

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقبا الحسابات
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
٥٧-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين  
المصرية

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

### الرأي

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

## فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٦-١)، (٣٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة 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 - الاسكندرية كفالة تضامنية بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة بناءً على خطة تدفقاتها النقدية المستقبلية. وفي ضوء بعض المؤشرات المالية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بأعداد الدراسة المعدة خلال العام، ووفقاً للنتائج التي إنتهت إليها تلك الدراسة فإن نصيب الشركة في صافي أصول الشركة التابعة بعد تعديله بنتائج تلك الدراسة يتعدى تكلفة الاستثمار المذكور أعلاه، ومن ثم ترى إدارة الشركة أنه طبقاً للدراسة المذكورة أعلاه والتي أعتمدها إدارة الشركة التابعة فإنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة بخسائر إضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار في ٣١ ديسمبر 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 مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

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

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

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٤)، (٢٩-٣-٣)، (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم 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 مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءً على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة 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.

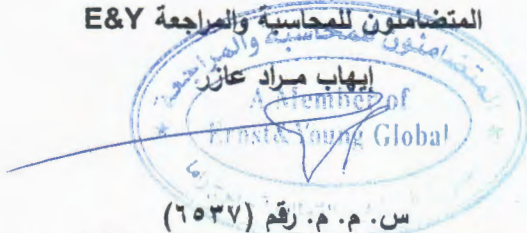
#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

#### مراقبى الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

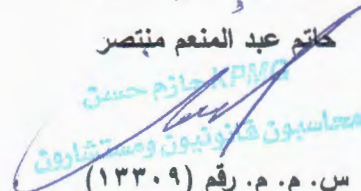


س.م.م. رقم (٦٥٣٧)

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



س.م.م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية فى ٢٢ مارس ٢٠١٨

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤	(١٤)،(٢-٤٠)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦	(١٥)،(٣-٤٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	(١-١٦)،(١-٥-٤٠)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧	(٢-١٦)،(٢-٥-٤٠)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٤٣ ٢١٠ ٠١٧	(١٧)	إقراض طويل الأجل
<u>٨ ٥١٠ ٤٤٢ ٦٤٢</u>	<u>٨ ٥٧٢ ٠٩٥ ١٩٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨	٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨	(١٩)،(٧-٤٠)	مخزون
٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧	٣ ١٥٧ ٧٥٦ ٢٣٨	(٢٠)،(٨-٤٠)	عملاء ومدينون
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠	(٣-١٦)،(٣-٥-٤٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩	٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢	(٢١)،(٩-٤٠)	التقنية بالبنوك والصندوق
<u>٨ ٧٥٤ ٢٦٣ ٠٠٤</u>	<u>١٠ ٩٩١ ٩٤٢ ٤٢٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦</u>	<u>١٩ ٥٦٤ ٠٣٧ ٦١٦</u>		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية</b>			
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(٢٨-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	—	(ج-٢٨)	الاحتياطيات
(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)		(الخسائر) المرحلة
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(٢٨-د)	نتائج تعديل تكلفة الأصول
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠		صافي أرباح العام
<u>٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣</u>	<u>٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤</u>		مجموع حقوق الملكية
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠	٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢	(٢-١-٢٣)،(١٣-٤٠)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١	٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦	(١-١٨)،(٥-١٨-٤٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	١١١ ٥٢٢ ٧٦٩	(٢٦)،(٥-١٨-٤٠)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٥ ٢٨٥ ٣٤٩ ٤٢٥</u>	<u>٦ ٧٨٠ ٢٢٠ ١٥٧</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات المتداولة
٢٠٧ ١٢٢ ٤٧٩	٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩	(٢٥)،(١٥-٤٠)	المخصصات
٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩	٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠	(٢٢)،(٩-٤٠)	بنوك أرصدة دائنة
٢ ٤٣٣ ٨١٤ ٤٥٣	٢ ٩١٥ ١٤٤ ٧٠٨	(٢٤)،(١٤-٤٠)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٦٧٧ ٩٨٧	٤٣ ٢٨٢ ٩٨١	(١-٣٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	--	(٢-٢٣)،(١٣-٤٠)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
--	١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧		ضريبة الدخل المستحقة
٤ ١٠٩ ١٠٠	٧ ٨٣٠ ٦٠٠	(٢٦)،(٥-١٨-٤٠)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٩ ٩٤٨ ١٦٢ ٥٢٨	٨ ٥٤٥ ٢٥١ ٦٠٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦	١٩ ٥٦٤ ٠٣٧ ٦١٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٢ مارس ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس الإدارة المنتدب

الأستاذ / محمد رائد الببلاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٣ ٥١١ ٤٢٣ ٠٤٠	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩	(٤)، (٤٠-١١٦)	المبيعات (بالصافي)
(١١ ٤٣٧ ٤٤٩ ٢٧٤)	(٢٥ ٨١٥ ٠٣٢ ٣٧٥)	(٥)	تكلفة المبيعات
<u>٢ ٠٧٣ ٩٧٣ ٧٦٦</u>	<u>٤ ٤٨٥ ٣٧٦ ٠١٤</u>		مجمل الربح
٥٠ ٦٣٤ ٠٣٤	٤٤ ٣٠٣ ١٧٥	(٦)	إيرادات أخرى
(١٢٣ ٢٠٠ ٣٥٤)	(١٨٤ ٠٨٢ ٨٨٩)	(٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٤٣ ٣١٥ ٩٠٥)	(٥٨٩ ٥١٧ ٨٣٢)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٧ ١٤١ ٢٢٨)	(٧٢ ٥٨٢ ٠٥٦)	(٩)	مصروفات أخرى
<u>١ ٦٤٠ ٩٥٠ ٣١٣</u>	<u>٣ ٦٨٣ ٤٩٦ ٤١٢</u>		الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
—	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٢٢٩ ٧٠٩ ٤٣٩	٣٨٧ ١٦٦ ٥٩٤	(١١)، (٤٠-١٦)	إيرادات تمويلية
(٨٣٢ ٤٦٦ ٦٦٣)	(١ ٤٢٩ ٩٩٧ ٦٠٣)	(١٢)، (٤٠-١٨)	مصروفات تمويلية
(٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤)	٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧	(١٣)، (٤٠-١)	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
<u>(١ ٤٩٨ ٧٤٧ ٦٥٨)</u>	<u>(٨٤٠ ٥٠٢ ٠٠٢)</u>		صافي (المصروفات) التمويلية
١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥	٢ ٨٦٠ ٣٠١ ٩٨٢		صافي الأرباح قبل الضرائب
—	(١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧)		ضرائب الدخل
(٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧)	(٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥)	(١٨)، (٤٠-١٨)	الضريبة المؤجلة
<u>٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨</u>	<u>٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠</u>		صافي أرباح العام
<u>٧,٢٥</u>	<u>١٥٢,٢٥</u>	(٣٠)	النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	صافي أرباح العام
		<b>يضاف/ يخصم: بنود الدخل الشامل الاخر</b>
(٣ ٢١٧ ٢٢٤ ٤٣٦)	--	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
٧٢٣ ٨٧٥ ٤٩٨	--	الضريبة المؤجلة
(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)	--	صافي خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف بعد ضرائب الدخل
٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨	--	المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام
--	--	<b>الصافي</b>
٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	--	نتاج تعديل تكلفة الأصول ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	--	الضريبة المؤجلة
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	--	نتاج تعديل تكلفة الأصول بعد الضرائب
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	(٢٨-د) الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول
٦ ٩٤٢ ٢٤٢	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	(الخسائر)/الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات (٢٦)
١ ٧٧٣ ٥١٦ ٢٢٨	٢ ٥٠ ٠٣٧ ٧٤٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي جنيته	أرباح / (خسارة) العام جنيته	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنيته	الأرباح / (الخسائر) المرحلة جنيته	احتياطات جنيته	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته	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
٢٦ ٧٩١ ٤٦٤	--	--	٢٦ ٧٩١ ٤٦٤	--	--	إفقال (خسائر) عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة
٢٦ ٧٩١ ٤٦٤	٢٦٢ ٨٠٩ ٩٠١	--	(٢٣٦ ٠١٨ ٤٣٧)	--	--	المحول من نتائج تعديل الأصول
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	--	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	--	--	--	الدخل الشامل
٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	--	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	--	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ ٧٧٣ ٥١٦ ٢٢٨	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	--	نتائج تعديل تكلفة الأصول
(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)	--	--	(٢ ٤٩٣ ٣٤٨ ٩٣٨)	--	--	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
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
٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة التقنية في تاريخ تحرير سعر الصرف
--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	--	--	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	--	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	--	--	١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	١ ١٧٨ ٩١٧ ٥٨٩	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	--	إفقال أرباح عام ٢٠١٦ في الخسائر المرحلة
٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	--	--	--	المحول من الاحتياطات لتغطية الخسائر المرحلة بناء على قرار مجلس الإدارة (٢٨-ج)
(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	--	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	--	--	--	المحول من نتائج تعديل الأصول
(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	--	--	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٢ ٠٥٠ ٠٣٧ ٧٤٥	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	--	--	الدخل الشامل
٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	--	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة)
						الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
						إجمالي الدخل الشامل
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥	٢ ٨٦٠ ٣٠١ ٩٨٢		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:-
٣٤٣ ٦٣٤ ٦٠٣	٥٤٩ ٩٣٦ ٩٨٦	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	--	(٦)	أرباح رأسمالية
(٢٢٧ ٧٦٧ ٣٠٥)	(٣٨٦ ٤٣٩ ٨٤٤)	(١١)	إيرادات فوائد دائنة
٨٣٠ ٣٣٤ ٢٥٤	١ ٤٣٠ ٦٩٣ ٤٨٤	(١٢)	فوائد تمويلية
٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤	(٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧)	(١٣)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
--	(١٧ ٣٠٧ ٥٧٢)	(١٠)	إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
--	٩ ٠٠٧ ٤٢٧	(٢٠)،(٩)	خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	خسائر الإخفاض في قيمة المخزون
--	(٣ ١٦٢ ٩٨١)	(٦)	رد خسائر الإخفاض في قيمة المخزون
٢ ١٣٢ ٤٠٩	(٦٩٥ ٨٨١)	(١٢)،(١٧)	الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)،(٩)	مخصصات مكونة
(١ ٩٤٢ ١٣٤)	(٧٢٦ ٧٥٠)	(١٧)،(١١)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
١٢ ٢٩٣ ٠٣٣	٤٦ ٥٨٣ ٣١٧	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٩٩٩ ١٦٣ ٥٨٦	٤ ٣١٤ ٨٦١ ١٦١		التغيير في المخزون
(٦٤١ ٩١٥ ٧٠٨)	(١ ٢٦٤ ٣١٢ ١٠٩)		التغيير في العملاء والمدينون
(٣٥٢ ١١٤ ٤٤٧)	(١ ٤٨٨ ٤٥٢ ٥٨٦)		التغيير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٢٥ ٤٧٩ ٧٨٩	٦٠٢ ٩٧٢ ٢١٢		التغيير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٢ ٧٥٤ ٣٣٠	٤٥٤ ١٧٩		<b>صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل</b>
١ ٩٣٣ ٣٦٧ ٥٥٠	٢ ١٦٥ ٥٢٢ ٨٥٧		فوائد مدفوعة
(٨٢٩ ٢٠٦ ٢٤٩)	(١ ٤٣٩ ٧١٧ ٣٠٨)	(٢٠)	دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح
(١٣٥ ٢٠٥ ٨٠٢)	(١٥٨ ٤٦٧ ٣١١)		المستخدم من المخصصات
(١ ٢٨٦ ٦٣٨)	--		<b>صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
٩٦٧ ٦٦٨ ٨٦١	٥٦٧ ٣٣٨ ٢٣٨		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٣٥٩ ٦٣٧ ٨٥٩)	(٦٠٥ ٧٩٨ ٥٩٧)	(١٤)،(١٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦ ٦٧٨ ٣٠٠	--	(٦)	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٣١ ٥٣١ ٣١٩)	(٣٣ ١٣٦ ٨٢٩)		مدفوعات لإقراض الغير
٢٤ ٨٨١ ٣٤٩	٢٥ ٥٧٥ ٩٥٨		متحصلات من إقراض للغير
٢٢٦ ٧١٩ ٨٧٤	٣٨٧ ٨١٤ ٣٧٠		فوائد محصلة
--	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٠)	مقبوضات من إستثمارات في شركات تابعة
(١٣٢ ٨٨٩ ٦٥٥)	(٢٠٨ ٢٣٧ ٥٢٦)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
٣١٦ ٥٧٥ ٢٩٤	٢٣٦ ٦٤٧ ٠٦١		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٣٨٤ ١٩١ ٤٢٠)	(٢٩٢ ٦٩٤ ٥٠٨)		مقبوضات نقدية من فروض والتزامات أخرى
١ ٥٣٣ ٨٨٩ ٥٠٥	١ ٣١٧ ٤٣٣ ٢٨٦		مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
(١٤٤ ٣٤١ ٦١٨)	(١ ١٥١ ٣٤١ ٠١٨)		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١ ٢٥٥ ٣٩٣ ٣٠٢	(١ ٠٧٣ ٥٩٠ ٥٦٧)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٤٦٥ ١٦٩ ٦٠٢	٥٦٥ ٨١٤ ٠٤١	(٢١)	(مدفوعات) / مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٣ ٠٤٢ ٤٩٤ ٦٦٥	(٣٩٧ ٧٣١ ٧٠٥)		التغيير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
٣ ٨٧٧ ٢٧٣ ٨٧١	(٣٨ ٦٣٠ ٩٩٣)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل</b>
(٢ ٩١٩ ٤٦٥ ١٥٨)	--		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦	٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩		خسائر فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها
٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩	٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	(٢١)	في تاريخ تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل
			النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة 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 والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.

