجديد القرض المذكور.

وقد تم ابرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلا من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقا لبنود عقد التسهيل.

وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩١٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

***** يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل في قيمة فوائد التأخير التي تطالب بها هيئة الميناء عن سنوات سابقة وهي محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

١-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

بالعملة المحلية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	البيان
جنيه	جنيه	أقساط قروض بالعملة المحلية
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٣	--	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠	
٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣	٣ ٩٧٣ ٣١٠	

٢-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

بالعملة الأجنبية

٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	أقساط قروض بالعملة الأجنبية
٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	
٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠	

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

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

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

* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وقد ترتب علي 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 فقامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وبجلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٣٨-١).

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح ٣٨-٢).

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

بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات
		جنيه	جنيه	جنيه
جنيه مصرى	٩,٧٥-% - ١١%	٣٢٠,٤٩٢٢,٥٨٧	—	٣٢٠,٤٩٢٢,٥٨٧
دولار أمريكى	٣% - ٣,٥%	١٠١١,١٣٦,٨٠٩	٩١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٠١,٦٣٦,٨٠٩
يورو	٣%	٨٠,٣٨٩,١٣٩	—	٨٠,٣٨٩,١٣٩
إجمالي قروض محلية		٥٧٠,٩٩٤٨,٥٣٥	٩١٣,٥٠٠,٠٠٠	٤٧٩٦,٤٤٨,٥٣٥
التزامات أخرى		٩٨,٢٧١,٤٩٥	٣,٩٧٣,٣١٠	٩٤,٢٩٨,١٨٥
إجمالي		٥٨٠,٨٢٢٠,٠٣٠	٩١٧,٤٧٣,٣١٠	٤٨٩٠,٧٤٦,٧٢٠

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤- موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦.٦٥٤٨.٥٥٤	١٢٥٠.٧٠١٥٥٠	موردون وأوراق دفع
٣٣٦٩٦٥١٦١	٤٧١٧٢٣٨٧٠	عملاء- أرصدة دائنة
٢٥٠٨٥٠٨٩	٢٦٢١٣٠٩٤	فوائد مستحقة
١٥٠٨٤١٢٤٩	٢٥٦٣٠٢٢٩١	مصرفات مستحقة
١١٦٦٨٧٧٤٥	٣٦٠٦٣٧٨٣٤	ضريبة القيمة المضافة / المبيعات
١٦١٣٩٥٧٧	١٤٣٦٥٩٣٤	تأمين أعمال محتجزة
٧٣٢٦٨٦٦	١٣٤٨٦١٥٤	مصلحة الضرائب
٤٧٣٦٩٣٥	١١٠٥٢٧٠٧	هيئة الميناء
١٥٨٩٢٢٥٣	٢٥٣٥٧٧٠٩	دائنون متنوعون
<u>١٢٨٠.٢٢٢٩٢٩</u>	<u>٢٤٢٩٨٤١١٤٣</u>	

٢٥- المخصصات

الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠	المستخدم خلال العام	التدعيم خلال العام	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٠٥١٦٧٤٥٥	(١٢٨٦٦٣٨)	٤٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٤٥٤٠٩٣	مخصص ضرائب ومطالبات *
١٩٥٥٠٢٤	--	--	١٩٥٥٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢٠٧١٢٢٤٧٩</u>	<u>(١٢٨٦٦٣٨)</u>	<u>٤٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٠٤٤٠٩١١٧</u>	

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

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

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠,٨٩ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٥,٧٨ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٢ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتاري الصادر في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيته	جنيته
٥٥ ٩١٩ ٧٨٣	٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤
٣ ٢٢٨ ٢٠٠	٤ ١٠٩ ١٠٠
٥٢ ٦٩١ ٥٨٣	٥٩ ٩١٥ ٨٠٤
٥٥ ٩١٩ ٧٨٣	٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
يوزع كالتالي :
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلي:

٣٢ ٣٢٢ ٤٩٣	٤٣ ٥٧١ ٢١٣
٣ ٣٤٤ ٤٧٠	٣ ٤٣٨ ٢٥٩
٧ ٩٠٤ ٢٥٠	٨ ٨٥٤ ٧٧٤
٤٣ ٥٧١ ٢١٣	٥٥ ٨٦٤ ٢٤٦
١٥ ٥٠٥ ٧٧٠	٢٠ ٨٨٩ ٤٥٠
٥٩ ٠٧٦ ٩٨٣	٧٦ ٧٥٣ ٦٩٦
(٣ ١٥٧ ٢٠٠)	(٥ ٧٨٦ ٥٥٠)
--	(٦ ٩٤٢ ٢٤٢)
٥٥ ٩١٩ ٧٨٣	٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤

