

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٦	قائمة الدخل المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٦-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

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 الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتحصر 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 عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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 نبيدي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٦-١)، (٣٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤% من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة. وفي ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ولتقدير مدى الحاجة الى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ تتبني توقع الإدارة لتحقيق أرباح خلال تلك السنوات بالإضافة إلى اعتماد الدارسة المعدة من أحد المتخصصين المستقلين خلال شهر فبراير ٢٠١٧ لإعادة تقييم الأصول الثابتة المملوكة لها، ووفقاً للنتائج التي إنتهت إليها تلك الدارسة فإن نصيب الشركة في صافي أصول الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد تعديله بنتائج تلك الدارسة يتعدى تكلفة الاستثمار المذكور أعلاه، ومن ثم ترى إدارة الشركة أنه طبقاً للدارسة المذكورة أعلاه والتي أعتمدها إدارة الشركة التابعة فإنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة بخسائر إضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وإن موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ ، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٣)، (٢٩-٣-٣)، (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث 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 والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإدارى الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة لدي البنوك.

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

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-١) 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 علي 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 الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى و قد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ مارس ٢٠١٨ لاتخاذ إجراءات التصالح.

مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

إيهاب مراد عازر

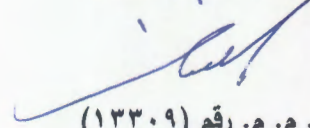
إيهاب عازر

س.م.م. رقم (٦٥٣٧)

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧) سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



س.م.م. رقم (١٣٣٠٩)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٢ ديسمبر ٢٠١٧

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٥ ٨٥٤ ٩٦٩ ٩١٠	(١٤)،(٢-٣٩)
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	٧٥٣ ٠١١ ٣٥٣	(١٥)،(٣-٣٩)
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	(١-١٦)،(١-٥-٣٩)
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	(٢-١٦)،(٢-٥-٣٩)
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٣٨ ٧٤٦ ٤٧١	(١٧)
<u>٨ ٥١٠ ٤٤٢ ٦٤٢</u>	<u>٨ ٥٢٠ ٢٨٨ ٦٨١</u>	
مجموع الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨	٤ ٨٧٣ ٩٨٩ ٢٤٨	(١٩)،(٧-٣٩)
٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧	٢ ٨٥٧ ٣٨٦ ٠٨٩	(٢٠)،(٨-٣٩)
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٥٥٥ ١٣٢ ١٩٦	(١-٣٢)
٥١٠	٥١٠	(٣-١٦)،(٣-٥-٣٩)
٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩	٣ ٥٦١ ١٤٢ ٢٥٩	(٢١)،(٩-٣٩)
<u>٨ ٧٥٤ ٢٦٣ ٠٠٤</u>	<u>١١ ٨٤٧ ٦٥٠ ٣٠٢</u>	
<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦</u>	<u>٢٠ ٣٦٧ ٩٣٨ ٩٨٣</u>	
مجموع الأصول المتداولة		
إجمالي الأصول		
حقوق الملكية		
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٨-ب)
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٢٨-ج)
(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	(١ ٧٧٧ ٣٦٨ ٧٤٢)	
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	١ ٥٤٧ ٤٠٥ ٣٧٠	(٢٨-هـ)
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	
<u>٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣</u>	<u>٣ ٤٣٣ ٢٧٠ ٨٧٤</u>	
مجموع حقوق الملكية		
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة		
٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠	٥ ٣١٠ ٧٤٣ ٠٠٤	(٢-١-٢٣)،(١٣-٣٩)
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١	٧٤٤ ٦٩٣ ٣١٩	(١-١٨)،(٥-١٨-٣٩)
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٦٥ ٩١٠ ٣٣٧	(٢٦)،(٥-١٨-٣٩)
<u>٥ ٢٨٥ ٣٤٩ ٤٢٥</u>	<u>٦ ١٢١ ٣٤٦ ٦٦٠</u>	
مجموع الالتزامات غير المتداولة		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٠٧ ١٢٢ ٤٧٩	٢١٩ ١٢٢ ٤٧٩ (٢٥)،(١٥-٣٩)	المخصصات
٦ ٩٤٨ ٩٣٨ ٥٠٩	٥ ٦٩٤ ٢٥١ ٩٠٧ (٢٢)،(٩-٣٩)	بنوك أرصدة دائنة
٢ ٤٢٩ ٨٤١ ١٤٣	٣ ٩٨٩ ٠٠٥٠٤٩٩ (٢٤)،(١٤-٣٩)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	١٣ ٣٤٥ ٢٩٦ (١-٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠	٨٩٢ ٦٤٨ ٨٤٥ (٢-٢٣)،(١٣-٣٩)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٤ ١٠٩ ١٠٠	٤ ٩٤٧ ٤٢٣ (٢٦)،(٥-١٨-٣٩)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٩ ٩٤٨ ١٦٢ ٥٢٨</u>	<u>١٠ ٨١٣ ٣٢١ ٤٤٩</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦</u>	<u>٢٠ ٣٦٧ ٩٣٨ ٩٨٣</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٢ ديسمبر ٢٠١٧