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

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

- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.

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

- تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

### ٢-١ غرض الشركة

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

### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

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

- ١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٠-٢ج).
- ٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٤).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

- قامت ادارة الشركة بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٠-٢).

- 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 تنتم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنتم 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 المبيعات*		
النسبة	٢٠١٦/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
٧٣%	٩ ٨٢٥ ٨٨٢	٧١,٨٨%	٢١ ٧٧٩ ٥٢٠	الاطوال
٢٧%	٣ ٦٨٥ ٥٤١	٢٨,١٢%	٨ ٥٢٠ ٨٨٨	المسطحات
١٠٠%	١٣ ٥١١ ٤٢٣	١٠٠%	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨	

		٢-٣ الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة*		
النسبة	٢٠١٦/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
١٨٧%	٢٦٦ ٤٥٨	٦٤,٣١%	١ ٨٣٩ ٤٤٦	الاطوال
(٨٧%)	(١٢٤ ٢٥٥)	٣٥,٠٩%	١ ٠٠٣ ٥٤٨	المسطحات
--	--	٠,٦٠%	١٧ ٣٠٨	أخرى
١٠٠%	١٤٢ ٢٠٣	١٠٠%	٢ ٨٦٠ ٣٠٢	

		٣-٣ الأصول*		
النسبة	٢٠١٦/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٧/١٢/٣١	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
١٩,٠٢%	٣ ٢٨٣ ٦٩٥	١٣,٥٦%	٢ ٦٥٢ ٨١٨	الاطوال
٢١,٣٥%	٣ ٦٨٥ ٥٩٢	٢٣,٦٣%	٤ ٦٢٣ ٦١٤	المسطحات
٥٩,٦٣%	١٠ ٢٩٥ ٤١٨	٦٢,٨١%	١٢ ٢٨٧ ٦٠٦	أخرى
١٠٠%	١٧ ٢٦٤ ٧٠٥	١٠٠%	١٩ ٥٦٤ ٠٣٨	

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

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

٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
١٣ ٥١١ ٤٢٣ .٤٠	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩	--	--	٣ ٦٨٥ ٥٤٠ ٨٨٨	٨ ٥٢٠ ٨٨٧ ٩٩٣	٩ ٨٢٥ ٨٨٢ ١٥٢	٢١ ٧٧٩ ٥٢٠ ٣٩٦	إجمالي المبيعات
١٣ ٥١١ ٤٢٣ .٤٠	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩	--	--	٣ ٦٨٥ ٥٤٠ ٨٨٨	٨ ٥٢٠ ٨٨٧ ٩٩٣	٩ ٨٢٥ ٨٨٢ ١٥٢	٢١ ٧٧٩ ٥٢٠ ٣٩٦	إجمالي مبيعات القطاع
٢ ٠٧٣ ٩٧٣ ٧٦٦	٤ ٤٨٥ ٣٧٦ ٠١٤	--	--	٤٤٣ ٢٠٩ ٧٩٢	١ ٤٥٤ ٦٩٨ ٢٤٦	١ ٦٣٠ ٧٦٣ ٩٧٤	٣ ٠٣٠ ٦٧٧ ٨٠٠	نتائج أعمال القطاع
١ ٦٤٠ ٩٥٠ ٣١٣	٣ ٦٨٣ ٤٩٦ ٤١٢	--	--	٣٠٣ ٠٧٦ ١٩٤	١ ٢٢٩ ١٩٨ ٧٧٢	١ ٣٣٧ ٨٧٤ ١١٩	٢ ٤٥٤ ٢٩٧ ٦٤٠	النتائج من أنشطة التشغيل
--	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	--	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	--	--	--	--	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
٢٢٩ ٧٠٩ ٤٣٩	٥٨٩ ٤٩٥ ٦٠١	--	--	٦٢ ٦٥٨ ٣٥٤	١٦٥ ٧٧٤ ٢٠١	١٦٧ ٠٥١ ٠٨٥	٤٢٣ ٧٢١ ٤٠٠	الإيرادات التمويلية
(١ ٧٢٨ ٤٥٧ ٠٩٧)	(١ ٤٢٩ ٩٩٧ ٦٠٣)	--	--	(٤٨٩ ٩٨٩ ٥١٢)	(٣٩١ ٤٢٤ ٤٣٣)	(١ ٢٣٨ ٤٦٧ ٥٨٥)	(١ ٠٣٨ ٥٧٣ ١٧٠)	المصروفات التمويلية
١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥	٢ ٨٦٠ ٣٠١ ٩٨٢	--	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٢٤ ٢٥٤ ٩٦٤)	١ ٠٠٣ ٥٤٨ ٥٤٠	٢٦٦ ٤٥٧ ٦١٩	١ ٨٣٩ ٤٤٥ ٨٧٠	صافي الأرباح/(الخسائر) قبل الضريبة
(٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧)	(٦٤٤ ٦٣٨ ٨٥٢)	--	(٤٥٧ ١٠٢)	٣٩ ٦١٣ ٣٩٠	(٢٢٦ ١٧٤ ١٥٠)	(٨٤ ٩٤٨ ٦٣٧)	(٤١٨ ٠٠٧ ٦٠٠)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	١٦ ٨٥٠ ٤٧٠	(٨٤ ٦٤١ ٥٧٤)	٧٧٧ ٣٧٤ ٣٩٠	١٨١ ٥٠٨ ٩٨٢	١ ٤٢١ ٤٣٨ ٢٧٠	صافي أرباح / (خسائر) العام