الرصيد في اول العام
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العائد

يضاف:

اشتراكات العاملين المدفوعة

يخصم:

معاشات مدفوعة
الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٣ ٣٤٤ ٤٧٠	٣ ٤٣٨ ٢٥٩
٧ ٩٠٤ ٢٥٠	٨ ٨٥٤ ٧٧٤
١ ٠٦٥ ٠٣١	--
١٢ ٣١٣ ٧٥١	١٢ ٢٩٣ ٠٣٣

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العائد
قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥
%١١	%١١
%١٤,٥	%١٧
%١٠	%١٤

متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل تضخم الأسعار

متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا

أ- معدل سعر الخصم

ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم %١٥,٧٥	معدل الخصم %١٥,٢٥	معدل الخصم %١٤,٧٥	
جنيه	جنيه	جنيه	القيمة الحالية للالتزام
٦١ ٢٠٢ ٩٨٧	٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤	٦٥ ٦٦٣ ٩٧٣	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
٨ ٥٣٥ ٧٠٩	١٢ ٢٩٣ ٠٣٣	٨ ٧٠١ ٨٢٩	

بيانات ديموجرافية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
٣ ٧٩٧	٣ ٧٨٤	عامل	عدد العاملين
١٨,٦	١٨,٣١	سنة	مدة الخدمة المتبقية
٤١٠	٥٧٨	عامل	عدد المتقاعدين
٤١,٤٠	٤١,٦٩	سنة	متوسط السن

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٧ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

- لا تستخدم الشركة اى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية اخطار محددة.

- يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

- تهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن تؤثر على إيرادات الشركة 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملة الأساسية:-