رئيس

مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس

الإدارة المنتدب

محمد رائد الببلاوى

المراقب المالي والقائم

بأعمال مدير القطاع المالي

علاء الشرفاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	رقم
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٣ ٤٣٢ ٦٣٩ ١٤٣	٨ ٥٠٠ ٦١٥ ٢٤٨	٨ ٦٠٢ ١٥٩ ٦٤٦	٢٠ ٤٩٨ ١٣٠ ٠٠٥	(٤)،(٣٩-١١٦)
(٢ ٧٩٧ ٤٧٥ ٩٣٤)	(٧ ٤٢٩ ٧٧٤ ١٦٦)	(٧ ٢٩٠ ١٣٦ ٠٧٠)	(١٧ ٦٣٤ ٣١٠ ١٠٤)	(٥)
٦٣٥ ١٦٣ ٢٠٩	١ ٠٧٠ ٨٤١ ٠٨٢	١ ٣١٢ ٠٢٣ ٥٧٦	٢ ٨٦٣ ٨١٩ ٩٠١	
١١ ٣٨٧ ٠٣١	٣٠ ٨٦٢ ٦٠٢	١١ ٩١٥ ٥٥٦	٢٧ ١٦١ ٠٤٤	(٦)
(٤١ ٩٨٩ ٧٦٩)	(٩٠ ٠٠٨ ١١١)	(٣٩ ٣٣٧ ٥٧٩)	(١٢٢ ٥٨٣ ١٨٠)	(٧)
(٨٥ ٣٧٠ ٣٦٨)	(٢٤٢ ٤٥٠ ٩٦١)	(١٥٢ ١٣٩ ٩٤٥)	(٣٨٩ ٥٥٣ ٠٤٩)	(٨)
(٥ ٠٢٠ ٠٧٣)	(١٥ ٦٠٥ ٧٢٠)	(٣ ١١٩ ٥٧٩)	(٣٠ ٠١١ ١٠٨)	(٩)
٥١٤ ١٧٠ ٠٣٠	٧٥٣ ٦٣٨ ٨٩٢	١ ١٢٩ ٣٤٢ ٠٢٩	٢ ٣٤٨ ٨٣٣ ٦٠٨	
---	---	---	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٠)
٤٥ ٩٩٠ ١٩٤	١٦٣ ٨٠٣ ٢٧٤	١٠١ ٨٦١ ٦٣٩	٢٧٢ ٣٥٠ ٣٦٢	(١١)،(٣٩-١١٦)
(١٩٢ ٦٥٠ ١٧١)	(٥٨٤ ٣٣٥ ٣٣٧)	(٤٢٨ ٦٦٧ ٢٣٩)	(١ ٠٨٢ ٠١٧ ٥٢٥)	(١٢)،(٣٩-١١٨)
(٦٠٣ ٢٨٨)	(٥٩٧ ٦٥٢ ٨٧٠)	٨٢ ١٦٦ ٥٤٠	٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢	(١٣)،(٣٩-١١)
(١٤٧ ٢٦٣ ٢٦٥)	(١ ٠١٨ ١٨٤ ٩٣٣)	(٢٤٤ ٦٣٩ ٠٦٠)	(٥٣٦ ٧٥٠ ٠٠٩)	
٣٦٦ ٩٠٦ ٧٦٥	(٢٦٤ ٥٤٦ ٠٤١)	٨٨٤ ٧٠٢ ٩٦٩	١ ٨١٢ ٠٨٣ ٥٩٩	
(٦ ٣٨٨ ٣٥٩)	(٦ ٣٨٨ ٣٥٩)	---	---	
(٨٧ ٨٨٨ ٩٠٧)	٥٢ ٨٣٩ ٢٧٤	(١٩٩ ٥٨٩ ٧٨٣)	(٤١٠ ٠٠٦ ٤١٨)	(١٨)،(٣٩-١١٨)
٢٧٢ ٦٢٩ ٤٩٩	(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	٦٨٥ ١١٣ ١٨٦	١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	
٢٠،٤٠	(١٦،٣٢)	٥١،٢٦	١٠٤،٩١	(٣٠)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢٧٢ ٦٢٩ ٤٩٩	(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	٦٨٥ ١١٣ ١٨٦	١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
---	---	(٤٢ ٠٢٣ ٨٣٠)	(١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)	بخصم:
				الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (٢٨-هـ) (١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)
				(المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
٢٧٢ ٦٢٩ ٤٩٩	(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	٦٤٣ ٠٨٩ ٣٥٦	١ ٢٧٩ ٧٧٥ ٩٧٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي جنبه	أرباح / (خسارة) الفترة جنبه	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنبه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنبه	احتياطيات جنبه	رأس المال المصدر والمدفوع جنبه	إيضاح رقم
٢ ٧٢٤ ٢٣٤ ٩٣٩	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	٧٢٥ ٨٨٧ ٧٧٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي الرصيد في أول يناير ٢٠١٦
--	٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١	--	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١	--	(٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١)	--	--	إفقال (خسائر) عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة
(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	--	--	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	--	--	--	--	الدخل الشامل
٢ ٥٠٦ ١٣٩ ٨١٣	(٢١٨ ٠٩٥ ١٢٦)	--	٤٦٣ ٠٧٧ ٨٧٤	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	إجمالي الدخل الشامل
--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧
--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	--	--	--	--	إفقال أرباح عام ٢٠١٧ في الخسائر المرحلة
--	--	(١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)	١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	(١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)	١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨	--	--	الدخل الشامل
٣ ٤٣٣ ٢٧٠ ٨٧٤	١ ٤٠٢ ٠٧٧ ١٨١	١ ٥٤٧ ٤٠٥ ٣٧٠	(١ ٧٧٧ ٣٦٨ ٧٤٢)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
						الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة) (٢٨-هـ)
						إجمالي الدخل الشامل
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
(٢٦٤ ٥٤٦ ٠٤١)	١ ٨١٢ ٠٨٣ ٥٩٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح/ (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:-
٣٤٤ ٢١٣ ٦١٥	٤٠٧ ٦٢٧ ٣١٠	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٢٣٣ ٨٢٦)	---	(٦)	أرباح رأسمالية
(١٦١ ٨٩٣ ٨٦٤)	(٢٧١ ٦٥٤ ٦٨٨)	(١١)	إيرادات فوائد دائنة
٥٨٣ ٧٤٠ ٧٨٥	١ ٠٨٣ ٤٦٧ ١٤٠	(١٢)	فوائد تمويلية
٥٩٧ ٦٥٢ ٨٧٠	(٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢)	(١٣)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
---	(١٧ ٣٠٧ ٥٧٢)	(١٠)	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون
٥٩٤ ٥٥٦	(١ ٤٤٩ ٦١٥)	(١٢)،(١٧)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)،(٩)	مخصصات مكونة
(١ ٩٠٩ ٤١١)	(٦٩٥ ٦٧٤)	(١٧)،(١١)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٣ ٢٦٤ ٤٣٤	٥ ٠٩٩ ١٤٦	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ١١٣ ٨٨٣ ١١٨	٢ ٧٨٠ ٥٦٠ ٠٦٤		التغير في المخزون
٣٧٨ ٦٤٨ ٥٩٣	(٢ ٠٠٢ ٦٨٤ ٤٢٠)	(١٩)	التغير في العملاء والمدينون
(١٧٦ ٠٠٧ ١٠٨)	(١ ٣١٠ ١٧٦ ٥٨٨)	(٢٠)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤١٠ ٨٨٣ ٥٣٨)	١ ٧٦١ ٩٧١ ٣٣٥	(٢٤)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٣٨١ ٨٥٠	١ ٧٣٣ ٧١٠	(٢٦)	
٩٠٨ ٠٢٢ ٩١٥	١ ٢٣١ ٤٠٤ ١٠١		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٥٩١ ٥٠٦ ١٩٣)	(١ ٠٦٧ ٧٩٢ ٣٦٠)		فوائد مدفوعة
(٦٤ ٣٤١ ٢٧٩)	(٧٣ ٠٣٦ ١٦٥)		دفعات للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة من تحت حساب توزيعات الأرباح
(٢٦٧ ٠٦٦)	---		المستخدم من المخصصات
٢٥١ ٩٠٨ ٣٧٧	٩٠ ٥٧٥ ٥٧٦		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨٦ ٠٥٣ ٥٠٠)	(٤١٦ ١٤٥ ٩٥٤)	(١٤)،(١٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥ ٣٨٧ ٦٣٥	---	(٦)	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٢١ ٨٨٥ ٣٤٧)	(١١ ١٧٠ ٩٥٢)		مدفوعات لإقراض الغير
١٨ ١٣٠ ٩٨١	٤ ٥١١ ٨٣٣		متحصلات من إقراض للغير
١٥٩ ٢٠٨ ٧٩٣	٢٧١ ٢٦٤ ٩٣٦	(١٠)	فوائد محصلة
---	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢		مقبوضات من إستثمارات في شركات تابعة
(٢٥ ٢١١ ٤٣٨)	(١٣٤ ٢٣٢ ٥٦٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢١٠ ١٤٥ ٣٣٧	٢٠٧ ٤٣٧ ٥٦٤		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
(٤٤٦ ٥٩٣ ٧٨٩)	(٢٩٢ ٦٩٤ ٥٠٨)	(٢٢)	مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
٨٧١ ٩٦٢ ٩٠٢	١ ٢٧٨ ٠٧٤ ٧٥٢		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٧٢٦ ٩٤٠ ٩٢٨)	(٧٥٧ ٨٥٠ ٨٥٧)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٩٧٠ ٧٤٨ ٣١٤)	(٦٢٦ ٦٠٤ ٩٨٥)		مدفوعات في بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٣٩ ٨٤١ ١٧٥	٥٣٨ ٣٣٨ ٣٨٣	(٢١)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(١٢٢ ٣٣٣ ٦١٧)	٣٤٦ ٧٠٠ ٣٤٩		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٠٤ ٣٦٣ ٣٢٢	٣٠٣ ٠٤٣ ٣٦٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦	٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١ ٢٤٣ ٧٩٤ ٧٧٨	٢ ٤٠٠ ٢٨٣ ٥٢٩	(٢١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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 الببلاوي.

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.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٧.

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 والفترة المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- ١- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٢- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٩-٢ ج).
- ٥- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨ ، ٣٤).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- كما قامت إدارة الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" ، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٩-٢).
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت 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.

		١-٣ الإيرادات *		
النسبة	٢٠١٦/٩/٣٠	النسبة	٢٠١٧/٩/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٥%	٦٤٠٦٢٦٨	٧١%	١٤٥٩٧٩٣٨	الاطوال
٢٥%	٢٠٩٤٣٤٧	٢٩%	٥٩٠٠١٩٢	المسطحات
١٠٠%	٨٥٠٠٦١٥	١٠٠%	٢٠٤٩٨١٣٠	

		٢-٣ الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة *		
النسبة	٢٠١٦/٩/٣٠	النسبة	٢٠١٧/٩/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
(٢٦%)	٧٠٣١١	٦٠%	١٠٩١٢٣٩	الاطوال
١٢٦%	(٣٣٤٨٥٧)	٣٨,٨%	٧٠٣٥٣٧	المسطحات
--	--	١,٢%	١٧٣٠٨	أخرى
١٠٠%	(٢٦٤٥٤٦)	١٠٠%	١٨١٢٠٨٤	

		٣-٣ الأصول *		
النسبة	٢٠١٦/٩/٣٠	النسبة	٢٠١٧/٩/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
١٩,٠٢%	٣٢٨٣٦٩٥	١٧,١٠%	٣٥٠١٢١٧	الاطوال
٢١,٣٥%	٣٦٨٥٥٩٢	١٨,٩%	٣٨٤٦٨٥٩	المسطحات
٥٩,٦٣%	١٠٢٩٥٤١٨	٦٤%	١٣٠١٩٨٦٢	أخرى
١٠٠%	١٧٢٦٤٧٠٥	١٠٠%	٢٠٣٦٧٩٣٨	

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		أخري		مسطحات		أطوال		إيضاح رقم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠		
حنيه	حنيه	حنيه	حنيه	حنيه	حنيه	حنيه	حنيه		
٨٥٠٠٦١٥٢٤٨	٢٠٤٩٨١٣٠٠٠٥	--	--	٢٠٩٤٣٤٦٩٧٨	٥٩٠٠١٩٢٢٩٢	٦٤٠٦٢٦٨٢٧٠	١٤٥٩٧٩٣٧٧١٣	(٤)	إجمالي المبيعات
٨٥٠٠٦١٥٢٤٨	٢٠٤٩٨١٣٠٠٠٥	--	--	٢٠٩٤٣٤٦٩٧٨	٥٩٠٠١٩٢٢٩٢	٦٤٠٦٢٦٨٢٧٠	١٤٥٩٧٩٣٧٧١٣		إجمالي مبيعات القطاع
١٠٧٠٨٤١٠٨٢	٢٨٦٣٨١٩٩٠١	--	--	٤٢٠٥٨١٨١	١٠٠٠٤٤٤١٧٤	١٠٢٨٧٨٢٩٠١	١٨٦٣٣٧٥٧٢٧		نتائج أعمال القطاع
٧٥٣٦٣٨٨٩٢	٢٣٤٨٨٣٣٦٠٧	--	--	(٤٨٧١٣٤٧١)	٨٥٢٢١٠٢٥٤	٨٠٢٣٥٢٣٦٣	١٤٩٦٦٢٣٣٥٣		النتائج من أنشطة التشغيل
--	١٧٣٠٧٥٧٢	--	١٧٣٠٧٥٧٢	--	--	--	--	(١٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
١٦٣٨٠٣٢٧٤	٥٢٧٩٥٩٩٤٤	--	--	٤٠٣٧٦٠٢٤	١٥١٩٦٨٢٦٢	١٢٣٤٢٧٢٥٠	٣٧٥٩٩١٦٨٣	(١١)	الإيرادات التمويلية
(١١٨١٩٨٨٢٠٧)	(١٠٨٢٠١٧٥٢٥)	--	--	(٣٢٦٤٩٤٦٠١)	(٣٠٠٦٤١٩٤٧)	(٨٥٥٤٩٣٦٠٦)	(٧٨١٣٧٥٥٧٨)	(١٢)	المصروفات التمويلية
٤٦٤٥٠٩١٥	(٤١٠٠٠٦٤١٨)	--	(٣٨٩٤٢٠)	٥٩٠٠٨٧٠٦	(١٥٩١٨٣٨٨٦)	(١٢٥٥٧٧٩١)	(٢٥٠٤٣٣١١٢)	(١٨)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٢١٨٠٩٥١٢٦)	١٤٠٢٠٧٧١٨١	--	١٦٩١٨١٥٢	(٢٧٥٨٢٣٣٤٢)	٥٤٤٣٥٢٦٨٣	٥٧٧٢٨٢١٦	٨٤٠٨٠٦٣٤٦		صافي أرباح / (خسائر) الفترة

