

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٥٥-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة 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.

قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة القابضة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة القابضة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٦٩٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم اختصاصها وإحالتها إلى محكمة تنفيذ الاسكندرية فطعت بالاستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعنت وزارة المالية بالاستئناف 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 وإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧، وقد قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري للإختصاص ولم تحدد جلسة بعد تاريخ الإحالة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢-١٤)، (٢-٨-٢٦)، (٢٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

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 فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٩)، (٢-٢٢)، (٢-٢٨)، (٢-٣)، (٢-٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصحة 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 مصحة 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 مصحة 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 موجهة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة بناء على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وإن قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعني 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 (٣٤-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد أصدرت محكمة جنايات 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 وبرد 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 بصفتهم 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 يعني 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 يعني إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وقد تداولت القضية بالجلسات أمام محكمة إعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ يوليو ٢٠١٧ وتم التأجيل للتصالح لجلسة ٦ سبتمبر ٢٠١٧.

مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

إيهاب مراد عازر

الإيهاب عازر

س.م.م. رقم (٦٥٣٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٦ يوليو ٢٠١٧

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٦ ٠٤٣ ١٧٠ ٨٦٣	(١٣)،(٢-٣٨)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	٦١٩ ٥٩٩ ٦٢٤	(١٤)،(٣-٣٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	(١-١٥)،(١-٥-٣٨)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	(٢-١٥)،(٢-٥-٣٨)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٣٦ ٧٤٠ ٦٤٨	(١٦)	إقراض طويل الأجل
<u>٨ ٥١٠ ٤٤٢ ٦٤٢</u>	<u>٨ ٥٧٣ ٠٧٢ ٠٨٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨	٣ ٨٠٥ ٣٣٠ ٦٣٣	(١٨)،(٧-٣٨)	مخزون
٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧	٢ ٥١٤ ٣٣٤ ١٢١	(١٩)،(٨-٣٨)	عملاء ومدينون
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٢٢ ١٩٥ ١٠٢	(١-٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠	(٣-١٥)،(٣-٥-٣٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩	٣ ٣٤٣ ٨٤٦ ٧٤٥	(٢٠)،(٩-٣٨)	التقنية بالبنوك والصندوق
<u>٨ ٧٥٤ ٢٦٣ ٠٠٤</u>	<u>٩ ٦٨٥ ٧٠٧ ١١١</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦</u>	<u>١٨ ٢٥٨ ٧٧٩ ١٩٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٧-ب)	رأس المال المصدر والمنفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٢٧-ج)	الاحتياطيات
(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	(١ ٨٥٩ ٨١٨ ٦٤٦)		(الخسائر) المرحلة
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	١ ٦٢٩ ٨٥٤ ٧٠٧		ناتج تعديل تكلفة الأصول
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٢٦٢ ٢١٠ ٠٥٧		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣</u>	<u>٢ ٢٩٣ ٤٠٣ ١٨٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠	٤ ٩٩٠ ٠٧١ ٥٢٩	(١-٢٢)،(١٣-٣٨)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١	٤١١ ٧٧٣ ٤٣٤	(١-١٧)،(٥-١٨-٣٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٦٢ ١٥٥ ٨٩٩	(٢٥)،(٥-١٨-٣٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٥ ٢٨٥ ٣٤٩ ٤٢٥</u>	<u>٥ ٤٦٤ ٠٠٠ ٨٦٢</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		الالتزامات المتداولة
٢٠٧ ١٢٢ ٤٧٩	٢١٣ ١٢٢ ٤٧٩ (٢٤)،(١٥-٣٨)	المخصصات
٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩	٦ ٢١٠ ٢٧٠ ٣٩٠ (٢١)،(٩-٣٨)	بنوك أرصدة دائنة
٢ ٤٢٩ ٨٤١ ١٤٣	٣ ١٤١ ٨١٨ ٩٢٥ (٢٣)،(١٤-٣٨)	موردون ولوراق نفع وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	١٦ ٦٦٥ ٠٢٤ (١-٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠	٩١٥ ١١٤ ٤٣٠ (٢-٢٢)،(١٣-٣٨)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٤ ١٠٩ ١٠٠	٤ ٣٨٣ ٩٠٠ (٢٥)،(١٨-٣٨)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٩ ٩٤٨ ١٦٢ ٥٢٨	١٠ ٥٠١ ٣٧٥ ١٤٨	مجموع الالتزامات المتداولة
١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦	١٨ ٢٥٨ ٧٧٩ ١٩٣	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٦ يوليو ٢٠١٧

رئيس
مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس
الإدارة المنتدب
محمد رائد النبلاوى

المراقب المالي والقائم
بأعمال مدير القطاع المالي
علاء الشرقاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢ ٧٣١ ٢٣٢ ٠٢٧	٥ ٢٧٦ ١٠٩ ١٣٦	(٤)،(٣٨-١١٦)	المبيعات (بالصافي)
(٢ ٥٠٤ ٣٣٥ ٦٥٨)	(٤ ٦٥٧ ٥٣٣ ٢٤٧)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>٢٢٦ ٨٩٦ ٣٦٩</u>	<u>٦١٨ ٥٧٥ ٨٨٩</u>		مجمل الربح
١٤ ٩٤٦ ٨٥٤	١٠ ٩٥٦ ٩٦٦	(٦)	إيرادات أخرى
(٢٠ ٥٣٥ ٣٩٣)	(٣٨ ٦٧٤ ٤٧٩)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦٧ ٦١٥ ٤٧٨)	(٩٢ ٩٠٨ ٧٤٣)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨ ٢١٤ ٧٢٦)	(٢٦ ٩٤٣ ٩٧٩)	(٩)	مصروفات أخرى
<u>١٤٥ ٤٧٧ ٦٢٦</u>	<u>٤٧١ ٠٠٥ ٦٥٤</u>		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٨ ٢٦٧ ٥٩٩	٨٧ ٦١٧ ٢٩٨	(١٠)،(٣٨-١١٦)	إيرادات تمويلية
(١٩٢ ٨٠٧ ٩٧٢)	(٣١٨ ٧٨٣ ٦٠٥)	(١١)،(٣٨-١١٦)	مصروفات تمويلية
(٤١٤ ٧٥١ ٤١٦)	٩٩ ٤٥٧ ٢٤٧	(١٢)،(٣٨-١١٦)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
<u>(٥٤٩ ٢٩١ ٧٨٩)</u>	<u>(١٣١ ٧٠٩ ٠٦٠)</u>		صافي (المصروفات) التمويلية
(٤٠٣ ٨١٤ ١٦٣)	٣٣٩ ٢٩٦ ٥٩٤		الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب
١٠٦ ٤٣٦ ١٨٦	(٧٧ ٠٨٦ ٥٣٧)	(١٧)،(٣٨-١١٦)	الضريبة المؤجلة
<u>(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)</u>	<u>٢٦٢ ٢١٠ ٠٥٧</u>		صافي أرباح / (خسائر) الفترة
(٢٢,٢٥)	١٩,٦٢	(٢٩)	نصيب السهم من صافي أرباح / (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)	٢٦٢ ٢١٠ ٠٥٧	صافي أرباح / (خسائر) الفترة يخصم:
—	(٣٩ ٨٥١ ٨٦٩)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)</u>	<u>٢٢٢ ٣٥٨ ١٨٨</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
مساهمة مصرية

التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي جنيه	أرباح العام / (خسارة) الفترة جنيه	نتج تعديل تكلفة الأصول جنيه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنيه	احتياطات جنيه	رأس المال المصدر والمنفوع جنيه
٢ ٧٢٤ ٢٣٤ ٣٧٤	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	٧٢٥ ٨٨٧ ٢١٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
--	٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١	--	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	--
٢ ٧٢٤ ٢٣٤ ٣٧٤	--	--	٤٦٣ ٠٧٧ ٣٠٩	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)	(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)	--	--	--	--
٢ ٤٢٦ ٨٥٦ ٣٩٧	(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)	--	٤٦٣ ٠٧٧ ٣٠٩	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
٣٩٤ ٢٤٥ ٣٨٥	٣٩٤ ٢٤٥ ٣٨٥	--	--	--	--
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٠	--	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٠	--	--	--
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	--	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	--	--	--
٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	--	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	--
١ ٧٧٣ ٥١٦ ٢٢٦	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	--
(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)	--	--	(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)	--	--
٢٦ ٧٩١ ٤٦٤	--	--	٢٦ ٧٩١ ٤٦٤	--	--
٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٩٢٣)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--
٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣	--	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١ ٨٩٩ ٦٧٠ ٥١٥)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
٢٦٢ ٢١٠ ٠٥٧	٢٦٢ ٢١٠ ٠٥٧	--	--	--	--
--	--	(٣٩ ٨٥١ ٨٦٩)	٣٩ ٨٥١ ٨٦٩	--	--
٢ ٢٩٣ ٤٠٣ ١٨٣	٢٦٢ ٢١٠ ٠٥٧	١ ٦٢٩ ٨٥٤ ٧٠٧	(١ ٨٥٩ ٨١٨ ٦٤٦)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
سائر عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة
لرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
لرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
للأرباح من أول إبريل ٢٠١٦ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شامل
بيل تكلفة الأصول
محقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
الإكثارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
الدخل الشامل عن عام ٢٠١٦
رروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
محقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ح عام ٢٠١٦ في الخسائر المرحلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شامل في ٣١ مارس ٢٠١٦
ياح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
محقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول
في ٣١ مارس ٢٠١٧

يضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
(٤٠٣ ٨١٤ ١٦٣)	٣٣٩ ٢٩٦ ٥٦٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:-
١١٣ ٤٨٤ ١٧٩	١١٨ ٤٨١ ١٧٨	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٩٢٧ ٧٣٠)	—	(٦)،(٩)	أرباح رأسمالية
(٥٧ ٦٩٩ ٢٥٤)	(٨٦ ٩٨٣ ٤٩٠)	(١٠)	إيرادات فوائد دائنة
١٩٢ ٨٠٧ ٩٧٢	٣١٨ ٧٨٣ ٦٠٥	(١١)	فوائد تمويلية
٤١٤ ٧٥١ ٤١٦	(٩٩ ٤٥٧ ٢٤٧)	(١٢)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
—	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)،(١٨)	خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون
(١ ٩٦١ ٤٢٤)	—	(١٢)،(١٦)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤)،(٩)	مخصصات مكونة
(٥٦٨ ٣٤٥)	(٦٣٣ ٨٠٨)	(١٦)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٣ ١٥١ ٦٥٣	١ ٦٩٩ ٧١٥	(٢٥)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٢٥٩ ٢٢٤ ٣٠٤	٦٠٤ ١٨٦ ٥١٣		التغيير في المخزون
٨٦١ ٧٧٣ ٢٤٣	(٩٣١ ٠٢٥ ٨٠١)	(١٨)	التغيير في العملاء والمدينون
٨٨ ٨٨٣ ١٣٥	(٥١٥ ٨٨٢ ١١٤)	(٣١)،(١٩)	التغيير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٨٠ ١٨٥ ٢٦١)	٨٢٦ ٧٢٢ ٥٥٨	(٢٣)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٠٢٦ ٠٠٠	٨١٥ ١٨٠	(٢٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) / المتولدة من أنشطة التشغيل
٩٣٠ ٧٢١ ٤٢١	(١٥ ١٨٣ ٦٦٤)		فوائد مدفوعة
(١٩١ ٦٥٢ ١١٧)	(٣٢٣ ٠٦٢ ٨٩٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
٧٣٩ ٠٦٩ ٣٠٤	(٣٣٨ ٢٤٦ ٥٦٠)		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٢ ٠٩٥ ٢٣٢)	(١٨٨ ٠٩٤ ٩٦٧)	(١٤)،(١٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤ ٩٢٧ ٧٣٠	—	(٦)	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٧ ١٠٤ ١٢٣)	(٧ ٤٤٧ ٣٠١)		مدفوعات لإقراض الغير
٦ ٣١٢ ٤٣٢	٧ ٤٣٦ ٣٣٩		متحصلات من إقراض للغير
٥٧ ٦٩٩ ٢٥٤	٨٧ ٢٢٨ ٥٠٠	(١٠)	فوائد محصلة
(٣٠ ٢٥٩ ٩٣٩)	(١٠٠ ٨٧٧ ٤٢٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
—	٣٤٦ ٣٢١ ٧٤٠		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
(٢٦٦ ٩٥٠ ٩٣٢)	(٣٩٧ ٣٣٢ ٨٦٦)	(٢٢)	مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
٢٥٤ ٢٢٦ ٣٣٠	٢٩٣ ٥٥٠ ٨٦٧		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
(٧١ ٣٠٩ ٩٠٥)	(١٢ ٥٨٨ ٥٥٨)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
(٧٩٣ ٤٠٩ ٧١٢)	(٢٤٣ ٥٧٥ ٨١٩)		مدفوعات في بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٦ ٣١٠ ٢٥٢	١٦٤ ٥٦٦ ١٨٨	(٢٠)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٧٨١ ١٣٣ ٩٦٧)	١٥٠ ٩٤١ ٥٥٢		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧٢ ٣٢٤ ٦٠٢)	(٢٨٨ ١٨٢ ٤٣٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦	٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١ ٠٦٧ ١٠٦ ٨٥٤	١ ٨٠٩ ٠٥٧ ٧٣٢	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٥) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

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 الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات بالجنيه المصري والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية 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 ٢٤).
- ٢- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١٩).
- ٣- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٨-٢ج).
- ٥- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٧، ٣٣).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٦).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- كما قامت ادارته الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات 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 مؤخرًا ، 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

				١-٣
				<u>الإيرادات*</u>
<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٦/٣/٣١</u>	<u>النسبة</u>	<u>٢٠١٧/٣/٣١</u>	
<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	<u>%</u>	<u>بالآلاف جنيه</u>	
%٧٧,٤٢	٢ ١١٤ ٥٧٣	%٦٧,٥٦	٣ ٥٦٤ ٥٤٦	الاطوال
%٢٢,٥٨	٦١٦ ٦٥٩	%٣٢,٤٤	١ ٧١١ ٥٦٣	المسطحات
<u>%١٠٠</u>	<u>٢ ٧٣١ ٢٣٢</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٥ ٢٧٦ ١٠٩</u>	
				٢-٣
				<u>الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة*</u>
% (٤١,١٠)	(١٦٦ ٠١١)	%٤٥,٦	١٥٤ ٧١٩	الاطوال
%(٥٨,٩)	(٢٣٧ ٨٠٣)	%٥٤,٤	١٨٤ ٥٧٧	المسطحات
<u>%١٠٠</u>	<u>(٤٠٣ ٨١٤)</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٣٣٩ ٢٩٦</u>	
				٣-٣
				<u>الأصول*</u>
%١٩,٠٢	٣ ٢٨٣ ٦٩٥	%٢١,٨٠	٣ ٩٧٩ ٥٣٨	الاطوال
%٢١,٣٥	٣ ٦٨٥ ٥٩٢	%٢٠	٣ ٦٦٤ ٤٠٤	المسطحات
%٥٩,٦٣	١٠ ٢٩٥ ٤١٨	%٥٨,٢٠	١٠ ٦١٤ ٨٣٧	أخرى
<u>%١٠٠</u>	<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>١٨ ٢٥٨ ٧٧٩</u>	

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

٤ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		مسطحات		أطوال		إيضاح رقم
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢٧٣١ ٢٣٢ .٢٧	٥ ٢٧٦ ١.٩ ١٣٦	٦١٦ ٦٥٩ ٤٤٤	١ ٧١١ ٥٦٣ ١١٧	٢ ١١٤ ٥٧٢ ٥٨٣	٣ ٥٦٤ ٥٤٦ .١٩	إجمالي المبيعات
٢٧٣١ ٢٣٢ .٢٧	٥ ٢٧٦ ١.٩ ١٣٦	٦١٦ ٦٥٩ ٤٤٤	١ ٧١١ ٥٦٣ ١١٧	٢ ١١٤ ٥٧٢ ٥٨٣	٣ ٥٦٤ ٥٤٦ .١٩	إجمالي مبيعات القطاع
٢٢٦ ٨٩٦ ٣٦٩	٦١٨ ٥٧٥ ٨٧٩	(٦٤ ٢٧. ٧٦٣)	٢٧٤ ٢٢٣ ٨٢٤	٢٩١ ١٦٧ ١٣٢	٣٤٤ ٣٥٢ .٥٥	نتائج أعمال القطاع
١٤٥ ٤٧٧ ٦٢٦	٤٧١ .٠٥ ٦٥٤	(٨٥ ٧٦٣ ٢٩.٠)	٢٢٣ ٢٧٩ ٦٤٥	٢٣١ ٢٤٠. ٩١٦	٢٤٧ ٧٢٦ .٠.٩	النتائج من أنشطة التشغيل
٥٨ ٢٦٧ ٥٩٩	٨٧ ٦١٧ ٢٩٨	١٣ ١٥٥ ٧.٠	٢٨ ٤٢٢ ٩٦٣	٤٥ ١١١ ٨٩٩	٥٩ ١٩٤ ٣٣٥	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
(٦.٧ ٥٥٩ ٣٨٨)	(٢١٩ ٣٢٦ ٣٥٨)	(١٦٥ ١٩٥ ٧٢٣)	(٦٧ ١٢٥ ٣١٠)	(٤٤٢ ٣٦٣ ٦٦٥)	(١٥٢ ٢٠١ .٠٤٨)	الإيرادات التمويلية
١.٦ ٤٣٦ ١٨٦	(٧٧ .٠٨٦ ٥٣٧)	٦٢ ٦٧٩ ٥١٨	(٤١ ٦٢٦ ٧٢٩)	٤٣ ٧٥٦ ٦٦٨	(٣٥ ٤٥٩ ٨٠٨)	المصرفيات التمويلية
(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)	٢٦٢ ٢١٠ .٥٧	(١٧٥ ١٢٣ ٧٩٥)	١٤٢ ٩٥٠. ٥٦٩	(١٢٢ ٢٥٤ ١٨٢)	١١٩ ٢٥٩ ٤٨٨	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
						صافي أرباح / (خسائر) الفترة

