

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقب الحسابات
٥-٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٦	قائمة الدخل المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٧-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة 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 المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

الرأي

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

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤. وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحسن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

قامت الشركة القابضة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة القابضة نتيجة للخلاف أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة القابضة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٦٩٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم إختصاصها وبإحالتها إلى محكمة تنفيذ الاسكندرية فطعن بالإنستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعن وزير المالية بالاستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئناف ليصدر فيهما حكم واحد وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧، لها جلسة حتى الآن، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

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

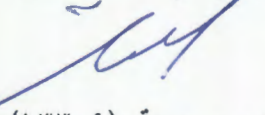
وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات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

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، حصلت شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - فى أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية السنوية للشركة التابعة ولم تبدأ الشركة التابعة فى إقامة أى مشروعات لاستخدام الرخصة. وتم إحالة 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 إجراءات الطعن فى الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٨ مايو ٢٠١٧.

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



س.م.م. رقم (١٣٣٠٩)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية فى ٢٤ إبريل ٢٠١٧

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
<u>١٠ ٧٠٢ ٠٩٢ ٧٥٠</u>	<u>٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨</u>	(٤)،(٤-٢٩)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٦١ ٥٧٢ ٤٤٢	٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢	(٥)،(٥-٢٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤	(١-٦)،(١-٧-٢٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩	٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	(١-٧)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	(٨)،(٢٢-٢٩)	إقراض طويل الأجل
<u>١١ ٠٢٣ ٢٤٠ ١٧٩</u>	<u>٢١ ٦٦٣ ٢٧٦ ٩١٤</u>		أصول أخرى طويلة الأجل
			مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣ ٢٩١ ٢٤٠ ٨١٩	٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤	(١٠)،(١٠-٢٩)	مخزون
١ ٧٦٠ ٩٦١ ٩٨٧	٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦	(١١)،(١١-٢٩)	عملاء ومدينون
٦١٠ ٩٨١	١٢ ٩٦٧	(١-٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠	(٢-٦)،(٢-٧-٢٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٩ ٤٦٧ ٩٢٠	١١ ٩٧٤ ٢٧٥	(١٢)،(٩-٢٩)	استثمارات مالية (أذون خزائنة)
٣ ٥٣٤ ٢٩٦ ٧١٣	٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	(١٣)،(١٢-٢٩)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٨ ٦٠٦ ٥٧٨ ٩٣٠</u>	<u>١٠ ٩٨٧ ٦٧٠ ٣٣٠</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٩ ٦٢٩ ٨١٩ ١٠٩</u>	<u>٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(١٩-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٢-١٩)	الاحتياطيات
٩٥ ٧٩٥ ٠٠٠	(٢ ٧١٩ ٤٦٩ ٢٨٥)	(٢٨)	(الخسائر) / الأرباح المرحلة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٣-١٩)،(١-٢٩)	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٣٧٦ ٣٤٥ ٢٠٥	٢ ٧٩٥ ٨١٥ ٣٠٠	(٣-٢٩)	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
---	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(٢٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)	٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤		صافي أرباح / (خسارة) العام
<u>٢ ٤٢٩ ٩٧٨ ٧٣٨</u>	<u>٤ ٤٧٩ ٥٦٥ ٨٥٩</u>		الحقوق غير المسيطرة
٢ ٢٧٣ ٠٤٨ ٦٢٤	٥ ٧١٩ ١١٨ ٣٥٦	(١-٢٩)	مجموع حقوق الملكية
<u>٤ ٧٠٣ ٠٢٧ ٣٦٢</u>	<u>١٠ ١٩٨ ٦٨٤ ٢١٥</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات
جنيه	جنيه		
٢ ٩٣٥ ٠٣٧ ٢١٣	٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠	(١٤-١)،(٢٩-١٥)	الالتزامات غير المتداولة
٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥	٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠	(٩-١)،(٢٩-٢٠د)	القروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٥٢ ٦٩١ ٥٨٣	٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	(٢٩-٢٠هـ)،(١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٥٢٨ ٢٣٢ ٥٦١	٦ ٣٨١ ١٢٧ ٥٥٤		التزامات نظام المعاش التكميلي
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦ ٤٢٤ ٣٠٧ ٦٤٦	٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١	(١٣)،(٢٩-١٢)	بنوك أرصدة دائنة
٢ ٩٦٧ ٤١٧ ٣٧٨	٥ ٠٦٥ ٣٠٨ ٨٤٨	(١٥)،(٢٩-١٦)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٥ ٦٨٨ ٤٢٠	٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩	(٢٣-١)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١ ٥٨٤ ٦٣٦ ٤٣٥	٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩	(٢٩-١٥)،(١٤-٢)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية
			تستحق السداد خلال عام
٢٠٨ ٤٢٧ ٩٢٣	٢١١ ٤٩١ ٢٨٥	(١٦)،(٢٩-١٧)	المخصصات
٤ ٣٢٣ ٩٠٦	٣ ٢٦٦ ٦٥٥	(٢٩-٢٠د)	ضريبة الدخل
٣ ٧٥٧ ٤٧٨	٤ ٦٧٣ ٣١٨	(٢٩-٢٠هـ)،(١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١١ ٣٩٨ ٥٥٩ ١٨٦	١٦ ٠٧١ ١٣٥ ٤٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١٩ ٦٢٩ ٨١٩ ١٠٩	٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب حسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٤ إبريل ٢٠١٧

رئيس
مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس
الإدارة المنتدب
محمد رائد الببلاوى

المراقب المالي والقائم بأعمال
مدير القطاع المالى
علاء الشرفاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه	جنيه	رقم	
١١ ٤١٨ ٠٥٨ ٣٠٤	١٦ ٨٦٠ ٥٣١ ٤٦٣	(٢٩-١٨-أ)	المبيعات (بالصافي)
(١٠ ٩٦٦ ٨٠٢ ٦١٥)	(١٥ ٠٢٠ ٦١٥ ٩٧٨)	(٢٩-٢٠)	تكلفة المبيعات
٤٥١ ٢٥٥ ٦٨٩	١ ٨٣٩ ٩١٥ ٤٨٥		مجمل ربح النشاط
١٣٨ ٧٦٩ ٠٠٤	٥٣ ٩٤٦ ٠٣٥		إيرادات أخرى
(١١٣ ٨٧٠ ٨٢١)	(١٤٨ ٢٨١ ١٨١)	(٢٩-٢٠)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٦٥ ٠١٨ ٨٤٦)	(٣٩٧ ١٨١ ٦٩٦)	(٢٩-٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٧ ٣٢٣ ١٨٠)	(١٨ ٠٥٩ ٠٢٩)	(٢٩-٢٠)	مصروفات أخرى
٤٣ ٨١١ ٨٤٦	١ ٣٣٠ ٣٣٩ ٦١٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
١٣٠ ٥٢٧ ٨١٤	٢٣٣ ٢٢٩ ٩١٨	(٢٩-١٨-ب)	إيرادات تمويلية
(٧٦٢ ٤٨٠ ٦٤٢)	(١ ٠٦٨ ٥٣٩ ٢٢٨)	(٢٩-٢٠-ب)	مصروفات تمويلية
(٥ ٧٨٢ ٧٦١)	٥٣٦ ٤٩٠ ١٣٣	(٢٩-٢٠) (مدينة)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية دائنة / (مدينة)
(٦٣٧ ٧٣٥ ٥٨٩)	(٢٩٨ ٨١٩ ١٧٧)		صافي (المصروفات) التمويلية
(٥٩٣ ٩٢٣ ٧٤٣)	١ ٠٣١ ٥٢٠ ٤٣٧		الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب
(٤ ٣٢٣ ٩٠٦)	(٢ ٦٩٨ ٥٧٣)	(٢٩-٢٠-د)	ضريبة الدخل
١٤٩ ٧٨٠ ٣٢١	(٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥)	(٢٩-٢٠-د)،(٩-١)	الضريبة المؤجلة
(٤٤٨ ٤٦٧ ٣٢٨)	٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩		صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضريبة
(٣٦٧ ٤٦٢ ١٤٩)	٤٠٨ ٢١٢ ٥٨٤		ويتم توزيعه كما يلي:
(٨١ ٠٠٥ ١٧٩)	٣٦٥ ٧٨٠ ٢٥٥		نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٤٤٨ ٤٦٧ ٣٢٨)	٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩		نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الشركات التابعة
(٢٧,٤٩)	٢٩,٩٦	(٢٩-٢١)،(٢١)	صافي أرباح / (خسائر) العام
			النصيب الأساسي للسهم في صافي الأرباح / (خسارة) العام (جنيه/سهم)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٤٤٨ ٤٦٧ ٣٢٨)	٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩	صافي أرباح / (خسائر) العام
---	(٣ ٢٠١ ٩٨١ ٧٣٢)	(٢٨) <u>يضاف/ يخصم: بنود الدخل الشامل الاخر</u>
---	٧٢٠ ٤٤٥ ٨٩٠	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف الطبيعية النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف الضريبة المؤجلة*
---	(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)	صافي خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
---	٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢	بعد ضرائب الدخل المحول إلى الأرباح المرحلة خلال العام
---	---	(٢٨) <u>الصافي</u>
---	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	(٥)،(٤)،(٤-٢) ناتج تعديل تكلفة الأصول ومشروعات تحت التنفيذ
---	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	(١-٩) الضريبة المؤجلة
---	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضرائب الدخل
---	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
---	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	(٢٨) <u>صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول</u>
---	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	الأرباح الاكثورية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
٢١٠ ٥٩٩ ١٦٠	٥ ٤٩٩ ٧٥٩ ٥٧٢	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
(٢٣٧ ٨٦٨ ١٦٨)	٧ ٩٥٠ ٤٠١ ٢٣١	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		<u>يتم توزيعه كما يلي:-</u>
(٣٤٠ ٦١٢ ١٦٢)	٤ ٥٠٤ ٣٣١ ٤٩٩	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
١٠٢ ٧٤٣ ٩٩٤	٣ ٤٤٦ ٠٦٩ ٧٣٢	الحقوق غير المسيطرة
(٢٣٧ ٨٦٨ ١٦٨)	٧ ٩٥٠ ٤٠١ ٢٣١	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