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

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٦ ٩٦٩ ٢٨٦ ٨٨٥	٧ ٣٤٨ ٠٧٥ ٩٤٧	--	--	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	٣ ٨٤٦ ٨٥٩ ٣٩١	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٣ ٥٠١ ٢١٦ ٥٥٦	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	--	--	--	--	استثمارات
٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	١١ ١٤٦ ٣٠١ ٥٧٩	٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	١٤٦ ٣٠١ ٥٧٩	--	--	--	--	أصول غير محملة
١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦	٢٠ ٣٦٧ ٩٣٨ ٩٨٣	١٠ ٢٩٥ ٤١٨ ٧٦١	١٣ ٠١٩ ٨٦٣ ٠٣٦	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	٣ ٨٤٦ ٨٥٩ ٣٩١	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٣ ٥٠١ ٢١٦ ٥٥٦	إجمالي الأصول
١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٦ ٩٣٤ ٦٦٨ ١٠٩	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٦ ٩٣٤ ٦٦٨ ١٠٩	--	--	--	--	التزامات غير محملة
١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٦ ٩٣٤ ٦٦٨ ١٠٩	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٦ ٩٣٤ ٦٦٨ ١٠٩	--	--	--	--	إجمالي الالتزامات
١٨ ٠٠٧ ٤٧٨ ٦٤٠	١٧ ٦٦٤ ٢٣٥ ٦٩٩	--	--	٨ ٢٢٢ ٤٧٧ ٦٩٧	٨ ٠٩٩ ٩٩٥ ٠٠٤	٩ ٧٨٥ ٠٠٠ ٩٤٣	٩ ٥٦٤ ٢٤٠ ٦٩٥	أصول ثابتة
١١ ٤٠٨ ٠١٦ ٠٢١	١١ ٨٠٩ ٢٦٥ ٧٨٩	--	--	٥ ٤٨ ٥٧٣ ٧٣٥	٥ ٢٨٩ ١٧١ ٩٦٩	٦ ٣٥٩ ٤٤٢ ٢٨٦	٦ ٥٢٠ ٠٩٣ ٨٢٠	مجمع الإهلاك

٤ - المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٣ ٤٣١ ٥٥٣ ٤٤٩	٨ ٤٩٧ ٦٤٠ ٠٩٠	٨ ٥٩٩ ٦٨٤ ٤٨٨	٢٠ ٤٩١ ٤٢١ ٤٧٢	مبيعات منتجات
١ ٨٥ ٦٩٤	٢ ٩٧٥ ١٥٨	٢ ٤٧٥ ١٥٨	٦ ٧٠٨ ٥٣٣	إيرادات خدمات
٣ ٤٣٢ ٦٣٩ ١٤٣	٨ ٥٠٠ ٦١٥ ٢٤٨	٨ ٦٠٢ ١٥٩ ٦٤٦	٢٠ ٤٩٨ ١٣٠ ٠٠٥	

٥ - تكلفة المبيعات

٢ ٣٣٠ ٤٦٩ ٦٤٠	٥ ٧٦٩ ٠٢٨ ٩٧٧	٥ ٢٦٥ ٠٠٧ ٦٨٥	١٤ ٧٨٨ ٢٦٩ ٥٦٠	خامات وقوي محركه*
---	---	٩٧٢ ٥١٥ ٢٤١	١ ١٩١ ٤٦٦ ٩٨٠	مشتريات بغرض البيع
١٨٣ ٠٠٧ ١٢٥	٤٨٧ ٠٥٩ ٦٢٧	٢٦٢ ٧٢٧ ١١٣	٦٦٨ ٩٧٦ ٠٦٣	أجور ومرتببات
٤ ٣٤٩ ٦٦٦	٩ ١٧٩ ٠٥٥	١ ١٣٨ ٨١٠	٣ ٤١٦ ٤٢٨	تكلفة نظام المعاش التكميلي (٣٩-١٨-هـ)
٢٥٦ ٦٧٥ ١٧٢	٧١٨ ٠٥٠ ٠٣٧	٣٤٨ ٠٥٠ ٣٢٨	١ ٠٥٤ ٣٩٨ ٩٤٤	مصروفات صناعية وقطع غيار
١٠٨ ٧٨٦ ٦٥٨	٣٢٩ ٣٧٢ ٤٧٩	١٦٥ ٠٧٥ ٤١٨	٣٨٦ ٦٢٠ ٩٢٨	إهلاك الأصول الثابتة (١٤)
٢ ٨٨٣ ٢٨٨ ٢٦١	٧ ٣١٢ ٦٩٠ ١٧٥	٧ ٠١٤ ٥١٤ ٥٩٥	١٨ ٠٩٣ ١٤٨ ٩٠٣	تكلفة التشغيل
(٨٥ ٨١٢ ٣٢٧)	١١٧ ٠٨٣ ٩٩١	٢٧٥ ٦٢١ ٤٧٥	(٤٥٨ ٨٣٨ ٧٩٩)	التغير في المخزون التام وغير التام*
٢ ٧٩٧ ٤٧٥ ٩٣٤	٧ ٤٢٩ ٧٧٤ ١٦٦	٧ ٢٩٠ ١٣٦ ٠٧٠	١٧ ٦٣٤ ٣١٠ ١٠٤	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

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
١١ ١٨٦ ٨٤٦	٢٦ ٠٩٦ ٩٧٨	١١ ٧٢٥ ٨٠١	٢٦ ٦٤٥ ٥٣١	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار واخري
٢٠٠ ١٨٥	٥٣١ ٧٩٨	١٨٩ ٧٥٥	٥١٥ ٥١٣	إيجارات محصلة
---	٤ ٢٣٣ ٨٢٦	---	---	أرباح / (خسائر) رأسمالية
١١ ٣٨٧ ٠٣١	٣٠ ٨٦٢ ٦٠٢	١١ ٩١٥ ٥٥٦	٢٧ ١٦١ ٠٤٤	

٧ - مصروفات البيع والتوزيع

١٠ ٩٧٠ ٩٩٤	٢٩ ٤٩٢ ٥٣٤	١٥ ٧٣٩ ٣٦٣	٤٠ ٦٩٥ ٨٦٤	أجور ومرتببات
٢٦٢ ٤١٤	٦٦٦ ٠٦٤	٩٥ ١٨٤	٢٨٥ ٥٥٢	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٨ ٧٢٢ ٤٧٤	٢٧ ٠٢٥ ٩٢٤	١٦ ٠١٠ ٢٩٣	٥٦ ٩٢٧ ١١٠	مصارييف تصدير
١٨ ٩٠٣ ٠٤٢	٢١ ١١٠ ٦٦٣	١ ١٨٠ ٦٢٩	٩ ١٥٩ ١٧٤	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٣٠٣ ٥٥٧	٣ ٩٢٦ ١٠٦	١ ٢٦٧ ٨٩٣	٤ ٦٣٥ ٠٢١	إهلاك الأصول الثابتة (١٤)
١ ٨٢٧ ٢٨٨	٧ ٧٨٦ ٨٢٠	٥ ٠٤٤ ٢١٧	١٠ ٨٨٠ ٤٥٩	أخرى
٤١ ٩٨٩ ٧٦٩	٩٠ ٠٠٨ ١١١	٣٩ ٣٣٧ ٥٧٩	١٢٢ ٥٨٣ ١٨٠	

٨ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته		
٥٥ ٦١١ ٣١١	١٥٧ ٤٤٠ ٩٧٥	٨٨ ٠٣٧ ٤٥٧	٢٢٢ ٠٩٨ ٨٣٩		أجور ومرئيات
١ ٤٤٤ ٣١١	٣ ٤١٩ ٣١٥	٤ ٦٥ ٧٢٢	١ ٣٩٧ ١٦٦	(٣٩-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣ ٦٠٢ ٦٥١	١٠ ٩١٥ ٠٣٠	٥ ٥٢٦ ٩٢٩	١٦ ٣٧١ ٣٦١	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٧١ ٠١٠	١ ٠٤٧ ٧٩٠	٢٢٠ ٣٦١	٢ ٠٤٠ ٢٨٢		قطع غيار ومهمات
١ ١٧٥ ٣٤٤	٢ ٢٠١ ٤٩٩	٤١٠ ١٢٧	٢ ٣٤٢ ٣٦٠		استقبال وفنادق
١ ٢٢٨ ٨٢٣	٤ ٢٥٣ ٩٠١	١ ٠١٢ ٠٥٩	٤ ٦٦٥ ١٧٠		مصروفات انتقال موظفين
٧١٩ ٣٠٨	١ ٣٥٢ ٩٠٧	٦٥٦ ٣٠٧	١ ٥٤٢ ٢٥٦		مصاريف تدريب
٣ ٠٤٠ ٥٧٦	١١ ١١٧ ٢٨٤	٥ ٧٠٠ ٠٥٣	١٤ ١٠٦ ٢٦٩		مصاريف حراسة وامن ونظافة
٢ ٧٨٨ ١٨٤	٧ ٨٢٨ ١١٢	١٤ ٢٥٦ ٤٨٥	٢١ ٣٤٤ ١٧٣		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
٢ ٧١٨ ٩٣٥	٥ ٧٠٨ ٣٨٤	٨ ١٥٣ ٠٧٣	١٦ ٣٦٣ ٧٤٢		مصروفات برامج حاسب
٣٧ ٥٩٧	٤٤٩ ٨٩٧	١٧ ٩٩٩ ٩٩٩	٢٩ ٠٣٧ ٨٥٨		ضريبة عقارية
٢ ٢٢٩ ٧٤٧	٦ ٣٤٢ ١١٩	٥ ٠٤١ ٧٥٢	٨ ٧٣٧ ٤٥٨		مياه وإنارة
١٠ ٥٠٢ ٥٧١	٣٠ ٣٧٣ ٧٤٨	٤ ٦٥٩ ٦٢١	٤٩ ٥٠٦ ١١٥		أخرى
<u>٨٥ ٣٧٠ ٣٦٨</u>	<u>٢٤٢ ٤٥٠ ٩٦١</u>	<u>١٥٢ ١٣٩ ٩٤٥</u>	<u>٣٨٩ ٥٥٣ ٠٤٩</u>		