البيان	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
العملاء	٢ ١٢٧ ٧٣٧	---	---	---	٣٨ ٢٩٩ ٢٦٣
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٠٦ ٨١٠	---	٢ ١١٥	---	١ ٩٦٢ ١٩١
النقدية وما فى حكمها	٢٩ ٨٣٣ ٩٨٩	٢ ٠٥٩ ٢١٥	٣٨٨ ٦٨٨	٦ ٤٥٤	٥٤٤ ٧٥٢ ٢٦٨
إجمالى الأصول بالعملة	٣٢ ٠٦٨ ٥٣٦	٢ ٠٥٩ ٢١٥	٣٩٠ ٨٠٣	٦ ٤٥٤	٥٨٥ ٠١٣ ٧٢٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٣ ٦٥٥ ٧٣٣	٨٥ ٢١٠	٥٨٨ ٣٣٢	٤٤ ٩٦٩	٨٠٩ ٨٧٦ ٨٥٢
قروض وتسهيلات بنكية	٣٨١ ٢٦٧ ٨٢٧	١٥ ٥١٦ ٤٠٣	٦ ٠٦٢ ٨٥٩	٢ ٤٨١	٧ ٠٨٤ ٣٤٣ ٥٦٩
إجمالى الالتزامات بالعملة	٤٢٤ ٩٢٣ ٥٦٠	١٥ ٦٠١ ٦١٣	٦ ٦٥١ ١٩١	٤٧ ٤٥٠	٧ ٨٩٤ ٢٢٠ ٤٢١
(عجز) التعرض للخطر	(٣٩٢ ٨٥٥ ٠٢٤)	(١٣ ٥٤٢ ٣٩٨)	(٦ ٢٦٠ ٣٨٨)	(٤٠ ٩٩٦)	(٧ ٣٠٩ ٢٠٦ ٦٩٩)
المعادل بالجنيه المصرى	(٧ ١٨٦ ١١٩ ٨٠٢)	(٢ ١٣٦ ٤٨٤)	(١٢٠ ٠٢٨ ٢١٧)	(٩٢٢ ١٩٥)	(٧ ٣٠٩ ٢٠٦ ٦٩٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٧٩ ٢٣٩	---	٢٠ ١٩٤	١ ٨١٥	٨٠٨ ٩٤٦
النقدية وما فى حكمها	١١ ٢٨٧ ٨٥٩	٥ ٥٠٩ ٩٧٣	٢ ٠٢٠ ٧٤٥	٢ ٧٦٣	١٠٥ ٣٦٩ ٥٨٧
إجمالى الأصول بالعملة	١١ ٣٦٧ ٠٩٨	٥ ٥٠٩ ٩٧٣	٢ ٠٤٠ ٩٣٩	٤ ٥٧٨	١٠٦ ١٧٨ ٥٣٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٥ ٦٠٨ ٢١٣	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٥٧٢	١٢ ٣٧٤	٢٩٥ ٥٦٦ ٠٤٩
قروض وتسهيلات بنكية	٤٥٤ ٣٦٣ ٤٥٩	٥٤ ٨٦٣ ٣٣٩	٩ ٨٤٤ ١٨٤	٢٣ ٦١٧	٣ ٦٤٥ ٧٩٠ ٥٢٧
إجمالى الالتزامات بالعملة	٤٨٩ ٩٧١ ٦٧٢	٦٣ ٦٦٣ ٣٣٩	١١ ٧١٧ ٧٥٦	٣٥ ٩٩١	٣ ٩٤١ ٣٥٦ ٥٧٦
(عجز) التعرض للخطر	(٤٧٨ ٦٠٤ ٥٧٤)	(٥٨ ١٥٣ ٣٦٦)	(٩ ٦٧٦ ٨١٧)	(٣١ ٤١٣)	(٣ ٨٣٥ ١٧٨ ٠٤٣)
المعادل بالجنيه المصرى	(٣ ٧٤٨ ٠٩٠ ٠٣٠)	(٣ ٧١٢ ٣٤٠)	(٨٣ ٠١٠ ٥٣٨)	(٣٦٥ ١٣٥)	(٣ ٨٣٥ ١٧٨ ٠٤٣)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإفتقال				
٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
٧,٧٣٥٣	٧,٧٠١٩	١٠,٢٥	١٠,١٦	٧,٨٣٠١	٧,٧٨٠١	١٨,٢٧	١٨,٠٠	دولار امريكى
٠,٠٦٣٨	٠,٠٦٣٦	٠,٠٨٨	٠,٠٨٦	٠,٠٦٣٨٢	٠,٠٦٣٦٤	٠,١٥٧٢	٠,١٥٣٥	ين يابانى
١١,٨٢٧٥	١١,٧٤٤٠	١٣,٧٣	١٣,٤٣	١١,٦١٠٥	١١,٥٢	٢٢,٤٢	٢١,٩٧	جنيه استرلينى
٨,٥٦٤٨	٨,٤٧٩٥	١١,٢٥	١١,٠٩	٨,٥٦٣٨	٨,٤٩٥١	١٩,١٥	١٨,٧٤	يورو

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية من السوق المصرفية، و ذلك نتيجة إلي نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية. وقد أثر ذلك علي قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:-

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

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

وعليه فقد اختلفت قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عن القيم المثبتة قبل تاريخ تحرير سعر الصرف وأيضاً تأثرت نتائج أعمال الشركة بهذا التغيير في الفترة اللاحقة لتاريخ التحرير .

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥٪ و ١٥,٧٥٪ على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٧٣١ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٣٨٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٥. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغيير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغيير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢ ١٨٧ مليون جنيه مصري (٨ ٧٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٨٣٠ مليون جنيه مصري خلال العام (٥٧٧ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣ ٨٥٤ مليون جنيه مصري (٣ ٤٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢٢٨ مليون جنيه مصري خلال العام (١٢٢ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٧,٥ - ٨,٤٥	٨,٧٥ - ١٣,٩٥	جنيه مصري
١,٩٢ - ١,٨١	٠,٤٢ - ٢,٤٩	دولار أمريكي
١,٥	١,٥	يورو

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

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

البيانات	إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
أصول مالية - ودائع وحسابات جارية بفائدة	(٢١)	٣ ٨٥٤ ٤٦٥ ٦٥٣	٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٧٠
التزامات مالية (قروض وتسهيلات)	(٢٢)،(٢٣-١)،(٢٣-٢)	١ ٢١٢ ٩٠٣ ٥٩٥	٨ ٧٥٧ ٩٣٥ ٥٤٧

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة - إن وجدت - وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها - إن وجدت - بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستنعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ب- خطر الائتمان

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

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

٤- العملاء وأوراق القبض والمديون

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

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم اثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

٤- النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية (إن وجدت) في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.

ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

ج- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

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

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

- إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنين والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة إلى صافي القروض.

- د- تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقبل من سنة. ولاعراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للإدارة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلاً لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

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

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى توزيع منتظم للالتزام لخصم الأدوات المالية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- الاحتياطيات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه	جنيه
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥

احتياطي قانوني *

احتياطي عام **

* الاحتياطي القانوني

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

** الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة فانه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

٢٩- الموقف الضريبي

٢٩-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وترتي الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقوقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءاً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب علي ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الي 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 الضريبة الإضافية بالإضافة الي مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانوناً عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظراً لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت

حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٦ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لها جلسة ٥ مايو ٢٠١٧ لتقديم المذكرات امام هيئة المفوضين.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد نظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعه من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات ولم يتم إخطار الشركة بأية إخطارات للفحص الضريبي.

- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظر أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجنابة رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم ويجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى 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 لجلسة ٨ مايو ٢٠١٧ للمستندات.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥.

٢٩-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ و صدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء و صدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ربط أضافي بمبلغ ٢٣٠ الف جنيه مصري و ٦٠٥ الف جنيه مصري خاصة بضرائب كسب العمل للمعارين لشركة عز للصلب المسطح تم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات

٢٩-٣-١ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
 - تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمتثل تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقا 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 بحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادهما على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنبا للغرامات فى حالة صدور أى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ٤ يونيو ٢٠١٧ للاطلاع.
 - تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٤ يونيو ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصرى والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البنيليت 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 مصرى.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصرى وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وجارى عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
 - لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.
- ### ٢٩-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد
- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام اكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سببا فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلا عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
 - وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجارى كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المرفج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات.

٢٩-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنية قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

٢٩-٤ ضريبة الدمغة

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

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

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

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

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦.

٢٩-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنية مصرى وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنية مصرى وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

٢٩-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنية مصرى وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنية مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠- نصيب السهم في أرباح/ خسائر العام

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح/ (خسارة) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً لما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	(جنيه)	صافي ربح / (خسارة) العام
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام
(١٩,٦٦)	٧,٢٥	(جنيه/سهم)	نصيب السهم في أرباح / (خسارة) العام

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩,٣ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٤٥ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٣٢ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٢-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٧٦٢ ٥٦٥	٦ ٢١٩ ٨٢٧	<u>شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"</u>
٥٩٨ ٦١٩	١ ١٧٢ ٤٢٢	حساب عملاء - أرصدة مدينة
١ ٣٦١ ١٨٤	٧ ٣٩٢ ٢٤٩	حساب جاري - مدين
١ ٦٨٩ ٨٢٩	٥٠٥ ٩٣٦	<u>شركة العز لصناعة الصلب المسطح</u>
١ ٦٨٩ ٨٢٩	٥٠٥ ٩٣٦	حساب جاري - مدين
--	٥٦١ ٠٢٨	<u>مجموعة شركات عز</u>
--	٨٩ ٩٩١	شركة مصانع عز للدرفلة
--	١٢ ٩٦٦	شركة حديد عز
--	٦٦٣ ٩٨٥	شركة الجوهرة
٣ ٠٥١ ٠١٣	٨ ٥٦٢ ١٧٠	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيته	جنيته	
		شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراسيتل"
٨ ٢٩٢	--	عملاء أرصدة دائنة
١ ٦١٢ ٣٥٣	٣ ٨٥٩ ٣٨٩	موردين أرصدة دائنة
١ ٢٤٦ ٠٧٥	٢ ٥٤٥ ٥٩٧	حساب جاري - دائن
٢ ٨٦٦ ٧٢٠	٦ ٤٠٤ ٩٨٦	
		شركة العز لصناعة الصلب المسطح
١٤ ٢٦١	٩٨ ١٠٤	عملاء أرصدة دائنة
٣٧٩ ٢٧٠	٢٧١ ٨٢٥	موردين - أرصدة دائنة
٣٩٣ ٥٣١	٣٦٩ ٩٢٩	
		شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات
٥١٢ ٢٨٤	٣٢١ ٨٠٩	موردون أرصدة دائنة
٢٢٦ ٢٦٤	٥٩ ٤٥٣	حساب جاري دائن
٧٣٨ ٥٤٨	٣٨١ ٢٦٢	
		مجموعة شركات عز
١ ٧٨٠ ٣٥٤	٢ ٨٧٣ ٦٢١	شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة
--	٥٥٨ ٩٥٥	شركة حديد عز - حساب جاري دائن
--	٧٧ ٣٠٧	شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة
٥٤ ٣٥٧	١١ ٩٢٧	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة
١ ٨٣٤ ٧١١	٣ ٥٢١ ٨١٠	
٥ ٨٣٣ ٥١٠	١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع	قيمة التعامل شراء
		جنيته	جنيته
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسيتل"			
	قشور وأكاسيد	٢٩ ٤٣٤ ٠٦٠	--
	توريد سولار وبنزين	--	٥ ٧٨١ ٣٤٩
	إيجار معدات	--	٣ ٨٣١ ٣٤٢
	إيجارات	١٧٧ ٧٥٠	٢٣٩ ٥٨٠
	خرده مسترجعه	--	١١ ٥٠٤ ٠٠٣
	الخبث المترج	--	٥٠٤ ٣٦٦
	مقاولات	--	٣١٣ ٨٠١
	نولون نقل السولار	--	١٣١ ٢٧١
	الإجمالي	٢٩ ٦١١ ٨١٠	٢٢ ٣٠٥ ٧١٢
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	٢ ٥١٢ ٩٩٩	--
	جبر محروق	٥١٤ ٥٧٣	--
	الإجمالي	٣ ٠٢٧ ٥٧٢	--
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات			
	بالتات خشب	--	١ ٨٤٤ ٦٧٤
	الإجمالي	--	١ ٨٤٤ ٦٧٤
د- مجموعة شركات العز			
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	٢٧ ٠٤١ ٥٣٠	--
	شركة حديد عز	٦ ١٦٦ ٣٤٦	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	٥٩ ٤٠٥ ٨٧٥	--
	الإجمالي	٩٢ ٦١٣ ٧٥١	--

- ٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.
- ٤-٣٢ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدر شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.
- ٥-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.
- ٦-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.
- ٧-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.
- ٨-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري (في ذلك التاريخ) بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٣-١).
- ٩-٣٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوانده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.
- وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح ٢٣-١).
- كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.
- ١٠-٣٢ ١٠ بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك الأهلي المصري للحصول علي تمويل قصير الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة يستحق السداد في ١٤ أكتوبر ٢٠١٦.
- ١١-٣٢ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٢,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٩).
- ١٢-٣٢ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها في قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلا من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة على أن توزع بينهما بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصري و ٦,٧ مليون جنيه مصري و ٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٨٠ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
٣٢٤ ٢١٣ ٧٢٤	١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
٨٧ ١٧٥ ١٢٥	٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
١٥ ٨٩٩ ٤٩١	٣- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
١٤ ٠١٨ ٢١٦	٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Bag filter central)
١٢ ٧٤٢ ٩١٥	٥- مشروع امتداد عنبر الشحن.
٥ ٨٣١ ٧٦٥	٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
٣ ٣٩٤ ٨٩٤	٧- مشروع ثلاثة موازين لعربة نقل النيلت (Systems Three weighing)
٣ ٠٢٥ ٨٢٠	٨- آلة تدوير وترتيب لفات الحديد بمصنع المسطحات (FSD mandrel)
٢ ٤٥٠ ٩٤٥	٩- مشروع تطوير القطاع المالي بالقاهرة
٢ ٠٧٨ ٧٥٦	١٠- مشروع (٢) عربة نقل الخرقة
١ ٧٥٠ ٦٢١	١١- مشروع مقص ثقيل (Heavy duty shear machine)
٧ ٢٨٦ ١٧٧	١٢- أخرى
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥١	

٣٤ - الالتزامات المحتملة

١-٣٤ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية العام والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	الاعتمادات المستندية
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
٢٠٠ ٣٩٦ ٩٨٢	٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	دولار امريكي
٢٧ ٠٤١ ٣٠٢	٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	يورو
		خطابات ضمان
٨ ٥٨٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	دولار امريكي
١ ٣٠٤ ٢٢٠	٢ ٠٢٨ ٧٢٠	جنيه مصري

٢-٣٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح رقم ٣٢-٩).

