

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٥-٤	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٦٠-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

فقرات لفت الانتباه

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

- ١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢٠-١)، من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.
- وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة 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 مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة القابضة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة الى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٦٩٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بندب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير بأمرورته وجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم إختصاصها وإحالتها إلي محكمة تنفيذ الاسكندرية فطعن بالاستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعنت وزارة المالية بالاستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئناف ليصدر فيهما حكم واحد وجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧، وقد قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بعدم إختصاصها وإحالتها إلي محكمة القضاء الإداري للإختصاص ولم تحدد جلسة بعد تاريخ الإحالة، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى..

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

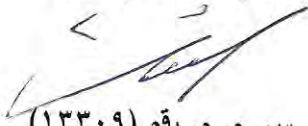
وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات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

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، 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 تقرها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين بمبلغ 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 وت ترى 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 لوحددة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و إعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٨ مايو ٢٠١٧ وتم التأجيل للتصالح لجلسة ٦ سبتمبر ٢٠١٧.

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر



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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية فى ١٦ يوليو ٢٠١٧

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه	إيضاح رقم	الأصول
٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨	٢٠ ٧٦٣ ٠٥١ ٨٤١	(٤)،(٤-٢٧)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢	٦٧٠ ٣٩٩ ٠٣٧	(٥)،(٥-٢٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤	(١-٦)،(١-٧-٢٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٣٦ ٧٤٠ ٦٤٨	(١-٧)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤	(٨)،(٢٢-٢٧)	إقراض طويل الأجل
٢١ ٦٦٣ ٢٧٦ ٩١٤	٢١ ٤٩٥ ٠٩١ ١٨٤		أصول أخرى طويلة الأجل
			مجموع الأصول غير المتداولة
٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤	٥ ٦٤٠ ٨٥٥ ٩٢٧	(١٠)،(١٠-٢٧)	<u>الأصول المتداولة</u>
٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦	٣ ١١١ ٥٠٣ ٨٢٥	(١١)،(١١-٢٧)	مخزون
١٢ ٩٦٧	٣٧ ٧٥٢	(١-٢٣)	عملاء ومديون
٥١٠	٥١٠	(٢-٦)،(٢-٧-٢٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١ ٩٧٤ ٢٧٥	٣٧ ٦٠١ ٠٤٦	(١٢)،(٩-٢٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٤٩٨ ٥١٠ ٥٩٦	(١٣)،(١٢-٢٧)	استثمارات مالية (أذون خزائنة)
١٠ ٩٨٧ ٦٧٠ ٣٣٠	١٢ ٢٨٨ ٥٠٩ ٦٥٦		النقدية بالبنوك والصندوق
٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤	٣٣ ٧٨٣ ٦٠٠ ٨٤٠		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	(١٩-١-ب)	<u>حقوق الملكية</u>
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(٢-١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢ ٧١٩ ٤٦٩ ٢٨٥)	(٢ ٠٣٨ ٢٧٧ ١٥٣)		الاحتياطيات
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٣-١٩)،(١-٢٧)	(الخسائر) المرحلة
٢ ٥٦٢ ٦٨٧ ٦٢٣	٢ ٥٢٩ ٢٩٧ ٧٩٨	(٣-٢٧)	الفرق الناتج عن عمليات إقناء والتغير في حصص
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	١ ٦٢٩ ٨٥٤ ٧٠٧		ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٦٤١ ٣٤٠ ٢٦١	١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠		إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
٤ ٤٧٩ ٥٦٥ ٨٥٩	٤ ٥٧٦ ٥١٩ ٢٢٤		ناتج تعديل تكلفة الأصول
٥ ٧١٩ ١١٨ ٣٥٦	٥ ٤٨٠ ٣٩٦ ٣٨٧	(١-٢٧)	صافي أرباح الفترة / العام
١٠ ١٩٨ ٦٨٤ ٢١٥	١٠ ٠٥٦ ٩١٥ ٦١١		الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	الالتزامات
جنيه	جنيه		
٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠	٥ ٦٦٢ ٦٠١ ٦٢٩	(١٤-١)،(٢٧-١٥)	الالتزامات غير المتداولة
٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠	٨٣٣ ٣٦٦ ٩٤٣	(٩-١)،(٢٧-٢٠)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٦٢ ١٥٥ ٨٩٩	(٢٧-٢٠)،(١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٣٨١ ١٢٧ ٥٥٤	٦ ٥٥٨ ١٢٤ ٤٧١		التزامات نظام المعاش التكميلي
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١	٧ ٣١٨ ٤٥١ ٣١٠	(٢٧-١٢)،(١٣)	بنوك ارصدة دائنة
٥ ٠٦٥ ٣٠٨ ٨٤٨	٥ ٧٩٨ ٤٤٢ ٨١٠	(٢٧-١٦)،(١٥)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩	١ ٠٨٩ ٨٧٠ ٢٦٣	(٢٣-١)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩	٢ ٧٢٩ ١٩٦ ٦٢١	(٢٧-١٥)،(١٤-٢)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية
			تستحق السداد خلال عام
٢١١ ٤٩١ ٢٨٥	٢١٦ ٩٨٨ ٦٣٤	(٢٧-١٧)،(١٦)	المخصصات
٣ ٢٦٦ ٦٥٥	١٠ ٦٣٦ ٨٠٧	(٢٧-٢٠)،(٢٢)	ضريبة الدخل
٤ ٦٧٣ ٣١٨	٤ ٩٧٤ ٣١٣	(٢٧-٢٠)،(١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١٦ ٠٧١ ١٣٥ ٤٧٥	١٧ ١٦٨ ٥٦٠ ٧٥٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤	٣٣ ٧٨٣ ٦٠٠ ٨٤٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٦ يوليو ٢٠١٧