٩ - مصروفات أخرى

٥٨٦ ٥٩٩	٦ ٧٨١ ٢٤٦	١ ٣٣٩ ٦٧٨	٨ ٨٦٧ ٩٥٧		تبرعات
١٣٧ ٠٠٠	٥٢٨ ٠٠٠	١٨٢ ٠٠٠	٥٤٥ ٢٥٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	—	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		الإخفاض في قيمة المخزون
—	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	—	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات مكونة
١ ٢٩٦ ٤٧٤	١ ٢٩٦ ٤٧٤	١ ٥٩٧ ٩٠١	١ ٥٩٧ ٩٠١		مصاريف تشغيل أخرى
<u>٥ ٠٢٠ ٠٧٣</u>	<u>١٥ ٦٠٥ ٧٢٠</u>	<u>٣ ١١٩ ٥٧٩</u>	<u>٣٠ ٠١١ ١٠٨</u>		

١٠ - إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

—	—	—	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٦)	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل"
<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>١٧ ٣٠٧ ٥٧٢</u>		

١١ - إيرادات تمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٤٥ ٢٢٨ ١٥١	١٦١ ٨٩٣ ٨٦٣	١٠١ ٨٣٠ ٥٦٤	٢٧١ ٦٥٤ ٦٨٨	إيرادات فوائد دائنة
٧٦٢ ٠٤٣	١ ٩٠٩ ٤١١	٣١ ٠٧٥	٦٩٥ ٦٧٤	(١٧) استهلاك الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإفراض طويل الأجل
<u>٤٥ ٩٩٠ ١٩٤</u>	<u>١٦٣ ٨٠٣ ٢٧٤</u>	<u>١٠١ ٨٦١ ٦٣٩</u>	<u>٢٧٢ ٣٥٠ ٣٦٢</u>	

١٢ - مصروفات تمويلية

١٩٢ ٦٣٤ ٦٣٨	٥٨٣ ٧٤٠ ٧٨١	٤٣٠ ٦٩٤ ٢٥٨	١ ٠٨٣ ٤٦٧ ١٤٠	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف (٣٩-١٨ب)
١٥ ٥٣٣	٥٩٤ ٥٥٦	(٢ ٠٢٧ ٠١٩)	(١ ٤٤٩ ٦١٥)	بنكية الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإفراض طويل الأجل
<u>١٩٢ ٦٥٠ ١٧١</u>	<u>٥٨٤ ٣٣٥ ٣٣٧</u>	<u>٤٢٨ ٦٦٧ ٢٣٩</u>	<u>١ ٠٨٢ ٠١٧ ٥٢٥</u>	

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

(٦٠٣ ٢٨٨)	(٥٩٧ ٦٥٢ ٨٧٠)	٨٢ ١٦٦ ٥٤٠	٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>(٦٠٣ ٢٨٨)</u>	<u>(٥٩٧ ٦٥٢ ٨٧٠)</u>	<u>٨٢ ١٦٦ ٥٤٠</u>	<u>٢٥٥ ٦٠٩ ٥٨٢</u>	

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٤- الأصول الثابتة

البيان

الأرضى*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أثاث وحاسب آلي	الإجمالي	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٤٨٨ ٠١٠ ٣٩٩	١٥ ١٤٨ ٣٦٥ ٣٤٥	٢٦٠ ٣٤٦ ٤٢٨	٤٤ ٧٢٦ ٩٣٧	٧٣ ٥٦٨ ٧٠٦	٦٥ ٥٧١ ٥٠٣	١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٣٤١	التكلفة في أول يناير ٢٠١٧
---	١٦ ٠٣٩ ٣٢٥	١١٦ ٢٢٤ ٧٠٨	٢ ٥٣٠ ٨٨١	٨٠٥ ٨٢٠	١ ٨٤٢ ٤٦٤	٥ ٥٥٩ ٨٥٨	١٤٣ ٠٠٣ ٠٥٦	إضافات خلال الفترة
---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---	---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)	إستبعادات خلال الفترة
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٠٤ ٠٤٩ ٧٢٤	١٥ ٢٦٣ ٩٥٥ ٤٤٥	٢٦٢ ٨٧٧ ٣٠٩	٤٥ ٥٣٢ ٧٥٥	٧٥ ٤١١ ١٧٠	٧١ ١٣١ ٣٦٣	١٧ ٦٦٤ ٢٣٥ ٦٩٩	التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠
---	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨١١	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧	٢٦ ١٢٧ ٠٧٥	٢٨ ٦٣٤ ٧٥٩	٢٧ ٨١٤ ٤٠٧	١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٧	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
---	٣٥ ٥٢٨ ٠٠١	٣٢٢ ٧٣٠ ٦٥٥	٢٩ ٩٤٣ ٠٢٣	٥ ٨١٠ ٧٨٩	٧ ٠٤١ ٥١١	٦ ٥٧٣ ٣٣١	٤٠٧ ٦٢٧ ٣١٠	إهلاك الفترة**
---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---	---	---	(٦٣٤ ٦٩٨)	مجمع أهلاك إستبعادات
---	٩٦٨ ٦٩٨ ٧٠٩	١٠ ٥١٩ ٥٣٤ ٧٦٨	٢١٩ ٠٣٠ ٤٤٠	٣١ ٩٣٧ ٨٦٤	٣٥ ٦٧٦ ٢٧٠	٣٤ ٣٨٧ ٧٣٨	١١ ٨٠٩ ٢٦٥ ٧٨٩	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥٣٥ ٣٥١ ٠١٥	٤ ٧٤٤ ٤٢٠ ٦٧٧	٤٣ ٨٤٦ ٨٦٩	١٣ ٥٩٤ ٨٩٣	٣٩ ٧٣٤ ٩٠٠	٣٦ ٧٤٣ ٦٢٣	٥ ٨٥٤ ٩٦٩ ٩١٠	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/٩/٣٠
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥٥٤ ٨٣٩ ٦٩٢	٤ ٩٥٠ ٩٢٦ ٦٢٤	٧١ ٢٥٩ ٠١١	١٨ ٥٩٩ ٨٦٢	٤٤ ٩٣٣ ٩٤٧	٣٧ ٧٥٧ ٠٩٨	٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/١٢/٣١
---	١٢٦ ٧٣٧ ٧٩٧	٢٨٤ ٢٣٢ ٤٢٦	١٢٦ ٢٣٤ ٧٦٩	١٤ ٣١٤ ١٢٦	٨ ٦١٥ ٣١٣	١٠ ٦٤٧ ٧٤٣	٥٧٠ ٧٨٢ ١٧٤	أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١ ٤٢٦ ١٠٧ ٩٣٠	٩ ٠٦٧ ٩٣٧ ٨٢٧	١٧١ ٠٤٧ ٧٨٢	٢٦ ٣٢١ ١٥١	٤٤ ٢٥٩ ١٥٠	٣٧ ٦٤٠ ١٠٦	١١ ٢١٤ ٥٩١ ٨٧٨	التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
---	٤٧ ١٢٨ ٩٥٢	٥٠ ٨٤٩ ٨٨٨	٤ ٢٣٢ ٠٥٧	٧ ٤٧٩ ٦٠٩	٤ ٩٥٢ ٥٩١	٥ ١١٤ ٩٦٦	١١٩ ٧٥٨ ٠٦٣	إضافات خلال الفترة
---	(٨ ٥٣٤ ٨٤٢)	(٥٣ ٦٥٥ ٠١٨)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(٢ ٠٩٩ ٦٣٠)	(٢٠ ٨٥٤)	(٦٧ ٥٦٥ ٨١٤)	إستبعادات خلال الفترة
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٤٦٤ ٧٠٢ ٠٤٠	٩ ٠٦٥ ١٣٢ ٦٩٧	١٧٣ ٥٠٩ ٢٩١	٣٢ ٣١٥ ٨٣٨	٤٧ ١١٢ ١١١	٤٢ ٧٣٤ ٢١٨	١١ ٢٦٦ ٧٨٤ ١٢٧	التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠
---	٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣	٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١	١٠٥ ٠٢١ ١٦٦	١٧ ٩٢٢ ٥٦٥	١٧ ٣٣٤ ٩٥٤	١٦ ٢٥٥ ٥٦٩	٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦
---	٣٤ ٩٧٨ ٤٦٦	٢٧٥ ٠٦٦ ٦٨٠	٢٣ ٠٥١ ٧٠٧	٣ ٣٧٣ ٦٨٨	٤ ٠٣٠ ٧٠٠	٣ ٧١٢ ٣٧٤	٣٤٤ ٢١٣ ٦١٥	إهلاك الفترة
---	(٨ ٥٣٤ ٨٤٢)	(٥٢ ٥٢١ ٠٢٠)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(٢ ٠٩٩ ٦٣٠)	(١ ٠٤٣)	(٦٦ ٤١٢ ٠٠٥)	إهلاك الاستبعادات خلال الفترة
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٩٢٣ ٧٦٥ ٠٢٧	٦ ٢٨١ ٢٤٢ ٥٠١	١٢٦ ٣٠٢ ٣٢٥	١٩ ٨١١ ٣٣١	١٩ ٢٦٦ ٠٢٤	١٩ ٩٦٦ ٩٠٠	٧ ٣٩٠ ٣٥٤ ١٠٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٩/٣٠
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥٤٠ ٩٣٧ ٠١٣	٢ ٧٨٣ ٨٩٠ ١٩٧	٤٧ ٢٠٦ ٩٦٦	١٢ ٥٠٤ ٥٠٦	٢٧ ٨٤٦ ٠٨٧	٢٢ ٧٦٧ ٣١٩	٣ ٨٧٦ ٤٣٠ ٠١٩	صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/٩/٣٠
٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٢٨ ٧٨٦ ٥٢٧	٣ ٠٠٩ ٢٤٠ ٩٨٦	٦٦ ٠٢٦ ٦١٦	٨ ٣٩٨ ٥٨٦	٢٦ ٩٢٤ ١٩٦	٢١ ٣٨٤ ٥٣٦	٤ ١٠٢ ٠٣٩ ٣٨٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١٢/٣١

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٥-٤).