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

٥. قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيفه	جنيفه	جنيفه	جنيفه	جنيفه	جنيفه	جنيفه	جنيفه	
٦ ٩٦٩ ٢٨٦ ٨٨٥	٧ ٦٤٣ ٩٤١ ٩٦٥	—	—	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	٣ ٦٦٤ ٤٠٣ ٧٢١	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٣ ٩٧٩ ٥٣٨ ٢٤٤	صول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	—	—	—	—	ستثمارات
٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	٨ ٧٤١ ٢٧٥ ٧٧١	٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	٨ ٧٤١ ٢٧٥ ٧٧١	—	—	—	—	صول غير محملة
١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦	١٨ ٢٥٨ ٧٧٩ ١٩٣	١٠ ٢٩٥ ٤١٨ ٧٦١	١٠ ٦١٤ ٨٣٧ ٢٢٨	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	٣ ٦٦٤ ٤٠٣ ٧٢١	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٣ ٩٧٩ ٥٣٨ ٢٤٤	جمالي الأصول
١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٩٦٥ ٣٧٦ .١٠	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٩٦٥ ٣٧٦ .١٠	—	—	—	—	لتزامات غير محملة
١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٩٦٥ ٣٧٦ .١٠	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٩٦٥ ٣٧٦ .١٠	—	—	—	—	جمالي الالتزامات
١٨ .٠٧ ٤٧٨ ٦٤٠	١٧ ٥٦٣ ٩٢٥ ٢١٩	—	—	٨ ٢٢٢ ٤٧٧ ٦٩٧	٨ ٣٦٨ ٢٣٧ .٠٥	٩ ٧٨٥ .٠٠ ٩٤٣	٩ ١٩٥ ٦٨٨ ٢١٤	صول ثابتة
١١ ٤٠٨ .١٦ .٢١	١١ ٥٢٠ ٧٥٤ ٣٥٣	—	—	٥ .٤٨ ٥٧٣ ٧٣٥	٥ ١٠٣ ٦٥٦ ٧١٨	٦ ٣٥٩ ٤٤٢ ٢٨٦	٦ ٤١٧ .٠٩٧ ٦٣٥	جمع الإهلاك

٤- المبيعات (بالصافي)

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
٢ ٧٣٠ ٩٥٥ ٠٣٨	٥ ٢٧٤ ٠٠٥ ٦٦١	مبيعات منتجات
٢٧٦ ٩٨٩	٢ ١٠٣ ٤٧٥	إيرادات خدمات
<u>٢ ٧٣١ ٢٣٢ ٠٢٧</u>	<u>٥ ٢٧٦ ١٠٩ ١٣٦</u>	

٥- تكلفة المبيعات

١ ٤٤٤ ٣٣٩ ٤٥٢	٤ ٦٠٧ ٣٦٣ ٧٣٦	خامات وقوي محركه
١٤٤ ٥٦١ ٣٢٥	١٧٧ ٥٧١ ٨٠٢	أجور ومرتببات
٢ ١١١ ٦٠٧	١ ١٣٨ ٨٠٩ (٣٨-١٨-٥)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٢٥ ٤٩٧ ٧٥٣	٣٢٣ ٨٠٨ ٨٢٤	مصروفات صناعية وقطع غيار
١٠٨ ٦٢٩ ١١٠	١١٠ ٩٩٠ ٩٥٩ (١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٩٢٥ ١٣٩ ٢٤٧	٥ ٢٢٠ ٨٧٤ ١٣٠	تكلفة التشغيل
٥٧٩ ١٩٦ ٤١١	(٥٦٣ ٣٤٠ ٨٨٣)	التغير في المخزون التام *
<u>٢ ٥٠٤ ٣٣٥ ٦٥٨</u>	<u>٤ ٦٥٧ ٥٣٣ ٢٤٧</u>	تكلفة المبيعات

* وفقاً لمتطلبات نظام الحاسب الآلي لإدارة الموارد (ERP) فقد تم تحديد تكلفة في مخزون الإنتاج التام آخر المدة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٦- إيرادات أخرى

٨ ٥٧٦ ١٤٥	٧ ٥٨٣ ٤٥٣	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار ومخلفات وأخرى
١ ٢٣١ ١٣٧	٣ ٢٠٧ ٦٣٧	غرامات محصلة
٢١١ ٨٤٢	١٦٥ ٨٧٦	إيجارات محصلة
٤ ٩٢٧ ٧٣٠	---	أرباح رأسمالية
<u>١٤ ٩٤٦ ٨٥٤</u>	<u>١٠ ٩٥٦ ٩٦٦</u>	

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٨ ٩٥٦ ٣٨٥	١١ ٠٣٧ ٤٤٢	أجور ومرتببات
١٧٦ ٤٩٣	٩٥ ١٨٤	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٥ ٠٧٢ ٥٩٣	١٨ ٧٤٧ ٣٠٠	مصاريف تصدير
٨٠٢ ٧٨٨	٣ ٢٨٦ ٥٧٦	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٣١٨ ٩٩١	٢ ٠٩٥ ٣٧٣ (١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٤ ٢٠٨ ١٤٣	٣ ٤١٢ ٦٠٤	أخرى
<u>٢٠ ٥٣٥ ٣٩٣</u>	<u>٣٨ ٦٧٤ ٤٧٩</u>	

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٤٥ ٢٢٦ ٧٤٥	٥٧ ٨٢٣ ٥٠٦		أجور ومرتبآت
٨٦٣ ٥٥٣	٤٦٥ ٧٢٢	(٣٨-١٨-٥)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣ ٥٣٦ ٠٧٨	٥ ٣٩٤ ٨٤٦	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٢١٨ ٣٧٤	٤ ٣١٤ ٤١٣		صيانة واصلاح
١ ٨٩٤ ٩٩٧	١ ٧٣٨ ٤٣٧		مياه وانارة
٣٢٦ ٢٥٩	٢٣٨ ٣٨١		قطع غيار ومهمات
٣٠٧ ٣٦٠	٩٠٧ ٩١٧		ضيافة واستقبال وفنادق
١ ٢٨٢ ٤٢٠	١ ٧٥٤ ٤٥٦		مصروفات انتقال موظفين
٢١٨ ٣٩٢	٨٢٦ ٥٠٩		مصاريف تدريب
٤ ٢٦٥ ٩٦٢	٤ ٦٣٤ ١٣٠		مصاريف حراسة وامن ونظافة
٢ ٤٨٦ ١٩٠	٣ ٤٩١ ٥٣٦		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
١ ٦٩٩ ٠٧٢	٣ ٨٥٩ ٥٠٩		مصروفات برامج حواسب
٤ ٢٩٠ ٠٧٦	٧ ٤٥٩ ٣٨١		أخرى
<u>٦٧ ٦١٥ ٤٧٨</u>	<u>٩٢ ٩٠٨ ٧٤٣</u>		

٩- مصروفات أخرى

٣ ٥٨٥ ٥٦٣	٣ ٨٧٣ ٩٧٩		تبرعات
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤)	مخصصات مكونة خلال الفترة
--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
١٣٣ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
			وممثلي المساهمين
٤٩٦ ١٦٣	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠		مصاريف تشغيل أخرى
<u>٨ ٢١٤ ٧٢٦</u>	<u>٢٦ ٩٤٣ ٩٧٩</u>		

١٠- إيرادات تمويلية

٥٧ ٦٩٩ ٢٥٤	٨٦ ٩٨٣ ٤٩٠		إيرادات فوائد دائنة
٥٦٨ ٣٤٥	٦٣٣ ٨٠٨	(١٦)	استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة
			العادلة للإقراض طويل الأجل
<u>٥٨ ٢٦٧ ٥٩٩</u>	<u>٨٧ ٦١٧ ٢٩٨</u>		

١١- مصروفات تمويلية

١٩٢ ٨٠٧ ٩٧٢	٣١٨ ٧٨٣ ٦٠٥	(٣٨-١٨-أ)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
<u>١٩٢ ٨٠٧ ٩٧٢</u>	<u>٣١٨ ٧٨٣ ٦٠٥</u>		

١٢- (أرباح) / خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

(٤١٤ ٧٥١ ٤١٦)	٩٩ ٤٥٧ ٢٤٧		(أرباح) / خسارة ترجمة الأرصدة والمعاملات
<u>(٤١٤ ٧٥١ ٤١٦)</u>	<u>٩٩ ٤٥٧ ٢٤٧</u>		بالعملات الأجنبية

ة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
ركة مساهمة مصرية)