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

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

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

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

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٥ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه واعادة المحاكمة، ومازلت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها والقضية مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٧.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

وبناء على ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أية التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوي للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٤ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي دعوتين لا يزال متداولين حتى تاريخه.

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

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

٣-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

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

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

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء 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 نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ٢١ مايو ٢٠١٧ لأيداع تقرير الخبراء.

ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة اخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في احكام البراءة.

٤-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ وقد شرعت الشركة في إجراءات تسجيل الأرض كما قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازالت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

٥-٣٥ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

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

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٦- شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

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

٣٧- شركة EZDK Steel Europe GmbH

قامت الشركة بالمساهمة في صافي أصول شركة EZDK Steel Europe GmbH (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)، تم تصفية الشركة واسترداد كامل قيمة المساهمة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٠٩ بالإضافة إلى دفعات من نصيب الشركة في ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصرى.

٣٨- هيئة ميناء الإسكندرية

٣٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٣-٢).

٣٨-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما 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 مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

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

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

٣٩- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات الغير نقدية)

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

- تم إستبعاد مبلغ ٨١٠ ٨٩٤ ٩٦٥ جنيه مصري من التغير في بنوك تسهيلات إئتمانية مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في الخسائر المرحلة، وهى تمثل خسائر ترجمة عملات أجنبية مدرجة بقائمة الدخل الشامل.

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

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

أولاً: الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس الفتره الماليه الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

البند	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة
	٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصري	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري		جنيه مصري
أولاً: قائمة المركز المالي المستقلة			
الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	٤ ٤٣٩ ٢٥٩ ٦٧٨	٢ ١٦٠ ٢٠٢ ٩٤١	٦ ٥٩٩ ٤٦٢ ٦١٩
الأصول/الإلتزامات الضريبية المؤجلة	١٥٧ ٨٤٤ ٧٨٨	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٩)	(٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١)
نتائج تعديل تكلفة أصول	--	(١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨)	(١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨)
(الأرباح) / الخسائر المرحلة	(٤٧٢ ٩٥٨ ٧٤٦)	٢ ٤٦٩ ٤٩٦ ١٠٤	١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨
ثانياً: قائمة الدخل المستقلة			
تكلفة المبيعات *	(١١ ٤٠٤ ٥٠٨ ٧٠٠)	(٣٢ ٩٤٠ ٥٧٤)	(١١ ٤٣٧ ٤٤٩ ٢٧٤)
مصروفات إدارية وعمومية *	(٣٤٢ ٢١٤ ٨٨٢)	(١ ١٠١ ٠٢٣)	(٣٤٣ ٣١٥ ٩٠٥)
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٢٢ ٦٧٢ ٣٢٠)	(٥٢٨ ٠٣٤)	(١٢٣ ٢٠٠ ٣٥٤)
صافي التكاليف التمويلية	(٤ ٧١٥ ٩٧١ ٩٩٤)	٣ ٢١٧ ٢٢٤ ٣٣٦	(١ ٤٩٨ ٧٤٧ ٦٥٨)
الضريبة المؤجلة	٦٧٧ ١٤٠ ٩٨٩	(٧٢٢ ٤٧٦ ٢٣٦)	(٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧)
صافي (خسارة) / أرباح العام	(٢ ٣٦٣ ٣١١ ٠٦١)	٢ ٤٦٠ ١٧٨ ٤٦٩	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨
نسبب السهم في صافي (خسارة)/أرباح العام	(١٧٦,٨٤)		٧,٢٥

* التعديل الذي تم يمثل فرق اهلاك الأصول الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة .

البند	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة
	٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصري	٢٠١٦/١٢/٣١
	جنيه مصري		جنيه مصري
ثالثاً: قائمة الدخل الشامل المستقلة			
صافي ربح/ (خسارة) العام	(٢ ٣٦٣ ٣١١ ٠٦١)	٢ ٤٦٠ ١٧٨ ٤٦٩	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	--	(٣ ٢١٧ ٢٢٤ ٤٣٦)	(٣ ٢١٧ ٢٢٤ ٤٣٦)
الضريبة المؤجلة	--	٧٢٣ ٨٧٥ ٤٩٨	٧٢٣ ٨٧٥ ٤٩٨
صافي (خسائر) فروق العملة المحول للأرباح المرحلة	--	(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)	(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)
نتائج تعديل تكلفة الأصول الضريبة المؤجلة	--	٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨	٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨
نتائج تعديل تكلفه الأصول بعد ضريبه الدخل	--	--	--
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول	--	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
صافي نتائج تعديل الأصول الأرباح الاكتوارية من نظم المزايح المحددة للمعاشات	--	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
إجمالي الدخل الشامل	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
	(٢ ٣٥٦ ٣٦٨ ٨١٩)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
	--	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨
	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	٦ ٩٤٢ ٢٤٢
	(٢ ٣٥٦ ٣٦٨ ٨١٩)	٤ ١٢٩ ٨٨٥ ٠٤٧	١ ٧٧٣ ٥١٦ ٢٢٨