** يتضمن إهلاك الفترة ضمن بند الآلات والمعدات مبلغ ٥٥ ٥٥١ ألف جنيه قيمة إستهلاك الدرافيل خلال الفترة.

- تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. (إيضاح ٢٨-هـ)

١٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه	جنيه
٤١٩.٠٧٣.٦٩٥	٦٨٠.١٢٥.٧٩٣
٣١.٤٣٢.٧١٣	٣٩.٢٣٤.٠٤١
٢٩.٣٦٢.٠٤٤	٣٣.٦٥١.٥١٩
٤٧٩.٨٦٨.٤٥٢	٧٥٣.٠١١.٣٥٣

آلات ومعدات تحت التركيب*
مباني وإنشاءات
دفعات مقدمة

- يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر 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 انظمة التحكم - مصنع الأختزال المباشر الثالث
- ٨- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
- ٩- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن - مصنع الصلب الأول
- ١٠- مشروع تسوية الأرض الغربية
- ١١- مشروع تطوير القطاع المالي بالقاهرة
- ١٢- أخرى

١٦ - الاستثمارات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه	جنيه
١.٨٢٨.٤٦٤.٠٠٠	١.٨٢٨.٤٦٤.٠٠٠
٤٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠
١.٨٧٣.٤٦٤.٠٠٠	١.٨٧٣.٤٦٤.٠٠٠

١-١٦ استثمارات مالية في شركات تابعة

- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار امريكي ويتمثل 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 "كونتراسيتل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).

٢-١٦ 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 الذفعة الأولى المحصلة بناء 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).

٣-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*
- خصم:-
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.

١٧.٢٢٦.٢٦٦	١٧.٢٢٦.٢٦٦
(١٧.٢٢٦.٢٦٦)	(١٧.٢٢٦.٢٦٦)
٥١٠	٥١٠
١٨٧٣.٥٦١.٤٥٧	١٨٧٣.٥٦١.٤٥٧

- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية ايضاح رقم (٣٥).

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 (أركوسيتل) بمباقيته ٦,٤ مليون جنيه مصري بشرط قيام شركة أركوسيتل بإستكمال الحزمة التمويلية لمشروعات التوسع بها ولم يتم البدء في الإجراءات التنفيذية لتفعيل قرار تلك الزيادة حتى تاريخه.

١٧- إقراض طويل الأجل

١٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة الدورية بمبلغ ٣٩,٨ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلى:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١١ ٨٨١ ٩٣٩	١٣ ٨٩٧ ٠٨٦		سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	١٧ ٣١٨ ٤٨٨	(٢٠)	القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
٥٤٠ ٧٨٢	٢٤٤ ٩٠٦	(٢٠)	القيمة الحالية لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)
٥٥٢ ١٩٤	٢٧٢ ٨٦٥	(٢٠)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٧ ٠١٣ ١٢٦	(٢٠)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
<u>٣٧ ٤١٩ ٠٧٦</u>	<u>٣٨ ٧٤٦ ٤٧١</u>		

١٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٩ ٢٣٤ ٠٠٥	٣٨ ٠٠٦ ٥٧٦		إجمالي قرض اسكان العاملين
(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٩ ٤٥٧ ٧٧٠)	(٢٠)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
<u>٣٣ ٨٥١ ٨٢٥</u>	<u>٢٨ ٥٤٨ ٨٠٦</u>		القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل
(١٣ ٢٨٣ ٢٣٣)	(١١ ٢٣٠ ٣١٨)	(١١)، (١٢)	الفروق الناشئة عن التغيير فى القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين طويلة الأجل
<u>٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢</u>	<u>١٧ ٣١٨ ٤٨٨</u>		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

١٧-٣ يتمثل قرض اسكان العاملين فى قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين فى الشركة فى الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الاجمالية ٣٦ مليون جنيه مصرى وفقا لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته فى ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصرى ليصبح ٤٣ مليون جنيه مصرى ويتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصرى بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة فى استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوام يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو 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 فى القيمة العادلة فى تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه</u> ١ ٢٠٨ ٠٠٠	<u>جنيه</u> ٨٤٦ ٧٥٠	
(٤٥٩ ٢٥٠)	(٤٨٦ ٢٥٠)	(٢٠)
<u>٧٤٨ ٧٥٠</u>	<u>٣٦٠ ٥٠٠</u>	
(٢٠٧ ٩٦٨)	(١١٥ ٥٩٤)	(١١)، (١٢)
<u>٥٤٠ ٧٨٢</u>	<u>٢٤٤ ٩٠٦</u>	

إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة

يخصم:

المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)

القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

يخصم:

الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

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

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٠,٩ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٨٦ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون 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.

٦-١٧ 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 وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم 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.

٧-١٧ 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 وفقا 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 بدلا 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.

١٨- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٥٩٨ ٥٣٨ ٦٤١	--	٥٨٥ ٦٣٣ ٤٧٨	--	الضريبة المؤجلة
--	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	--	٤٢ ٧٤١ ٨٤٥	الأصول الثابتة
٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	--	٤٥٦ ٣٥٩ ٨٠٤	--	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
--	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	--	١٠ ٧٦٢ ٣٦٦	أثر تعديل تكلفة الأصول
--	٤٦٩ ١٦٧ ٤٩٤	--	٨٧ ٠٠٥ ٨٨٢	أثر فروق العملة
--	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	--	١٥٦ ٧٨٩ ٨٧٠	أثر فروق العملة (دخل شامل)
١ ٠٨٣ ٢٩٢ ١٦٢	٧٤٨ ٦٠٥ ٢٦١	١ ٠٤١ ٩٩٣ ٢٨٢	٢٩٧ ٢٩٩ ٩٦٣	الخسائر الضريبية المرحلة
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١		٧٤٤ ٦٩٣ ٣١٩		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
				صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(٥٢٠ ٦٩٥ ٤٥٩)		(٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١)		بخصم:
٢٣١ ٣٤٣ ٨٠٥		--		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧		٤١٠ ٠٠٦ ٤١٨		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل المستقلة
				الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / السنة المالية
				مصرف

١٨-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠	المخصصات
٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠	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.

١٨-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥	١ ٨١٩ ٨٤٤ ٤٥٣	صافي الربح قبل الضريبة
٣١ ٩٩٥ ٥٩٧	٤٠٩ ٤٦٥ ٠٠٢	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٦١٠ ٨٨٦ ٦٢٢	١٠ ١٦٧ ١٤٩	المصروفات غير القابلة للخصم
(٨ ١٥٩ ٢٨٦)	--	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٤ ٧٢٩ ٥٨٤	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	اثر المخصصات
(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	--	(أرباح) رأسمالية
٨٦ ٩٧٥ ٦٦٩	١٨٣ ٥٥٠ ٥٧٥	الإهلاك
(١ ١٣٢ ٠٣٥ ٥٧٦)	(٢ ٢٤٤ ٧٧٠ ٣٩٠)	خسائر أسعار صرف عملات أجنبية
(٣٠٠ ١١٤ ٦٩٥)	(٢١٢ ٢٠٨ ٢١٣)	مدرجة بقائمة الدخل الشامل
--	--	الوعاء الضريبي
--	--	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
		نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

١٩ - المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
١ ٣٤٧ ٢٠٦ ٨٤٦	٢ ٤٩١ ١٥٥ ٤٩٢	خامات رئيسية ومساعدة*
٤٩٦ ٨٣٠ ٧٤٤	٨٨٩ ٧٢٧ ٧١٩	قطع غيار ومهمات**
٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٣٨٠ ٨٨٥ ٤٥٨	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٣٦٨ ٤٩٥ ٢٤١	إنتاج تام (أطوال)
٥١٤ ٦٨٨ ١٥٨	٧٤٣ ٧٢٥ ٣٣٨	إنتاج تام (مسطحات)**
٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨	٤ ٨٧٣ ٩٨٩ ٢٤٨	

* تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ١٠٧,٣ مليون جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات على سبيل الإعارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لدى أطراف ذات علاقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٣٢-١١).