صافي حقوق الملكية	صافي حقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة	توزيعات أرباح فترية	نتائج تعديل تكلفة الأصول	(خسارة) / أرباح العمام	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	(الخسائر) / الأرباح المرحلة	ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)	الاحتياطيات	رأس المال المصر والمفوع	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
٣.٠٥٥.٤٥٤.٤٣٥	٨١٧.٥٢٦.٥٨٥	٢.٢٢٧.٩٢٧.٨٥٠	(٢٦٠.١٠٧.٣٣٥)	—	(١٩٩.٣٠٤.٢٩١)	٣٤٩.٤٩٥.٢١٨	٤٤٧.١٤٥.٩٤٧	(٣٦٠.٤٥٨.٧٥٤)	٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
—	—	—	—	—	١٩٩.٣٠٤.٢٩١	—	(١٩٩.٣٠٤.٢٩١)	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٤
—	—	—	٢٦٠.١٠٧.٣٣٥	—	—	—	(٢٦٠.١٠٧.٣٣٥)	—	—	—	توزيعات أرباح نقدية فترية خلال عام ٢٠١٤
(٦٠.٢٣٤.٤٠٥)	(٢.٢١٢.٨٤٧)	(٥٨.٠٢١.٥٥٨)	—	—	—	—	(٥٨.٠٢١.٥٥٨)	—	—	—	توزيعات أرباح نقدية عن أرباح عام ٢٠١٤
—	(٢٣٨.١٧٣.٩٨٨)	٢٣٨.١٧٣.٩٨٨	—	—	—	—	١٦٦.٠٨٢.٢٣٧	٧٢.٠٩١.٧٥١	—	—	أثر التغير في نسبة الإستثمار في الشركات التابعة
٨٠١.١٦٠.٥٠٠	٤٤٨.٦٤٩.٨٨٠	٣٥٢.٥١٠.٦٢٠	—	—	—	—	—	٣٥٢.٥١٠.٦٢٠	—	—	علاوة إصدار أسهم الزيادة في رأس مال الشركة التابعة
١.١٤٤.٥١٥.٠٠٠	١.١٤٤.٥١٥.٠٠٠	—	—	—	—	—	—	—	—	—	نصيب حقوق الأقلية في أسهم الزيادة في رأس مال الشركة التابعة
(٨١.٠٠٥.١٧٩)	(٨١.٠٠٥.١٧٩)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	النخل الشامل
٢١.٥٩٩.١٦٠	١٨٣.٧٤٩.١٧٣	٢٦.٨٤٩.٩٨٧	—	—	—	٢٦.٨٤٩.٩٨٧	—	—	—	—	نصيب حقوق الأقلية في (خسائر) الشركات التابعة
(٣٦٧.٤٦٢.١٤٩)	—	(٣٦٧.٤٦٢.١٤٩)	—	—	(٣٦٧.٤٦٢.١٤٩)	—	—	—	—	—	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٢٣٧.٨٦٨.١٦٨)	١.٠٢٧.٤٣.٩٩٤	(٣٤٠.٦١٢.١٦٢)	—	—	(٣٦٧.٤٦٢.١٤٩)	٢٦.٨٤٩.٩٨٧	—	—	—	—	صافي (الخسائر) المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤.٧٠٣.٠٢٧.٣٦٢	٢.٢٧٣.٠٤٨.٦٢٤	٢.٤٢٩.٩٧٨.٧٣٨	—	—	(٣٦٧.٤٦٢.١٤٩)	٣٧٦.٣٤٥.٢٠٥	٩٥.٧٩٥.٠٠٠	٦٤.١٤٣.٦١٧	٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠	إجمالي الدخل الشامل
—	—	—	—	—	٣٦٧.٤٦٢.١٤٩	—	(٣٦٧.٤٦٢.١٤٩)	—	—	—	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٥
٤٠٨.٢١٢.٥٨٤	—	٤٠٨.٢١٢.٥٨٤	—	—	٤٠٨.٢١٢.٥٨٤	—	—	—	—	—	النخل الشامل
٣٦٥.٧٨٠.٢٥٥	٣٦٥.٧٨٠.٢٥٥	—	—	—	—	—	—	—	—	—	صافي الأرباح المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥.٤٩٩.٧٥٩.٥٧٢	٣.٠٨٠.٢٨٩.٤٧٧	٢.٤١٩.٤٧٠.٠٩٥	—	—	—	٢.٤١٩.٤٧٠.٠٩٥	—	—	—	—	نصيب حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة
١.٦٩٦.٤٩٨.٠٤٢	—	١.٦٩٦.٤٩٨.٠٤٢	—	١.٦٩٦.٤٩٨.٠٤٢	—	—	—	—	—	—	فروق عملة ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
(٢٦.٧٩١.٤٦٤)	—	(٢٦.٧٩١.٤٦٤)	—	(٢٦.٧٩١.٤٦٤)	—	—	—	—	—	—	نتائج تكلفة الأصول
٦.٩٤٢.٢٤٢	—	٦.٩٤٢.٢٤٢	—	—	—	—	٦.٩٤٢.٢٤٢	—	—	—	الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
٧.٩٥٠.٤٠١.٣٣١	٣.٤٤٦.٠٦٩.٧٣٢	٤.٥٠٤.٣٣١.٤٩٩	—	١.٦٦٩.٧٠٦.٥٧٨	٤٠٨.٢١٢.٥٨٤	٢.٤١٩.٤٧٠.٠٩٥	٦.٩٤٢.٢٤٢	—	—	—	الأرباح الأكتوارية من من نظم المزايا المحددة للمعاشات
(٢.٤٨١.٥٣٥.٨٤٢)	—	(٢.٤٨١.٥٣٥.٨٤٢)	—	—	—	—	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل
٢٦.٧٩١.٤٦٤	—	٢٦.٧٩١.٤٦٤	—	—	—	—	٢٦.٧٩١.٤٦٤	—	—	—	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
١٠.١٩٨.٦٨٤.٢١٥	٥.٧١٩.١١٨.٣٥٦	٤.٥٧٩.٥٦٥.٨٥٩	—	١.٦٦٩.٧٠٦.٥٧٨	٤٠٨.٢١٢.٥٨٤	٢.٧٩٥.٨١٥.٣٠٠	(٢.٧١٩.٤٦٩.٢٨٥)	٦٤.١٤٣.٦١٧	٩٢٤.٧١٥.٧٦٥	١.٣٣٦.٤٤١.٣٠٠	في تاريخ تحرير الصرف
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	الجزء المحقق في نتائج تعديل التكلفة الأصول
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
١٠٩٣ ٩٢٣ ٧٤٣	١٠٣١ ٥٢٠ ٤٣٧		يتم تسويته كما يلي:
٦٧٢ ٥٣٥ ٤١٥	٦٥٠ ٢٨٦ ٠٤٤	(٤)،(٤-٢٩)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٤٢ ٨٤٢	(٤ ٧١٤ ٣٦٣)		(أرباح) / خسائر رأسمالية
٧٥٦ ٨٧٥ ٦٥٢	١٠٦٦ ٤٠٦ ٨١٩	(٢٠-٢٩)	فوائد تمويلية
(١٢٢ ٢٦٦ ٨٦٤)	(٢٢٩ ١٥٩ ٧٢٣)		إيرادات فوائد دائنة
(٣ ٨٢٦ ٩٩٨)	(٢ ١٢٨ ٠٦٢)		إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٥ ٧٨٢ ٧٦١	(٥٣٦ ٤٩٠ ١٣٤)	(٢-٢٩)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٦٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٢٥٠ ٠٠٠)	(١١)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة
١٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٣٥٠ ٠٠٠	(١٦)	مخصصات مكونة خلال العام
(١٥٤ ٧٠٦ ٨٣٣)	—		أثر التسويات المبرمة بين شركة إيرليكيد السخنة وشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
١٤ ٢٢٠ ١١٩	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		خسائر الإلتفاض في قيمة المخزون
١ ٢٠٨ ٦٢٦	٩٦ ٨١٠		خسائر اضمحلال في قيمة الارصدة المدينة
(٤ ٤٣٣ ٩٥٢)	(١ ٩٤٢ ١٣٤)		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة للعلة لإقرض طويل الأجل
٥ ٦٠٤ ٩٩٠	٢ ١٣٢ ٤٠٩		الفروق الناشئة عن التغير في القيم العادلة للإقرض طويل الأجل
١٢ ٤٩٨ ١٦٤	١٢ ٤٤٣ ٧٢٢	(١٧)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٦٠٦ ٧١٠ ١٧٩	١ ٩٩٢ ٥٥١ ٨٢٥		التغير في المخزون
٤١٣ ١٧٢ ٩٢٦	(٣٢٨ ٢٥٧ ٢٨٠)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧٨ ٦١٣ ٩٠٦	(٣٢٩ ٧٨٣ ٥٦٣)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
٩٤٩ ٧٨٦ ٧٩٠	٨١٣ ٥١٥ ٩٧٣		التزامات نظام المعاش التكميلي
٣ ٦٥٣ ٧٧٠	٢ ٧٥٤ ٣٣٠	(١٧)	صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
٢ ٤٥١ ٩٣٧ ٥٧١	٢ ١٥٠ ٧٨١ ٢٨٥		فوائد مدفوعة
(٥٧١ ٢٤٥ ٥٨٨)	(٨٢٩ ٢٦٥ ٣٠٩)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٤١ ٧٨٦ ٣٣٧)	(٤ ٣٢٣ ٩٠٦)		توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين (تحت إعتدال الجمعية)
(٥٨ ٢٦١ ٩٠٤)	(١٣٧ ٣٣٢ ٧٨١)		المستخدم من المخصصات
(٨ ٤٣٥ ٢٢٩)	(١ ٢٨٦ ٦٣٨)		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
١ ٧٧٢ ٢٠٨ ٥١٣	١ ١٧٨ ٥٧٢ ٦٥١		فوائد مدفوعة
(٣٨٦ ٢٣٠ ٦٧٤)	(٣٦٤ ٣٠٨ ٥٠٩)	(٥)،(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥ ٧٧٠ ٩٠٠	٦ ٦٧٨ ٣٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤)	—		مدفوعات لاقتناء أصول أخرى
(٢٨ ٢٣٦ ٥٤٥)	(٣١ ٥٣١ ٣١٩)		مدفوعات لإقراض الغير
٢٠ ٦٦٢ ٠٨٩	٢٤ ٨٨١ ٣٤٩		متحصلات من إقراض للغير
٢١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٨٥٠ ٠٠٠	(١٢)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
(١٨٤ ٢٤٧ ٥٧٤)	(٦٦ ٢٢٨ ٢٩٦)	(١٢)	مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزانة)
١٢٢ ٢٦٦ ٨٦٤	٢٢٧ ٦٦٢ ٥٨٥		إيرادات فوائد محصلة
(٢٥٥ ٨٩٩ ٦٦٤)	(١٢٦ ٩٩٥ ٨٩٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢١ ٢٥٥ ٠٠٠	٣٥٠ ٤٦٨ ٧٤٤	(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٦٠ ٩٦٨ ٠٥٦)	(٥٨٣ ٣٨١ ١٨٨)	(١٤)	مقبوضات من عقود قروض
١ ٧٠٧ ٠٥١ ٥٧٤	١ ٥٣٣ ٨٨٩ ٥٠٥	(١٤)	مدفوعات عن أقساط قروض
(١ ٥٥٨ ٠٤٣ ٠٠٠)	(١٥٥ ٤٥٤ ٦٥٥)		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(١٥٣ ٢٥٨ ٨١٦)	—		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
١ ٩٠٤ ٢٤٣ ٩٢٢	١ ٢٥٥ ٣٩٣ ٣٠٢		فوائد محملة على أصل القرض الخاص بشركة تابعة
(١ ٩٢٥ ١٥٦ ٢٢١)	٤٦٥ ١٦٩ ٦٠٢		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
(١ ٩٧٢ ٥٠٠)	—		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(٨٦٦ ٨٤٨ ٠٩٧)	٢ ٨٦٦ ٠٨٥ ٣١٠		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين
٦٤٩ ٤٦٠ ٧٥٢	٣ ٩١٧ ٦٦٢ ٠٧١		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦٥٤ ٧٦٣	٣٤ ٩٥٨ ٩٩٦	(٣-٢٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
—	(٢ ٩١٩ ٤٦٥ ١٥٨)		فروق ترجمة قوائم مالية
٥٤٧ ٢٣٥ ٩٨٥	١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠		أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها في تاريخ تحرير سعر الصرف مدرجة بقائمة الدخل الشامل
١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠	٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩	(١٣)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تم إستبعاد المعاملات غير النقدية وذلك كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢٧).

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.
- 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 إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد راند البيلاوى.