رئيس

مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس

الإدارة المنتدب

محمد رائد الببلاوى

المراقب المالي والقائم بأعمال

مدير القطاع المالي

علاء الشراوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٦/٣/٣١ جنيه	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه	إيضاح رقم	
٣ ٥٣١ ٩٦٣ ٩٦٥	٦ ٤٠٧ ٥٩١ ٩٦٨	(٢٧-١٨-أ)	المبيعات (بالصافي)
(٣ ٢٨٤ ٨٩٥ ٨٠٨)	(٥ ٩٩٢ ٩٨٩ ٨٣٢)	(٢٧-٢٠)	تكلفة المبيعات
٢٤٧ ٠٦٨ ١٥٧	٤١٤ ٦٠٢ ١٣٦		مجمل ربح النشاط
١٥ ٠٦٤ ٨٥٤	١١ ٠٤٠ ٤٧٢		إيرادات أخرى
(٢٥ ٢٤١ ٤٥٢)	(٦١ ٠١١ ٦٣٤)	(٢٧-٢٠)	مصروفات البيع والتوزيع
(٧٩ ٣٠٥ ٢٣٠)	(١٠٧ ٩٤٢ ٦٣٣)	(٢٧-٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨ ٢٣٣ ٤٧٧)	(٢٦ ٩٩٥ ٤٣٧)	(٢٧-٢٠)	مصروفات أخرى
١٤٩ ٣٥٢ ٨٥٢	٢٢٩ ٦٩٢ ٩٠٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
٥٨ ٩٨٨ ٢٥٠	٩٠ ٤٦٩ ٩١٥	(٢٧-١٨ب)	إيرادات تمويلية
(٢٣٨ ٢٦٨ ٧٤٥)	(٣٩٩ ٢٩٣ ٥٢٨)	(٢٧-٢٠ب)	مصروفات تمويلية
(٢٤٣ ٦٧٢ ٠٠٧)	١٠٣ ٢٦٦ ٣٠٥	(٢٧-٢٠) (مدينة)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية دائنة / (مدينة)
(٤٢٢ ٩٥٢ ٥٠٢)	(٢٠٥ ٥٥٧ ٣٠٨)		صافي (المصروفات) التمويلية
(٢٧٣ ٥٩٩ ٦٥٠)	٢٤ ١٣٥ ٥٩٦		الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب
(٨٥١ ٤٩٣)	(١٠ ٦٣٦ ٨٠٧)	(٢٧-٢٠)	ضريبة الدخل
١٠٠ ٧٨٥ ٠١٠	(٨٢ ٣٥٤ ٦٦٣)	(٢٧-٢٠)،(٩-١)	الضريبة المؤجلة
(١٧٣ ٦٦٦ ١٣٣)	(٦٨ ٨٥٥ ٨٧٤)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة ويتم توزيعه كما يلي:
(٢٤١ ٥٣٨ ٤٢١)	١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٧ ٨٧٢ ٢٨٨	(١٩٩ ١٩٩ ٠٦٤)		نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) / أرباح الشركات التابعة
(١٧٣ ٦٦٦ ١٣٣)	(٦٨ ٨٥٥ ٨٧٤)		صافي (خسائر) الفترة
(١٨,٠٧)	٩,٧٥	(٢٧-٢١)،(٢١)	النصيب الاساسي للسهم في صافي الأرباح / (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
(١٧٣ ٦٦٦ ١٣٣)	(٦٨ ٨٥٥ ٨٧٤)	صافي (خسائر) الفترة
		يخصم:
—	(٣٩ ٨٥١ ٨٧١)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
		يخصم / يضاف:
٤٨١ ٨٦٠ ٠٦٩	(٧٢ ٩١٢ ٧٣٠)	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
٣٠٨ ١٩٣ ٩٣٦	(١٨١ ٦٢٠ ٤٧٥)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يتم توزيعه كما يلي:
(٢١ ٤٣٩ ٣٨٧)	٥٧ ١٠١ ٤٩٤	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
٣٢٩ ٦٣٣ ٣٢٣	(٢٣٨ ٧٢١ ٩٦٩)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٣٠٨ ١٩٣ ٩٣٦	(١٨١ ٦٢٠ ٤٧٥)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمع الدورية.