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

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

٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٦ ٩٦٩ ٢٨٦ ٨٨٥	٧ ٢٧٦ ٤٣٢ ٠٧٤	---	---	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	٤ ٦٢٣ ٦١٤ ٠٤٢	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٢ ٦٥٢ ٨١٨ ٠٣٢	أصول القطاعات
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	---	---	---	---	استثمارات
٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	١٠ ٤١٤ ٠٤٤ ٠٨٥	٨ ٤٢١ ٨٥٧ ٣٠٤	١٠ ٤١٤ ٠٤٤ ٠٨٥	---	---	---	---	أصول غير محملة
١٧ ٢٦٤ ٧٠٥ ٦٤٦	١٩ ٥٦٤ ٠٣٧ ٦١٦	١٠ ٢٩٥ ٤١٨ ٧٦١	١٢ ٢٨٧ ٦٠٥ ٥٤٢	٣ ٦٨٥ ٥٩٢ ١٢٣	٤ ٦٢٣ ٦١٤ ٠٤٢	٣ ٢٨٣ ٦٩٤ ٧٦٢	٢ ٦٥٢ ٨١٨ ٠٣٢	إجمالي الأصول
١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	---	---	---	---	التزامات غير محملة
١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	١٥ ٢٣٣ ٥١١ ٩٥٣	١٥ ٣٢٥ ٤٧١ ٧٦٢	---	---	---	---	إجمالي الالتزامات
١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٣٤١	١٧ ٧٢٢ ٠١٥ ٦٩٧	---	---	٨ ٢٢٢ ٤٧٧ ٦٩٧	١٠ ٠٤٠ ٤٧٦ ٢١٩	٩ ٢٩٩ ٣٨٩ ٦٤٤	٧ ٦٨١ ٥٣٩ ٤٧٨	أصول ثابتة
١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٤	١١ ٩٥٠ ٤٦٧ ٠٤٣	---	---	٥ ٤٨ ٥٧٣ ٧٣٥	٦ ٧٥٦ ٤٦٥ ٠٣٧	٦ ٣٥٣ ٦٩٩ ٤٣٩	٥ ١٩٤ ٠٠٢ ٠٠٦	مجمع الإهلاك



		٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
		<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
	مبيعات منتجات	٣٠ ٢٨٣ ٩٩٦ ٩٧٧	١٣ ٥٠٥ ١٢٥ ٦٤٧	
	إيرادات خدمات	١٦ ٤١١ ٤١٢	٦ ٢٩٧ ٣٩٣	
		<u>٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩</u>	<u>١٣ ٥١١ ٤٢٣ ٠٤٠</u>	

		٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
		<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
	خامات وقوي محركه *	٢٠ ٣٠٧ ٦٤٢ ١٩٨	٩ ٥٦١ ٤٢٣ ٤٩٣	
	مشتريات بغرض البيع	٢ ٨١٦ ٦٣٦ ٨٦٠ (٢-٣٢)	—	
	أجور ومرتببات ومزايا	١ ٠١٦ ٩٠٦ ١٤٧	٦٤٦ ٦٤٧ ١٧٥	
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٢٩ ٨٧٧ ٥٩٣ (٥-١٨-٤٠)	٨ ٨٢٠ ١٠٠	
	مصروفات صناعية وقطع غيار	١ ٥٩٢ ٣٤٢ ٧٤٥	١ ٠٠٠ ٠٩٦ ٣٢٨	
	إهلاك الأصول الثابتة	٥٢٢ ٢٤٣ ١٠٦ (١٤)	٣٢٢ ١٩٩ ٤٢٣	
	تكلفة التشغيل	٢٦ ٢٨٥ ٦٤٨ ٦٤٩	١١ ٥٣٩ ١٨٦ ٥١٩	
	التغير في المخزون التام وغير التام *	(٤٧٠ ٦١٦ ٢٧٤)	(١٠١ ٧٣٧ ٢٤٥)	
	تكلفة المبيعات	<u>٢٥ ٨١٥ ٠٣٢ ٣٧٥</u>	<u>١١ ٤٣٧ ٤٤٩ ٢٧٤</u>	

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

		٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
		<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
	إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخري	٣٤ ٩٠٠ ٨٦٩	٤١ ٧٠٦ ٠٢٥	
	غرامات محصلة	٥ ٦٤٦ ٢٤٥	٣ ٣٢٨ ٨٦٢	
	إيجارات محصلة	٥٩٣ ٠٨٠	٨٨٤ ٧٨٤	
	أرباح رأسمالية	—	٤ ٧١٤ ٣٦٣	
	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون	٣ ١٦٢ ٩٨١	—	
		<u>٤٤ ٣٠٣ ١٧٥</u>	<u>٥٠ ٦٣٤ ٠٣٤</u>	

		٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
		<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
	أجور ومرتببات ومزايا	٦٤ ٤٧١ ٧٦٦	٣٩ ٢٨٤ ٢٤٦	
	تكلفة نظام المعاش التكميلي	٢ ٩٠٤ ٨٤٩	٥٣٤ ٩٢١	
	مصارييف تصدير	٨٠ ٥٧٦ ٣٢٣	٤٣ ٦٨٠ ٥٠٣	
	دعاية وإعلان وعلاقات عامة	١٤ ٤٥٩ ٧٦٢	٢٢ ٦٨٢ ٥١١	
	إهلاك الأصول الثابتة	٥ ٩٠٠ ١١٧ (١٤)	٥ ٧٥٧ ٦٩٧	
	أخرى	١٥ ٧٧٠ ٠٧٢	١١ ٢٦٠ ٤٧٦	
		<u>١٨٤ ٠٨٢ ٨٨٩</u>	<u>١٢٣ ٢٠٠ ٣٥٤</u>	

## ٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
٢٢١ ٣٦٢ ١٩٩	٣٤٠ ٦٤٧ ٦٣١		أجور ومرتبوات ومزايا
٢ ٩٣٨ ٠١٢	١٣ ٨٠٠ ٨٧٥	(٤٠-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٥ ٦٧٧ ٤٨٣	٢١ ٧٩٣ ٧٦٣	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٥ ١٥٨ ٥٩٩	١٥ ٦٥٦ ٨٨٧		صيانة وإصلاح
٨ ٧٧٦ ٦٢٤	١٤ ٢٢٨ ٥٥٤		مياه وإنارة
٢ ٩٤٦ ٠٢٠	٣ ٠٤٠ ٨٣٤		قطع غيار ومهمات
٢ ٩٦٧ ١٨٤	٥ ٤٩٤ ٩٩٤		ضيافة واستقبال وفنادق
٦ ٩٣٩ ٩٥٦	٦ ٥٤٦ ٧٨٦		مصروفات انتقال موظفين
٣ ٠٣٤ ٢٤٦	٣ ٩٠٦ ٩٥٢		مصاريف تدريب
١٥ ٤٧٥ ٨٣٢	١٥ ٦٧٨ ٧٠٠		مصاريف حراسة وامن ونظافة
١١ ٠٤٩ ٢٧٠	٢١ ٥٣٢ ٨٩٨		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
٦ ٩٦٥ ٢٤٥	٢٢ ٣٣٥ ٧١٥		مصروفات برامج حواسيب
٣ ٤٥٧ ٠١١	٤٤ ٦٢٧ ٣٥١		ضريبة عقارية
٢٦ ٥٦٨ ٢٢٤	٦٠ ٢٢٥ ٨٩٢		أخرى
<u>٣٤٣ ٣١٥ ٩٠٥</u>	<u>٥٨٩ ٥١٧ ٨٣٢</u>		

## ٩- مصروفات أخرى

٨ ١٥٩ ٢٨٦	٣١ ٩٥٥ ٤٤٧		تبرعات
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات مكونة خلال العام
--	٩ ٠٠٧ ٤٢٧	(٢٠)	خسائر إضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		الانخفاض في قيمة المخزون
٦٦٩ ٠٠٠	١ ٠١٩ ٢٥٠		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة
٢٨٧ ٩٠٧	١ ٥٩٩ ٩٣٢		غرامات مسددة
١ ٠٢٥ ٠٣٥	--		مصاريف أخرى
<u>١٧ ١٤١ ٢٢٨</u>	<u>٧٢ ٥٨٢ ٠٥٦</u>		

## ١٠- إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

--	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢	(١٦)	إيرادات استثمار في شركة حديد
--	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢		للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"
<u>--</u>	<u>١٧ ٣٠٧ ٥٧٢</u>		