١-١ الشركات التابعة

- فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

نسبة المساهمة			
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
مساهمات مباشرة			
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)	
٤٤%	٤٤%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)	
مساهمات غير مباشرة			
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")	

١-١-١ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة فى ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة فى الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار فى جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الإدارى لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

- ٢-١-١ **شركة العز لصناعة الصلب المسطح**
- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" - شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً - وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
- وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من اسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجاري بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وانتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجي والجير المحروق ومربعات وبلاطات الصلب.
- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
- صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.
- بدأ التشغيل الفعلي للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصدور شهادة القبول النهائي للمصنع.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بدأ التشغيل الفعلي لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) في النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة علي زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي علي أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلي رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع علي ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-١-١ **شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات**
- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسيبوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض
- يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
- ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
- ١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٢٥).
 - ٢- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
 - ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٦).
 - ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٩-٤ج).
 - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
 - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ١٨).
- ٤-٢ قياس القيمة العادلة
- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- كما قامت ادارة الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه ، وذلك وفقا لما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٢٨).
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	معدات حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات	الأراضي	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٢٠.٤٢٥.٥٦٦.٩٣١	٣٨.١٦٠.٩٩٢	٦١.٩٢٤.١٠١	٧.٥٧٧.٣١٨	١٨٨.٥٠٦.٣٠٩	١٥.٣١٨.٩٥٧.٩٥٩	٤.٢٠٠.٢٠٥.٨٠٤	٥٤٧.٢٣٤.٤٤٨	التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
٢١٢.٥٩٦.٥٤٨	٧.٨٧١.٨٠٩	٧.٤٤٥.٥١٥	١.٩٧٣.٨٦٥	١١.٦٨٢.٤١٨	١٠.٤٤٩٧.٠٢١	٧٩.١٢٥.٩٢٠	--	الإضافات خلال العام
١٢٣.٤٥٣.٥٠٤	--	--	١٢٣.٤٥٣.٥٠٤	--	--	--	--	إعادة تنويب
٦.٠٩٥.٥٩٣.٢٠٠	٢١.١٨٥.٠٧١	٢٥.٩٠٠.٥٥٢	٨٢.٩٧٦.٢٢٤	٨١.٩٤٨.٤٣٦	٥.٨٨٣.٥٨٢.٩١٧	--	--	فروق تعديل التكلفة بمعامل التعديل*
(٧٦.٦٠١.٧٦٥)	(١.٠١١.١٤٨)	(٢.٤٩٥.١٩٣)	(١.٤٨٤.٩٢٢)	(١.٩٧٨.٧١٠)	(٥٦.٣٩٨.٨٣٢)	(١٣.٢٣٢.٩٦٠)	--	الاستيعادات خلال العام
١٢.٢٤٢.٤٠٨.١٧٧	--	٢٢.٩٦٠.٨١٠	٥٩.٦٤٩.٨٩٣	٣.١٤٠.١٥٥	٨.٣٣٣.٦١٤.٨٩٢	٣.٦٨٤.٥٥٢.٦٣٣	١٣٨.٤٨٩.٧٩٤	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
٣٩.٠٢٣.٠١٦.٥٩٥	٦٦.٢٠٦.٧٢٤	١١٥.٧٣٥.٧٨٥	٣٣٧.١٤٥.٨٨٢	٢٨٣.٢٩٨.٦٠٨	٢٩.٥٨٤.٢٥٣.٩٥٧	٧.٩٥٠.٦٥١.٣٩٧	٦٨٥.٧٢٤.٢٤٢	التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١
٩.٧٢٣.٤٧٤.١٨١	١٦.٦٠٢.١٤٥	٣٣.٧٦٥.٢٢٨	٤٥.٣١٢.٤٧٦	١١٤.٦٠٦.٠١٦	٨.١٠١.١٤٣.٩٢٥	١.٤١٢.٠٤٤.٣٩١	--	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦
٦٥.٢٨٦.٠٤٥	٥.٥٢٣.٩٤٣	٦.٨٩٨.٦٧٢	١٥.٧٦٢.٨٥٧	٣٥.٣١٦.١٧٩	٤٦٥.١٠٧.٠١٦	١٢١.٦٧٧.٣٧٨	--	إهلاك العام
٤.٠٢٦.٤٦٦.٧٤٨	٧.٠٥٦.٨١٤	٧.٧٥٩.٣٤٠	٤.٦٠٣.٥٧٦	٥٢.٠٢٠.٥٦٣	٣.٩٥٥.٠٢٦.٤٥٥	--	--	مجموع الإهلاك بمعامل التعديل*
(٧٤.٦٣٧.٨٢٨)	(٩٩١.٣٣٦)	(٢.٤٩٥.١٩٣)	(١.٤٨٤.٩٢٢)	(١.٩٧٨.٧١٠)	(٥٤.٤٥٥.١٧٣)	(١٣.٢٣٢.٤٩٤)	--	مجموع إهلاك الاستيعادات
٣.٧٠٠.٦٢٩.٥٤٣	--	٢١.٤٥٧.٨٥٤	٤٠.٢٣٠.٨٥٠	٣.١١٦.٠٦٠	٢.٨٩٩.٨٤٧.٧٢٦	٧٣٥.٩٧٧.٠٥٣	--	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
١٨.٠٢٦.٢١٨.٦٨٧	٢٨.١٩١.٥٦٥	٦٧.٣٨٥.٩٠١	١٠٤.٤٢٤.٨٣٧	٢٠٣.٠٨٠.١٠٩	١٥.٣٦٦.٦٦٩.٩٤٧	٢.٢٥٦.٤٦٦.٣٢٨	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٠.٩٩٦.٧٩٧.٩٠٨	٣٨.٠١٥.١٥٩	٤٨.٣٤٩.٨٨٤	٢٣٢.٧٢١.٠٤٥	٨٠.٢١٨.٤٩٩	١٤.٢١٧.٥٨٤.٠١٠	٥.٦٩٤.١٨٥.٠٦٨	٦٨٥.٧٢٤.٢٤٢	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/١٢/٣١
٥٦٥.٨١٥.٣١١	٩.٢٦٩.٢٨٠	٤٣.٢٢٤.١٨٧	٣٤.٣١٦.٤٩٧	٦٨.٦٠٨.٠١٥	٢٨٤.٣٨٤.٣٥٤	١٢٦.٠١٢.٩٧٨	--	أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل
١٩.٤٤٨.٥٦٦.٦٥٨	٢٧.٠٤٨.٨٤٦	٤٨.٦٨٧.٩٤٠	٦١.٣٢٦.٣٨٥	١٥٨.٢٠٩.٠١٩	١٤.٦٨٣.٤٤٣.٧٠٠	٣.٩٣٢.٣٩٤.٠٨٠	٥٣٧.٤٥٦.٦٨٨	التكلفة في أول يناير ٢٠١٥
٢٩٦.١٥٦.٣٨٣	١٣.١٦١.١٩٠	١٥.١٦٠.٦٠٩	٦.٨٦٨.٦٧٧	٣٢.٨٣٣.٤٦٦	١٨٨.٢٨٥.٧٦٦	٣٨.٦٩٢.٧٧٣	١.١٥٣.٩٠٢	الإضافات خلال العام
(٨١.١٨٦.٢٦٥)	(٢.٥٤٩.٠٤٤)	(٣.٢٧٠.١٦٠)	(١.٢٠٢.٥٧٩)	(٢.٧٣١.٧١٦)	(٧١.٦٤٥.١٩٩)	(٢٨٧.٥٦٧)	--	الاستيعادات خلال العام
٧٦٢.٠٣٠.١٥٥	--	١.٣٤٥.٧١٢	٣.٥٨٤.٨٣٥	١٩٥.٥٤٠	٥١٨.٨٧٣.٦٩٢	٢٢٩.٤٠٦.٥١٨	٨.٦٢٣.٨٥٨	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
٢٠.٤٢٥.٥٦٦.٩٣١	٣٨.١٦٠.٩٩٢	٦١.٩٢٤.١٠١	٧.٥٧٧.٣١٨	١٨٨.٥٠٦.٣٠٩	١٥.٣١٨.٩٥٧.٩٥٩	٤.٢٠٠.٢٠٥.٨٠٤	٥٤٧.٢٣٤.٤٤٨	التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١
٨.٩٢٨.٤٥٦.٢٧٦	١٤.١٣٤.٤١٩	٣٠.٩٥٦.٩٥٩	٣٨.٠١١.٩٨٤	٨٨.٦٥١.٣٩٧	٧.٤٨٠.٥٣٢.١٣٨	١.٢٧٦.١٦٩.٣٧٩	--	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥
٦٧٢.٥٣٥.٤١٥	٤.٥١٦.٧٧٠	٤.٨٥٠.٦٩٧	٦.٥١٨.٩٥٥	٢٨.٥٠١.١٧٠	٥٣.٣٦٢.٧٠٣	٩٧.٧٨٥.١٢٠	--	إهلاك العام
(٧٦.٥١٥.٨٤١)	(٢.٥٤٩.٠٤٤)	(٣.٢٧٠.١٦٠)	(١.٢٠٢.٥٧٩)	(٢.٧٣١.٧١٦)	(٦٦.٩٧٤.٧٧٥)	(٢٨٧.٥٦٧)	--	مجموع إهلاك الاستيعادات
١٩٨.٩٩٨.٣٣١	--	١.٢٢٧.٧٣٢	١.٩٨٤.١١٦	١٨٥.١٦٥	١٥٧.٢٢٣.٨٥٩	٣٨.٣٧٧.٤٥٩	--	فروق ترجمة بالعملة الأجنبية
٩.٧٢٣.٤٧٤.١٨١	١٦.٦٠٢.١٤٥	٣٣.٧٦٥.٢٢٨	٤٥.٣١٢.٤٧٦	١١٤.٦٠٦.٠١٦	٨.١٠١.١٤٣.٩٢٥	١.٤١٢.٠٤٤.٣٩١	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١
١٠.٧٠٢.٠٩٢.٧٥٠	٢١.٥٥٨.٨٤٧	٢٨.١٥٨.٨٧٣	٢٥.٢٦٤.٨٤٢	٧٣.٩٠٠.٢٩٣	٧.٢١٧.٨١٤.٠٣٤	٢.٧٨٨.١٦١.٤١٣	٥٤٧.٢٣٤.٤٤٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١٢/٣١
١٠.٥٢٠.١١٠.٣٨٢	١٢.٩١٤.٤٢٧	١٧.٧٣٠.٩٨١	٢٣.٣١٤.٤٠١	٦٩.٥٥٧.٦٢٢	٧.٢٠٢.٩١١.٥٦٢	٢.٦٥٦.٢٢٤.٧٠١	٥٣٧.٤٥٦.٦٨٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٤/١٢/٣١

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية - أفراد وجهات مختلفة).
- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً ورهن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاندا (وكيل الضمانات الأجنبية) - (إيضاح رقم ١٤).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسيتيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم توثيقها بعد بإسم الشركة حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراسيتيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- تتضمن الإضافات خلال العام تكلفة الات ومعدات ومباني وأنشاءات مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على أرض مستأجرة من شركة العز الدخيلة - الإسكندرية.
- لم يتم بعد توثيق عقد شراء الأرض المخصصة لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة - جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة والشركة في سبيل استيفاء الشروط والتراخيص اللازمة لإتمام التوثيق.
- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة) بالحصول على رخصة مؤقتة من هيئة المجتمعات العمرانية - جهاز مدينة السادس من أكتوبر لمدة ٣ سنوات حتى ٢٨ يوليو ٢٠١٣. ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني للشركة فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل فإن الوضع القانوني بشأن قرار التخصيص مستقر وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية
- تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة خلال العام بالشركة القابضة (إيضاح ٢٨).
- إهلاك العام يتضمن مبلغ ٦٣١ ٥٦٩ ٣٤ جنيه مصري يتمثل في الزيادة في الإهلاك نتيجة لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة (إيضاح رقم ٢٨).