- هذا وقد تم استخدام بعض الافتراضات الأساسية لتقدير القيمة الاستردادية لفئات الأصول الثابتة التي تم تعديل التكلفة ومجمع الاهلاك لها خلال العام تطبيقاً للمعالجة المحاسبية الخاصة الواردة أعلاه ، وهذه الافتراضات هي:

١- سعر شراء الأصول في الوقت الحالي وفقاً لعروض الأسعار الواردة من نفس الموردين الذين تتعامل معهم الشركة مع تعديله بما يلي:

أ- الحالة الفنية والاعمار الانتاجية المتبقية للأصول مع الاخذ في الاعتبار خطط الصيانة المتبعة بالشركة.

ب- كافة المصروفات والرسوم والضرائب التي تعتبر عنصر من عناصر تكلفة الأصول الثابتة حتى تكون جاهزة للاستخدام.

٢- سعر صرف العملات الاجنبية الصادر بها فواتير الموردين وسيتم سداد تلك الفواتير بنفس العملة.

٣- تكلفة التمويل المتعلقة بإقتناء الأصول المؤهلة للرسملة (ان وجدت).

٤١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

١-٤١ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الأقال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

باستثناء خسائر فروق عمله الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠).

٢-٤١ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل 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 المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه)، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠).

ب- **التكاليف اللاحقة على الإقْتناء**
يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقْتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- **الإهلاك**
يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وبناءً على الدراسة الفنية للأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة فقد قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٦ اعتماد قرار اللجنة المشكلة للنظر في الاعمار الإنتاجية للالات والمعدات بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ بشأن تعديل الأعمار الإنتاجية المتبقية والمقدرة للأصول الثابتة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ بحيث تم تعديل الأعمار الافتراضية لبعض بنود تلك الأصول وقد بلغ صافي الانخفاض في عبء الإهلاك الناتج عن ذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٤٢ ٨٥٠ ١٥١ جنية مصري.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر للعام الحالي والعام المقارن:

العمر الإنتاجي المقدر بعد التعديل (سنة)		العمر الإنتاجي المقدر قبل التعديل (سنة)		البيان
٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	مباني وإنشاءات
٣٣,٣	٣٣,٣	٣٣,٣	٣٣,٣	مباني الإدارة
٢٥	٢٥	٢٥	٢٥	مباني المصانع إنشاءات
٣٢-٢٥	٢٥	٢٥	٢٥	آلات ومعدات
٢٨-٢٠	٢٠	٢٠	٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٨-٢٠	٢٠	٢٠	٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير باقي المصانع
٥	٥	٥	٥	وسائل نقل وانتقال
٤	٤	٤	٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	٢	٢	٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي دراجات
٤	٤	٤	٤	عدد وأدوات
٦,٦	٦,٦	٦,٦	٦,٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	١٠	١٠	١٠	أثاث ومعدات حاسب آلي أثاث ومعدات مكاتب
طبقاً للإستخدام الفعلي		طبقاً للإستخدام الفعلي		الدرافيل

٣-٤١ 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. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤-٤١ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٥-٤١ الاستثمارات

١-٥-٤١ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها اية خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا ويقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٢-٥-٤١ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر بها على نشاطها المالي والتشغيلي. النفوذ المؤثر عندما يكون للمجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.

الاستثمارات في شركات شقيقة تم 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 الاقتناء، 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 قانوني أو ضمني 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.

٣-٥-٤١ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المستقلة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المستقلة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ القوائم المالية المستقلة، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٦-٤١ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزائنة) - إن وجدت - بنكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٧-٤١ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بمتوسط تكلفة المرحلة.

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

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

٨-٤١ العملاء والمديون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمديون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدية أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة ويتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٤١-١١).