شركة العز الدخيلة للتصليب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صافي حقوق الملكية قبله	الحقوق غير المسيطرة قبله	صافي حقوق مساهمي الشركة القائضة قبله	توزيعات أرباح قترية قبله	ناتج تعديل تكلفة الأصول قبله	(خسائر) / أرباح التقديرات قبله	فروق زمنية الفوائد الأجنبية قبله	(خسائر) / الأرباح المرجحة قبله	الفرق الناتج عن عمليات الإقراض والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (بحد سيطرة مشددة) قبله	الاحتياطيات قبله	رأس المال لمصر والمصرف قبله
٤٨١ ٨٦٠ ٠٦٩	٢١١ ٧٦١ ٠٣٥	٢٢٠ ٠٩٩ ٠٣٤	—	—	—	٢٢٠ ٠٩٩ ٠٣٤	—	—	—	—
٢ ٠١١ ٢٢١ ٢٩٨	٢ ٦٠٢ ٦٨١ ٩٤٧	٢ ٤٠٨ ٥٣٩ ٣٥١	—	—	(٢٤١ ٥٣٨ ٤٢١)	٥٩٦ ٤٤٤ ٣٣٩	(٢٧١ ٦٦٧ ١٤٤٩)	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
—	—	—	—	—	(٦٤١ ٣٤٠ ٢١١)	—	٦٤١ ٣٤٠ ٢١١	—	—	—
(٦٨ ٨٥٥ ٨٧٤)	(١ ٩٩ ١٩٩ ٠٦٤)	١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	—	—	١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	—	—	—	—	—
(٧٢ ٩١٧ ٧٣٠)	(٣٩ ٥٢٢ ٩٠٥)	(٣٣ ٢٨٩ ٨٢٥)	—	—	—	(٣٣ ٢٨٩ ٨٢٥)	—	—	—	—
(٣٩ ٨٥١ ٨٧١)	—	(٣٩ ٨٥١ ٨٧١)	—	(٣٩ ٨٥١ ٨٦٩)	—	—	—	—	—	—
(١٨١ ٦٢٠ ٤٧٥)	(٢٣٨ ٧٢١ ٩٦٩)	٥٧ ١٠١ ٤٩٤	—	(٣٩ ٨٥١ ٨٦٩)	١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	(٣٣ ٢٨٩ ٨٢٥)	—	—	—	—
٣٩ ٨٥١ ٨٦٩	—	٣٩ ٨٥١ ٨٦٩	—	—	—	—	٣٩ ٨٥١ ٨٦٩	—	—	—
١ ٠٥٦ ٩١٥ ٩١١	٥ ٤٨٠ ٣٩٦ ٣٨٧	٤ ٥٧٦ ٥١٩ ٢٢٤	—	١ ٦٢٩ ٨٥٤ ٧٠٧	١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	٢ ٥٢٩ ٢٩٧ ٧٩٨	(٢ ٠٣٨ ٢٧٧ ١٥٣)	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠

المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠١٦
المحلل

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

صافي حقوق الأقلية في أرباح الشركات التابعة

الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق في ناتج تعديل التكلفة: الأصول

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 رائد الببلاوى.

١-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
مساهمات مباشرة		
٩٠%	٩٠%	- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتيل" (ش.م.م)
٤٤%	٤٤%	- شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)
مساهمات غير مباشرة		
٨٧%	٨٧%	- شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراسيتيل")

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

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة في 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 في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والبولار 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 الإداري 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 التجارى للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.
 - وفى ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فى ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة فى مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محور عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجارى بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
 - يتمثل الغرض الرئيسى للشركة فى إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجى 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 الفعلى للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصور شهادة القبول النهائى للمصنع.
 - بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البليت اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١١ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
 - بدأ التشغيل الفعلى لمصنع حديد التسليح اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٢ بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.
 - بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكى ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكى وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكى للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة القابضة) فى النمو والتكامل.
 - وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكى والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالى المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكى والذى يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
 - بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكى للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكى للسهم الواحد بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكى للسهم الواحد، وبإجمالى مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكى على أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدى الشركة إلى رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكى موزع على ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكى. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكى كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-١-١ شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات
- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجارى رقم ٩٣٤١٦ فى ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
 - يتمثل الغرض الرئيسى للشركة فى تصنيع لوازم المواسير والمسبوكات 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 الدورية
- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية 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- الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
 - ٣- الأضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٦).
 - ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٧-٤ ج).
 - 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 الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه.
- 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.