مشروعات تحت التنفيذ		٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
		جنيه	جنيه
مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*			
مبانى وانشاءات		٥٦ ٩٢٤ ١٩٣	٣١ ٤٣٢ ٧١٣
آلات ومعدات تحت التركيب		٧٣ ٨٥٩ ٥٩٣	٤١٩ ٠٧٣ ٦٩٥
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة		٤٠ ١١٦ ٩٠٠	٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤
		<u>١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦</u>	<u>٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢</u>
مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب			
المسطح شركة تابعة			
مبانى وانشاءات		٣٦ ٣٠٨	٨٤ ٧١٨
آلات ومعدات تحت التركيب		٤٩ ٧٦٦ ٠٨٨	١١٣ ٦٩٤ ١١٩
دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة		٤ ٢٢٨ ٤١٨	٩ ٨٦٦ ١٨٣
		<u>٥٤ ٠٣٠ ٨١٤</u>	<u>١٢٣ ٦٤٥ ٠٢٠</u>
مشروعات تحت التنفيذ - شركة جديد للصناعة والتجارة			
والمقاولات - كونتراسيتل - شركة تابعة			
مصنع تكسير الخبث وفصل المعادن**			
آلات ومعدات تحت التركيب		٣٥ ٠٥١ ٢٣٣	--
مبانى تحت التنفيذ خاصة بالمشروع		١ ٥٤٦ ٤٨٤	--
		<u>٣٦ ٥٩٧ ٧١٧</u>	<u>--</u>
عمره لمحطة الوقود***			
دفعات لشراء طلبات محطة الوقود		--	٦٤٦ ٨٠٠
		--	٦٤٦ ٨٠٠
		<u>٣٦ ٥٩٧ ٧١٧</u>	<u>٦٤٦ ٨٠٠</u>
مشروعات تحت التنفيذ - شركة مصر لصناعة لوازيم			
المواسير والمسبوكات شركة تابعة			
مبانى		٤٣ ٢٢٥	--
		<u>٤٣ ٢٢٥</u>	<u>--</u>
		<u>٢٦١ ٥٧٢ ٤٤٢</u>	<u>٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢</u>

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وهي كالاتي:-

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

- يتضمن بند الآلات ومعدات تحت التركيب مبلغ ٢٧٨ ٩٠٣ ١١٩ جنيه مصري يتمثل في قيمة ناتج تعديل التكلفة بمعامل التعديل وفقاً للمعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٢٨).

** تم خلال العام الإنتهاء من خط إنتاج تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

*** يتمثل البند في قيمة دفعات مقدمة لشراء عدد ٧ طلبات بقيمة إجمالية ٦٨٠ ألف جنيه في شركة نطف للخدمات البترولية المتطورة لزوم عمرة لمحطة الوقود (موبيل).

الاستثمارات		٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
		جنيه	جنيه
١-٦	استثمارات مالية في شركات شقيقة		
-	قيمة نصيب الشركة القابضة 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 والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.	٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
		<u>١١٤ ٩٣٤</u>	<u>١١٤ ٩٣٤</u>
٢-٦	استثمارات مالية متاحة للبيع		
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*.	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
	يخصم:		
	خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>
		--	--
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٦-٢٦).	٥١٠	٥١٠
		<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>
	إجمالي الاستثمارات	<u><u>١١٥ ٤٤٤</u></u>	<u><u>١١٥ ٤٤٤</u></u>

* قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة على قيام الشركة بالإكتتاب في زيادة رأس مال 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.

٧- إقراض طويل الأجل

١-٧ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٣٧,٤ مليون جنيه مصرية وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه ١١ ٣٤٧ ٠٥٢	جنيه ١١ ٨٨١ ٩٣٩	سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
١٩ ٣٦٥ ٧٣٠	٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	(٧-٢) القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
٨٩٠ ٧٧٦	٥٤٠ ٧٨٢	(٧-٤) القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات (بدون فوائد)
٦٩١ ٠٨٠	٥٥٢ ١٩٤	(٧-٦) سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢ ٣٨٠ ٦٩١	٣ ٨٧٥ ٥٦٩	(٧-٧) سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩	٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	

٢-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

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

٣-٧ 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 ٣٧ مليون جنيه مصري وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٥ تم زيادتها إلى ٤٨ مليون جنيه مصري بموجب موافقة من العضو المنتدب للشركة.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١ ٩٣٨ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٩,٢ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٣ 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 المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
١ ٧٢٥ ١٢٥	١ ٢٠٨ ٠٠٠	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
(٥٠١ ٠٠٠)	(٤٥٩ ٢٥٠)	بخصم:
١ ٢٢٤ ١٢٥	٧٤٨ ٧٥٠	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
		القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
(٣٣٣ ٣٤٩)	(٢٠٧ ٩٦٨)	بخصم:
٨٩٠ ٧٧٦	٥٤٠ ٧٨٢	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
		القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

٥-٧ يتمثل قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) في قيمة القرض الحسن المخصص لدعم العاملين والمتضررين بالعمارة (٦) الى عمارة (١٥) بمشروع بوابة (٨) وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٣.

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصرى عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٤٧ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناءا على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

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

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

٨- أصول أخرى طويلة الأجل

يتمثل هذا البند في المعادل لمبلغ ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكي (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصري) تم سدادها للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، وجرى حالياً إستكمال الإجراءات وتقديم المستندات اللازمة للحصول على الرخصة.

٩- الضريبة المؤجلة

٩-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة
التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	
١ ٥١٨ ٣٥٨ ٥٠٢	--	٢ ٧٦٩ ٨٢١ ٧٤٣	--	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة
--	٤٩ ٨٦٣ ٥١٠	--	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	الأصول وأخرى
--	--	٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	--	أثر تعديل تكلفة الأصول
--	--	--	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	أثر فروق العملة
--	--	--	٤٦٥ ٠١٨ ٨٥٧	أثر فروق العملة (دخل شامل)
--	٨٨٨ ٢٢٠ ١٩٦	--	١ ٧٥٦ ٦٣٠ ١٩٠	خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
--	٣٩ ٧٧١ ٠٣١	--	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية
<u>١ ٥١٨ ٣٥٨ ٥٠٢</u>	<u>٩٧٧ ٨٥٤ ٧٣٧</u>	<u>٣ ٢٥٤ ٥٧٥ ٢٦٤</u>	<u>٢ ٥٠١ ٠٨٦ ٨١٤</u>	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
<u>٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥</u>		<u>٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠</u>		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				بخصم:
(٢ ٤٧٥ ٠٨٠)		(١٨٦ ٠٦٩ ٨٥٦)		فروق ترجمة
(٦٨٧ ٨٠٩ ٠٠٦)		(٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
--		٢٢٧ ٩١٤ ١٩٦		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل
<u>(١٤٩ ٧٨٠ ٣٢١)</u>		<u>٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥</u>		الضريبة المؤجلة المحملة علي / (المدرجة في) قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية مصرف / (إيراد)

٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون المخصصات الإجمالي
جنيه	جنيه	
٢ ٤٩٥ ٢٥٤	١ ٩٣٥ ١٢٢	
٢٥ ٠٩١ ٧٣١	٢٥ ٩٩١ ٧٣١	
<u>٢٧ ٥٨٦ ٩٨٥</u>	<u>٢٧ ٩٢٦ ٨٥٣</u>	

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.

- ٣-٩ **تعديل سعر الضريبة**
- صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بشأن فرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥٪ على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها مايلى:
- ١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الارباح.
- ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الارباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاوراق المالية.
- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ ٪ من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ١٧/٥/٢٠١٥.

٤-٩ **قانون الضريبة على القيمة المضافة**

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

١٠- **المخزون**

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٨٧٠ ٥٥١ ٩٦٤	١ ٦٨٧ ٣٠٦ ٨٨٧	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٢١٣ ٦٣٨ ٥٠٤	١ ٥٧٠ ٥٠٥ ٨٩٠	قطع غيار ومهمات *
٢٥٣ ٥٦٧ ٩٧٠	٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٦٣ ٧٣٦ ٧٣٧	٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	إنتاج تام (أطوال)
٢٤ ٥٣٨ ٢١٩	---	إنتاج غير تام (مسطحات)
٥٦٠ ٤٧٢ ٨٤٩	٦٩٣ ٤٩٧ ٣٤٢	إنتاج تام (مسطحات) *
٤ ٧٣٤ ٥٧٦	٨ ٣١٠ ٧٠٥	زيوت وشحوم وأخرى
<u>٣ ٢٩١ ٢٤٠ ٨١٩</u>	<u>٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤</u>	

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

١١ - العملاء والمدينون			
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
١٢ ٤٧١ ٧٧١	٢٦٦ ١٦١ ٠٧٠		عملاء
١ ٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٨٠٠ ٠٠٠		أوراق قبض
٢٣٠ ٠٣٧ ٠٠٥	٩٧ ٧٨١ ٠٩٢		موردين - أرصدة مدينة*
٤٦٢ ٨٧١ ١٨٦	٤٦٥ ٩٠٦ ١٤٤		تأمينات لدى الغير
٤ ٩٥٠ ٨٤٠	١٦ ٦٤٨ ٣٥١		مصلحة الجمارك (أمانات)
٦٤٦ ٢٢٠ ٨٤٩	٨٠٦ ٦٥٩ ١٩٨		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٣٩ ٩٧٦ ٣٨٣	٤٤ ٨٦٨ ٠٥٦		مصروفات مدفوعة مقدما
١١٤ ٤٦٨ ٣٢٧	٣٨٠ ٠٤٦ ٥٠٣		ضريبة المبيعات
١٢ ٣٤٢ ١٥٩	١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	(٧)	إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٢٧ ٧٦٦	٥ ٣٨٢ ١٨٠	(٢-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥٠١ ٠٠٠	٤٥٩ ٢٥٠	(٤-٧)	إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المنضمرين بمشروع بوابة (٨)
٢ ٠٢٩ ٩٤٨	١ ٦٩٥ ٨٧١	(٦-٧)	إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٦٤٠ ٥٤٧	١ ٠٤٣ ٢٤٤	(٧-٧)	إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٤١ ٦٩٨ ٦٣٣	٦٥ ١٩٦ ٣٤٩		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	(٥-٢٦)	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية ****
٤ ٢٧٤ ٧٧٣	٢ ٩٧٠ ٦٠٨		إيرادات مستحقة
٦٥ ٣٩٦ ٣٠٨	٢٠٠ ٦٩٨ ٨٢٦		دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح*****
١٢ ٩٢٠ ٣٨٨	٢١ ٢٥٥ ٤٩٤		مدينون متنوعون
١ ٨٢٠ ٤٦٥ ١٨٣	٢ ٥٦٤ ٠٨٦ ٣٥٩		
(٥٩ ٥٠٣ ١٩٦)	(٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣)		(بخصم):
١ ٧٦٠ ٩٦١ ٩٨٧	٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦		خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون *****

* يتضمن رصيد الموردين أرصدة مدينة مبلغ ٢٢,٥ مليون جنيه مصري (المعادل بمبلغ ١,٢ مليون دولار أمريكي) يتمثل في قيمة المستحق لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) طرف شركة إيرليكيد السخنة للغازات الصناعية طبقاً للاتفاق المبرم بينهم.

** تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-١-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (إيضاح رقم ٢٠-١) 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 دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٢٦-٨-٢).

**** يتمثل الرصيد المستحق للشركة القابضة لدى محكمة القاهرة الاقتصادية في المبالغ السابق سدادها والبالغة ٥٥,٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الغرامة المحكوم بها في الجحة رقم ٣٦٨ لسنة ٢٠١٣ بشأن قضية السيطرة على منتج حديد التسليح ضد بعض المسؤولين بالشركة القابضة والصادر بشأنها حكم محكمة النقض بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ والبالغة ٢٠,٥ مليون جنيه مصري تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكلاً من شركة حديد عز (الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية لاسترداد هذا المبلغ من المحكمة (إيضاح رقم ٢٦-٥).

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

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أول يناير ٢٠١٦	
جنيته	جنيته	
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	٥٢ ٦١٠ ٨٢٣	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون*
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
<u>٤٨ ٤١٣ ١٧٨</u>	<u>٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣</u>	

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون قيمة مديونية متنازع عليها للشركة القابضة مع هيئة ميناء الاسكندرية بمبلغ ٤٢,٥ مليون جنيه مصري علما بأن تلك القيمة متنازع عليها امام القضاء بالإضافة الى رصيد المديونية القائم طرف شركة الحديد والصلب المصرية لصالح الشركة القابضة والبالغ قيمته ١,٣ مليون جنيه مصري.

- ١٢ - الاستثمارات المالية (أذون خزانة)

تتمثل الاستثمارات المالية في قيمة شراء أذون خزانة مصرية بيانها كالتالي:-

إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
رقم	جنيته	جنيته	
	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٩ ٨٥٠ ٠٠٠	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق
	(٩-٢٩)	(٣٨٢ ٠٨٠)	بخصم:
	١١ ٩٧٤ ٢٧٥	١٩ ٤٦٧ ٩٢٠	عوائد غير مكتسبة
			القيمة الإستردادية

معدل الفائدة	القيمة الإستردادية	العوائد الغير مكتسبة في	القيمة الإستردادية في	إجمالي العوائد المكتسبة حتى	القيمة المدفوعة	تاريخ الاستحقاق
%	لأذون الخزانة	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	* ٢٠١٦/١٢/٣١	عند الشراء	
	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
١٧,٩٥	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٥١ ٥٤٩	١ ٤٤٨ ٤٥١	١٢ ٧١١	١ ٤٣٥ ٧٤٠	٢٠١٧/٠٣/١٤
١٧,٨٥	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢٤ ٠٥٤	٥ ٢٧٥ ٩٤٦	١٠ ٣٠١	٥ ٢٦٥ ٦٤٥	٢٠١٧/٠٣/٢٨
١٨,٢٠	١ ٧٧٥ ٠٠٠	١٠٤ ٦٧٤	١ ٦٧٠ ٣٢٦	٤٣ ٠٠٦	١ ٦٢٧ ٣٢٠	٢٠١٧/٠٥/٠٩
١٧,٥٠	٨٧٥ ٠٠٠	٢٩ ٣٤٨	٨٤٥ ٦٥٢	٧ ٢٣٦	٨٣٨ ٤١٦	٢٠١٧/٠٣/١٤
١٧,٨٥	٢ ٨٥٠ ٠٠٠	١١٦ ١٠٠	٢ ٧٣٣ ٩٠٠	٥ ٣٣٨	٢ ٧٢٨ ٥٦٢	٢٠١٧/٠٣/٢٨
	<u>١٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥٢٥ ٧٢٥</u>	<u>١١ ٩٧٤ ٢٧٥</u>	<u>٧٨ ٥٩٢</u>	<u>١١ ٨٩٥ ٦٨٣</u>	

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي استثمارات مالية (أذون خزانة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/١٢/٣١		
جنيه		جنيه		
النقدية بالبنوك والصندوق				
بنوك عملة محلية				
حسابات جارية				
شيكات برسم التحصيل				
ودائع				
٢ ٩٣٢ ٤٣٣ ١٥٥	٢ ٩٧٢ ٦٤٨ ٠٤٨			
٣٧ ٠٧٧ ٧٨٨	٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣			
٤٤٩ ٠٣٤ ٥٢٧	٣٦٤ ٥٦٧ ٧٥٥			
٣ ٤١٨ ٥٤٥ ٤٧٠	٣ ٣٧٧ ٤٨٨ ٣٦٦			
بنوك عملة أجنبية				
حسابات جارية				
ودائع لأجل				
١٤ ٠١١ ٩٧٧	٥٦١ ٦٩٦ ١٧٦			
١٠١ ٦٣٦ ٦٢٧	٤٧ ٥٧١ ٤٦٤			
١١٥ ٦٤٨ ٦٠٤	٦٠٩ ٢٦٧ ٦٤٠			
١٠٢ ٦٣٩	١ ٥٣٠ ١٣٢			
٣ ٥٣٤ ٢٩٦ ٧١٣	٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨			
النقدية بالصندوق				
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق				
البنوك ارصدة دائنة **				
بنوك عملة محلية				
بنوك عملات أجنبية				
رصيد البنوك الدائنة				
(٣ ٣٧٦ ٩٦٢ ٩٢٩)	(٣ ٠١٦ ٢٩٧ ٠٥١)			
(٣ ٠٤٧ ٣٤٤ ٧١٧)	(٤ ٤٦٨ ٩٥٨ ١٦٠)			
(٦ ٤٢٤ ٣٠٧ ٦٤٦)	(٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١)			
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة				
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق				
بخصم :				
بنوك سحب على المكشوف				
ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود				
الائتمان الممنوحة من البنوك				
صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض				
قائمة التدفقات النقدية المجمعة				
٣ ٥٣٤ ٢٩٦ ٧١٣	٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨			
(١٧٢ ١٤٩ ٥٣٧)	(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)			
(٢ ١٦٤ ٧٩٥ ٦٧٦)	(١ ٦٩٩ ٦٢٦ ٠٧٣)			
١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠	٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩			

** تمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل والاعتمادات المستندية وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهري المعلن بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وطبقا لسعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية في إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ١٤).

كما تتضمن أرصدة البنوك ارصدة دائنة مبلغ ١,١ مليار مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٦٠,٥ مليون دولار أمريكي) يتمثل في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون (إيضاح رقم ١٠) وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد أقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٣-٩) والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة ايرادات البيع المحلي طرف البنوك والتأمين ضد السطو والحريق على المخزون لصالح البنوك، وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن من البنك المركزي بالاضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين على كافة العملات.

١٤ - الالتزامات طويلة الأجل

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

١-١٤ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

١-١-١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

		البيان	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
<u>جنيها</u>	<u>جنيها</u>		
٣٨٩ ٥١٦ ٧٨٩	٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*	
٢ ٠٠٨ ٠٢٧ ٣٧٧	٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**	
٤٠ ٤١٤ ٠٢٤	٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى****	
<u>٢ ٤٣٧ ٩٥٨ ١٩٠</u>	<u>٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢</u>		

٢-١-١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

---	٢٨ ٤٠٦ ٠٧١	١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)***
٢٠٦ ٩٤٢ ٤٩٨	١ ٥٦٣ ١١٩ ٨٧٧	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**
٢٩٠ ١٣٦ ٥٢٥	٦٧٦ ٩٧٦ ٥٨٠	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****
<u>٤٩٧ ٠٧٩ ٠٢٣</u>	<u>٢ ٢٦٨ ٥٠٢ ٥٢٨</u>	
<u>٢ ٩٣٥ ٠٣٧ ٢١٣</u>	<u>٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠</u>	

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

<u>شروط السداد</u>	<u>سعر الفائدة</u>	<u>قروض وتسهيلات عملة محلية</u>
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكورينور إيداع + ٢,٥%	فائدة متغيرة
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكورينور للاقتراض + ١,٥% - ١,٧٥%	
في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣%-٤% فوق سعر الليبور الشهري	<u>قروض وتسهيلات عملة أجنبية</u>
		فائدة متغيرة

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

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

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

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

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

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

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

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

** بتاريخ الأول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الإفريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهى فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض الليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى مع الأخذ فى الاعتبار إلى أنه فى حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ١ ٧٧٦ مليون جنيه مصرى.

*** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلى سويسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطنى الأهلى حاليا - فى ديسمبر ٢٠١٥ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكى بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى أو ما يعادله بالدولار الأمريكى فى حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئى لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة الأتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/أو إعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم مد تاريخ الإستحقاق لمدة عام ليصبح ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك لحين تجديد القرض المذكور.

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

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

*** يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل ناشيونال ويستمنستر National Westminster Bank بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor Agent) بالإضافة الى قيامه بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التى شاركت فيها ٩ بنوك.

وطبقاً لاتفاقيات القروض فإن البنك الأهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويال بنك - أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هى الرهن العقارى والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك (إيضاح رقم ٤، ٥، ١٠).

تحتسب فوائد قروض البنك الأهلى المصرى والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الأمريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى.

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة اقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتباراً من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٥ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى (إيضاح ١٤-٢).

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ٩٩,٩ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١ ٨٢٥ مليون جنيه مصرية عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٦٧٧ مليون جنيه مصرية من شركة دانيلى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائد على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

**** يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند الالتزامات طويلة الأجل في قيمه فوائد التأخير التي تطالب بها هيئه الميناء عن سنوات سابقه وهى محل نزاع قانوني لم يتم الفصل فيه.

٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

١٠-٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	--	أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
--	٦٨ ٣٧٨ ٠٨٩	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
<u>٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣</u>	<u>٧٢ ٣٥١ ٣٩٨</u>	

٢-٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة الأجنبية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	أقساط قروض خاصة بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
٨٢٩ ٨٧٢ ٤١٢	١ ٧٥٧ ١٣١ ٥٠١	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (١-١٤)
<u>١ ٢٢١ ٣٧٧ ٤١٢</u>	<u>٢ ٦٧٠ ٦٣١ ٥٠١</u>	
<u>١ ٥٨٤ ٦٣٦ ٤٣٥</u>	<u>٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩</u>	

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

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

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

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

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

وعليه قامت الشركة القابضة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ ويجلسه 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 ٢٦-٨-١).

وترى ادارة الشركة القابضة 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 أو 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 وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك (إيضاح رقم ٢٦-٨-٢).

وقد تم ادراج المبالغ المسددة لمقابلة تلك الضريبة الاضافية المطالب بها ضمن بند العملاء والمديون (إيضاح ١١).