احات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات	أثاث	عدد	وسائط نقل	آلات	مباني	الأراضي*	بيان
جنيه	حاسب آلي	ومعدات مكاتب	وأدوات	واتنقال	ومعدات	واتشاءات	جنيه	
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	كثفة في أول يناير ٢٠١٧
٥٥ ٨١٧ ٠٨٨	٢ ٥٤٨ ٤٩٣	٥٠٤ ٠٣١	٣٩ ٣٥٩ ٩٢٧	١ ٤٦٤ ٦٠٧	١١ ٩٤٠ ٠٣٠	—	—	سافات خلال الفترة
١٧ ٥٨٣ ٤٢٧ ٢٧٦	٦٨ ١١٩ ٩٩٦	٧٤ ٠٧٢ ٧٣٩	٢٧١ ٤٠٤ ٢٢٩	٢٦١ ٨١١ ٠٣٣	١٤ ٩٧٨ ٧٣٠ ٩٤٧	١ ٤٨٨ ٠١٠ ٤٠٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	كثفة في ٣١/٣/٢٠١٧
١١ ٤٠٨ ٠١٦ ٠٢١	٢٧ ٨١٤ ٤٠٦	٢٨ ٦٣٤ ٧٦٠	٣١ ٨٦٩ ٩١٧	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨١٣	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	—	جمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
١٣٢ ٢٤٠ ٣٩٢	٢ ١٣٠ ٧٣٣	٢ ٣٣٥ ٩٩٢	١٥ ٧٢٢ ١٨١	١١ ٥٠٢ ٦٨٦	٨٨ ٩٥٤ ٩٩٤	١١ ٥٩٣ ٨٠٦	—	بلاك الفترة
١١ ٥٤٠ ٢٥٦ ٤١٣	٢٩ ٩٤٥ ١٣٩	٣٠ ٩٧٠ ٧٥٢	٤٧ ٥٩٢ ٠٩٨	٢٠٠ ٥٩٠ ١٠٣	١٠ ٢٨٦ ٣٩٣ ٨٠٧	٩٤٤ ٧٦٤ ٥١٤	—	جمع الإهلاك في ٣١/٣/٢٠١٧
٦ ٤٣ ١٧٠ ٨٦٣	٣٨ ١٧٤ ٨٥٧	٤٣ ١٠١ ٩٨٧	٢٢٣ ٨١٢ ١٣١	٦١ ٢٢٠ ٩٣٠	٤ ٦٩٢ ٣٣٧ ١٤٠	٥٤٣ ٢٤٥ ٨٨٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	بافي الأصول الثابتة ٣١/٣/٢٠١٧
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	بافي الأصول الثابتة ٣١/١٢/٢٠١٦
٥٣٢ ٨١٠ ٧٤٩	٩ ٥٣٩ ٦٥٩	٧ ٧١٩ ٨٧٢	١٣ ٥٤٢ ٩١٠	٩٠ ٧١٦ ٢٠٣	٢٨٤ ٨٦٧ ١٢٣	١٢٦ ٤٢٤ ٩٨١	—	مول مهلكة تقريبا وما تزال تعمل
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	كثفة في أول يناير ٢٠١٦
٩٥ ٩٠١ ١١٧	٣٧٠ ٥٧٦	٢ ٠٢١ ٢٣٥	٤ ٧٤٣ ٧٧١	٤ ٠٩٣ ٥٥٦	٤٥ ٠٦٢ ٥٨٥	٣٩ ٦٠٩ ٣٩٤	—	سافات خلال الفترة
(٤١ ٤٤٩ ١٨٨)	—	(٢٣٢ ٠٩٤)	(١ ٠١١ ٠٤٠)	(٤٢١ ٠٠٠)	(٣٨ ٩٨٤ ٣٧٨)	(٨٠٠ ٦٧٦)	—	تبعادات خلال الفترة
١١ ٢٦٩ ٠٤٣ ٨٠٧	٣٨ ٠١٠ ٦٨٢	٤٦ ٠٤٨ ٢٩١	٣٠ ٠٥٣ ٨٨٢	١٧٤ ٧٢٠ ٣٣٨	٩ ٠٧٤ ٠١٦ ٠٣٤	١ ٤٦٤ ٩١٦ ٦٤٨	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	كثفة في ٣١/٣/٢٠١٦
٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨	١٦ ٢٥٥ ٥٦٩	١٧ ٣٣٤ ٩٥٤	١٧ ٩٢٢ ٥٦٥	١٠٥ ٠٢١ ١٦٦	٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١	٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣	—	جمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦
١١٣ ٤٨٤ ١٧٩	١ ٢٥٢ ٥١٨	١ ٢٤٨ ٧٠١	٨٧٩ ٢٤٧	٧ ٤٩٨ ٦١١	٩١ ١١٨ ٥١٥	١١ ٤٨٦ ٥٨٧	—	بلاك الفترة
(٤١ ٤٤٩ ١٨٨)	—	(٢٣٢ ٠٩٤)	(١ ٠١١ ٠٤٠)	(٤٢١ ٠٠٠)	(٣٨ ٩٨٤ ٣٧٨)	(٨٠٠ ٦٧٦)	—	بلاك الاستبعادات خلال الفترة
٧ ١٨٤ ٥٨٧ ٤٨٩	١٧ ٥٠٨ ٠٨٧	١٨ ٣٥١ ٥٦١	١٧ ٧٩٠ ٧٧٢	١١٢ ٠٩٨ ٧٧٧	٦ ١١٠ ٨٣٠ ٩٧٨	٩٠٨ ٠٠٧ ٣١٤	—	جمع الإهلاك في ٣١/٣/٢٠١٦
٤ ٠٨٤ ٤٥٦ ٣١٨	٢٠ ٥٠٢ ٥٩٥	٢٧ ٦٩٦ ٧٣٠	١٢ ٢٦٣ ١١٠	٦٢ ٦٢١ ٥٦١	٢ ٩٦٣ ١٨٥ ٠٥٦	٥٥٦ ٩٠٩ ٣٣٤	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	بافي الأصول الثابتة في ٣١/٣/٢٠١٦
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	بافي الأصول الثابتة في ٣١/١٢/٢٠١٥

ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٤-٣٤).

تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
جنيته	جنيته
٤١٩.٠٧٣.٦٩٥	٥٤٨.٠٥٧.١٤٧
٣١.٤٣٢.٧١٣	٣٩.٤٦٠.٨٧٧
٢٩.٣٦٢.٠٤٤	٣٢.٠٨١.٦٠٠
٤٧٩.٨٦٨.٤٥٢	٦١٩.٥٩٩.٦٢٤

آلات ومعدات تحت التركيب*
مباني وانشاءات
دفعات مقدمة

- يمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وهي كالاتي:-

- ١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
- ٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
- ٣- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسليخ ٢
- ٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Bag filter central)
- ٥- مشروع مقاومة الحريق - الأرض الجنوبية.
- ٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
- ٧- مشروع حماية (Security Center Perpetual)
- ٨- مشروع الكاميرات العرضية لأوناش الشحن
- ٩- مشروع تجديد ونش نقل الخرده
- ١٠- مشروع لوحات تحكم - ورشة الكهرباء
- ١١- أخرى

١٥ - الاستثمارات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
جنيته	جنيته
١.٨٢٨.٤٦٤.٠٠٠	١.٨٢٨.٤٦٤.٠٠٠
٤٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٨٧٣.٤٦٤.٠٠٠	١.٨٧٣.٤٦٤.٠٠٠

١-١٥ استثمارات مالية في شركات تابعة

- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار امريكي ويمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).

٢-١٥ استثمارات مالية في شركات شقيقة

- قيمة نصيب الشركة في صافي اصول 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.
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).

٣-١٥ استثمارات مالية متاحة للبيع

- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)*
بخصم:-
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.

١٧.٧٢٦.٢٦٦	١٧.٧٢٦.٢٦٦
(١٧.٧٢٦.٢٦٦)	(١٧.٧٢٦.٢٦٦)
٥١٠	٥١٠
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.

١٦ - إقراض طويل الأجل

١٦-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة الدورية بمبلغ ٣٧,٤ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلى:-

إيضاح رقم	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه	٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه
سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	١٣.٠٩٢٧٣٨	١١.٨٨١٩٣٩
القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد) (١٩)	١٩.٣٨٢١٨٨	٢٠.٥٦٨٥٩٢
القيمة الحالية لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد) (١٩)	٤٧٩٤١٥	٥٤٠٧٨٢
سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد) (١٩)	٢٥٩١٦٨	٥٥٢١٩٤
سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد) (١٩)	٣.٥٢٧١٣٩	٣.٨٧٥٥٦٩
	<u>٣٦.٧٤٠.٦٤٨</u>	<u>٣٧.٤١٩.٠٧٦</u>

١٦-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

إجمالي قرض اسكان العاملين	٣٧.٤٤٤.٣٠١	٣٩.٢٣٤.٠٠٥
يخصم:		
المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)	(٥.٣٨٢.١٨٠)	(٥.٣٨٢.١٨٠)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل	٣٢.٠٦٢.١٢١	٣٣.٨٥١.٨٢٥
يخصم:		
الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين طويلة الأجل	(١٢.٦٧٩.٩٣٣)	(١٣.٢٨٣.٢٣٣)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل	<u>١٩.٣٨٢.١٨٨</u>	<u>٢٠.٥٦٨.٥٩٢</u>

١٦-٣ يتمثل قرض اسكان العاملين في قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في 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 في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصري بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ ألف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ عدد ٩٣٨ ١ 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 وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه ١٢٠٨.٠٠٠	جنيه ١.٠٦٢.٧٥٠	(٨)
(٤٥٩.٢٥٠)	(٤٠٥.٨٧٥)	(١٩)
٧٤٨.٧٥٠	٦٥٦.٨٧٥	
(٢٠٧.٩٦٨)	(١٧٧.٤٦٠)	
٥٤٠.٧٨٢	٤٧٩.٤١٥	

إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) **يخصم:**
المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل **يخصم:**
الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل

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

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقاً لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقاً للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٥٩ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير 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.

٦-١٦ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١.٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١.٥٠٠ جنيه مصري أو ٢.٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وفقاً 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 الذي 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 مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصيرة الأجل.