## ١١- إيرادات تمويلية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٢٧ ٧٦٧ ٣٠٥	٣٨٦ ٤٣٩ ٨٤٤	
١ ٩٤٢ ١٣٤	٧٢٦ ٧٥٠	(١٧)
<u>٢٢٩ ٧٠٩ ٤٣٩</u>	<u>٣٨٧ ١٦٦ ٥٩٤</u>	

إيرادات فوائد دائنة  
استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة  
العادلة للإقراض طويل الأجل

## ١٢- مصروفات تمويلية

٨٣٠ ٣٣٤ ٢٥٤	١ ٤٣٠ ٦٩٣ ٤٨٤	(٤٠-١٨ب)	فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية
٢ ١٣٢ ٤٠٩	(٦٩٥ ٨٨١)	(١٧)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
<u>٨٣٢ ٤٦٦ ٦٦٣</u>	<u>١ ٤٢٩ ٩٩٧ ٦٠٣</u>		

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

(٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤)	٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧	أرباح / (خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
<u>(٨٩٥ ٩٩٠ ٤٣٤)</u>	<u>٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧</u>	

١٤- الأصول الثابتة  
البيان

الإجمالي جنيه	أثاث ومعدات حاسب آلي جنيه	أثاث ومعدات مكاتب جنيه	عدد وأدوات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	آلات ومعدات** جنيه	مباني وانشاءات جنيه	الأراضي* جنيه
١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٣٤١	٦٥ ٥٧١ ٥٠٣	٧٣ ٥٦٨ ٧٠٨	٤٤ ٧٢٦ ٩٣٧	٢٦٠ ٣٤٦ ٤٢٦	١٥ ١٤٨ ٣٦٥ ٤٣٥	١ ٤٨٨ ٠١٠ ٤٠٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢
٢٠١ ٨٩٩ ٠٥٣	٦ ٣٢٢ ٠٧٤	٢ ٢٧٦ ٩٨٨	١ ١٤١ ٨٨٣	٣ ٦٩٨ ٤٢٥	١٧١ ٥٢٩ ٦٨٦	١٦ ٩٢٩ ٩٩٧	---
(١ ٧٥٠ ٦٩٧)	---	---	---	(١ ١١٥ ٩٩٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---
١٧ ٧٢٢ ١٠٥ ٦٩٧	٧١ ٨٩٣ ٥٧٧	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٦	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٢	١٥ ٣١٩ ٢٦٠ ٤٢٣	١ ٥٠٤ ٩٤٠ ٣٩٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢
١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٤	٢٧ ٨١٤ ٤٠٦	٢٨ ٦٣٤ ٧٦١	٢٦ ١٢٧ ٠٧٥	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٦	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨٠٨	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	---
٥٤٩ ٩٣٦ ٩٨٦	٨ ٨٢٩ ٧٤٦	٩ ٤١٠ ٨٩٨	٧ ٧٥٨ ٨٠٨	٣٨ ٢٥٠ ٦٤٨	٤٣٨ ٣٣٤ ٤٧٢	٤٧ ٣٥٢ ٤١٤	---
(١ ٧٤٣ ١١٧)	---	---	---	(١ ١٠٨ ٤١٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	---	---
١١ ٩٥٠ ٤٦٧ ٠٤٣	٣٦ ٦٤٤ ١٥٢	٣٨ ٠٤٥ ٦٥٩	٣٣ ٨٨٥ ٨٨٣	٢٢٦ ٢٢٩ ٦٤٥	١٠ ٦٣٥ ١٣٨ ٥٨٢	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	---
٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤	٣٥ ٢٤٩ ٤٢٥	٣٧ ٨٠٠ ٠٣٧	١١ ٩٨٢ ٩٣٧	٣٦ ٦٩٩ ٢٠٧	٤ ٦٨٤ ١٢١ ٨٤١	٥٢٤ ٤١٧ ٢٧٥	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٣٧ ٧٥٧ ٠٩٧	٤٤ ٩٣٣ ٩٤٧	١٨ ٥٩٩ ٨٦٢	٧١ ٢٥٩ ٠١٠	٤ ٩٥٠ ٩٢٦ ٦٢٧	٥٥٤ ٨٣٩ ٦٩٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢
٦٠٦ ٦٨٧ ٦١٧	١١ ٦٦٠ ٠٧٠	٩ ٣٨٦ ٦٤١	١٥ ٤٧٥ ٢٤٤	١٢٨ ٨٨٧ ٢٤٥	٣١٢ ٦١١ ٥٤٣	١٢٨ ٦٦٦ ٨٧٤	---
١١ ٢١٤ ٥٩١ ٨٧٨	٣٧ ٦٤٠ ١٠٦	٤٤ ٢٥٩ ١٥٠	٢٦ ٣٢١ ١٥١	١٧١ ٠٤٧ ٧٨٢	٩ ٠٦٧ ٩٣٧ ٨٢٧	١ ٤٢٦ ١٠٧ ٩٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢
١٧٠ ٥٧٣ ٣٧١	٧ ٧٥٧ ٤٧٤	٥ ٩٠٤ ١٩٩	٧٧٨ ٣٤٥	٩ ٣٢٨ ٩١٨	٧١ ٦٦٩ ٠٠٥	٧٥ ١٣٥ ٤٣٠	---
١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤	---	---	---	---	١٢٣ ٤٥٣ ٥٠٤	---	---
٦ ٠٩٥ ٥٩٣ ٢٠٠	٢١ ١٨٥ ٠٧١	٢٥ ٩٠٠ ٥٥٢	١٩ ١١٢ ٣٦٣	٨١ ٩٤٨ ٤٣٦	٥ ٩٤١ ٧٠٣ ٩٣١	---	---
(٧٦ ٦٠١ ٧٦٥)	(١ ٠١١ ١٤٨)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(٥٦ ٣٩٨ ٨٣٢)	(١٣ ٢٣٢ ٩٦٠)	---
١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٣٤١	٦٥ ٥٧١ ٥٠٣	٧٣ ٥٦٨ ٧٠٨	٤٤ ٧٢٦ ٩٣٧	٢٦٠ ٣٤٦ ٤٢٦	١٥ ١٤٨ ٣٦٥ ٤٣٥	١ ٤٨٨ ٠١٠ ٤٠٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢
٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨	١٦ ٢٥٥ ٥٦٩	١٧ ٣٣٤ ٩٥٤	١٧ ٩٢٢ ٥٦٥	١٠٥ ٠٢١ ١٦٦	٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١	٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣	---
٣٤٣ ٦٣٤ ٦٠٣	٥ ٤٩٣ ٣٥٩	٦ ٠٣٥ ٦٦٠	٥ ٠٨٥ ٨٥٦	٣٤ ٠٢٤ ٣٩٧	٢٣٨ ١٧٠ ٦٩٠	٤٩ ٠٨١ ٧٩٩	---
٤ ٠٢٦ ٤٦٦ ٧٤٨	٧ ٠٥٦ ٨١٤	٧ ٧٥٩ ٣٤٠	٤ ٦٠٣ ٥٧٦	٥٢ ٠٢٠ ٥٦٣	٣ ٩٥٥ ٠٢٦ ٤٥٥	---	---
(٧٤ ٦٣٧ ٨٣٣)	(٩٩١ ٣٣٦)	(٢ ٤٩٥ ١٩٣)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(١ ٩٧٨ ٧١٠)	(٥٤ ٤٥٥ ١٧٨)	(١٣ ٢٣٢ ٤٩٤)	---
١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٤	٢٧ ٨١٤ ٤٠٦	٢٨ ٦٣٤ ٧٦١	٢٦ ١٢٧ ٠٧٥	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٦	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨٠٨	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	---
٦ ١١٩ ٥٩٤ ١٦٧	٣٧ ٧٥٧ ٠٩٧	٤٤ ٩٣٣ ٩٤٧	١٨ ٥٩٩ ٨٦٢	٧١ ٢٥٩ ٠١٠	٤ ٩٥٠ ٩٢٦ ٦٢٧	٥٥٤ ٨٣٩ ٦٩٢	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢
٤ ١٠٢ ٠٣٩ ٣٨٠	٢١ ٣٨٤ ٥٣٧	٢٦ ٩٢٤ ١٩٦	٨ ٣٩٨ ٥٨٦	٦٦ ٠٢٦ ٦١٦	٣ ٠٠٩ ٢٤٠ ٩٨٦	٥٢٨ ٧٨٦ ٥٢٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢

التكلفة في أول يناير ٢٠١٧

إضافات خلال العام

إستيعادات خلال العام

التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١

مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧

إهلاك العام\*\*\*

مجمع أهلاك إستيعادات العام

مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١

صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١

صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/١٢/٣١

أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل

التكلفة في أول يناير ٢٠١٦

إضافات خلال العام

إعادة توبيب

فروق تعديل التكلفة بمعامل التعديل\*\*\*

إستيعادات خلال العام

التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١

مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦

إهلاك العام

فروق تعديل مجمع الإهلاك بمعامل التعديل\*\*\*

إهلاك الإستيعادات خلال العام

مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١

صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/١٢/٣١

صافي الأصول الثابتة 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 (٤-٣٥).

\*\* يتضمن إهلاك العام ضمن بند الآلات والمعدات مبلغ ٤٧٢ ٩٣٠ ٨١ جنيه قيمة إستهلاك الدرافيل خلال العام.