١٥ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيها	جنيها	
١ ٧٨٢ ٢٤٢ ٠٨٨	٣ ٠٣٦ ٨٥٨ ٤٠٦	موردون
٥ ٩٩٩ ٩٨٦	٤٥ ١٦٢ ٠٥١	أوراق دفع
٧٣٧ ٥٣٨ ٤٦١	١ ٠٠٢ ٢٩٥ ٧٢٧	عملاء - أرصدة دائنة
٨٣ ٣٦٢ ٤٦٤	٢٢٧ ٩٣٢ ٩٥٠	فوائد مستحقة
١٦٧ ٨١٢ ٢٦٩	٢٩٠ ٤٠٦ ٢٨١	مصرفات مستحقة
١١٧ ١٩٠ ٤٦٤	٣٦٣ ٦٨٩ ٠٤٢	ضريبة المبيعات
٢٣ ٣٠٣ ٠٥٢	٢٩ ٠٦١ ٦٦٢	تأمين أعمال محتجزة
٧ ٤٦١ ٤٠٧	١٣ ٦٠٠ ٤١٢	مصصلحة الضرائب
٤ ٧٣٦ ٩٣٥	١١ ٠٥٢ ٧٠٧	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٧ ٧٧٠ ٢٥٢	٤٥ ٢٤٩ ٦١٠	دائنون متنوعون
٢ ٩٦٧ ٤١٧ ٣٧٨	٥ ٠٦٥ ٣٠٨ ٨٤٨	

١٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم	التدعيم	الرصيد في
٢٠١٦/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠١٦/١/١
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٢٠٩ ٥٣٦ ٢٦٧	(١ ٢٨٦ ٦٣٨)	٤ ٣٥٠ ٠٠٠	٢٠٦ ٤٧٢ ٩٠٥ *
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨
<u>٢١١ ٤٩١ ٢٨٥</u>	<u>(١ ٢٨٦ ٦٣٨)</u>	<u>٤ ٣٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٠٨ ٤٢٧ ٩٢٣</u>

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

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

١٧ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة - للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسيتل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠,٩ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٥,٨ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٤ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
٥٦ ٤٤٩ ٠٦١	٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالى :
٣ ٧٥٧ ٤٧٨	٤ ٦٧٣ ٣١٨	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٥٢ ٦٩١ ٥٨٣	٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٥٦ ٤٤٩ ٠٦١</u>	<u>٦٤ ٥٨٩ ١٢٢</u>	

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام المالية فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٩٠ ٤٢٨ ٧٣٧	٤٤ ١٠٠ ٤٩٢	الرصيد اول العام
٣ ٤٢٣ ٣٩١	٣ ٥٢٠ ١١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٩٥٤ ٢١٥	٨ ٧٦٨ ٧٠٨	تكلفة العائد
<u>١٠١ ٨٠٦ ٣٤٣</u>	<u>٥٦ ٣٨٩ ٣١٣</u>	
١٥ ٥٠٥ ٧٧٠	٢٠ ٩٢٨ ٦٠١	اشتركاكات العاملين المدفوعة
<u>١١٧ ٣١٢ ١١٣</u>	<u>٧٧ ٣١٧ ٩١٤</u>	
		بخصم:
(٣ ١٥٧ ٢٠٠)	(٥ ٧٨٦ ٥٥٠)	معاشات مدفوعة
--	(٦ ٩٤٢ ٢٤٢)	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
<u>١١٤ ١٥٤ ٩١٣</u>	<u>٦٤ ٥٨٩ ١٢٢</u>	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٤٤٩ ٦٩٩	٣ ٥٢٠ ١١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٩٧٠ ٨٦٩	٨ ٩٢٣ ٦٠٩	تكلفة العائد
١ ٠٧٧ ٥٩٦	--	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال العام
<u>١٢ ٤٩٨ ١٦٤</u>	<u>١٢ ٤٤٣ ٧٢٢</u>	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
		متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥	أ- معدل سعر الخصم
%١١	%١١	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٤,٥	%١٧	أ- معدل الخصم
%١٠	%١٤	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم	معدل الخصم	معدل الخصم	
<u>%١٧,٥</u>	<u>%١٧</u>	<u>%١٦,٥</u>	
٦١ ٧٩١ ٠٢١	٦٤ ٥٨٩ ١٢١	٦٦ ٢٠٥ ٩٨٣	القيمة الحالية للالتزام
٨ ٦٤٥ ٠٩٢	١٢ ٣٩٧ ٨١٤	٨ ٨٠٢ ٢٩٩	تكلفة الخدمة

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزائنة، شهادات إيداعية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة في خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

١٨-١ - خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، اللين الياباني والجنه الأسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما يعادل ٩٠٧ مليون جنيه مصري و ١١ ١٧٣ مليون جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:-

(عجز)		(عجز)		عملات أجنبية
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
(٦٤٧ ٤٢٢ ٢١٣)	(٤٩٦ ٨٣٧ ١٦١)			دولار أمريكي
(٦٥ ٧٣٤ ٩٣٠)	(٦١ ٣٤٦ ٣١٥)			يورو
(٥٨ ١٥٤ ٢٧٧)	(١٣ ٥٤٣ ٣٠٩)			لين ياباني
(١٤ ٩٠٠)	(٢٠ ٤٩٢)			جنيه أسترليني

نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه كل من إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وإدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح - (شركة تابعة) مخاطر السوق المتمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك على قدرة كلا من الشركة القابضة والشركات التابعة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

- 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 ٢٠١٦ عن القيم المثبتة قبل تاريخ تحرير سعر الصرف وأيضاً تأثرت نتائج أعمال الشركة بهذا التغيير في الفترة اللاحقة لتاريخ التحرير.

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

٢-١٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٩٠ مليون جنيه مصري (٩٤٣ ١٠ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١٠٦٦ مليون جنيه مصري (٧٥٧ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٩٩ ٣ مليون جنيه مصري (٥٥٤ ٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٢٢٩ مليون جنيه مصري (١٢٦,١ مليون جنيه خلال العام المقارنة).

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الادخارية - إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل.

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة 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 القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٣-١٨ خطر الائتمان

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

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، والشهادات الادخارية 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.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

٤-١٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوية كمناحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- **تقدير القيم العادلة**
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.
- **الاستثمارات**
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجموعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- **تسهيلات بفائدة وقروض**
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 القابضة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

١٩- **حقوق الملكية**١-١٩ **رأس المال**أ-١-١٩ **رأس المال المرخص به**

حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة 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-١-١٩ **رأس المال المصدر والمدفوع**

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

٢-١٩ **الاحتياطيات**

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

احتياطي قانوني *

احتياطي عام **

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي العام

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

الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)

٣-١٩

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه	جنيه	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الإقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة
<u>٦٤ ١٤٣ ٦١٧</u>	<u>٦٤ ١٤٣ ٦١٧</u>	

يتمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة - وقيمة صافي أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح في تاريخ الإقتناء ، و قد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركة حديد عز (الشركة الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدور قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغيير في نسبة الأستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومازالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها (إيضاح رقم ٢٣-١١).

وقد تم هذا الإقتناء في ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة القابضة 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 تغطية 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 بصدور شهادة الأستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

- ٢٠ - الموقف الضريبي
- ١-٢٠ - الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
- ١-١-٢٠ - 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.
- 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 ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية وثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقوقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧.
- تم فحص الشركة عن السنوات 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 قانونا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستتدة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالإضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدته الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٩ ق قضاء إدارى الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وحدد لها جلسة ٥ مايو ٢٠١٧ لتقديم المذكرات امام هيئة المفوضين.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية وهى معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة فى إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبة بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية وتم أحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت باعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعه من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبة تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها فى المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبة تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ فى المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات ولم يتم إخطار الشركة بأية إخطارات للفحص الضريبي.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبة قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها فى الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل فى موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلى نماذج الربط الإضافى وذلك عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وتم تأجيل القضية لجلسة ٨ مايو ٢٠١٧ للمستندات.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥.

٢٠-١-٢٠ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ربط إضافي بمبلغ ٢٣٠ الف جنيه مصري و ٦٠٥ الف جنيه مصري خاصة بضرائب كسب العمل للمعارين لشركة عز للصلب المسطح تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢ وتم الاتفاق باللجنة الداخلية على استحقاق ضريبة قدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

٢٠-١-٢٠ الضريبة العامة على المبيعات**موقف الفحص**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اي احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ٤ يونيو ٢٠١٧ للاطلاع.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق 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 والبالغة 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 كلي قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٤ يونيو ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيابيت 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 وجارى عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة ولم يصدر قرار حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام أكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سببا فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلا عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجارى كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إدارى الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من أول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات.

ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- ٤-١-٢٠ - تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلى الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء الإداري بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

ضريبة الدمغة

- ٥-١-٢٠ - تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصرى.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وأحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٠,٣ مليون جنيه مصرى
- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبة عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصرى مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصرى حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم إحالته الى اللجنة الداخلية وأسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ الف جنيه مصرى تم سدادها من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦.

الضريبة العقارية

- ٦-١-٢٠ - تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصرى وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) فى الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.

٧-١-٢٠ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج

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

٢-٢٠ الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل" - (شركة تابعة)

١-٢-٢٠ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.

- تم محاسبة الشركة ضريبياً حتى عام ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦ وقد تسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١١ بفروق ضريبية قدرها ٦٥٠ ٣٣٥ جنيه تخص عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وقد قررت لجنة الطعن بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٣ عدم وجود ضريبة مستحقة عن عام ٢٠٠٥ وفيما يخص عام ٢٠٠٦ قررت وجود ضريبة مستحقة بمبلغ ٥٥٥ ٣٢٥ جنيهاً مع حفظ حق الشركة فى تعديل الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة وفقاً للإقرارات الضريبية المعدلة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ٥٥٤ ٨٠٢ ١ وقد قامت الشركة بالطعن وجرى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث ان قرار لجنة الطعن السابق الاشارة اليه اعلاه عن عامي ٢٠٠٥ و٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة فى تعديل اقراراتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناء على ذلك قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ٢٨٨ ١٤٨ ١ جنيهاً.

- تسلمت الشركة مطالبة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة بقيمة ٣,١٤ مليون جنيه ضريبة مستحقة على المورد الأجنبي/ فاجور اراست عن المدة من عام ١٩٩٨ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد تم الطعن على هذه المطالبة وصدر قرار اللجنة في ٣ أكتوبر ٢٠١٣ بقبول الطعن شكلاً وموضوعاً بالغاء محاسبة مأمورية الضرائب الشركات المساهمة المطعون ضدها لسبق محاسبة الشركة عن هذا التعاقد طرف مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية مع الغاء كافة الآثار المترتبة على كافة النماذج المتعلقة بهذه المحاسبة.
- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ٨٩٠ ١٤٧ جنيه تمثل فروق ضريبة شركات أموال وملحقاتها عن الفترة حتى ٢٠٠٦ هذا وقد تم الطعن على هذه المطالبة وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي لعامي ٢٠٠٩/٢٠١٠ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٣٠٧ جنيه عن الأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ بفروق ضريبية قدرها ١٧٠ ٣٤٠ جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين. وقد قامت الشركة بتدعيم مخصص المطالبات المحتملة بمبلغ ٣٥٠ ألف جنيه لمقابلة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥.
- هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢-٢-٢٠ الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وقامت الشركة بسداد كافة فروق الفحص الضريبي عن تلك السنوات وبالتالي لا يوجد أية التزامات ضريبية عن تلك السنوات.
- تم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٣٨١ ٤ جنيه وقد تم سداد الفروق بالإضافة الى مبلغ ٥٢٥ ٣ جنيه ضريبة اضافية.
- تم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٦٣٦ ٧ جنيه وتم السداد مع الضريبة الإضافية.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٤ وقد بلغت فروق الفحص ٤٣٩ ٤ جنيه رقم السداد مع الضريبة الإضافية.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.