٧-١٦ تتمثل سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين مرة واحدة طوال الحياة الوظيفية بمبلغ ٣٠ ألف جنيه مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي 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 الذي تقدمه الشركة بمبلغ ٥.٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة على زيادة قرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيه بدلاً من ٣٠ ألف جنيه وكذلك زيادة الدعم من ٥ آلاف جنيه إلى ٦ آلاف جنيه، وقد ظهرت الاقساط 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 الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

١-١٧ يتمثل رصيد الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٥٩٨ ٥٣٨ ٦٤١	---	٥٩٥ ٢٤٠ ٣٦٨	---	الضريبة المؤجلة
---	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	---	٤١ ٣٩١ ٨٤٥	الأصول الثابتة
٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	---	٤٦٢ ٩٠٥ ٨٦٧	---	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
---	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	---	٧ ٨٢٨ ٥٩٢	أثر تعديل تكلفة الأصول
---	٤٦٩ ١٦٧ ٤٩٤	---	٢٩٦ ٣٤٠ ٦٦٤	أثر فروق العملة
---	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	---	٣٠٠ ٨١١ ٧٠٠	أثر فروق العملة (دخل شامل)
١ ٠٨٣ ٢٩٢ ١٦٢	٧٤٨ ٦٠٥ ٢٦١	١ ٠٥٨ ١٤٦ ٢٣٥	٦٤٦ ٣٧٢ ٨٠١	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١		٤١١ ٧٧٣ ٤٣٤		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٥٢٠ ٦٩٥ ٤٥٩)		(٣٣٤ ٦٨٦ ٨٩٧)		بخصم:
٢٣١ ٣٤٣ ٨٠٥		---		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧		(٧٧ ٠٨٦ ٥٣٧)		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل المستقلة
				الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية مصروف/ (إيراد)

٢-١٧ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبندو التالية:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٤٢٠ ٥٩٦	المخصصات
٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٤٢٠ ٥٩٦	الإجمالي

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

٣-١٧ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥	٣٣٩ ٢٩٦ ٥٦٠	صافي الربح قبل الضريبة
٣١ ٩٩٥ ٥٩٧	٧٦ ٣٤١ ٧٢٦	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٦١٠ ٨٨٦ ٦٢٢	(٥٦٣ ٨٠٨)	المصروفات غير القابلة للخصم
(٨ ١٥٩ ٢٨٦)	٣ ٨٧٣ ٩٨٠	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٤ ٧٢٩ ٥٨٤	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أثر المخصصات
(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	---	(أرباح) رأسمالية
٨٦ ٩٧٥ ٦٦٩	٦٥ ٩١٥ ٣٤٦	الإهلاك
(١ ١٣٢ ٠٣٥ ٥٧٦)	(١ ٢٩٧ ٥٦١ ٣٠٤)	خسائر أسعار صرف عملات أجنبية
(٣٠٠ ١١٤ ٦٩٥)	(٨٧٦ ٠٣٩ ٢٢٦)	مدرجة بقائمة الدخل الشامل
---	---	الوعاء الضريبي
---	---	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
---	---	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى (الخسارة) المحاسبية

-١٨- المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٣٤٧ ٢٠٦ ٨٤٦	١ ٦٩٤ ٣٥٣ ٢٢٩	خامات رئيسية ومساعدة*
٤٩٦ ٨٣٠ ٧٤٤	٥١٠ ٢٠٦ ٣٠٢	قطع غيار ومهمات**
٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٣٥٧ ٦٧٠ ٠٩١	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٨٤٣ ٢٧٧ ٥٧٦	إنتاج تام (أطوال)
٥١٤ ٦٨٨ ١٥٨	٣٩٩ ٨٢٣ ٤٣٥	إنتاج تام (مسطحات)**
٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨	٣ ٨٠٥ ٣٣٠ ٦٣٣	

* تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات على سبيل الإعارة في ٣١ مارس ٢٠١٧ لدى أطراف ذات علاقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٣١-١١).

** تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٣,٢ مليون جنيه مصري و ١١,٢ مليون جنيه مصري على التوالي.

-١٩- العملاء والمدينون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢ ٠٨٦	٩ ٥٩٢		عملاء
٣٨ ٢٩٩ ٢٦٤	١٠١ ٥٣٥ ٧٩٢		اعتمادات عملاء (تصدير)
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠		أوراق قبض
٥٦ ٥٦١ ٤٣٢	١٤٤ ٧٧٤ ٠٦٧		موردين - أرصدة مدينة
٤٣٦ ٨٢٨ ٥٨٠	٤٣٦ ٨٢٨ ٥٨٠		تأمينات لدى الغير
١٥ ١٤٩ ٠٩٧	٢٧ ٣١٨ ٣٢٠		مصلحة الجمارك (أمانات)
٧١٤ ٥٣٨ ٤٢٤	٧٦٠ ٠٥٨ ٣٢١		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٢ ٩٧٠ ٦٠٨	٣ ٤٦٢ ٨٩٠		إيرادات مستحقة
٣٧ ٤٥٨ ٦٢١	٧٤ ٢١١ ٦٧٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٨٦ ٦٤٠ ٠٥٨	٥٠٥ ٣١٢ ٩١٥		ضريبة القيمة المضافة / المبيعات
١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٦ ٦١٦ ٧٢٤	(١٦)	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٨٢ ١٨٠	٥ ٣٨٢ ١٨٠	(١٦)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٤٥٩ ٢٥٠	٤٠٥ ٨٧٥	(١٦)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١ ٦٩٥ ٨٧١	١ ٦٩٥ ٨٧١	(١٦)	إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
١ ٠٤٣ ٢٤٤	١ ٠٥٠ ٦٨٢	(١٦)	إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٦٣ ٨٣٩ ٠٦٣		هيئة ميناء الإسكندرية
١٩٩ ٥٩٨ ٤٣١	١٩٩ ٥٩٠ ٠٣٥		دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح***
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠		مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية****
١٢ ١٥٢ ١٥٧	٣٧ ٨٦٧ ٤١٩		مدينون متنوعون
٢ ٠٦١ ٢٨٩ ٧٧٥	٢ ٥٦٢ ٧٤٧ ٢٩٩		
(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)		يخصم:
			خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
			والأرصدة المدينة الأخرى*****
٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧	٢ ٥١٤ ٣٣٤ ١٢١		

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨-١) 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 ٣٧-٢).

*** 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 وبالبلغه 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 وبالبلغه 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 ٣٤-٥).

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

الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١ جنيته	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧ جنيته	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
٤٨ ٤١٣ ١٧٨	٤٨ ٤١٣ ١٧٨	

* 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.

٢٠- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٧/٣/٣١ جنيته	إيضاح رقم	النقدية بالصندوق
٥٣ ٢٤٦	٣٥٢ ٧٩٢		بنوك عملة محلية
٢ ٨٩٩ ٨٨١ ٢٦٧	٢ ٤٩٥ ٧٦٥ ٤٤٤		حسابات جارية
٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	٥٦ ٣٧٣ ٤٧٠		شيكات برسم التحصيل
٣٦٤ ٣٩٧ ٣٦٩	٢١٢ ٠٠٠ ٠٠٠		ودائع لأجل
٣ ٣٠٤ ٥٥١ ١٩٩	٢ ٧٦٤ ١٣٨ ٩١٤		بنوك عملة أجنبية
٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤	٥٧٩ ٣٥٥ ٠٣٩		حسابات جارية
---	---		ودائع لأجل
٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤	٥٧٩ ٣٥٥ ٠٣٩		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩	٣ ٣٤٣ ٨٤٦ ٧٤٥		بخصم:
(٥٨ ١٣١ ٥٤٩)	(٩١)	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
(٢١ ١٠٧)	(٢٢٩ ٠٣٦)	(٢١)	بنوك عملة محلية
(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)	(٢٢٩ ١٢٧)		بنوك عملات أجنبية
			رصيد البنوك سحب على المكشوف
			بخصم:
(١ ٦٩٩ ١٢٦ ٠٧٤)	(١ ٥٣٤ ٥٥٩ ٨٨٦)		ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩	١ ٨٠٩ ٠٥٧ ٧٣٢		صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢١- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٥٨ ١٣١ ٥٤٩	٩١	بنوك سحب على المكشوف
٢١ ١٠٧	٢٢٩ ٠٣٦	بنوك عملة محلية
٥٨ ١٥٢ ٦٥٦	٢٢٩ ١٢٧	بنوك عملة اجنبية
١ ٨٥١ ٨٤٨ ٨٠٠	٢ ٤٧٨ ٦٧٥ ٢٥٧	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
٤ ٤٦٨ ٩٣٧ ٠٥٣	٣ ٧٣١ ٣٦٦ ٠٠٦	بنوك تسهيلات عملة محلية
٦ ٣٢٠ ٧٨٥ ٨٥٣	٦ ٢١٠ ٠٤١ ٢٦٣	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩	٦ ٢١٠ ٢٧٠ ٣٩٠	

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على أساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهرى المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنه المصرى وطبقا لسعر الليبور الشهرى على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقا للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدودا للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (ايضاح رقم ٢٢-١).

٢٢- الالتزامات الغير متداولة

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

١-٢٢ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

١-١-٢٢ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل بالعملة المحلية

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	البيان
	جنيه	جنيه	
٣-١	٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٥٢٧ ٠٧٤ ٧٢١	١- قروض بالعملة المحلية*
٢-١	٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٢ ٨٦٦ ٩٤٤ ٣٤٥	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	٩٣ ٦٧٨ ٨٢١	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢	٣ ٤٨٧ ٦٩٧ ٨٨٧	

٢-١-٢٢ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل بالعملة الأجنبية

١	٢٨ ٤٠٦ ٠٧١	٢٩ ٠٠٠ ٣٩٢	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٢-١	١ ٥٦٣ ١١٩ ٨٧٧	١ ٤٧٣ ٣٧٣ ٢٥٠	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	١ ٥٩١ ٥٢٥ ٩٤٨	١ ٥٠٢ ٣٧٣ ٦٤٢	
	٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠	٤ ٩٩٠ ٠٧١ ٥٢٩	

شروط السداد

سعر الفائدة

فى تاريخ الاستحقاق النهائى
فى تاريخ الاستحقاق النهائى

سعر الكوريدور ايداع + ٢,٥%
سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥% -
١,٧٥%

١- قروض وتسهيلات عملة محلية
فائدة متغيرة

٢- قروض وتسهيلات عملة اجنبية
فائدة متغيرة

فى تاريخ الاستحقاق النهائى ٣%-٤,٥% فوق سعر الليبور الشهرى

* 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 وتوازن 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 آخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥٢٧ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الأهلي حاليا - في الأول من إبريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل آخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٥٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي.

** قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية 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 آخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدينة على 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 الأجل لمدة سنة إضافية يستحق في ٣٠ إبريل ٢٠١٨، وقد تم تعديل سعر الفائدة المدينة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٦٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري.

** بتاريخ الأول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الإفريقي 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 الكوربورد إقرض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنه في حالة أي سداد جزئي أو كلي من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد، وفي ديسمبر ٢٠١٦ تم تجديد التسهيل لمدة ٣ سنوات تنتقضي يوليو ٢٠٢٠.

قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل في ٣١ مارس ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ١٨٤٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٩٥٢ مليون جنيه مصري.

*** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الأهلي 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 التربة 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 إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل آخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.

وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٩١١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢-٢٢ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

١-٢-٢٢ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

بالعملة المحلية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠
٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠

البيان
التزامات قصيرة الأجل أخرى *

٢-٢-٢٢ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

بالعملة الأجنبية

٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٩١١ ١٤١ ١٢٠
<u>٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩١١ ١٤١ ١٢٠</u>
٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠	٩١٥ ١١٤ ٤٣٠

أقساط قروض بالعملة الأجنبية

* 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 والمنتازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدنى كلى.

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

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

* يتمثل 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 ومصصلحة 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 إلى القضاء.

وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصصلحة 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 مصصلحة 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 ٣٧-١).

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبية الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات وقد قامت إدارة الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات موجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (ايضاح ٣٧-٢).

وقد تم ادراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الاضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمدينون (ايضاح ١٩).

بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

سنوات ٣-٢	١٢ شهر أو أقل	الإجمالي	سعر الفائدة الفعلية	عملة القرض	
جنيهه	جنيهه	جنيهه			
٣٣٩٤.٠١٩.٠٦٤	—	٣٣٩٤.٠١٩.٠٦٤	٩,٧٥% - ١١%	جنيه مصرى	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
١٤٥٢.٩٢٧.٨١٨	٩١١.١٤١.١٢٠	٢.٣٦٤.٠٦٨.٩٣٨	٣% لبيور شهر - ٤,٥%	دولار أمريكى	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٤٩.٤٤٥.٨٤٦	—	٤٩.٤٤٥.٨٤٦	٣% لبيور شهر	يورو	قروض بدون ضمان
٤.٨٩٦.٣٩٢.٧٢٨	٩١١.١٤١.١٢٠	٥.٨٠٧.٥٣٣.٨٤٨			إجمالي قروض محلية
٩٣.٦٧٨.٨٢١	٣.٩٧٣.٣١٠	٩٧.٦٥٢.١٣١		جنيه مصرى	التزامات أخرى
٤.٩٩٠.٠٧١.٥٤٩	٩١٥.١١٤.٤٣٠	٥.٩٠٥.١٨٥.٩٧٩			إجمالي

٢٣- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيهه	جنيهه	
١.٢٥٠.٧٠١.٥٥٠	١.٤٣٩.٠١٩.١٠٧	موردون وأوراق دفع
٤٧١.٧٢٣.٨٧٠	٨١٦.٤٦٧.٣٧٠	عملاء - أرصدة دائنة
٢٦.٢١٣.٠٩٤	٢٨.٨٥٩.٠٧٠	فوائد مستحقة
٢٥٦.٣٠٢.٢٩١	٢٧١.٦٢٧.٤٥٨	مصروفات مستحقة
٣٦٠.٦٣٧.٨٣٤	٥١٤.٥٠٤.٩١٣	ضريبة القيمة المضافة / المبيعات
١٤.٣٦٥.٩٣٤	١٢.٤٥٢.٤٥٧	تأمين أعمال محتجرة
١٣.٤٨٦.١٥٤	٢٨.٤١٩.٠٢٩	مصلحة الضرائب
١١.٥٢٧.٠٧	١٠.٩٨٠.١١١	هيئة الميناء
٢٥.٣٥٧.٧٠٩	١٩.٤٨٩.٤١٠	دائنون متنوعون
٢.٤٢٩.٨٤١.١٤٣	٣.١٤١.٨١٨.٩٢٥	

٢٤- المخصصات

الرصيد في	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٧/٣/٣١	خلال الفترة	٢٠١٧/١/١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٢١١.١٦٧.٤٥٥	٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٥.١٦٧.٤٥٥	مخصص ضرائب ومطالبات *
١.٩٥٥.٠٢٤	—	١.٩٥٥.٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٢١٣.١٢٢.٤٧٩	٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٧.١٢٢.٤٧٩	

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى 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.

٢٥ - 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 - الاسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٢,٥٠ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٦,٥٨ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١,٧٠ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
جنيه	جنيه
٦٤.٠٢٤.٩٠٤	٦٦.٥٣٩.٧٩٩
٤.١٠٩.١٠٠	٤.٣٨٣.٩٠٠
٥٩.٩١٥.٨٠٤	٦٢.١٥٥.٨٩٩
٦٤.٠٢٤.٩٠٤	٦٦.٥٣٩.٧٩٩

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
يوزع كالتالى:

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلى:

٤٣.٥٧١.٢١٣	٤٨.٩٢٢.٠٠٤
٣.٤٣٨.٢٥٩	
٨.٨٥٤.٧٧٤	١.٦٩٩.٧١٥
٥٥.٨٦٤.٢٤٦	٥٠.٦٢١.٧١٩
٢٠.٨٨٩.٤٥٠	٢٢.٥٠٢.٥٣٠
٧٦.٧٥٣.٦٩٦	٧٣.١٢٤.٢٤٩
(٥.٧٨٦.٥٥٠)	(٦.٥٨٤.٤٥٠)
(٦.٩٤٢.٢٤٢)	--
٦٤.٠٢٤.٩٠٤	٦٦.٥٣٩.٧٩٩

الرصيد فى اول الفترة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العائد

يضاف:

اشتراكات العاملين المدفوعة

يخصم:

معاشات مدفوعة
الأرباح الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل خلال الفترة فيما يلى:-

٣.٤٣٨.٢٥٩	--
٨.٨٥٤.٧٧٤	١.٦٩٩.٧١٥
١٢.٢٩٣.٠٣٣	١.٦٩٩.٧١٥

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العائد

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكوتارى فيما يلى:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥
%١١	%١١
%١٧	%١٧
%١٤	%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 لالتزامات / تكلفة نظام مزاي المعاش التكميلي طبقاً لدراسة الخبير الاكتواري:-

معدل الخصم %١٥,٧٥	معدل الخصم %١٥,٢٥	معدل الخصم %١٤,٧٥	
جنيه	جنيه	جنيه	
٦١ ٢٠٢ ٩٨٧	٦٣ ٣٦٦ ٨٤٣	٦٥ ٦٦٣ ٩٧٣	القيمة الحالية للالتزام
٨ ٥٣٥ ٧٠٩	٨ ٦١٨ ٣٦١	٨ ٧٠١ ٨٢٩	تكلفة الخدمة الحالية والعائد

بيانات ديموجرافية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١		
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

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٦ 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.
- يتولي مجلس إدارة الشركة المسئولية 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.

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

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

البيانات	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣١ مارس ٢٠١٧					
العملاء	٥ ٦٢٥ ٢٥٢	--	--	--	١٠١ ٥٣٥ ٧٩١
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٥ ٦٧٣ ٧٧٧	٦ ٩٨١ ٨٨٦	٥٣٢ ١٧٤	٨٤٠	١١٣ ٨٨٠ ١٠٣
النقدية وما في حكمها	٣١ ١٢٦ ٠٧٠	٢ ٩٧١ ٠٤٥	٨٣٠ ٣١٩	٥ ٦٦٣	٥٧٨ ٥٣٣ ٢٠٣
إجمالى الأصول بالعملة	٤٢ ٤٢٥ ٠٩٩	٩ ٩٥٢ ٩٣١	١ ٣٦٢ ٤٩٣	٦ ٥٠٣	٧٩٣ ٩٤٩ ١٠٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٨ ٩٤٠ ٢٣٣	١٥ ٢٨٦ ٨٩٣	٣ ٢٩٣ ٥١١	٣٦ ١٨٨	٧٧٤ ٤٦٥ ٠١٨
قروض وتسهيلات بنكية	٣٣٩ ١٤٠ ٣٣٦		٤ ٢٦٥ ٤٠١	٥٨٣	٦ ٢٣٨ ٧٨٨ ٦٢٥
إجمالى الالتزامات بالعملة	٣٧٨ ٠٨٠ ٥٦٩	١٥ ٢٨٦ ٨٩٣	٧ ٥٥٨ ٩١٢	٣٦ ٧٧١	٧ ٠١٣ ٢٥٣ ٦٤٣
(عجز) التعرض للخطر	(٣٣٥ ٦٥٥ ٤٧٠)	(٥ ٣٣٣ ٩٦٢)	(٦ ١٩٦ ٤١٩)	(٣٠ ٢٦٨)	(٦ ٢١٩ ٣٠٤ ٥٣٨)
المعادل بالجنيه المصرى	(٦ ٠٩٦ ٣٨٩ ٢٩١)	(٨٨٧ ٠٣٢)	(١٢١ ٣٤٤ ٤٣٣)	(٦٨٣ ٧٨٢)	(٦ ٢١٩ ٣٠٤ ٥٣٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
العملاء	٢ ١٢٧ ٧٣٧	--	--	--	٣٨ ٢٩٩ ٢٦٣
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٠٦ ٨١٠	--	٢ ١١٥	--	١ ٩٦٢ ١٩١
النقدية وما في 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)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف				أسعار الإقتال				
٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٣/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٣/٣١		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٠,٢٥	١٠,١٦	١٧,٦٢	١٧,٥٢	١٨,٢٧	١٨,٠٠	١٨,١٥	١٨,٠٥	دولار امريكى
٠,٠٨٨	٠,٠٨٦	٠,١٥٧١٣	٠,١٥٥٤	٠,١٥٧٢	٠,١٥٣٥	٠,١٦٣٥	٠,١٦٢٠	ين يابانى
١٣,٧٣	١٣,٤٣	٢١,٩٩٧١	٢١,٨٢٦٥	٢٢,٤٢	٢١,٩٧	٢٢,٥٩٦٨	٢٢,٤٣٢٥	جنيه استرلينى
١١,٢٥	١١,٠٩	١٨,٨٩٨٤	١٨,٧٤١٣	١٩,١٥	١٨,٧٤	١٩,٥٤٧٦	١٩,٣٨٩٣	يورو