\*\*\* تتضمن الأرصدة الإفتتاحية الأثر الناشئ عن تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. (إيضاح ٢٨-د)

١٥ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤١٩ ٠٧٣ ٦٩٥	٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠	آلات ومعدات تحت التركيب*
٣١ ٤٣٢ ٧١٣	٧٥ ٢٣٢ ٦٦١	مبانى وانشاءات
٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤	٧ ٧٠٥ ٥٨٥	دفعات مقدمة
<u>٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢</u>	<u>٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦</u>	

- يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
والتالى بيانها:-

- ١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
- ٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
- ٣- مشروع صندوق المعالجة الحرارية - مصنع درفلة الاسياخ (Quenching and tempering box)
- ٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثانى (Central Bag filter)
- ٥- مشروع مقاومة الحريق - الأرض الجنوبية.
- ٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
- ٧- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
- ٨- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن - مصنع الصلب الأول
- ٩- مشروع تسوية الأرض الغربية
- ١٠- مشروع إستبدال محول - مصانع الأختزال المباشر
- ١١- مشروعات متنوعة أخرى

\* يتضمن الالات والمعدات تحت التركيب بالأرقام المقارنة مبلغ ٢٧٨ ٩٠٣ ١١٩ جنيه مصري يتمثل فى قيمة ناتج تعديل التكلفة بمعامل التعديل وفقاً للمعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٦.

		<u>الاستثمارات</u>	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		
<b>١-١٦ استثمارات مالية في شركات تابعة</b>			
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	-	قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).
<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>	<u>١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠</u>		
<b>٢-١٦ استثمارات مالية في شركات شقيقة</b>			
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	-	قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ وبالبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
<u>٩٦ ٩٤٧</u>	<u>٩٦ ٩٤٧</u>		
<b>٣-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع</b>			
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	-	<b>يخصم:-</b> (خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.
٥١٠	٥١٠	-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).
٥١٠	٥١٠	-	تم وضعها تحت إدارة شركة BDO - LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٥).
<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>	<u>١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧</u>		
<b>إجمالي الاستثمارات</b>			

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

## ١٧- إقراض طويل الأجل

١٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٤٣,٢ مليون جنيه مصرية وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
١١ ٨٨١ ٩٣٩	١٥ ٤٤٠ ٠٥١	سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	٢٠ ٩٥٢ ٥٢٣	(٢٠) القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات
٥٤٠ ٧٨٢	٢٠٧ ٨٥٧	(٢٠) القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات
٥٥٢ ١٩٤	٤٦٦ ٨٥٦	(٢٠) سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين
٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٦ ١٤٢ ٧٣٠	(٢٠) سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٤٣ ٢١٠ ٠١٧	

## ١٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

٣٩ ٢٣٤ ٠٠٥	٣٩ ٨٦٨ ٠٤٥	إجمالي قرض إسكان العاملين
(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٦ ٩٣١ ٤٧٠)	(٢٠) المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٣٣ ٨٥١ ٨٢٥	٣٢ ٩٣٦ ٥٧٥	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل
(١٣ ٢٨٣ ٢٣٣)	(١١ ٩٨٤ ٠٥٢)	(١١)،(١٢) الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	٢٠ ٩٥٢ ٥٢٣	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل

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

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ ألف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عدد ٩٣٨ ١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٩ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٦,٩ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصيرة الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيته ١ ٢٠٨ ٠٠٠	جنيته ٧٧٨ ٦٢٥	
(٤٥٩ ٢٥٠)	(٤٨٦ ٢٥٠)	(٢٠)
٧٤٨ ٧٥٠	٢٩٢ ٣٧٥	
(٢٠٧ ٩٦٨)	(٨٤ ٥١٨)	(١١)، (١٢)
٥٤٠ ٧٨٢	٢٠٧ ٨٥٧	

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 التغير 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 الاف جنيه مصري عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧٧٩ ألف جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٨٦ ألف جنيه مصري 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 التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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 ٧٧٥ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير 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 الآف جنيه إلى ٦ الآف جنيه، وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل.



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

١٨- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
التزامات جنیه	أصول جنیه	التزامات جنیه	أصول جنیه	
٥٩٨ ٥٣٨ ٦٤١	---	٥٨٣ ٥٧١ ١٥١	---	الضريبة المؤجلة
---	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	---	٤٦ ٣٠٦ ٨٤٦	الأصول الثابتة
٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	---	٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢	---	المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى
---	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	---	١٠٧ ٦١٠ ٣٤١	أثر تعديل تكلفة الأصول
---	٤٦٩ ١٦٧ ٤٩٤	---	---	أثر فروق العملة
---	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	---	---	أثر فروق العملة (دخل شامل)
١٠٨٣ ٢٩٢ ١٦٢	٧٤٨ ٦٠٥ ٢٦١	١٠٣٠ ٦٣٨ ٩٠٣	١٥٣ ٩١٧ ١٨٧	الخسائر الضريبية المرحلة
٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١	---	٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦	---	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
(٥٢٠ ٦٩٥ ٤٥٩)	---	(٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١)	---	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
٢٣١ ٣٤٣ ٨٠٥	---	---	---	يخصم:
٤٥ ٣٣٥ ٢٤٧	---	٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥	---	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
---	---	---	---	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل المستقلة
---	---	---	---	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية

٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنیه	جنیه	
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.

٣-١٨ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنیه	جنیه	
١٤٢ ٢٠٢ ٦٥٥	٢ ٨٦٠ ٣٠١ ٩٨٢	صافي الربح قبل الضريبة
٣١ ٩٩٥ ٥٩٧	٦٤٣ ٥٦٧ ٩٤٦	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٦١٠ ٨٨٦ ٦٢٢	١٥ ٩٩٧ ٨٣٥	المصروفات غير القابلة للخصم
(٨ ١٥٩ ٢٨٦)	(٢٧ ٤٣٨ ٢٤٣)	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٤ ٧٢٩ ٥٨٤	٣٤ ٨٤٤ ٤٤٦	اثر المخصصات
(٤ ٧١٤ ٣٦٣)	---	(أرباح) رأسمالية
٨٦ ٩٧٥ ٦٦٩	٢٣٤ ٠٠٣ ٦٤٧	الإهلاك
(١ ١٣٢ ٠٣٥ ٥٧٦)	(٢ ٢٠١ ٠١٦ ٨٩٠)	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية محققة
---	(٤٦٠ ٦٧٤ ٨٣٥)	خسائر مرحلة
(٣٠٠ ١١٤ ٦٩٥)	٤٥٦ ٠١٧ ٩٤٢	الوعاء الضريبي
---	١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
---	٣,٦%	نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي

## ١٩ - المخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٣٤٧ ٢٠٦ ٨٤٦	١ ٩٨٢ ٧٢٤ ٦٥٦	خامات رئيسية ومساعدة
٤٩٦ ٨٣٠ ٧٤٤	٦٥١ ١٧١ ٧٥٠	قطع غيار ومهمات *
٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٤٩١ ١٣٢ ٦٢١	إنتاج تام (أطوال)
٥١٤ ٦٨٨ ١٥٨	٦٩٥ ٢٧٦ ٤٠٠	إنتاج تام (مسطحات)
<u>٢ ٨٧٨ ٣٠٤ ٨٢٨</u>	<u>٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨</u>	

\* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ١١,٣ مليون جنيه مصري.

## ٢٠ - العملاء والمدينون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٢ ٠٨٦	٤ ٩٤٨ ٣٨١	عملاء
٣٨ ٢٩٩ ٢٦٤	٩٩ ٧٩٤ ٩٦٣	اعتمادات عملاء (تصدير)
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٤١ ٩٩٨ ٢٨٤	أوراق قبض
٥٦ ٥٦١ ٤٣٢	٣٩٠ ٧٣٤ ٧٣٥	موردين - دفعات مقدمة
٤٣٦ ٨٢٨ ٥٨٠	٤٨٠ ٧١١ ٤٤٠	تأمينات لدى الغير
١٥ ١٤٩ ٠٩٧	٩ ٢٧٠ ٤٨١	مصلحة الجمارك (أمانات)
٧١٤ ٥٣٨ ٤٢٤	٨١٣ ٦٨١ ٢٦٨	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع**
٢ ٩٧٠ ٦٠٨	١ ٥٩٦ ٠٨٢	إيرادات مستحقة
٣٧ ٤٥٨ ٦٢١	٣٦ ٥٦٨ ٦٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٨٦ ٦٤٠ ٠٥٨	٨٤٥ ٠٨٠ ٤٢١	ضريبة القيمة المضافة
١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٧ ٩٥٣ ٣٧٢	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٨٢ ١٨٠	٦ ٩٣١ ٤٧٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٤٥٩ ٢٥٠	٤٨٦ ٢٥٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١ ٦٩٥ ٨٧١	٧٧٥ ٤٩١	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
١ ٠٤٣ ٢٤٤	١ ٦٠٣ ٣٤٦	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٤١ ٤٧٣ ٢٤٥	هيئة ميناء الإسكندرية
١٩٩ ٥٩٨ ٤٣١	٢٢٩ ٥٢٧ ٣٨٦	دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح***
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية***
١٢ ١٥٢ ١٥٧	٢٩ ٥٠٤ ٢٧٥	مدينون متنوعون
<u>٢ ٠٦١ ٢٨٩ ٧٧٥</u>	<u>٣ ٢١٥ ١٧٦ ٨٤٣</u>	
(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	(٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥)	<b>بخصم:</b>
<u>٢ ٠١٢ ٨٧٦ ٥٩٧</u>	<u>٣ ١٥٧ ٧٥٦ ٢٣٨</u>	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى****

\* 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 المبالغ المنصرفة للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح وفقاً للقرارات المعتمدة (تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة).