شركة الفن الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة المورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	معدات	أثاث ومعدات	عدد وأدوات	وسائط نقل	آلات	مباني	الأرضى	التكلفة في أول يناير ٢٠١٧
حساب آلي	مكاتب	حديقة	حديقة	حديقة	حديقة	حديقة	حديقة	الإضافات خلال الفترة
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	فروق ترقيمة بالعملة الأجنبية
١٢٩.٧٧٩.٩٣٦	٢.٥٩٨.١٩٣	٢.٤١٤.٩٠٣	٣٩.٨٢١.١٢٤	٢.٠٠١.٣٥٧	٨٢.٩٣٩.٠٠٢	٥.٣٥٧	---	فروق ترقيمة بالعملة الأجنبية
(١٣٨.٥٠٨.٠٠٠)	---	(٢٠.٩٧٣٧)	(١٧٤.٨١٨)	(٣٦.٠٩٤)	(٩٣.٦٤٣.٩١٣)	(٤٢.٣٥١.٥٨٥)	(١.٥٩١.٨٥٢)	٢٠١٧/٣/٣١
٣٩.٠١٤.٢٨٨.٥٣١	٦٨.٨٠٤.٩١٧	(١١٧.٩٤.٩٥٠)	٣٧٦.٢٩٢.١٨٨	٢٨٥.٢٦٣.٨٧١	٢٩.٥٧٣.٥٤٩.٠٤٦	٧.٩٠٨.٣.٥.١٦٩	٦٨٤.١٣٢.٣٩٠	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
١٨.٠٢٦.٢١٨.٦٨٧	٢٨.١٩١.٥٦٥	٦٧.٣٨٥.٩٠١	١.٠٤.٤٢٤.٨٣٧	٢.٠٣.٠٨.١.٠.٩	١٥.٣٦٦.٦٦٩.٩٤٧	٢.٢٥٦.٤٦٦.٣٢٨	---	إهلاك الفترة
٢٦٤.٤٠١.٦٥٦	٢.١٢٩.٧٧١	٢.٦٥٤.٢٨٣	١٧.٧٤٣.٩٤٠	١١.٨٣٥.٧٣٧	١٨٧.٢٣٣.٧٩٧	٤٢.٧٩٤.١٢٨	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧
(٣٩.٣٨٣.٦٥٣)	---	(٢٢٩.٧٤٣)	(٤١٤.٨٤٢)	(٣٥.٧١٤)	(٣٠.٩٧٩.٩٦١)	(٧.٧١٣.٢٩٣)	---	إهلاك الفترة
١٨.٢٥١.٢٣٦.٦٩.٠	٣٠.٣٣١.٣٣٦	٦٩.٨٠٠.٤٤١	٢٥٤.٥٣٨.٩٥٣	٢١٤.٨٨.١٣٢	١٥.٥٢٢.٩٢٣.٧٨٣	٢.٢٩١.٥٤٧.٦٣	---	فروق ترقيمة بالعملة الأجنبية
٢.٠٧٦٣.٠٥١.٨٤١	٣٨.٤٧٣.٥٨١	٤٨.١٤٠.٤٤١	١٢١.٧٥٣.٢٥٣	٧.٠٣٨٣.٧٣٩	١٤.١٥٠.٦٢٥.٢٦٣	٥.٦١٦.٧٥٨.١٠.٦	٦٨٤.١٣٢.٣٩٠	٢٠١٧/٣/٣١
٢.٠٩٩٦.٧٩٧.٩٠.٨	٣٨.١٥.١٥٩	٤٨.٣٤٩.٨٨٤	٣٣٢.٧٢١.٤٥	٨.٠٢١٨.٤٩٩	١٤.٢١٧.٥٨٤.٠.١.٠	٥.٦٩٤.١٨٥.٦.٨	٦٨٥.٧٢٤.٢٤٢	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/١/٢/٣١
٥٣٢.٨١.٧٤٩	٩.٥٣٩.٦٥٩	٧.٧١٩.٨٧٢	١٣.٥٤٢.٩١٠	٩.٠٧١.٦.٢.٣	٢٨٤.٨٦٧.١٢٣	١٢٦.٤٢٤.٩٨١	---	أصول مهتكة تقريباً ولا تزال تعمل