٣-٢-٢٠ ضريبة كسب العمل

- تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة عن السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠١ وذلك عن ضريبة كسب العمل المستحقة على المورد الأجنبي أى. بى. أندرسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجارى مناقشة الموضوع بالمأمورية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٠ وحتى ٢٠٠١ وإخطار الشركة بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة مع إعادة فحص بند الضريبة المستحقة بمبلغ ٠٠١ ٤٨٥ ومبلغ ٨٥٥ ٣٥٤ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي ورسم تنمية بمبلغ ٠٨٩ ٢٩ ومبلغ ٧١٥ ٢٠ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي وقد أسفر إعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٥٦٠ ٩٧ جنيه شاملة الغرامات المستحقة وتم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ٨١٧ ١١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظورا وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ وتم إخطار بفروق ضريبية بلغت ٢٣٨ ٣٨٦ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وطلب تحديد ميعاد للجنة لمناقشة الموضوع.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولكن تسلمت الشركة مطالبة بقيمة فروق ضريبية تخص هذه الفترة بمبلغ ٣٢٢ ١٠٩٩ جنيه تم الاعتراض عليها وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الالتزامات المحتملة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠-٢-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يوليو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم سداد كافة الفروق الناتجة عن الفحص ولا توجد أية خلافات مع المصلحة.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقد أسفر الفحص عن استحقاق ضريبة قدرها ٣٢٣ ٥٢ جنيه وقد تم الطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية.
- تم الفحص عن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ١٤١ ٤ جنيه وتم الطعن على هذا النموذج وجارى تقديم المستندات المؤيدة باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.
- لم يتم الفحص الضريبي من الفترة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠-٣ الموقف الضريبي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

أولاً: ضريبة الدخل

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية وتوجد نقاط خلاف تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ - ٢٠١١ وتوجد نقاط خلاف وتم الاعتراض في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات ٢٠١٢ - ٢٠١٥.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية .

ثانياً : ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص وانتهاء جميع الخلافات الضريبية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٧ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبي لسنوات ٢٠٠٨/٢٠١١ وتم الاعتراض وتحويل الملف إلى لجنة الطعن المختصة لنظر الخلاف.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٢/٢٠١٥.

ثالثاً : ضريبة المبيعات

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤/٢٠١٥ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.

رابعاً: الضريبة على القيمة المضافة

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، هذا ولم تصدر اللائحة التنفيذية للقانون المذكور حتى تاريخه.

خامساً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

سادساً: الضريبة العقارية

- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية.

٢٠-٤ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)

٢٠-٤-١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت. وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاولة النشاط ولا توجد أى إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهي تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فإن الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج أو مزاولة النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

- وقد انتهت فترة الاعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة في الخضوع للضريبة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٣.

موقف الفحص الضريبي

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٤ موضحاً به عناصر ربط الضريبة وقيمتها وقامت الشركة بالاعتراض في الموعد القانوني. وقد قامت بالمأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ بنفس الأسس الواردة بنموذج (١٨) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج. وقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج مبلغ ٤٤٨ ٧٤٣ جنية، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنية من واقع نماذج ٤،٣ ضرائب في ١٤ ديسمبر ٢٠٠٩. كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ من وجهة نظر ضريبة شركات الأموال وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٧ حيث بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج ٩٠٦ ٥٠ جنية وقد تم الاعتراض في الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قرره لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية في حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢-٤-٢٠ ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات منذ ١٩٩٧ وحتى عام ٢٠٠٤ وقد أسفر الفحص عن ورود مطالبة من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنية وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

٢٠-٤-٣	ضريبة الدمغة	-																					
	تم فحص حسابات الشركة من وجهة نظر ضريبة الدمغة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.																						
	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.																						
٢٠-٤-٤	ضريبة المبيعات	-																					
	تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٣ ولا توجد أي خلافات.																						
	تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.																						
	لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.																						
٢١-	نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)	-																					
	تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح / (الخسائر) لمساهمي الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لما يلي:-																						
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">٢٠١٥/١٢/٣١</td> <td style="text-align: center;">٢٠١٦/١٢/٣١</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)</td> <td style="text-align: center;">٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧</td> <td style="text-align: center;">(جنيه)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">--</td> <td style="text-align: center;">--</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">--</td> <td style="text-align: center;">--</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)</td> <td style="text-align: center;">٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤٣١</td> <td style="text-align: center;">١٣ ٣٦٤ ٤٣١</td> <td style="text-align: center;">(سهم)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(٢٧,٤٩)</td> <td style="text-align: center;">٢٩,٩٦</td> <td style="text-align: center;">(جنيه/ سهم)</td> </tr> </table>	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)	٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧	(جنيه)	--	--		--	--		(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)	٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧		١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	(سهم)	(٢٧,٤٩)	٢٩,٩٦	(جنيه/ سهم)	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١																						
(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)	٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧	(جنيه)																					
--	--																						
--	--																						
(٣٦٧ ٤٢٠ ١٤٩)	٤٠٠ ٤٣٤ ٤١٧																						
١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	(سهم)																					
(٢٧,٤٩)	٢٩,٩٦	(جنيه/ سهم)																					
	صافي الأرباح / (خسائر) العام																						
	يخصم:																						
	حصة العاملين																						
	حصة مجلس الإدارة																						
	صافي الربح / (الخسارة)																						
	الأسمم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام																						
	نصيب السهم من صافي الأرباح / (الخسائر)																						
٢٢-	نظام التأمينات والمعاشات	-																					
	تساهم الشركة القابضة 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 المجمعة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩,٣ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراستيل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراستيل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٩,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.																						
٢٣-	المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة	-																					
١-٢٣	تمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٢٣-٢).																						

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - حديد عز - العز لدرفلة الصلب - شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً:		أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣٢٨ ١٦٠	--	شركة حديد عز
٢٨٢ ٨٢١	١٢ ٩٦٧	شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
<u>٦١٠ ٩٨١</u>	<u>١٢ ٩٦٧</u>	إجمالي الرصيد المدين

ثانياً:		أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٤٧ ٢٧١ ٧٦٣	٢٦ ٠٢٩ ٢١١	شركة حديد عز
١٥٨ ٣٦٢ ٣٠٠	٥٣٢ ١١٦ ١٢١	شركة العز لدرفلة الصلب
٥٤ ٣٥٧	١١ ٩٢٧	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
<u>٢٠٥ ٦٨٨ ٤٢٠</u>	<u>٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩</u>	إجمالي الرصيد الدائن

٢-٢٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدين	قيمة التعامل دائن
		<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٢٤ ٥٨٧ ٢٧٨	--
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	١٤ ٣٦٢ ٥٣٢	٥٨ ٠١٨ ٧٢٦
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	١٠٦ ٠٢٣ ٥٠٦	١٠٧١ ٥٧٥ ٠٨٦
شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)	مبيعات بالتات	٤١٧ ١٧٣	--
الإجمالي		<u>١٤٥ ٣٩٠ ٤٨٩</u>	<u>١ ١٢٩ ٥٩٣ ٨١٢</u>

- ٣-٢٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة 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 .
- ٤-٢٣ وفقاً للتوجه الإستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) 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 اعادة 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 .
- ٥-٢٣ تقوم الشركة القابضة 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 .
- ٦-٢٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذي يمتلك حصة في رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ .
- ٧-٢٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك .
- ٨-٢٣ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلي المصري المساهم في رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلي كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل بلغ ٥٨,٩ مليون دولار امريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري .
- وطبقاً لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (ايضاح (٤)، (٥)، (١٤-١)).
- ٩-٢٣ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) 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 .
- كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية للشركة القابضة على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقاً لآخر ميزانية معتمدة .

١٠-٢٣ 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 الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة 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.

١١-٢٣ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير العادية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) التابعة علي زيادة رأس المال المصدر وفقاً لمقترح مجلس الإدارة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد وبإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقمين (٦، ٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة علي أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائيتها لدي الشركة التابعة لدي رأس المال، 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.

١٢-٢٣ بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك الأهلي المصري للحصول علي تمويل قصير الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة القابضة يستحق السداد في ١٤ أكتوبر ٢٠١٦.

١٣-٢٣ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٩٩٣ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٠).

٢٤- الارتباطات الرأسمالية

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

القيمة بالجنيه

المصري

٣٢٤ ٢١٣ ٧٢٤	١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
٨٧ ١٧٥ ١٢٥	٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
١٥ ٨٩٩ ٤٩١	٣- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
١٤ ٠١٨ ٢١٦	٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Bag filter central)
١٢ ٧٤٢ ٩١٥	٥- مشروع امتداد عنبر الشحن.
٥ ٨٣١ ٧٦٥	٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
٣ ٣٩٤ ٨٩٤	٧- مشروع ثلاثة موازين لعربة نقل البيلت (Systems Three weighing)
٣ ٠٢٥ ٨٢٠	٨- آلة تدوير وترتيب لفات الحديد بمصنع المسطحات (FSD mandrel)
٢ ٤٥٠ ٩٤٥	٩- مشروع تطوير القطاع المالي بالقاهرة
٢ ٠٧٨ ٧٥٦	١٠- مشروع (٢) عربة نقل الخردة
١ ٧٥٠ ٦٢١	١١- مشروع مقص ثقيل (Heavy duty shear machine)
٧ ٢٨٦ ١٧٩	١٢- أخرى
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥١	

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٥٢ ألف يورو (المعاادل لمبلغ ١٨,٢ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيللي الايطالية.

٢٥ -	<u>الالتزامات المحتملة</u>	
١-٢٥	بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام المالي وبيانها كالتالي:-	
		٢٠١٦/١٢/٣١ ٢٠١٥/١٢/٣١
		المعادل المعادل
		بالجنيه المصري بالجنيه المصري
	<u>اعتمادات مستندية - الشركة القابضة</u>	
	دولار امريكى	٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨
	يورو	٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨
	جنيه استرلينى	
	<u>خطابات ضمان - الشركة القابضة</u>	
	دولار امريكى	٨ ٥٨٠ ٠٠٠
	جنيه مصري	٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠
		١ ٣٠٤ ٢٢٠
		٢ ٠٢٨ ٧٢٠
	كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٦٣٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مغطاة بالكامل).	
٢-٢٥	قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) 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 مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسم والمصاريف.	
٢٦ -	<u>دعاوى ومنازعات قضائية</u>	
١-٢٦	<u>دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح</u>	
	حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي 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 ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.	
	ويجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها والقضية مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٧.	
	وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهن الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح.	
	وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوى.	

- ٢-٢٦ 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 وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تحول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.
- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٤ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي دعوتين لا يزال متداولين حتى تاريخه.
- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط وبقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.
- ٣-٢٦ القضايا المحالة الى محكمة الجنايات**
- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الي محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" فى 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 فى تلك القضية استقالتهم اما باقى السادة العاملين المحالين الي محكمة الجنايات فأنهم استمروا فى شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.
- بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ٢١ مايو ٢٠١٧ لأيداع تقرير الخبراء.
- ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة واعادة المحاكمة مرة اخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطن النيابة العامة فى احكام البراءة.

٤-٢٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

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

٥-٢٦ 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 بتغريم 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 القانونى للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة بالأعوام السابقة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري يتمثل فى نصيب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية من الغرامة المدفوعة.

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

٦-٢٦ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى 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 الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني قيمة نصيبها فى 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 فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى 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).

٧-٢٦ شركة EZDK Steel Europe GmbH

قامت الشركة بالمساهمة فى 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 فى ناتج التصفية بلغت ٢٨٨ ٨٦٤ جنيه مصري.

٢٦-٨ هيئة ميناء الإسكندرية

٢٦-٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصرى وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان.