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

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

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه	المكون خلال العام جنيه	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧ جنيه	
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	--	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
١٢ ٢٨٦ ٤٢٧	٩ ٠٠٧ ٤٢٧	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
<u>٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥</u>	<u>٩ ٠٠٧ ٤٢٧</u>	<u>٤٨ ٤١٣ ١٧٨</u>	

\* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية بمبلغ ٤١,٥ مليون جنيه مصري علما بأن تلك القيمة متنازع عليها أمام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية وبالبلغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري.

-٢١ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه	
٥٣ ٢٤٦	٩٤ ٤٨٦	النقدية بالصندوق
٢ ٨٩٩ ٨٨١ ٢٦٧	٢ ٥٠٢ ٣٤٨ ١٢٠	<u>بنوك عملة محلية</u>
٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١	حسابات جارية
٣٦٤ ٣٩٧ ٣٦٩	٣٠٥ ٩٠١ ٣٩٩	شيكات برسم التحصيل
<u>٣ ٣٠٤ ٥٥١ ١٩٩</u>	<u>٢ ٩١٥ ٧٠٧ ٣٩٠</u>	ودائع لأجل
٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤	٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦	<u>بنوك عملة أجنبية</u>
٥٤٩ ٩١٤ ٤٥٤	٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦	حسابات جارية
<u>٣ ٨٥٤ ٥١٨ ٨٩٩</u>	<u>٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢</u>	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		<u>يخصم:</u>
(٥٨ ١٣١ ٥٤٩)	--	<u>بنوك سحب على المكشوف</u>
(٢١ ١٠٧)	(٧١ ٥١٣)	بنوك عملة محلية
<u>(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)</u>	<u>(٧١ ٥١٣)</u>	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك سحب على المكشوف
		<u>يخصم:</u>
(١ ٦٩٩ ١٢٦ ٠٧٤)	(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٣)	ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩	٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام
		لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

## ٢٢- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيهاً	جنيهاً	
٥٨ ١٣١ ٥٤٩	--	<b>بنوك سحب على المكشوف</b>
٢١ ١٠٧	٧١ ٥١٣	بنوك عملة محلية
<b>٥٨ ١٥٢ ٦٥٦</b>	<b>٧١ ٥١٣</b>	بنوك عملة أجنبية
١ ٨٥١ ٨٤٨ ٨٠٠	١ ٨٥١ ٠٤٦ ٣٢٦	<b>بنوك - تسهيلات ائتمانية*</b>
٤ ٤٦٨ ٩٣٧ ٠٥٣	٣ ٣٩٦ ١٤٨ ٩٦١	بنوك تسهيلات عملة محلية
<b>٦ ٣٢٠ ٧٨٥ ٨٥٣</b>	<b>٥ ٢٤٧ ١٩٥ ٢٨٧</b>	بنوك تسهيلات عملة أجنبية
<b>٦ ٣٧٨ ٩٣٨ ٥٠٩</b>	<b>٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠</b>	

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

## ٢٣- القروض والتسهيلات الائتمانية

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

## ٢٣-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

## ٢٣-١-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

## بالعملة المحلية

العمر المتبقي من القروض/التسهيلات (سنة)	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيهاً	جنيهاً
٣-٢	٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٥٢٥ ٨٣٤ ٣٦٥
٣-١	٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٣ ٦٤٩ ٣٦٥ ٦٦٠
--	٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	--
	<b>٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢</b>	<b>٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥</b>

١- قروض بالعملة المحلية\*

٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية\*\*

٣- التزامات طويلة الأجل

## ٢٣-١-٢ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

## بالعملة الأجنبية

٧	--	٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢
٣-٢	١ ٥٩١ ٥٢٥ ٩٤٨	٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥
	<b>١ ٥٩١ ٥٢٥ ٩٤٨</b>	<b>١ ٦١٦ ٧٧٥ ٦٤٧</b>
	<b>٤ ٨٩٠ ٧٤٦ ٧٢٠</b>	<b>٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢</b>

١- قروض بالعملة الأجنبية\*\*\*

٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الأجنبية\*\*

## شروط السداد

## سعر الفائدة

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

١- قروض وتسهيلات عملة محلية  
فائدة متغيرة٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية  
فائدة متغيرة٣- ٤,٥% - ٤,٥% فوق سعر الليبور الشهرى  
فى تاريخ الاستحقاق النهائى

- \* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٢٥,٨ مليون جنيه مصري.
- \*\* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الاهلي بقيمة ٩٠ مليون دولار أمريكي او ما يعادل بالعملات ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٥ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بمبلغ ٤٠٧,٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣١,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٤ مليون يورو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- \*\* قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات علي الحصول علي تسهيل دوار متوسط الأجل يستحق في إبريل ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٩٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية لتمويل النشاط الجارى للشركة وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٨٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بمبلغ ١٠١,٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي.
- \*\* تم الحصول علي تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الافريقي الدولي لتمويل النشاط الجارى يستحق في يوليو ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٢٢٤٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بمبلغ ١٨٣,٣ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٠,٣ مليون دولار أمريكي.
- \*\*\* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني - الاهلي قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويستحق القرض في ديسمبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٩٢,٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠,٢ مليون دولار امريكى.

## ٢-٢٣ أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

بالعملة الأجنبية		اليان	
		أقساط قروض بالعملة الأجنبية	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
جنيه	جنيه		
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	--		
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	--		

## بيان القروض و التسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

٧-٢ سنوات	الإجمالى	سعر الفائدة الفعلية	عملة القرض	
جنيه	جنيه			
٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	%٢١,٢٥ - %٢١,٥٠	جنيه مصري	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
١ ٥٨٥ ٠٦٤ ٠٨٨	١ ٥٨٥ ٠٦٤ ٠٨٨	ليبور شهر %٣ - %٤,٥	دولار أمريكى	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٣١ ٧١١ ٥٥٩	٣١ ٧١١ ٥٥٩	ليبور شهر %٣ - %٤,٥	يورو	قروض بدون ضمان
٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢	٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢			إجمالى القروض والتسهيلات

## ٢٤ - موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٢٥٠ ٧٠١ ٥٥٠	١ ١٦١ ٥١٢ ٢١٩	موردون واوراق دفع
٤٧١ ٧٢٣ ٨٧٠	٤٢١ ٠٧٨ ٧٦٦	عملاء - أرصدة دائنة
٢٦ ٢١٣ ٠٩٤	١٧ ١٨٩ ٢٧٠	فوائد مستحقة
٢٥٦ ٣٠٢ ٢٩١	٣٤٢ ٨٨٣ ٠٨٠	مصرفات مستحقة
٣٦٠ ٦٣٧ ٨٣٤	٧٩٥ ٨٦٠ ٨٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١٤ ٣٦٥ ٩٣٤	٣٢ ٨١٨ ٢٥٢	تأمين أعمال محتجزة
١٣ ٤٨٦ ١٥٤	٩ ٩٨٢ ٦٢٥	مصلحة الضرائب
١٥ ٠٢٦ ٠١٧	٩٥ ٦٩٠ ٨١١	هيئة الميناء *
٢٥ ٣٥٧ ٧٠٩	٣٨ ١٢٨ ٨٢٣	دائنون متنوعون
<u>٢ ٤٣٣ ٨١٤ ٤٥٣</u>	<u>٢ ٩١٥ ١٤٤ ٧٠٨</u>	

\* 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 مدني كلى.

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

\* يتضمن رصيد هيئة الميناء في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء بالإضافة إلى فوائد التأخير التي تطالب بها هذا الميناء عن سنوات سابقة وهي محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة الضرائب أن تكون الشركة هي الجهة التي سوف تتحمل الضريبة في حالة انتهاء النزاع في غير صالح الهيئة ونتيجة لقيام هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز أدارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك فقد قامت الشركة برفع القضية رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لرفع الحجز وتم إخطار كافة البنوك بدعوى رفع الحجز. وقد تأجلت القضية لجلسته ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ وصدر الحكم برفض دعوى الشركة وقد قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

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

وقد اقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ قضاء إداري الإسكندرية للمطالبة بإسترداد ماوصلته مصلحة الضرائب وهيئة ميناء الإسكندرية من مبالغ تحت مسمى ضريبة مبيعات علي رسم التداول ومقابل الإنتفاع لعدم خضوعه للضريبة العامة علي المبيعات (إيضاح رقم ٣٨).