٢٠.٤٢٥.٥٦٦.٩٣١	٣٨.١٦.٠.٩٩٢	٦١.٩٢٤.١.٠.١	٧.٠٥٧٧.٣١٨	١٨٨.٥.٦.٣.٩	١٥.٣١٨.٩٥٧.٩٥٩	٤.٢٠٠.٢.٥.٨.٤	٥٤٧.٢٣٤.٤٤٨	التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
٩٨.٢٥٨.٣٢١	٤٠٠.٣٣٦	٢.٠٨١.٦٧٢	٤.٩٤٠.٠.٦.٣	٦.١٦١.٥٥٦	٤٥.٦٥٣.٠	٣٩.٦.٩.٣.٩.٤	---	الإضافات خلال الفترة
(٤١.٤٤٩.١٨٨)	---	(٢٣٢.٩٤)	(١.٠١١.٠.٤.٠)	(٤٢١.٠.٠.٠)	(٣٨.٩٨٤.٣٧٨)	(٨٠٠.٦٧٦)	---	الاستعدادات خلال الفترة
١.٢.٠.١.٥٩٢.٢٥٥	---	٢.١٥١.٣٣٢	٥.٧٩٥.٩٥٣	٣.٨.٢.٧.٣	٨١٨.٠.١.٨.٢.٢.٣	٣٦١.٧١٧.٨٣٢	١٣.٥٩٥.٧٤٢	فروق ترقيمة بالعملة الأجنبية
٢١.٦٨٣.٩٦.٨.٤١٩	٣٨.٥٦١.٣٢٨	٦٥.٩٣.٠.١.١	٨.٠.٣.٢.٢.٩.٤	١٩٤.٥٥٥.١٣٨	١٦.١٤٣.٥.٧.١.٤	٤.٦.٠.٧.٣.٢.٥.٤	٥٦.٠.٨٣.٠.١.٩.٠	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦
٩.٧٢٣.٤٧٤.١.٨.١	١٦.٦.٠.٢.١.٤.٥	٣٣.٧٦.٥.٢.٢.٨	٤٥.٣١٢.٤.٧.٦	١١٤.٦.٠.٦.٠.١.٦	٨.١.٠.١.١.٤.٣.٩.٢.٥	١.٤.١.٢.٠.٤.٤.٣.٩.١	---	إهلاك الفترة
١.٧٤.٦١.٣.٨.٣.٤	١.٢٥٩.٤١.٨	١.٤٨.٠.٦.٩	١.٨٨٤.٤.٣.٢	٧.٧٩٤.١.٣.٠	١.٣.٦.٢.٣.٢.٩.٧	٢.٥.٩.٦.٣.٣.٨	---	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦
(٤١.٤٤٩.١.٨.٨)	---	(٢.٣.٢.٩.٤)	(١.٠.١.١.٠.٤.٠)	(٤.٢.١.٠.٠.٠)	(٣.٨.٩.٨.٤.٣.٧.٨)	(٨.٠.٠.٦.٧.٦)	---	مجمع أهلاك الاستعدادات
٢.٤٥.٠.٤.٢.٣.٨.٨	---	٢.٠.٦.٣.٩.٤.٧	٣.٦.٥.٧.١.٦	٣.٠.١.٦.٠.٥	٢.٧١.١.٠.١.٣.٦.٤	٦.٧.٩.١.٧.٧.٥.٦	---	مجمع أهلاك الاستعدادات
١.٠.٢.٠.١.٦.٨.١.١.٥	١.٧.٨.٦.١.٥.٦.٣	٣.٧.٠.٧.٧.١.٥.٠	٤.٩.٨.٤.٣.٥.٨.٤	١.٢.٢.٨.٠.٧.٥.١	٨.٤.٦.٩.٤.٩.٣.٣.٠.٨	١.٥.٠.١.٢.٤.٨.٥.٩	---	فروق ترقيمة بالعملة الأجنبية
١.١.٤.٨.٢.٢.٨.٧.٠.٤	٢.٠.٦.٩.٩.٧.٦.٥	٢.٨.٨.٥.٢.٨.٦.١	٣.٠.٤.٥.٨.٧.١.٠	٧.٢.٢.٧.٤.٣.٨.٨.٧	٧.٦.٧.٣.٥.٦.٣.٧.٩.٦	٣.٠.٩.٥.٦.٠.٧.٤.٩.٥	٥٦.٠.٨.٣.٠.١.٩.٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٣/٣١
١.٠.٧.٠.٢.٠.٩.٢.٧.٥.٠	٢.١.٥.٥.٨.٨.٤.٧	٢.٨.١.٥.٨.٨.٧.٣	٢.٥.٢.٦.٤.٨.٤.٢	٧.٣.٩.٠.٠.٢.٩.٣	٧.٢.١.٧.٨.١.٤.٠.٣.٤	٢.٧.٨.٨.١.٦.١.٤.١.٣	٥٤.٧.٢.٣.٤.٤.٤.٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١٢/٣١