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:-

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

أهم العملات	بيعت	شراء
دولار	١٤,٢٧٥٧	١٣,٥٢٧٧
يورو	١٥,٨٢٨٩	١٥,٠٠٧٦

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

وإضافة مع تحرير سعر الصرف قام أيضا 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- تحطيل الحسابية

إن ارتفاع قطره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٢٢٨ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٧٣١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) ويقترض هذا التحليل بثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختيار بثبات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٦.

كما أن انخفاض قطره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٠١٥ مليون جنيه مصري (١٢١٨٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣١٨ مليون جنيه مصري خلال العام (١٩٣ مليون جنيه مصري خلال العام المقارنه).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٨٧ مليون جنيه مصري (٨٥٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٨٧ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٥٨ مليون جنيه خلال الفترة المقارنه).

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

	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	٪١٠,٤٠ - ٪١٤,٧٥	٪١٣,٩٥ - ٪٨,٧٥
دولار أمريكي	٪٢,٦٤ - ٪٠,٤٢	٪٢,٤٩ - ٪٠,٤٢
يورو	---	٪١,٥

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 قروض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقا لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

يشأ 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. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي إستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين 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 مكرنة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

ج- العملاء وأوراق القبض والمدينين

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

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

د- النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية (إن وجدت) في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر 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.

هـ- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة للالتزاماتها 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 والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعياء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة مقبولة مثل الكوارث الطبيعية.

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

شركة العز الدخيلة للتصليب - الإستغذرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

- إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى 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 او تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض الى اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في اجمالي الدائون والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصا منها للتقديية وما في حكمها. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة الى صافي القروض.

- تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة لأصول 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 التعااقبية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الاقتراضات المبنية على احوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للبيون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي نهاية العام كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية لها.

- الاستثمارات

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

- تسهيلات بقائدة

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

- المدينون والدائون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائون الذين تبلغ أصهارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

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

- ٢٧- رأس المال والاحتياطيات

- ١- رأس المال المرخص به

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

شركة العز الدخيلة للصنوب - الإستغذرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه ممتثل في عدد ٤١٣ ٤١٣ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إصدارها 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 ٢/١٢٥١/٢٠٠٨ 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
٤٠٦١٤٠٧٥٠٦	٤٠٦١٤٠٧٥٠٦
٣٦٣٣٠٨٢٥٩	٣٦٣٣٠٨٢٥٩
٩٢٤٧١٥٧٦٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥

* احتياطي قانوني
** احتياطي عام

* الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدر يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل وحتى تقص الاحتياطي عن النسبة المذكورة ينعين العودة إلى الاقتطاع.

** الاحتياطي العام

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

٢٨- الموقف الضريبي

٢٨-١ ضريبة شركات الأموال

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية 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 بتفصيلاً 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 وثبات 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 المتقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابه طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المتقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٤ - ٢٠٠٠.

وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصال باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً للمزاج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النزاع في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصحور 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.

شركة البر الداخلية لتصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لادي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خصوم أرباح مشروع الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز المرفوع علي الشركة نتيجة للخلافات اعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر واکتوبر ٢٠١١ وتقسيت 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 ، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧ وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها وحالتها إلي محكمة القضاء الإداري للاختصاص ولم تحدد جلسة بعد الأقاله.

- 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 فوائذ 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 قانونا . 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 الغاوة قانونا وبناءً 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 ولائها بنظر الدعوى و بحالتها الي محكمة القضاء الاداري بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان .

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كعقابل تأخيرمستتدة 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 دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال الاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا 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 ٢٠٠٩ قضاة إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان .

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وفي معروضة حاليا علي لجنة الطعن بالأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في استرداد ما سبق 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 علي 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 كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها 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 منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة باستئناف الحكم وبجلسة 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 ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦.

٢٨-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر 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 إضافي 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 ٢٠١٣/٢٠١٦.

٢٨-٣ الضريبة العامة على المبيعات**٢٨-٣-١ 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 تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أي احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الإداري والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ للأطلاع.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة 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 ٢٥ ٩٩٩ لسنة ٢٥ 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 البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لانتهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وقد قمنا بالحضور وتقديم مذكره دفاع والمستندات المؤيده لوجهة نظرنا وقد وافقت اللجنة على اعتماد مبلغ ١٢,١ مليون جنيه وإستحقاق مبلغ ٦,٨ مليون جنيه وتم السداد بالكامل.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، ويتم حالياً بحث الخلاف بلجنة الطعن بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦.

٢٨-٣-٢-٢ 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 أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن 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 تجاري 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 مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات.

٢٨-٣-٣ 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلى الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

٤-٢٨ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وأحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٠,٣ مليون جنيه مصرى
- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصرى حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم إحالته الى اللجنة الداخلية وأسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ ألف جنيه مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤.

٥-٢٨ 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 جنيه مصري 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 جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعننا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

٦-٢٨ 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 تقوم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤% من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٢٩- نصيب السهم فى أرباح/ خسائر الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح/ (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس وفقا لما يلى:-

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١		
(٢٩٧ ٣٧٧ ٩٧٧)	٢٦٢ ٢١٠ ٠٢٣	(جنيه)	صافى ربح / (خسارة) الفترة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية الفترة
(٢٢,٢٥)	١٩,٦٢	(جنيه/سهم)	نصيب السهم فى أرباح / (خسارة) الفترة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣٠ - 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 ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٠,٩ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١١,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٤,٧ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣١ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

١-٣١ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي 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 (٣١-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك المعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي :-

أولاً:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
جنيته	جنيته
٦ ٢١٩ ٨٢٧	١٦ ١٣١ ٥٦٢
١ ١٧٢ ٤٢٢	٢ ٤٥٢ ٤٩٥
٧ ٣٩٢ ٢٤٩	١٨ ٥٨٤ ٥٥٧
٥٠٥ ٩٣٦	٢ ٨١٧ ٥٥٠
٥٠٥ ٩٣٦	٢ ٨١٧ ٥٥٠
٥٦١ ٠٢٨	٥٦١ ٠٢٨
٨٩ ٩٩١	١٩٥ ٢١٦
١٢ ٩٦٦	٣٧ ٧٥١
٦٦٣ ٩٨٥	٧٩٣ ٩٩٥
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٢٢ ١٩٥ ١٠٢

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب عملاء - أرصدة مدينة
حساب جارى - مدين

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

حساب جارى - مدين

مجموعة شركات عز

شركة مصانع عز للدرقة

شركة حديد عز

شركة الجوهرة

ثانياً:

أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

موردين أرصدة دائنة

حساب جارى - دائن

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة

موردين - أرصدة دائنة

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيكات

موردين أرصدة دائنة

حساب جارى دائن

مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة

شركة حديد عز - حساب جارى دائن

شركة مصانع العز للدرقة - عملاء أرصدة دائنة

شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة

٢ ٨٧٣ ٦٢١

٤٤ ٣٠٥

٥٥٨ ٩٥٥

٤٣٨ ٢٨٣

٧٧ ٣٠٧

٥ ١٥٦ ٣٩٣

١١ ٩٢٧

١٧ ٠٠٥

٣ ٥٢١ ٨١٠

٥ ٦٥٥ ٩٨٦

١٠ ٦٧٧ ٩٨٧

١٦ ٦٦٥ ٠٢٤

-٣٩-

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

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيعه	قيمة التعامل شراءه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كوئتراسيتيل"			
	قشور وأكاسيد	٣٠ ٥٣٣ ٧٤١	١ ٨١٤ ٤١٨
	توريد سولار وبنزين	--	٩٩٨ ٤٥٩
	إيجار معدات	٤٥ ٣٧٥	٢٧٠ ٧٢٥
	إيجارات		٢٠ ٠٧٨ ٧٦٨
	خرده مسترجعه		٦٩ ٥٥٦
	الخبت المترج		
	مقاولات		
	نولون نقل السولار		١٦ ٥٤٩
	الإجمالي	٣٠ ٥٧٩ ١١٦	٢٣ ٢٤٨ ٤٧٥
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	--	١٠١ ٠٥٦ ٨٩١
	جير محروق	--	
	الإجمالي	--	١٠١ ٠٥٦ ٨٩١
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات			
	بالتات خشب	--	٤٨٨ ٤٧١
	الإجمالي	--	٤٨٨ ٤٧١
د- مجموعة شركات العز			
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	٢ ١٣٤ ٩٢٢	--
	شركة حديد عز	٣ ٩٦١ ٤٣٥	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	١٣ ٢٩٣ ٥٥٢	--
	الإجمالي	١٩ ٣٨٩ ٩٠٩	--

٣-٣١ 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.