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

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

## ٢٥- المخصصات

الرصيد في	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٧/١٢/٣١	خلال العام	أول يناير ٢٠١٧	
جنيـه	جنيـه	جنيـه	
٢٢٧ ١٦٧ ٤٥٥	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٥ ١٦٧ ٤٥٥	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٩٥٥ ٠٢٤	---	١ ٩٥٥ ٠٢٤	مخصص قضايا عمالية ومدنية
<u>٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩</u>	<u>٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٠٧ ١٢٢ ٤٧٩</u>	

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

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال عام ٢٠١٧ مبلغ ١١,٥ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ١١ مليون جنيه مصرى حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٦,٦ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى الصادر في ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦٤.٠٢٤.٩٠٤	١١٩.٣٥٣.٣٦٩	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		<b>يوزع كالتالى:</b>
٤.١٠٩.١٠٠	٧.٨٣٠.٦٠٠	المرج ضمن الالتزامات المتداولة
٥٩.٩١٥.٨٠٤	١١١.٥٢٢.٧٦٩	المرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٦٤.٠٢٤.٩٠٤</u>	<u>١١٩.٣٥٣.٣٦٩</u>	

## اولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٥٩.٠٧٦.٩٨٣	٦٤.٠٢٤.٩٠٤	الرصيد في اول العام
٣.٤٣٨.٢٥٩	---	تكلفة الخدمة الحالية
٨.٨٥٤.٧٧٤	٦.٧٩٨.٨٦١	تكلفة العائد
---	٣٩.٧٨٤.٤٥٦	تكلفة الخدمة السابقة
<u>٧١.٣٧٠.٠١٦</u>	<u>١١٠.٦٠٨.٢٢١</u>	
		<b>يضاف:</b>
٥.٣٨٣.٦٨٠	١١.٥١٧.٢٠٨	اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام
<u>٧٦.٧٥٣.٦٩٦</u>	<u>١٢٢.١٢٥.٤٢٩</u>	
		<b>يخصم:</b>
(٥.٧٨٦.٥٥٠)	(١١.٠٦٣.٠٢٩)	معاشات مدفوعة
(٦.٩٤٢.٢٤٢)	٨.٢٩٠.٩٦٩	الخسائر/الأرباح) الاكوتارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>٦٤.٠٢٤.٩٠٤</u>	<u>١١٩.٣٥٣.٣٦٩</u>	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٣.٤٣٨.٢٥٩	---	تكلفة الخدمة الحالية
	٣٩.٧٨٤.٤٥٦	تكلفة الخدمة السابقة
٨.٨٥٤.٧٧٤	٦.٧٩٨.٨٦١	تكلفة العائد
<u>١٢.٢٩٣.٠٣٣</u>	<u>٤٦.٥٨٣.٣١٧</u>	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
١٧%	١٥,٥٠%	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
١٤%	١٤%	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد صافى التكلفة
١٥,٢٥%	١٧%	أ- معدل سعر الخصم
١١%	١٤%	ب- معدل التضخم



**تحليل الحساسية للنظام**

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

معدل الخصم ٪١٦	معدل الخصم ٪١٥	
جنيه	جنيه	القيمة الحالية للالتزام
١١٥ ١٤٥ ٧٢٠	١٢٣ ٨٣٦ ٧٣٣	تكلفة الخدمة الحالية والعائد
١٤ ٤٠١ ٥٣١	١٥ ٠٩٦ ٥٦٧	

**بيانات ديموجرافية**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
٣ ٧٨٤	٣ ٦٧٧	عامل	عدد العاملين
١٨,٣١	١٧,٦٦	سنة	مدة الخدمة المتبقية
٥٧٨	٦٨١	عامل	عدد المتقاعدين
٤١,٦٩	٤٢,٣٤	سنة	متوسط السن

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

- تتعرض الشركة نتيجة لأشطتها 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 المالي للشركة.

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

- يتولي 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	باجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
العملاء	٥ ٦٤٧ ٧٠٦	--	٧ ٩٩٠	--	٩٩ ٩٦٤ ١٦٢
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٥٢٩ ٩٧٣	--	--	--	٤٤ ٧٠٤ ٦٢٦
النقدية وما في حكمها	١٤ ٢٥١ ٢٤٤	١٥ ٥٩٦ ٩٢٦	٧٨٣ ٧١٧	١١ ٧٤٦	٢٧١ ١٤٠ ٩٨٦
إجمالي الأصول بالعملة	٢٢ ٤٢٨ ٩٢٣	١٥ ٥٩٦ ٩٢٦	٧٩١ ٧٠٧	١١ ٧٤٦	٤١٥ ٨٠٩ ٧٧٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٩ ٧٣٩ ٦٢٣	١١٩ ٠٨٠ ٠١١	٨ ١٥٥ ٥٤٩	٨٦ ٢٠١	٨٠٩ ٦٦٦ ٣٥٧
قروض وتسهيلات بنكية	٢٧١ ٦٩٤ ٤٤٤	--	٤ ٣٦٣ ٣٠٦	٥٨٤	٥ ٠١٢ ٩٩٥ ٧٣٩
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣١١ ٤٣٤ ٠٦٧	١١٩ ٠٨٠ ٠١١	١٢ ٥١٨ ٨٥٥	٨٦ ٧٨٥	٥ ٨٢٢ ٦٦٢ ٠٩٦
(عجز) التعرض للخطر	(٢٨٩ ٠٠٥ ١٤٤)	(١٠٣ ٤٨٣ ٠٨٥)	(١١ ٧٢٧ ١٤٨)	(٧٥ ٠٣٩)	(٥ ٤٠٦ ٨٥٢ ٣٢٢)
المعادل بالجنيه المصرى	(٥ ١٣٧ ٨٦٤ ٢٩٧)	(١٦ ٣٦٩ ٠٤٣)	(٢٥ ٨١٠ ٥٦٠)	(١ ٨٠٨ ٤٢٢)	(٥ ٤٠٦ ٨٥٢ ٣٢٢)

## 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		٢٠١٧/١٢/٣١		
٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
١٠,٢٥	١٠,١٦	١٧,٨٠	١٧,٧٠	١٨,٢٧	١٨,٠٠	١٧,٧٧	١٧,٦٧	دولار امريكى
٠,٠٨٨	٠,٠٨٦	٠,١٥٩٥	٠,١٥٧٨	٠,١٥٧٢	٠,١٥٣٥	٠,١٥٨٠	٠,١٥٦٨	ين ياباني
١٣,٧٣	١٣,٤٣	٢٣,١٣	٢٢,٨٩	٢٢,٤٢	٢١,٩٧	٢٤,٠٦	٢٣,٨٥	جنيه استرليني
١١,٢٥	١١,٠٩	٢٠,٣٠	٢٠,٠٩	١٩,١٥	١٨,٧٤	٢١,٣٧	٢١,١٧	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 ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٥٤١ 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 ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١ ٠٣٩ مليون جنيه مصري (١٢ ٠٩٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٤٣٠ مليون جنيه مصري خلال العام (٨٣٠ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣ ٠٨٥ مليون جنيه مصري (٣ ٨١٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٣٨٦ مليون جنيه مصري خلال العام (٢٢٨ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
١٣,٩٥% - ٨,٧٥%	١٨,٧٥% - ١٠,٠٠%	جنيه مصري
٢,٤٩% - ٠,٤٢%	٣,١٥% - ٠,٤٢%	دولار أمريكي
١,٥%	--	يورو

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

#### 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 لمقابلة 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 والاقتراض 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. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لحصم 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 للأدارة 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 ٣١ ديسمبر 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- الاحتياطيات \*\*\*

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	--
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	--
<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	<u>--</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.

\*\*\* 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 بإجمالي مبلغ ٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥ جنيه مصري في تغطية جزء من الخسائر المرحلة من عام ٢٠١٦.

د- نتائج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

فيما يلي الحركة خلال العام علي حساب نتائج 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 ٣٩-١٢).

إيضاح رقم	جنيه مصري
نتائج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
ضريبة الدخل	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
نتائج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
نتائج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	<u>١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢</u>

٢٩- الموقف الضريبي٢٩-١ 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 على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على 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 اختصاصها وإحالتها إلي محكمة القضاء الإداري للأختصاص وحدد لها جلسة ٢ يناير ٢٠١٨ للحكم والتي قضت بإعادة الدعوي إلي محكمة أول درجة للفصل في موضوعها ولم تحدد لها جلسة حتي تاريخه.
- 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 والمحصن قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.
- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانوناً وبناءاً على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسته ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائياً بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة في ذلك 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 سداد 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 ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحققها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٦ 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 وتم تحويلها الى خبراء وزارة العدل.
- 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 ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على 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 ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ 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 باستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل في موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلي نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وتم تأجيل القضية وبجلسة ٤ ديسمبر ٢٠١٧ قضي بإنقضاء الدعوي بالتصالح.



## ٢-٢٩ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ربط أضافي بمبلغ ٢٣٠ ألف جنيه مصري و ٦٠٥ ألف 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.

## ٣-٢٩ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

### ١-٣-٢٩ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة على المبيعات عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت بأموارية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ 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 ويتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوى مؤجلة للحكم.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالباقي 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 وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة على إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المدوالة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري.
- جرى الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم اخطار الشركة بنماذج (١٥) حتى تاريخه.

### 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 اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركي 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 التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الي مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا في القرار الصادر بالمطالبة والدعوي 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 الي 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 وقررت المحكمة إحالة الدعوي إلي الدائرة والمنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم وقد تم التأجيل لجلسة ٢٨ مايو ٢٠١٨ للحكم.

### 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 التهريب 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 برقم ٣٦٥٢٢ سنة ٦٩ ق وحدد لنظرها جلسة ٢٩ يناير ٢٠١٨ للإطلاع والمذكرات وقد تم حجزها لجلسة ٣٠ ابريل ٢٠١٨ للمرافعة.