- 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 أسكوتلاند (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 جنيهه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيهه 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 وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.
- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة - لم يتم توثيقها بعد باسم الشركة حتى تاريخه.
- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) - شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الشركة القابضة.
- تتضمن الإضافات خلال العام تكلفة الآت ومعدات ومباني وإنشاءات 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 والمسيبوكات (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 والمسيبوكات (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 وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الإدارية المعنية
- تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة على بعض فئات الأصول الثابتة خلال العام بالشركة القابضة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- إهلاك العام يتضمن مبلغ ٦٣١ ٥٦٩ ٣٤ جنيهه مصري يتمثل في الزيادة في الإهلاك نتيجة لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة.

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/٣/٣١ جنيه	
٣١ ٤٣٢ ٧١٣	٣٩ ٤٦٠ ٨٧٧	مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*
٤١٩ ٠٧٣ ٦٩٥	٥٤٨ ٠٥٧ ١٤٧	مبانى وانشاءات
٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤	٣٢ ٠٨١ ٦٠٠	آلات ومعدات تحت التركيب
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	٦١٩ ٥٩٩ ٦٢٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
		مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب
		المسطح "شركة تابعة"
٨٤ ٧١٨	—	مبانى وانشاءات
١١٣ ٦٩٤ ١١٩	٣٩ ٧٩٨ ٩٣٩	آلات ومعدات تحت التركيب
٩ ٨٦٦ ١٨٣	٩ ٨٠١ ٣٨١	دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة
١٢٣ ٦٤٥ ٠٢٠	٤٩ ٦٠٠ ٣٢٠	
		مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة
		والمقاولات - كونتراستيل - "شركة تابعة"
		مصنع تكسير الخبث وفصل المعادن**
—	٦٤٦ ٨٠٠	دفعات مقدمة من تحت حساب شراء الات
—	٥٥٢ ٢٩٣	مبانى تحت التنفيذ خاصة بالمشروع
—	١ ١٩٩ ٠٩٣	
		عمره لمحطة الوقود***
٦٤٦ ٨٠٠	—	دفعات لشراء طلبات محطة الوقود
٦٤٦ ٨٠٠	—	
٦٤٦ ٨٠٠	—	
٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢	٦٧٠ ٣٩٩ ٠٣٧	

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وهي كالاتى:-

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

** تم خلال العام الماضى 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 عمره لمحطة الوقود (مويل).

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٣/٣١		
<u>جنيه</u>		<u>جنيه</u>		
٦- الاستثمارات				
١-٦ استثمارات مالية في شركات شقيقة				
٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤	-	-	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.
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	-	-	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).
<u>١١٤ ٩٣٤</u>	<u>١١٤ ٩٣٤</u>			
٢-٦ استثمارات مالية متاحة للبيع				
١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	-	-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*.
<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>			يخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
--	--			
٥١٠	٥١٠	-	-	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).
<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>			
<u>١١٥ ٤٤٤</u>	<u>١١٥ ٤٤٤</u>			إجمالي الاستثمارات

* قرر مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) بجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ الموافقة علي 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 حتي 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 وفقاً لما يلي:-	
		إيضاح رقم
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	جنيه
١١ ٨٨١ ٩٣٩	١٣ ٠٩٢ ٧٣٨	
		سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	١٩ ٣٨٢ ١٨٨ (٢-٧)	القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
٥٤٠ ٧٨٢	٤٧٩ ٤١٥ (٤-٧)	القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات (بدون فوائد)
٥٥٢ ١٩٤	٢٥٩ ١٦٨ (٦-٧)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٣ ٥٢٧ ١٣٩ (٧-٧)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٣٦ ٧٤٠ ٦٤٨	
		٢-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين
٣٩ ٢٣٤ ٠٠٥	٣٧ ٤٤٤ ٣٠١	إجمالي قرض إسكان العاملين
		يخصم:
(٥ ٣٨٢ ١٨٠)	(٥ ٣٨٢ ١٨٠) (١١)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٣٣ ٨٥١ ٨٢٥	٣٢ ٠٦٢ ١٢١	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل
		يخصم:
(١٣ ٢٨٣ ٢٣٣)	(١٢ ٦٧٩ ٩٣٣)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	١٩ ٣٨٢ ١٨٨	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 وفقاً لقرارات مجلس ادارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان الفترة 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 وفقاً 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 وفقاً 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 - اقرض 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 بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنوياً خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيته</u> ١٢٠٨.٠٠٠	<u>جنيته</u> ١.٠٦٢.٧٥٠	إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)
(٤٥٩.٢٥٠)	(٤٠٥.٨٧٥)	يخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى) القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
<u>٧٤٨.٧٥٠</u>	<u>٦٥٦.٨٧٥</u>	يخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
(٢٠٧.٩٦٨)	(١٧٧.٤٦٠)	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
<u>٥٤٠.٧٨٢</u>	<u>٤٧٩.٤١٥</u>	

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

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة آلاف جنيه مصري عن السنة و بحد أقصى ٢٠ ألف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٥٩ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحصيلها على قائمة الدخل المستقلة.