٤-٣١ 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.

٥-٣١ 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.

٦-٣١ 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.

٧-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥% من أجر الاشتراك.

٨-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم فى رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابييتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار أمريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى (فى ذلك التاريخ) ويتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى (إيضاح ٢٢-١).

٩-٣١ 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 أمريكى وعوائده وعمولاته وأى ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلى المصرى للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلى المصرى وكافة المستندات اللازمة لذلك.

وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلى المصرى فى ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح ٢٢-١).

كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية فى إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة فى 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 طبقا لآخر ميزانية معتمدة.

١٠-٣١ بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك الاهلى المصرى للحصول على تمويل قصير الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصرى بغرض تمويل النشاط الجارى للشركة يستحق السداد فى ١٤ أكتوبر ٢٠١٦.

١١-٣١ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٢,١ مليون جنيه مصرى تتمثل فى تكلفة خامات على سبيل الإعارة لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٨).

١٢-٣١ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها فى قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض فى ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصرى مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة على أن توزع بينهما بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصرى و ٦,٧ مليون جنيه مصرى و ٣,٢ مليون جنيه مصرى على التوالى.

٣٢- الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ مليون جنيه مصرى تتمثل فى:-

القيمة بالجنيه	
المصرى	
١٦٦ ١٨٣ ٨٣٤	١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
٧٨ ٨٢٠ ٥٠٨	٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
١٨ ٩٢٧ ٧٦٣	٣- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسيلخ ٢
٤ ١٣٦ ٩٥٠	٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثانى (Bag filter central)
٤ ٢٨٧ ٠٦٧	٥- مشروع مقاومة الحريق - الأرض الجنوبية.
١ ٣٣٤ ٥٣١	٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
٤ ٠٢٤ ٤٤٨	٧- مشروع حماية (Security Center Perpetual)
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨- مشروع الكاميرات العرضية لأوناش الشحن
١ ٦٢٩ ٠٠٠	٩- مشروع تجديد ونش نقل الخرد
١ ٢٨٢ ٥٠٠	١٠- مشروع لوحات تحكم - ورشة الكهرباء
٢ ٢٥٨ ٦٩٦	١١- أخرى
٢٨٥ ٣٨٥ ٢٩٧	

٣٣ - الالتزامات المحتملة

١-٣٣ 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 الفترة والتزامات محتملة أخرى وبياناتها كالتالي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		الاعتمادات المستندية
٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	٥٨٤ ٩١٩ ١٠٦	دولار امريكي
٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	٩٦ ٠٠٥ ٢٠٣	يورو
		خطابات ضمان
٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	١٩ ٩٦٥ ٠٠٠	دولار امريكي
٢ ٠٢٨ ٧٢٠	٦ ٥٢٨ ٧٢٠	جنيه مصري

٢-٣٣ 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 ٣١-٩).

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

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

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

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة التابعة على 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.

٣٤ - دعاوى ومنازعات قضائية

١-٣٤ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

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

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها والقضية موجهة لجلسة ٥ يوليو ٢٠١٧ وتم التأجيل للتصالح لجلسة ٦ سبتمبر ٢٠١٧.

وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على 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 الدعوى.

٢-٣٤ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر ونسبة 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 وميعار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجبية الأمر المقضي لغوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين شطباً ولم يتم تجديدهما واعتبرا قانونياً كان لم يكن.

قام بعض العاملين بالشركة بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلوات 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 العلوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

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

٣-٣٤ القضايا المحالة الى 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 التريح أو بتسهيل تريح 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 الى 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 الجنائى بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ١٨ سبتمبر 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 لطنع النيابة العامة في احكام البراءة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الوردية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٣٤ دعاوى قضائية بشأن التعدي على أراضي الشركة

حدثت بعض التعديلات من بعض الأورد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحتها ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها لشركة بموجب محضر التسليم المورخ 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.

٥-٣٤ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ قضت محكمة النقض بتعديل حكم الاستئناف رقم ٣٢٨ لسنة ٢٠١٣ أقتصافية بشأن ما أسندته النيابة العامة لبعض المسؤولين بالشركة خلال الفترة من ١٦ مايو ٢٠٠٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بصفتهم الوظيفية داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالسيطرة على منتج حديد التسليح داخل جمهورية مصر العربية بالمخالفة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ والقضاء مجدداً بتفريم المسؤولين داخل شركة العز الدخيلة - الإسكندرية وبعض شركات مجموعة العز بالشركة مبلغ ٢٠٠,٥ مليون جنيه مصري، لتكون العقوبة المالية المفرضى بها هي الغرامة بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري على بعض المسؤولين داخل الشركة واستناداً لرأى المستشار القانوني للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة بالأعوام السابقة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري يشمل 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 وتعمل شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم في القضية.

٣٥- 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 مصفاها اليها 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 ٣١/٨/٢٠١٢ يفيد بأن الشركة في حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصري حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٦- 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 الى دفعات من نصيب الشركة في ناتج التصفية بلغت ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه مصري.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٧- هيئة ميناء الإسكندرية

١-٣٧ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حوز ادارى على حسابات الشركة لادى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحوز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لها المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحوز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وقرامة 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 الضريبى الخاص بضرئية المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لتنفيذ بطلب رفع الحوز 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 التعليقى للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٢٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (ايضاح رقم ٢٢-٢).

٢٧-٢

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 وصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة. وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحوز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المثار إليها. كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها على شيكات موجهة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبتأيا على ذلك قامت هيئة الميناء بمحاظبة البنوك لرفع الحوز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصده الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضرئية مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات وصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال المساحات المخصصة لتلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خصوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا أو مستقبلا كضرئية عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خصوع 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 مدى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٢/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإدارى حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٢٩ ق قضاءه ادارى ولم تحدد لها جلسة حتى الان.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٨-١ المعاملات بالأجنبية

تسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى، ويتم إثبات المعاملات بالأجنبية بالافتاتر على أساس السعر السائد للمعاملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية باستخدام سعر الأفتال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالكلية التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

باستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة فى تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلا من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق فى نفس الفترة المالية ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-٣٨ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأجيل تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه)، وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره:

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

٣-٣٨ 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.

٤-٣٨ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة الدورية 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.

٥-٣٨ الاستثمارات

١-٥-٣٨ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها إيه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا وتقوم 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 وتحميله 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.

٢-٥-٣٨ 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 ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٣-٥-٣٨ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية 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 الدورية وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المستقلة الدورية يتم 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.

٦-٣٨ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) - إن وجدت - بتكلفة 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.

٧-٣٨ 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 للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

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

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

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

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٨-٣٨ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة ويتم القياس الأولى 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 (١٩).

٩-٣٨ 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.

١٠-٣٨ الأدوات المالية
تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

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

١٠-٣٨-١-١٠-٣٨ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)
تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-١٠-٣٨ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١٠-٢-١٠-٤٠ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٢-٢-١٠-٤٠ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢-١٠-٤٠ القروض والمديونيات
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٢-١٠-٤٠ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، 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 الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣-١٠-٣٨ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية - (إن وجدت)

تحفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصيل والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية (إن وجدت). يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

شركة البر الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الورقية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣٨-١١ الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتتة

الأصول المالية غير المبرية 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:

- انخفاض أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى. مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
 - التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
 - انخفاض السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان 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 بفردها 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 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 الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توحيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة التقديرية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي 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 انه لا يوجد احتمالات حقيقية لمكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة. إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال 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.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توريب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المحممة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتران (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أيه خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لإداه بين مبرية كمطاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحثت وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبرية كمطاح للبيع في الأرباح أو 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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا - إن وجدت. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع. القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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 الإستردادية.

٣٨-١٢ 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 كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٣٨-١٣ الإقتراض بفائدة

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

٣٨-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإستغذرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣٨-١٥ 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 إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موزون به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٨-١٦ الإيراد

١- البضاعة المصاعة 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 مرودات 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.

٣٨-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٨-١٨ 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 الإيجابية 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 (الساو) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة 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 كالتزام، 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 الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- 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 هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقئية على فرصيات تتعلق بطول السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخم. ويتم خصم القيمة العادية لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والاقتراضات الاكثورية وتحمل على قائمة الدخل الشامل المستقلة تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادية لأصول اللاتحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلى. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكثورية 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 إما إذا لم تكن قد استحققت بعد فتم 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 (تكافة نظام المعاش التكميلي).

٣٨-١٩ 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 الفترة.

٣٨-٢٠ الاحتياطيات

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

٣٨-٢١ القطاعات التفضيلية

يشتمل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة وبشراك 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 للقارير القطاعية على قطاعات النشاط.