٩-٤١ النقدية وما في حكمها

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

١٠-٤١ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى.

١٠-٤١-١ الإصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في ان واحد.

٢-١٠-٤١ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-١٠-٤١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢-٢-١٠-٤١ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢-١٠-٤١ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٢-١٠-٤١ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣-١٠-٤١ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية - (إن وجدت)

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية (إن وجدت). يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

٤١-١١ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى. مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدريين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة. إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الإصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا - إن وجدت. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع. القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

١٢-٤١ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٣-٤١ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الفروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٤١-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

٤١-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٤١-١٦ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

ب- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- إيرادات التوزيعات

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

٤١-١٧ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤١-١٨ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- **تكلفة الاقتراض**
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقا لأساس الاستحقاق.

ج- **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- **ضريبة الدخل**
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- **ضريبة الدخل الجارية**
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- **الضريبة المؤجلة**
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تنتجها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتوارية وتحمل على قائمة الدخل الشامل المستقلة تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادلة لأصول اللائحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلي. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عليه يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل الشامل المستقلة على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

ويتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة فوراً بقائمة الدخل المستقلة بمجرد أن تصبح تلك المزايا مستحقة أما إذا لم تكن قد استحققت بعد فيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزايا. يتم عرض التكاليف السنوية لنظم مزايا العاملين المحددة موزعة على مراكز التكلفة المختلفة بقائمة الدخل المستقلة (تكلفة نظام المعاش التكميلي).

٤١-١٩ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٤١-٢٠ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٤١-٢١ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الأساسي للقرارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٤١-٢٢ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١

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

هذا ويتمثل أهم التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. يجب إضافة قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.	- تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)/ وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	- تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية المعروضة.
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية المعروضة.

المعايير الجديدة او المعدلة **ملخص لأهم التعديلات** **التأثير المحتمل على القوائم المالية**

معيار مصري (٣٨)

مزايا العاملين

الأرباح والخسائر الاكتوارية
- يجب على ان يتم الاعتراف الفوري
بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية
المتراكمة ضمن التزامات المزايا
المحددة وتحميلها على بنود الدخل
الشامل الاخر.

تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم
المالية

تكلفة الخدمة السابقة

- يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة
الخدمة السابقة كمصروف في اقرب
التواريخ التالية:
أ- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام.
ب- عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لاعادة
هيكله جوهريه لانشطتها وتعترف المنشأة
بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي
تتضمن دفع مزايا انتهاء الخدمة (معيار
المخصصات).

معيار مصري (٤١)

القطاعات التشغيلية

تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم
(٣٣) التقارير القطاعية واستبداله
بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.
وبناء عليه أصبح نظام التقارير القطاعية
الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات
المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على
المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي
يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي
للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن
الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع
وتقييم أدائه.

تم إعادة عرض المعلومات المقابلة
للفترات السابقة ، بما في ذلك الفترات ،
الا اذا كانت المعلومات غير متوفرة
وكانت تكلفة اعدادها مرتفعة جدا.

معيار مصري (٢٥)

الأدوات المالية:العرض

- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق
إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلا من
تبويبها كالتزام مالي اذا توافرت فيها
الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦
ب) او (١٦ ج و ١٦ د) من نفس
المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة
بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في
هذه الفقرات.

تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم
المالية

- وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية
من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل
السمات او استيفائها كل الشروط الواردة
في هذه الفقرات.

<u>المعايير الجديدة او المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. - وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلا من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".	تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية
معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة الى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة او المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. - تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة او مشروع مشترك على ان يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. - إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك او العكس، على المنشأة ان تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصص المحتفظ بها. - إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة او مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب او خسارة ضمن الدخل الشامل الاخر ان تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب او الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية الى الأرباح او الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.	تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية
الاستثمارات في شركات شقيقة		

<u>المعايير الجديدة او المعدلة</u> <u>معيار مصري (٤٤)</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. - ويهدف هذا المعيار الى الزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وادائها المالي والتدفقات النقدية.	
<u>معيار مصري (٤٥)</u>		
قياس القيمة العادلة	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس او الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الى: (أ)-تعريف القيمة العادلة و (ب)-وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و (ج)-تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند أعداد القوائم المالية بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.