٢٦-٨-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما 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 مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك. وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حالياً او مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مندى ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلى محكمة القضاء الإداري ولم تحدد لها جلسة حتى الان.

٢٧- قائمة التدفقات النقدية (المعاملات الغير نقدية)

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

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

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

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

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

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

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

بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	البند
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
			أولاً: قائمة المركز المالي المجمع
٢١ ٦٠٠ ٩٥٨ ١٨٠	٢ ١٦٠ ٢٠٢ ٩٤١	١٩ ٤٤٠ ٧٥٥ ٢٣٩	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٩)	(٢٦٠ ٩٥٦ ٧٦١)	الأصول/الإلتزامات الضريبية المؤجلة
(١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨)	(١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨)	--	ناتج تعديل تكلفة أصول
٢ ٧١٩ ٤٦٩ ٢٨٥	٢ ٤٥٩ ٢٤٥ ٠١٢	٢٦٠ ٢٢٤ ٢٧٣	الأرباح المرحله
			ثانياً: قائمة الدخل المجمعة
(١٥ ٠٢٠ ٦١٥ ٩٧٨)	(٣٢ ٩٤٠ ٥٧٤)	(١٤ ٩٨٧ ٧٥٤ ٤٠٤)	تكلفة المبيعات *
(٣٩٧ ١٨١ ٦٩٦)	(١ ١٠١ ٠٢٣)	(٣٩٦ ٠٨٠ ٦٧٣)	مصروفات إدارية وعمومية *
(١٤٨ ٢٨١ ١٨١)	(٥٢٨ ٠٣٤)	(١٤٧ ٧٥٣ ١٤٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٩٨ ٨١٩ ١٧٧)	٣ ٢٣٢ ٤٦٧ ٠٤٠	(٣ ٥٣١ ٢٨٦ ٢١٧)	صافي التكاليف التمويلية
(٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥)	(٧١٩ ٠٤٦ ٦٢٨)	٤٦٤ ٢١٧ ٦٠٣	الضريبة المؤجلة
٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩	٢ ٤٩٠ ٣٣٦ ٤٦٥	(١ ٧١٦ ٣٤٣ ٦٢٦)	صافي (خسارة) / ربح العام
٢٩,٩٦		(١٢٨,٤) /	نصيب السهم في صافي (خسارة) / ربح العام

* التعديل الذي تم يمثل فرق اهلاك الأصول الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه.

البند	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري
ثالثاً: قائمة الدخل الشامل المجمعة			
صافي ربح/ (خسارة) العام	(١ ٧١٦ ٣٤٣ ٦٢٦)	٢ ٤٩٠ ٣٣٦ ٤٦٥	٧٧٣ ٩٩٢ ٨٣٩
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	--	(٣ ٢٠١ ٩٨١ ٧٣٢)	(٣ ٢٠١ ٩٨١ ٧٣٢)
الضريبة المؤجلة	--	٧٢٠ ٤٤٥ ٨٩٠	٧٢٠ ٤٤٥ ٨٩٠
صافي (خسائر) فروق العملة المحول للأرباح المرحلة	--	(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)	(٢ ٤٨١ ٥٣٥ ٨٤٢)
نتائج تعديل تكلفة الأصول	--	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
الضريبة المؤجلة	--	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
نتائج تعديل تكلفه الأصول بعد ضريبه الدخل	--	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول	--	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
صافي نتائج تعديل الأصول	--	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨
الأرباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٦ ٩٤٢ ٢٤٢	--	٦ ٩٤٢ ٢٤٢
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	٥ ٤٩٩ ٧٥٩ ٥٧٢	--	٥ ٤٩٩ ٧٥٩ ٥٧٢
إجمالي الدخل الشامل	٣ ٧٩٠ ٣٥٨ ١٨٨	٤ ١٦٠ ٠٤٣ ٠٤٣	٧ ٩٥٠ ٤٠١ ٢٣١

- هذا وقد تم استخدام بعض الافتراضات الأساسية لتقدير القيمة الاستراتيجيه لفئات الأصول الثابته التي تم تعديل تكلفه ومجمع الاهلاك لها خلال العام تطبيقا للمعالجه المحاسبية الخاصه الوارده أعلاه ، وهذه الافتراضات هي:

١- سعر شراء الأصول في الوقت الحالي وفقا لعروض الأسعار الوارده من نفس الموردين الذين تتعامل معهم الشركه مع تعديله بما يلي:

أ- حاله الفنيه والاعمار الانتاجيه المتبقية للأصول مع الاخذ في الاعتبار خطط الصيانه المتبعه بالشركه.

ب- كافه المصروفات والرسوم والضرائب التي تعتبر عنصر من عناصر تكلفه الأصول الثابته حتى تكون جاهزه للاستخدام.

٢- سعر صرف العملات الاجنبيه الصادر بها فواتير الموردين وسيتم سداد تلك الفواتير بنفس العمله.

٣- تكلفه التمويل المتعلقة بإقتناء الأصول المؤهله للرسمه (ان وجدت).

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٢٩ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مهيمنة.

- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

- إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في صافي أرباح العام بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية في ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

- في حالة عمليات الاقتناء التي تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة في تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٢-٢٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.
- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.
- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.
- بإستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحله وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨).

٣-٢٩ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة- بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال السنة المعد عنها قائمة الدخل المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملة الأجنبية.

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٤-٢٩ 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.

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 الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه)، وذلك وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨).

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المجمعة كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضي، 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 المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والعام المقارن:

<u>البيان</u>		العمر الإنتاجي المقدر بعد التعديل (سنة)	العمر الإنتاجي المقدر قبل التعديل (سنة)
مباني وإنشاءات			
	مباني الإدارة	٥٠	٥٠
	مباني المصانع	٣٣,٣	٣٣,٣
	إنشاءات	٢٥	٢٥
آلات ومعدات			
	مصانع الاختزال المباشر	٣٢-٢٥	٢٥
	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير	٢٨-٢٠	٢٠
	باقي المصانع	٢٨-٢٠	٢٥-٢٠
	آلات أخرى	٤٠-٤	٤٠-٤
وسائل نقل وانتقال			
	سيارات ركوب وانتقال	٥	٥
	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي	٤	٤
	دراجات	٢	٢
	أخرى	١٠	١٠
عدد وأدوات			
		١٠-٤	١٠-٤
أثاث ومعدات مكاتب			
	أثاث ومعدات حاسب آلي	٦,٦-٤	٦,٦-٤
	أثاث معدات مكاتب	١٠-٥	١٠-٥
الدرافيل		طبقاً للإستخدام الفعلي	طبقاً للإستخدام الفعلي

٥- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة ببند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى.

٥-٢٩ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٦-٢٩ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة 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 رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٧-٢٩ الاستثمارات

١-٧-٢٩ استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

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

٢-٧-٢٩ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٨-٢٩ استثمارات في شهادات إيداع

يتم إثبات الاستثمارات في الشهادات الإيداعية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٩-٢٩ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية في أذون الخزائنة - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإسترادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة في السنة التي يتحقق فيها.

١٠-٢٩ 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 بمتوسط تكلفة المرحلة.

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

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

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

و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

١١-٢٩ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الاصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم القياس الاولى لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها اي خسائر اضمحلال في قيمتها (٢٩-١٣أ).

١٢-٢٩ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٢٩ الاضمحلالأ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

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

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المجمعة.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستراتيجية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستراتيجية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١٤-٢٩ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

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 كتغيير في حقوق الملكية المجمعة وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

١٥-٢٩ القروض

يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

١٦-٢٩ موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

١٧-٢٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم إعادة دراسة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لظهور أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

١٨-٢٩ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

ب- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢٩-١٩ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٩-٢٠ المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- الفوائد المدينة

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) 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 الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كلا من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية المجمعة والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

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

هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح كلاً من شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراسنيل (شركة تابعة) العاملين لديهم نظم مزايا المعاش التكميلي ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

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

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

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

٢٩-٢١ نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

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

٢٩-٢٢ الأصول الأخرى

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع إقتصادية مستقبلية للشركة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخرى لازمة للأصل حتى يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناؤه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٢٩-٢٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١

خلال عام ٢٠١٥ تم اصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة، على ان يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد اول يناير ٢٠١٦.

وتتمثل أهم التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١:

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

معيار مصرى (١)

عرض القوائم المالية قائمة المركز المالي - عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.

- تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

- يجب إضافة قائمة المركز المالي - تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.

- مقارنة الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة او المعدلة

تابع: معيار مصري (١)

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل

على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).

معيار مصري (١٠)

الأصول الثابتة واهلاكاتها

- تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

- يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة) المالية للفترتين (الرئيسية) وكذا قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).

- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.

معيار مصري (١٤)

تكاليف الاقتراض

- تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.

- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار علي أرقام القوائم المالية المعروضة.

معيار مصري (٣٨)

مزاي العاملين

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

- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.

تكلفة الخدمة السابقة

- يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية:

- أ- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام.
- ب- عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاي انتهاء الخدمة (معيار المخصصات).

<u>المعايير الجديدة او المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
<u>معيار مصري (١٠)</u>		
الأصول الثابتة واهلاكاتها	- تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
	- يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)	تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	- قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة.(أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
<u>معيار مصري (١٤)</u>		
تكاليف الاقتراض	- تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
<u>معيار مصري (٣٨)</u>		
مزاييا العاملين	<u>الأرباح والخسائر الاكتوارية</u> - يجب على ان يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة ضمن التزامات المزاييا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الاخر.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
	<u>تكلفة الخدمة السابقة</u> - يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية: ج- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام. د- عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لاعادة هيكلة جوهرية لانشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاييا انهاء الخنمة (معيار المخصصات).	

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (٤١) القطاعات التشغيلية	تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناء عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.	- تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة ، بما في ذلك الفترات الدورية، الا اذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفه اعدادها مرتفعة جدا.
معياري مصري (٢٥) الأدوات المالية: العرض	- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلا من تبويبها كالترزم مالي اذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) او (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. - وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات او استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
معياري مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. - وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلا من "الأدوات المالية: ا عرض والإفصاح".	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
معياري مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة الي هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة او المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. - تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة او مشروع مشترك علي ان يتم إعادة قياس الحصص المحنفظ بعا بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة او المعدلة

(تابع): معيار مصري (١٨)

الاستثمارات في شركات شقيقة
- إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس، على المنشأة ان تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.

- إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الاخر ان تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية الى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.

معيار مصري(٤٤)

الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" لبيّض جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.

- ويهدف هذا المعيار الى الزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي نتيج لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وادائها المالي والتدفقات النقدية.

معيار مصري (٤٥)

- تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.

- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الى:

- (أ)-تعريف القيمة العادلة و
(ب)-وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و
(ج)-تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معايير مصري (٢٩) تجميع الاعمال	- تم الغاء الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه: ١. تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢. المقابل المادي المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول. ٣. تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. - إضافة خيار لإثبات الحقوق غير المسيطرة (حقوق الأقلية) في تاريخ الاقتناء بقيمتها العادلة. - تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء): تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم إضافتها ضمن المقابل المادي المحول، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
معايير مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"، وبناء عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المجمعة والمستقلة". وطبقا لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. - يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي الي فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. - إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وأثبات الفرق بقائمة الدخل. - في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر الي ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك الي ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.
	- تم تطبيق المعيار عند إعداد القوائم المالية.	