٦-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصري للعامل و ١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري أو ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الأسرة 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 ١٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١٨٧٥ جنيه مصري او ٢٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الأسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٧ مليون جنيه مصري 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 مصري حيث تدعم الشركة العامل بمبلغ ٤ ألف جنيه مصري ويقسط المبلغ المتبقي على فترة ٦ سنوات وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ٢٨ مارس ٢٠١٣ وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم الحج بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذي تقدمه الشركة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة على زيادة قرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيه بدلاً من ٣٠ ألف جنيه وكذلك زيادة الدعم من ٥ آلاف جنيه إلى ٦ آلاف جنيه، وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١ مليون جنيه مصري 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 (٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤ جنيه مصري) تم سدادها للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، وجارى 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 ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		الضريبة المؤجلة الأصول الثابتة المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول وأخرى أثر تعديل تكلفة الأصول أثر فروق العملة أثر فروق العملة (دخل شامل) خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية
التزامات جنيهاً	أصول جنيهاً	التزامات جنيهاً	أصول جنيهاً	
٢ ٧٦٩ ٨٢١ ٧٤٣	—	٢ ٧٥٩ ٨٤١ ٩٢٤	—	٤١ ٣٩١ ٨٤٥
—	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	—	—	٤٦٢ ٩٠٥ ٨٦٧
٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	—	—	—	٧ ٨٢٨ ٥٩٢
—	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	—	—	٢٩٤ ٢٥٦ ٣٢٢
—	٤٦٥ ٠١٨ ٨٥٧	—	—	١ ٧٤٥ ٠٩٢ ٣٨٩
—	١ ٧٥٦ ٦٣٠ ١٩٠	—	—	٣٠٠ ٨١١ ٧٠٠
—	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	—	—	٢ ٣٨٩ ٣٨٠ ٨٤٨
٢ ٢٥٤ ٥٧٥ ٢٦٤	٢ ٥٠١ ٠٨٦ ٨١٤	٣ ٢٢٢ ٧٤٧ ٧٩١	٢ ٣٨٩ ٣٨٠ ٨٤٨	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠	—	٨٣٣ ٣٦٦ ٩٤٣	—	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
(١٨٦ ٠٦٩ ٨٥٦)	—	٢ ٤٧٦ ١٧٠	—	بخصم:
(٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥)	—	(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)	—	فروق ترجمة
٢٢٧ ٩١٤ ١٩٦	—	—	—	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥	—	٨٢ ٣٥٤ ٦٦٣	—	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل
—	—	—	—	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية مصروف / (إيراد)

٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
جنيهاً	جنيهاً
١ ٩٣٥ ١٢٢	١ ٦٨٢ ٣٣٥
٢٥ ٩٩١ ٧٣١	٢٦ ٢٩٠ ٤٨٣
٢٧ ٩٢٦ ٨٥٣	٢٧ ٩٧٢ ٨١٨

الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

المخصصات

الإجمالي

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

- ٣-٩ **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 مصري من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها مايلي:
- ١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الارياح.
- ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الارياح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاورق المالية.
- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، 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 ٢٠١٥/٥/١٧.

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**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
١ ٦٨٧ ٣٠٦ ٨٨٧	٢ ٠٣٨ ٥٦١ ٠٣٥	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٥٧٠ ٥٠٥ ٨٩٠	١ ٥٦٠ ٢٩٠ ٤٠٩	قطع غيار ومهمات*
٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٣٥٧ ٦٧٠ ٠٩١	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٨٤٣ ٢٧٧ ٥٧٦	إنتاج تام (أطوال)
--	--	إنتاج غير تام (مسطحات)
٦٩٣ ٤٩٧ ٣٤٢	٨٣٢ ٨٢٦ ٥٦٩	إنتاج تام (مسطحات)*
٨ ٣١٠ ٧٠٥	٨ ٢٣٠ ٢٤٧	زيوت وشحوم وأخرى
٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤	٥ ٦٤٠ ٨٥٥ ٩٢٧	

* 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 ١١,٢ مليون جنيه مصري على التوالي (مقابل خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٢ مليون جنيه و ٤,٢ في العام الماضي).