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

٢٠ - العملاء والمدينون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢ ٠٨٦	٤ ٦٥٥ ٩٢٥	عملاء
٣٨ ٢٩٩ ٢٦٤	٤٨ ٤٥٥ ٨٧٥	اعتمادات عملاء (تصدير)
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١٨ ٦٦٣ ٠٨٦	أوراق قبض
٥٦ ٥٦١ ٤٣٢	٣٧٠ ٤٨٨ ٥٦٦	موردين - أرصدة مدينة
٤٣٦ ٨٢٨ ٥٨٠	٤٤٧ ٧٨٠ ٥٤٥	تأمينات لدى الغير
١٥ ١٤٩ ٠٩٧	٢٤٧ ٢٢٥ ٨٨٥	مصلحة الجمارك (أمانات)
٧١٤ ٥٣٨ ٤٢٤	٧٦٨ ٤٢٩ ٢١٧	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٢ ٩٧٠ ٦٠٨	٣ ٣٦٠ ٣٦٠	إيرادات مستحقة
٣٧ ٤٥٨ ٦٢١	٥٣ ٣٥٣ ٩٨٧	مصفوفات مدفوعة مقدماً
٢٨٦ ٦٤٠ ٠٥٨	٤١٤ ٩٥١ ٢٤٩	ضريبة القيمة المضافة
١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٩ ١٢٩ ٥٢٥	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٨٢ ١٨٠	٩ ٤٥٧ ٧٧٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٤٥٩ ٢٥٠	٤٨٦ ٢٥٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١ ٦٩٥ ٨٧١	١ ٣٢٧ ٧٧٩	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
١ ٠٤٣ ٢٤٤	١ ٦٣٣ ٠٥٧	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٤٢ ٢٣١ ٥٤١	هيئة ميناء الإسكندرية
١٩٩ ٥٩٨ ٤٣١	٢٧٢ ٦٣٤ ٥٩٦	دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح***
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية****
١٢ ١٥٢ ١٥٧	١٨ ٩٩٦ ٧٥٤	مدينون متنوعون
٢ ٠٦١ ٢٨٩ ٧٧٥	٢ ٩٠٥ ٧٩٩ ٢٦٧	
(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	يخصم:
		الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
		المدينة الأخرى*****
٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧	٢ ٨٥٧ ٣٨٦ ٠٨٩	

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (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 ٣٨-٢).

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

**** يتمثل الرصيد المستحق للشركة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها وبالغته 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 وبالغته ٢٠,٥ مليون جنيه مصري تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلا من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدقلة وجرى اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٣٥-٥).

***** الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧ جنيه	خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى* خسائر الإضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	
٤٨ ٤١٣ ١٧٨	٤٨ ٤١٣ ١٧٨	

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

-٢١ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	النقدية بالصندوق
٥٣ ٢٤٦	٥٤٣ ٢٤٦		بنوك عملة محلية
٢ ٨٩٩ ٨٨١ ٢٦٧	٢ ٦١٧ ٦٠١ ٤٥٩		حسابات جارية
٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	٦١ ٤٤٣ ٨٥٨		شيكات برسم التحصيل
٣٦٤ ٣٩٧ ٣٦٩	١١٦ ٩٦٢ ٥٠٠		ودائع لأجل
٣ ٣٠٤ ٥٥١ ١٩٩	٢ ٧٩٦ ٠٠٧ ٨١٧		بنوك عملة أجنبية
٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤	٧٦٤ ٥٩١ ١٩٦		حسابات جارية
٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤	٧٦٤ ٥٩١ ١٩٦		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩	٣ ٥٦١ ١٤٢ ٢٥٩		يخصم:
(٥٨ ١٣١ ٥٤٩)	--		بنوك سحب على المكشوف
(٢١ ١٠٧)	(٧١ ٠٣٩)		بنوك عملة محلية
(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)	(٧١ ٠٣٩)		بنوك عملات أجنبية
(١ ٦٩٩ ١٢٦ ٠٧٤)	(١ ١٦٠ ٧٨٧ ٦٩١)		رصيد البنوك سحب على المكشوف
٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩	٢ ٤٠٠ ٢٨٣ ٥٢٩		يخصم:
			ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
			صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة /
			العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٢- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٥٨ ١٣١ ٥٤٩	--	بنوك سحب على المكشوف
٢١ ١٠٧	٧١ ٠٣٩	بنوك عملة محلية
٥٨ ١٥٢ ٦٥٦	٧١ ٠٣٩	بنوك عملة اجنبية
١ ٨٥١ ٨٤٨ ٨٠٠	٢ ٣٣٨ ٩٦٧ ١٦٦	بنوك - تسهيلات ائتمانية*
٤ ٤٦٨ ٩٣٧ ٠٥٣	٣ ٣٥٥ ٢١٣ ٧٠٢	بنوك تسهيلات عملة محلية
٦ ٣٢٠ ٧٨٥ ٨٥٣	٥ ٦٩٤ ١٨٠ ٨٦٨	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩	٥ ٦٩٤ ٢٥١ ٩٠٧	

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

٢٣- القروض والتسهيلات الائتمانية والالتزامات طويلة الأجل

يتمثل بند الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل فيما يلي:-

١-٢٣ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

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

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	البيانات
جنيه	جنيه	جنيه	
٣-١	٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٤٩٦ ٦٢٤ ٩٣٤	١- قروض بالعملة المحلية*
٢-١	٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٣ ٧٨٦ ٧٦٩ ٣٥٤	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	٩١ ٣٥٦ ٢٠٥	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢	٤ ٣٧٤ ٧٥٠ ٤٩٣	

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

١	٢٨ ٤٠٦ ٠٧١	٣٠ ٩٠٠ ٢٥٩	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٢-١	١ ٥٦٣ ١١٩ ٨٧٧	٩٠٥ ٠٩٢ ٢٥٢	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	١ ٥٩١ ٥٢٥ ٩٤٨	٩٣٥ ٩٩٢ ٥١١	
	٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠	٥ ٣١٠ ٧٤٣ ٠٠٤	

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي
في تاريخ الاستحقاق النهائي

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

١- قروض وتسهيلات عملة محلية
فائدة متغيرة

٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي

٣%-٤,٥% فوق سعر الليبور الشهري

- * قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٩٧ مليون جنيه مصري.
- ** قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلا 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠٧٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٦٣ 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 ابريل ٢٠١٧ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة.
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدينة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤٪ فوق سعر الليبور الشهري علي أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد كما تم إخطار الشركة في ٢٥ مايو ٢٠١٦ بمد فترة التسهيل الدوار المتوسط الأجل لمدة سنة إضافية يستحق في ٣٠ ابريل 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٩٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي.
- ** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الافريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدرور إقراض الليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى انه في حالة أى سداد جزئي أو كلي من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد، وفي ديسمبر ٢٠١٦ تم تجديد التسهيل لمدة ٣ سنوات تنتضي يوليو ٢٠٢٠.
- قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٢٤١٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٤٠ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٩ مليون دولار أمريكي.
- ** قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سوسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او 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 ومازال الأمر معروض أمام إدارة البنك للموافقة.
- وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلا من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.
- وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٨٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل 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.

٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام١-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

بالعملة المحلية		البيان	
		التزامات قصيرة الأجل أخرى *	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيهاً	جنيهاً	٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠
٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠	٣ ٩٧٣ ٣١٠

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

بالعملة الأجنبية

أقساط قروض بالعملة الأجنبية	
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٨٨ ٦٧٥ ٥٣٥
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٨٨ ٦٧٨ ٥٣٥
٩١٧ ٤٧٣ ٣١٠	٨٩٢ ٦٤٨ ٨٤٥

* 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 إلي 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 فقامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت 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 ويجلسه ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليلي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٣٨-١).

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم احقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبه 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 مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام وبناءاً على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (ايضاح ٣٨-٢).

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

بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية

عملية القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات
		جنيته	جنيته	جنيته
جنيه مصرى	١٩,٥٠٪ - ١٩,٢٥٪	٤ ٢٨٣ ٣٩٤ ٢٨٨	---	٤ ٢٨٣ ٣٩٤ ٢٨٨
دولار أمريكى	ليبور شهر ٣٪ - ٤,٥٪	١ ٧٩٢ ٨٤٦ ٣٨٦	٨٨٨ ٦٧٥ ٥٣٥	٩٠٤ ١٧٠ ٨٥١
يورو	ليبور شهر ٣٪	٣١ ٨٢١ ٦٦٠	---	٣١ ٨٢١ ٦٦٠
جنيه مصرى		٦ ١٠٨ ٠٦٢ ٣٣٤	٨٨٨ ٦٧٥ ٥٣٥	٥ ٢١٩ ٣٨٦ ٧٩٩
		٩٥ ٣٢٩ ٥١٥	٣ ٩٧٣ ٣١٠	٩١ ٣٥٦ ٢٠٥
جنيه مصرى		٦ ٢٠٣ ٣٩١ ٨٤٩	٨٩٢ ٦٤٨ ٨٤٥	٥ ٣١٠ ٧٤٣ ٠٠٤
إجمالي				

موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى - ٢٤

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	
١ ٢٥٠ ٧٠١ ٥٥٠	١ ٨٢١ ٥٥٣ ٨٠١	موردون واوراق دفع
٤٧١ ٧٢٣ ٨٧٠	٦٩٤ ٠١٠ ٢٢٠	عملاء - أرصدة دائنة
٢٦ ٢١٣ ٠٩٤	٤١ ٨٨٧ ٨٧٤	فوائد مستحقة
٢٥٦ ٣٠٢ ٢٩١	٦٧٧ ٠٤٥ ١٤٣	مصرفات مستحقة
٣٦٠ ٦٣٧ ٨٣٤	٦٤٦ ٩٦٧ ٩١٣	ضريبة القيمة المضافة / المبيعات
١٤ ٣٦٥ ٩٣٤	٢٣ ٥٥٥ ٢٦٦	تأمين أعمال محتجزة
١٣ ٤٨٦ ١٥٤	٤١ ٦٨٧ ١٣٦	مصلحة الضرائب
١١ ٠٥٢ ٧٠٧	١٠ ٧٠٧ ٨٧٧	هيئة الميناء
٢٥ ٣٥٧ ٧٠٩	٣١ ٥٩٠ ٢٦٩	دائنون متنوعون
٢ ٤٢٩ ٨٤١ ١٤٣	٣ ٩٨٩ ٠٠٥ ٤٩٩	