### 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 ٢٠١٣/٢٠١١ 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.
- تم الإنتهاء في الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم أخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتى تاريخه.

**٥-٢٩ الضريبة العقارية**

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- 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 ٣٧١/٣٧٢ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية قدرها ٥ مليون جنيه مصري تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية - الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٣,٣ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ١,٨ مليون جنيه كدفعة لحين صدور حكم قضائي.

**٦-٢٩ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج**

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستوريتها حيث 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 واعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٢/١/٢٠١٣ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

**٣٠- النصيب الأساسي للسهم في أرباح العام**

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	صافى ربح العام (جنيه)
--	(١٧٠ ٨٤٥ ٥٠٠)	يخصم: حصة العاملين فى الأرباح (جنيه)
--	(١٠ ٠٢٣ ٣١٠)	حصة أعضاء مجلس الإدارة (جنيه)
٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	٢ ٠٣٤ ٧٩٤ ٣٢٠	صافى الربح القابل للتوزيع (جنيه)
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية العام (سهم)
٧,٢٥	١٥٢,٢٥	النصيب الأساسي للسهم فى أرباح العام * (جنيه/سهم)

\* تم تحديد ربحية السهم وفقاً لمقترح مجلس إدارة الشركة (تحت إعتقاد الجمعية).

## 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٣,٦ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٦,٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

## ٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

## أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيته
٦ ٢١٩ ٨٢٧	١٧ ٠١١ ٣٩٣
١ ١٧٢ ٤٢٢	--
٧ ٣٩٢ ٢٤٩	١٧ ٠١١ ٣٩٣
٥٠٥ ٩٣٦	٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧
٥٠٥ ٩٣٦	٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧
٥٦١ ٠٢٨	--
٨٩ ٩٩١	٣٩٥ ٦٧٤
١٢ ٩٦٦	--
٦٦٣ ٩٨٥	٣٩٥ ٦٧٤
٨ ٥٦٢ ١٧٠	٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤

## شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب عملاء - أرصدة مدينة

حساب جاري - مدين

## شركة العز لصناعة الصلب المسطح

حساب جاري - 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 جاري - دائن

حساب مورد - دائن

## شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة

جاري

## شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات

موردون أرصدة دائنة

حساب جاري دائن

## مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة

شركة حديد عز - حساب جاري دائن

شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة

شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة

## ٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
<b>أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"</b>			
	قشور وأكاسيد	١٤٠.٠٠٠.٤٧٠	--
	توريد سولار وبنزين	--	٨.٩٨٣.٣٨٨
	إيجار معدات	--	٤.٢٧٧.٥٠٨
	إيجارات	١٨٥.٤٣٨	٢٧٠.٧٢٥
	خرده مسترجعه	--	٥٩.٢١٣.٠٧٢
	الخبث المتخرج	--	٨٢٢.١١١
	نولون نقل السولار	--	٧٨.٠١٧
	<b>الإجمالي</b>	<b>١٤٠.١٨٥.٩٠٨</b>	<b>٧٣.٦٤٤.٨٢١</b>
<b>ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح</b>			
	حديد تسليح	٥.٤٠٤.٠٥٥	٣.٢٠٨.٧٧٦.٦٨٠
	<b>الإجمالي</b>	<b>٥.٤٠٤.٠٥٥</b>	<b>٣.٢٠٨.٧٧٦.٦٨٠</b>
<b>ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات</b>			
	بالتات خشب	--	٣.٤٢٢.٠٣٠
	<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>٣.٤٢٢.٠٣٠</b>
<b>د- مجموعة شركات العز</b>			
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	٥٧.٦٨٠.٦٦١	--
	شركة حديد عز	١٢.٦٤١.٦٠٧	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	١٢٩.٧٥٦.٥١٣	--
	<b>الإجمالي</b>	<b>٢٠٠.٠٧٨.٧٨١</b>	<b>--</b>

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 وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

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

٧-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٨-٣٢ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدة ثلاث سنوات) ينتهي في أكتوبر ٢٠٢١. (إيضاح ٢٣-١).

٩-٣٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي 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، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه.

١٠-٣٢ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها في قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية 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.

### ٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٢,٧ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

<u>القيمة بالجنيه المصري</u>	
٤٩ ٦٩٢ ٨٠٧	١- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
٣ ٠٥٢ ٩٧٨	٢- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسيلخ ٢
٤ ٦٠٨ ٠٠٠	٣- مشروع تسوية الأرض الغربية
١ ٥٢٤ ١٨٨	٤- مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالشركة
١ ٤٥٢ ٥٧٥	٥- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
٢ ٤٠٩ ١٠٥	٦- أخرى
<u>٦٢ ٧٣٩ ٦٥٣</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 العام والتزامات محتملة أخرى وبينها كالتالي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
المعادل	المعادل	
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري	
		<b>الاعتمادات المستندية</b>
٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦	دولار امريكي
٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢	يورو
		<b>خطابات ضمان</b>
٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	١٩ ٤٧٠ ٠٠٠	دولار امريكي
٢ ٠٢٨ ٧٢٠	٦ ٦٠٣ ٧٥٩	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، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه (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 دائنيتهما إلى الشركة التابعة إلى رأس المال.

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

## ٣٥ - دعاوى ومنازعات قضائية

## ١-٣٥ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في إقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد 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 ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت إدارة 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. ووفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار القانوني المستقل فقد قام السيد رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده ومنها هذه القضية بموجب قرار اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ الأمر الذي أنهى بصور حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨.

### 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 وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

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

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين شطبوا ولم يتم تجديدهما واعتبرا قانونياً 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 أى من العاملين بها.

### ٣-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

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

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

بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائي بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة 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 مايبث بالتصالح مع الدولة.

ووفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار القانوني المستقل فقد قام رئيس مجلس إدارة الشركة السابق بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده بما في ذلك هذه الدعوى بموجب قرار اللجنة القومية لاسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج، ووفقاً لنص القانون الحاكم للتصالح رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٥ تنتفض الدعوى بتمام التصالح مع المتهم وجميع المتهمين معه، الأمر الذى سيتم معه أثر التصالح إلى جميع المتهمين الآخرين في الدعوى وهو الأمر المؤكد معه أن تنتهى الدعوى بصور حكم في هذه الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح والمحدد لها جلسة ١٤ إبريل ٢٠١٨.



**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 الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد 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 او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.

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

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة - تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب في 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 الى 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 قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعلقي 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 لهذة 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 مدنى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلي محكمة القضاء الإداري حيث قيدت برقم ٥٢٢ ٣٦ لسنة ٦٩ ق قضاء ادارى ولم تحدد لها جلسة حتى الان.

## ٣٩- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتنتمشى مع التبويب الحالى للقوائم المالية.

#### ٤٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ٤٠-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي 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 في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

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

#### ٤٠-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها 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 (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "تأثير تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح أو الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة لاستخدام (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 المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت - فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدره سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

**وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:-**

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

**٣-٤٠ 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.

**٤-٤٠ تكلفة الاقتراض**

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى 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.

**٥-٤٠ الاستثمارات****١-٥-٤٠ استثمارات مالية في شركات تابعة**

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

#### ٤-٥-٢ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً أو بالعكس إذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة أقل من ٢٠٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض أنه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها إلا إذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ أن ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة أن يكون لمستثمر آخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

#### ٤-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

#### ٤-٦ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

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

#### ٤-٧ المخزون

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

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

**٨-٤٠ العلاء والمدبون وأوراق قبض**

يتم الاثبات الأولي للعلاء والمدبون وأوراق القبض والمدبون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإلتخفاض المقدرة في قيمتها.

**٩-٤٠ النقدية وما في حكمها**

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

**١٠-٤٠ الأدوات المالية**

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

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

**١٠-١٠-٤٠ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإستبعاد - (إن وجدت)**

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج 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 والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

**٢-١٠-٤٠ الأصول المالية غير المشتقة - القياس****١٠-٢-١٠-٤٠ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر**

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

**٢-٢-١٠-٤٠ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق**

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

## ٤-١٠-٢-٣ 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.

## ٤-١٠-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

## ٤-١١-٤ الاضمحلال

## 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 المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة باصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

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

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر آداة مديونية يتم الاعتراف بالغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر آداة 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 الإسترادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ابهما 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 الإسترادية. يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

#### ٤٠-١٢ رأس المال

- أ- **الأسهم العادية**  
يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.
- ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**  
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- ج- **توزيعات الأرباح**  
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

#### ٤٠-١٣ الإقتراض بفائدة

- يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

#### ٤٠-١٤ موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

#### ٤٠-١٥ 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 بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

#### ٤٠-١٦ الإيراد

- أ- **البضاعة المباعه 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 فى حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإيراد بالبضاعة.

- ب- **إيرادات الفوائد**  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.



#### ج- إيرادات التوزيعات

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

#### ١٧-٤٠ 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 والتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

#### ١٨-٤٠ 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 السنة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

#### ١- ضريبة الدخل الجارية

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

## ٢- الضريبة المؤجلة

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

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

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

## 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 اكتوبرى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره. 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.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشأة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

#### ٤٠-١٩ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

تعرض الشركة للنصيب 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 السنة.

#### ٤٠-٢٠ 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.

#### ٤٠-٢١ 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.