المخصصات - ٢٥

الرصيد في	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٧/٩/٣٠	خلال الفترة	أول يناير ٢٠١٧	
جنيته	جنيته	جنيته	
٢١٧ ١٦٧ ٤٥٥	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٥ ١٦٧ ٤٥٥	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠٢٤	---	١ ٩٥٥ ٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٢١٩ ١٢٢ ٤٧٩	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	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) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٥,٢ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥,١ 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	٢٠١٧/٩/٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٦٤.٠٢٤.٩٠٤	٧٠.٨٥٧.٧٦٠
٤.١٠٩.١٠٠	٤.٩٤٧.٤٢٣
٥٩.٩١٥.٨٠٤	٦٥.٩١٠.٣٣٧
<u>٦٤.٠٢٤.٩٠٤</u>	<u>٧٠.٨٥٧.٧٦٠</u>

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي

يوزع كالتالى:

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة

المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلي:

٤٣.٥٧١.٢١٣	٤٨.٩٢٢.٠٠٤
٣.٤٣٨.٢٥٩	--
٨.٨٥٤.٧٧٤	٥.٠٩٩.١٤٦
<u>٥٥.٨٦٤.٢٤٦</u>	<u>٥٤.٠٢١.١٥٠</u>
٢٠.٨٨٩.٤٥٠	٢٥.١٧٨.٢٦٠
<u>٧٦.٧٥٣.٦٩٦</u>	<u>٧٩.١٩٩.٤١٠</u>
(٥.٧٨٦.٥٥٠)	(٨.٣٤١.٦٥٠)
(٦.٩٤٢.٢٤٢)	--
<u>٦٤.٠٢٤.٩٠٤</u>	<u>٧٠.٨٥٧.٧٦٠</u>

الرصيد في 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 في قائمة الدخل خلال الفترة فيما يلي:-

٣.٤٣٨.٢٥٩	--
٨.٨٥٤.٧٧٤	٥.٠٩٩.١٤٦
<u>١٢.٢٩٣.٠٣٣</u>	<u>٥.٠٩٩.١٤٦</u>

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة العائد

وتتمثل الفروض الاكوتارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقاً لدراسة الخبير الاكوتارى فيما يلي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
%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 للالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقاً لدراسة الخبير الاكثوارى:-

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

بيانات ديموجرافية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠		
٣ ٧٩٧	٣ ٧٨٤	عامل	عدد العاملين
١٨,٦	١٨,٣١	سنة	مدة الخدمة المتبقية
٤١٠	٥٧٨	عامل	عدد المتقاعدين
٤١,٤٠	٤١,٦٩	سنة	متوسط السن

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**١-٢٧ عناصر المخاطر المالية**

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

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

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

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

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

أ- خطر السوق

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

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

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

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

البيان	دولار امريكى	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي	اجمالي المعادل بالجنيه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧						
العملاء	٢ ٧٥٣ ١٧٥	--	--	--	--	٤٨ ٤٥٥ ٨٨٠
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٤ ٥٥٤ ١٥٧	--	٣٨ ٦١٣	--	--	٨٠ ٩٤٩ ٧١١
النقدية وما في حكمها	٤٣ ٨٢٣ ٨٤٢	١٠ ٥٨٩ ٤٤٤	٢٥٨ ٩٢٢	٧ ١٥٠	--	٧٧٨ ٤٥٥ ٥٠٠
إجمالي الأصول بالعملة	٥١ ١٣١ ١٧٤	١٠ ٥٨٩ ٤٤٤	٢٩٧ ٥٣٥	٧ ١٥٠	--	٩٠٧ ٨٦١ ٠٩١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٨ ٠٢٨ ٧٤٧	١٢٩ ٧٣٦ ٠٣٢	٧ ٥٥٥ ١٨٦	١٠٣ ٦٦٩	٢ ٨٤٠	١ ٣٨٤ ٣٢٥ ٤٣٣
قروض وتسهيلات بنكية	٣٠١ ٩٦٥ ٣١٠	--	٢ ٨٩٧ ٧١٨	٥٨٥	٢ ١٤٥ ٩٨٠	٥ ٤١٥ ٤٩٥ ٣٧٦
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٦٩ ٩٩٤ ٠٥٧	١٢٩ ٧٣٦ ٠٣٢	١٠ ٤٥٢ ٩٠٤	١٠٤ ٢٥٤	٢ ١٤٨ ٨٢٠	٦ ٧٩٩ ٨٢٠ ٨٠٩
(عجز) التعرض للخطر	(٣١٨ ٨٦٢ ٨٨٣)	(١١٩ ١٤٦ ٥٨٨)	(١٠ ١٥٥ ٣٦٩)	(٩٧ ١٠٤)	(٢ ١٤٨ ٨٢٠)	(٥ ٨٩١ ٩٥٩ ٧١٨)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ٦٤٨ ٩٨٦ ١٣٨)	(١٨ ٧٣٤ ٨٧٣)	(٢١١ ٥٧٧ ٣٢٥)	(٢ ٣٠٦ ٤٣٣)	(١٠ ٣٥٤ ٩٤٩)	(٥ ٨٩١ ٩٥٩ ٧١٨)
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
إجمالي 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
إجمالي 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 الإقفال				
٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٩/٣٠		٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٩/٣٠		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٠,٢٥	١٠,١٦	١٧,٧٩٥	١٧,٦٤	١٨,٢٧	١٨,٠٠	١٧,٧٠	١٧,٦٠	دولار امريكى
٠,٠٨٨	٠,٠٨٦	٠,١٥٧٩	٠,١٥٧٢	٠,١٥٧٢	٠,١٥٣٥	٠,١٥٧١	٠,١٥٥٠	ين ياباني
١٣,٧٣	١٣,٤٣	٢٣,٤٠٢٤	٢٣,١١٧٦	٢٢,٤٢	٢١,٩٧	٢٣,٧٣٩٩	٢٣,٤٨٥٤	جنيه استرليني
١١,٢٥	١١,٠٩	٢٠,٩٢١٧	٢٠,٦٨٤٤	١٩,١٥	١٨,٧٤	٢٠,٨٢٨٢	٢٠,٦٢٩	يورو

تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:-

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

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

وعليه فقد اختلفت قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ اعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ عن القيم المثبتة قبل تاريخ تحرير سعر الصرف وأيضاً تأثرت نتائج أعمال الشركة بهذا التغيير في الفترة اللاحقة لتاريخ التحرير.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس في عام ٢٠١٦ إضافة إلى ٤٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠١٧ ليصل إلى ١٨,٧٥٪ و ١٩,٧٥٪ على التوالي. مما أثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة.

تحليل الحساسية

-٢

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٥٨,٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٧٣١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٦. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

خطر سعر الفائدة

-٣

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١ ٨٠٢ مليون جنيه مصري (١٢ ٠٩٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٠٨٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٥٨٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنه).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣ ٤٩٩ مليون جنيه مصري (٣ ٨١٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢٧٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة (١٦١ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنه).

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	جنيه مصري
١٣,٩٥٪ - ٨,٧٥٪	١٨,١٣٪ - ١٠٪	دولار أمريكي
٢,٤٩٪ - ٠,٤٢٪	٢,٨٪ - 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 قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

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

ب- خطر الائتمان

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

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

- العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

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

- النقدية وما في حكمها

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

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

ج- خطر السيولة

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

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

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

- إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال 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 الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والاقترض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالي رأس المال في اجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة الى صافي القروض.

- د- تقدير القيمة العادلة

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

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

- الاستثمارات

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

- تسهيلات بفائدة

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

- المدينون والدائنون

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

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

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

- ٢٨- رأس المال والاحتياطيات

- أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه ممتثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- الاحتياطات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>

احتياطي قانوني *

احتياطي عام **

*** الاحتياطي القانوني**

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

د- أحداث لاحقة لتاريخ المركز المالي

وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في اجتماعه التاسع بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧ على استخدام رصيد الاحتياطي القانوني البالغ ٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩ جنيه مصري ورصيد الاحتياطي العام البالغ ٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦ جنيه مصري في تغطية جزء من الخسائر المرحلة من عام ٢٠١٦.

هـ- ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٨-٢).

إيضاح رقم	جنيه مصري
	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
	<u>١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢</u>
	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
	<u>١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨</u>
	(١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)
	<u>١ ٥٤٧ ٤٠٥ ٣٧٠</u>

(١٤)

ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦

ضريبة الدخل

ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل

الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)

ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الجزء المحقق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٩- الموقف الضريبي**٢٩-١ ضريبة شركات الأموال**

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

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

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، 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 وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم إختصاصها وإحالتها إلي محكمة القضاء الإداري للأختصاص وحدد لها جلسة ٢ يناير ٢٠١٨ للحكم.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصل قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءاً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسته ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولاثباتها بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥ 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 ٢٠١٤ ق قضاء إداري الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد نظرها حتي تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبة بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم أحالة 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 ضريبة تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم أحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبة 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 ضريبة قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوي السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبلجلسة 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.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

٢٩-٢ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ 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 احالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري بالأضافة الى ربط أضافى 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.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

٢٩-٣-١ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمتثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أى 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 الادارى 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 الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالغلة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وجاري عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
- 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.

٢٩-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداؤه من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري 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 أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات.

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

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ 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.

- ٢٩-٤ ضريبة الدمغة**
- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصري.
 - تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وأحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية واسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٠,٣ مليون جنيه مصري
 - وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصري حيث انه لم يستهلك بالفحص.
 - تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم إحالته الى اللجنة الداخلية واسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيه مصري تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.
 - جاري الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

٢٩-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون 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 طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

٢٩-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة 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 ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم أول 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.

٣٠-٣ النصيب الأساسي للسهم في أرباح / خسائر الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح/ (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر وفقا لما يلي:-

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠		
(٢١٨.٠٩٥ ١٢٦)	١ ٤٠٢.٠٧٧ ١٨١	(جنيه)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية الفترة
(١٦,٣٢)	١٠٤,٩١	(جنيه/سهم)	النصيب الأساسي للسهم فى أرباح / (خسارة) الفترة

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٢,٧ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيته
٦ ٢١٩ ٨٢٧	٦١ ٧٤٥ ١٠٠
١ ١٧٢ ٤٢٢	١ ٠٠١ ٢٨٦
٧ ٣٩٢ ٢٤٩	٦٢ ٧٤٦ ٣٨٦
٥٠٥ ٩٣٦	٤٨٩ ٠٥٧ ٢٤٨
٥٠٥ ٩٣٦	٤٨٩ ٠٥٧ ٢٤٨
٥٦١ ٠٢٨	٣ ٠٠٠ ٠٧٤
٨٩ ٩٩١	٣٢٨ ٤٨٨
١٢ ٩٦٦	--
٦٦٣ ٩٨٥	٣ ٣٢٨ ٥٦٢
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٥٥٥ ١٣٢ ١٩٦

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 للدرفلة

شركة حديد عز

شركة الجوهرة

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب جارى - دائن

حساب مورد - دائن

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة

جارى

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيكات

موردون أرصدة دائنة

حساب جارى دائن

مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة

شركة حديد عز - حساب جارى دائن

شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة

شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة

٢ ٥٤٥ ٥٩٧	--
٣ ٨٥٩ ٣٨٩	١٠ ٥٠٩ ٥٣٢
٦ ٤٠٤ ٩٨٦	١٠ ٥٠٩ ٥٣٢
٩٨ ١٠٤	٦٢ ٥١٠
٢٧١ ٨٢٥	٩٣ ١٢٧
٣٦٩ ٩٢٩	١٥٥ ٦٣٧
٣٢١ ٨٠٩	١ ١٨٣ ٠٢٨
٥٩ ٤٥٣	٢٦ ٧٨١
٣٨١ ٢٦٢	١ ٢٠٩ ٨٠٩
٢ ٨٧٣ ٦٢١	١١ ٥٢٠
٥٥٨ ٩٥٥	٥١١ ٩٩٥
٧٧ ٣٠٧	٦٢٨ ٧٣٦
١١ ٩٢٧	٣١٨ ٠٦٧
٣ ٥٢١ ٨١٠	١ ٤٧٠ ٣١٨
١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	١٣ ٣٤٥ ٢٩٦

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسنيل"			
	قشور وأكاسيد	١١٠ ٧٦٧ ٣٤٩	--
	توريد سولار وبنزين	--	٦ ٢١٣ ٦٤٤
	إيجار معدات	--	٣ ٠٩١ ٤١٣
	إيجارات	١٣٦ ١٢٥	٢٧٠ ٧٢٥
	خرده مسترجعه	--	٥٠ ٨٧٤ ٢٩٥
	الخبث المنترج	٥٢٠ ٣٦٨	٤٦٣ ٣٧٠
	نولون نقل السولار	٣٤٩ ٤٣٦	٤٧ ٩٧٤
	الإجمالي	١١١ ٧٧٣ ٢٧٨	٦٠ ٩٦١ ٤٢١
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	١ ٩٨٧ ١٨٤	١ ٣٥٦ ٠٨٣ ٢٤٦
	الإجمالي	١ ٩٨٧ ١٨٤	١ ٣٥٦ ٠٨٣ ٢٤٦
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات			
	بالتات خشب	--	١ ٦٦٦ ٧٥٠
	الإجمالي	--	١ ٦٦٦ ٧٥٠
د- مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	حديد تسليح	٤٦ ٩٨٧ ٨٦٠	--
شركة حديد عز	حديد تسليح	٨ ٨٤٧ ٥٧٠	--
شركة مصانع العز للدرفلة	حديد تسليح	٩١ ١٩٢ ٣٦١	--
	الإجمالي	١٤٧ ٠٢٧ ٧٩١	--

٣-٣٢ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٤-٣٢ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

٥-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم في رأس مال الشركة وتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٦-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٧-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.

٣٢-٨ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري (في ذلك التاريخ) وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٣-١).

٣٢-٩ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته وأي ملحقات أخرى حتى تمام سداد التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك الأهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.

وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح ٢٣-١).

كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.

٣٢-١٠ بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك الأهلي المصري للحصول علي تمويل قصير الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة يستحق السداد في ١٤ أكتوبر ٢٠١٦.

٣٢-١١ يتضمن مخزون خامات مبلغ ١٠٧,٣ مليون جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٩).

٣٢-١٢ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها في قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية 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 مصري و ٦,٧ مليون جنيه مصري و ٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي.

٣٢-٣ الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢٦ ٧٥٥ ١٨٢ جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

٩٦ ٥٩٥ ٥٧٠	١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
٥٢ ١٩٦ ٠١٤	٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
١٠ ٠٧٢ ٩٠٥	٣- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسيلخ ٢
٦ ٩٢٨ ٤٢٩	٤- مشروع محولات مصانع الأختزال (Transformer Replacement)
٤ ٥٠٢ ٨٧٥	٥- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثانى (Bag filter central)
٤ ٣٩٨ ٠٠٠	٦- مشروع تسوية الأرض الغربية
٢ ٥٩٦ ١٨٣	٧- مشروع أنظمة التحكم - مصنع الأختزال المباشر الثالث
١ ٥٢٤ ١٨٨	٨- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالشركة
١ ٤٥٢ ٥٧٥	٩- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
٢ ٤٨٨ ٣٨٧	١٠- أخرى
<u>١٨٢ ٧٥٥ ١٢٦</u>	

٣٤ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		<u>الاعتمادات المستندية</u>
٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	٢٦٢ ٣٣١ ٠٨١	دولار امريكي
٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	١٠٦ ٩٦٦ ٨٨٢	يورو
		<u>خطابات ضمان</u>
٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	دولار امريكي
٢ ٠٢٨ ٧٢٠	٦ ٥٧٨ ٣١٩	جنيه مصري

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

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة شركة حديد عز (الشركة الأم) الموافقة 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 دائنياتها 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.

٣٥ - دعاوى ومنازعات قضائية١-٣٥ 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 اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقررها 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 وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها والقضية مؤجلة لجلسة ٥ مارس ٢٠١٨ لأتخاذ إجراءات التصالح.

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.

٢-٣٥ 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 وفقا 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 حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين شطبوا ولم يتم تجديدهما واعتبرا قانونيا كأن لم يكن.

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

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

٣-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

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

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ ق وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل للأسبوع الثالث من يناير ٢٠١٨ لتقديم تقرير مايبثب التصالح مع الدولة.

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 طعن النيابة العامة في احكام البراءة.

٤-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل الأرض.

٥-٣٥ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

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

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

٤-٣٦ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في ٢٠١٢/٨/٣١ 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).

٤-٣٧ شركة EZDK Steel Europe GmbH

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

٣٨- هيئة ميناء الإسكندرية

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

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

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

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

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٩ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الأقفال ، 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 بالتكلفة 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 الفتره الماليه ضمن (الخسائر) المرحلة وذلك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-٣٩ 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.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأثير تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرهله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجته 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 - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية 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 جوهرى يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والمقارنة:-

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
	باقى المصانع
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى
	دراجات
٤	عدد وأدوات
٦,٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	أثاث ومعدات حاسب آلى
	أثاث ومعدات مكاتب
	الدرافيل
	طبقاً للإستخدام الفعلى

٣-٣٩ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللزمة 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.

٤-٣٩ 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.

٥-٣٩ الاستثمارات**١-٥-٣٩ استثمارات مالية في شركات تابعة**

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها ايه خسائر اضمحلال في قيمتها. هذا ويقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية المستقلة وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر اضمحلال 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.

٢-٥-٣٩ استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

الاستثمارات في شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار .

٣-٥-٣٩ 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 ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ القوائم المالية المستقلة، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط ولا تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٦-٣٩ استثمارات مالية (أذون خزانية)
يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانية) - 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.

٧-٣٩ 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 بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

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.

٨-٣٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض
يتم الإثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٩-٣٩ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزنة 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.

١٠-٣٩ 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، واصل 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 اخري.

- ١-١٠-٣٩ **الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد - (إن وجدت)**
تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول 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.
- ٢-١٠-٣٩ **الأصول المالية غير المشتقة - القياس**
- ١-٢-١٠-٣٩ **الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر**
يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.
- ٢-٢-١٠-٣٩ **الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق**
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 بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- ٣-٢-١٠-٣٩ **القروض والمديونيات**
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 بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- ٤-٢-١٠-٣٩ **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 الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.
- ٣-١٠-٣٩ **الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس**
يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح 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.

٣٩-١١ الإضمحلال**أ- الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة اضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الأضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

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

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والأصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية. وفي حالة وجود مؤشرات لأنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٣٩-١٢ 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 وبصودر قرار الجمعية العامة للشركة.

٣٩-١٣ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة علي أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض.

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

٣٩-١٤ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولي 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.

٣٩-١٥ 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 موثوق 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.

٣٩-١٦ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

ب- إيرادات الفوائد

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

ج- إيرادات التوزيعات

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

٣٩-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٩-١٨ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) 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 علي 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 الآخر 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 المتوقع 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 للفرق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولى 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

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 جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتروارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

ويتم احتساب الأرباح (الخسائر) الناجمة عن التعديلات والتغيرات في التقديرات والافتراضات الاكتروارية وتحمل على قائمة الدخل الشامل المستقلة تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادلة لأصول اللائحة 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) الاكتروارية عن النسبة المشار إليها اعلى يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل الشامل المستقلة على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

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

٣٩-١٩ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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.

٣٩-٢٠ الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب 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.

٣٩-٢١ القطاعات التشغيلية

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