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٣/٣١		إيضاح رقم	العملاء والمدينون
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه		
٢٦٦ ١٦١ ٠٧٠	٢٩٢ ٩٠١ ٧٢٩				عملاء
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠				أوراق قبض
٩٧ ٧٨١ ٠٩٢	١٩١ ٥٣٨ ٣٧١				موردين - أرصدة مدينة*
٤٦٥ ٩٠٦ ١٤٤	٤٦٥ ٩٥٤ ٥٠٢				تأمينات لدى الغير
١٦ ٦٤٨ ٣٥١	٣٢ ١٢٦ ٤٣٧				مصلحة الجمارك (أمانات)
٨٠٦ ٦٥٩ ١٩٨	٨٥٦ ٤٠٨ ١٥٨				مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠				مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٤٤ ٨٦٨ ٠٥٦	٧٦ ٧٢٨ ٨٩٧				مصرفات مدفوعة مقدما
٣٨٠ ٠٤٦ ٥٠٣	٢٢٣ ٤٠٢ ٨٨٧				ضريبة المبيعات
١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٦ ٦١٦ ٧٢٤	(٧)			إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٨٢ ١٨٠	٥ ٣٨٢ ١٨٠	(٧-٢)			إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٤٥٩ ٢٥٠	٤٠٥ ٨٧٥	(٧-٤)			إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١ ٦٩٥ ٨٧١	١ ٦٩٥ ٨٧١	(٧-٦)			إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
١ ٠٤٣ ٢٤٤	١ ٠٥٠ ٦٨٢	(٧-٧)			إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٦٣ ٨٣٩ ٠٦٣				هيئة ميناء الإسكندرية
—	٥٠٧ ٩٣٩ ٤١٦				ضريبة القيمة المضافة
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	(٢٦-٥)			مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية****
٢ ٩٧٠ ٦٠٨	٣ ٤٦٢ ٨٩٠				إيرادات مستحقة
٢٠٠ ٦٩٨ ٨٢٦	٢٠٠ ٦٩٠ ٤٣٠				دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الأرباح*****
٢١ ٢٥٥ ٤٩٤	٤٤ ٤٦٢ ٢٣٥				مدينون متنوعون
٢ ٥٦٤ ٠٨٦ ٣٥٩	٣ ١٦٧ ٣٩٣ ٦٤٧				
(٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣)	(٥٥ ٨٨٩ ٨٢٢)				(يخصم):
٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦	٣ ١١١ ٥٠٣ ٨٢٥				خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون*****

* يتضمن رصيد الموردين أرصدة مدينة مبلغ ٦ مليون جنيه مصري (المعادل بمبلغ ١١٦ ألف 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 والبالغ 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 الجثة 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 والبالغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري تم توزيعها مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) وكلا من شركة حديد عز (الشركة الأم) وشركة مصانع العز للدرفلة وجارى 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	٣١ مارس ٢٠١٧
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>
٥٢ ٦١٠ ٨٢٣	٥٢ ٦١٠ ٨٢٣
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠
<u>٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣</u>	<u>٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣</u>

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون *
خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة

* 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:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٩ ١٥٠ ٠٠٠	
(٥٢٥ ٧٢٥)	(١ ٥٤٨ ٩٥٤)	(٩-٢٧)
<u>١١ ٩٧٤ ٢٧٥</u>	<u>٣٧ ٦٠١ ٠٤٦</u>	

القيمة الإستراتيجية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق
بخصم:
عوائد غير مكتسبة
القيمة الإستراتيجية

معدل الفائدة	القيمة الإستراتيجية لأذون الخزانة	العوائد الغير مكتسبة في	القيمة الإستراتيجية في	إجمالي العوائد المكتسبة حتى	القيمة المدفوعة عند الشراء	تاريخ الاستحقاق
%	جنيته	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	* ٢٠١٧/٣/٣١	جنيته	
٪١٨	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٨٤٥	١ ٤٥٢ ١٥٥	١٢ ١٤٠	١ ٤٤٠ ٠١٥	٢٠١٧/٦/٣
٪١٨,٩	٢٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٣ ٢٧٥	٢٧ ٥٤٦ ٧٢٥	٤٢ ٧٢٥	٢٧ ٥٠٤ ٠٠٠	٢٠١٧/٦/٢٧
٪٦,٤	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٩ ٦٣٩	٢ ٤٥٠ ٣٦١	٤٨ ٥٦٠	٢ ٤٠١ ٨٠٠	٢٠١٧/٥/١٦
٪١٨,١٩	١ ٧٧٥ ٠٠٠	٣١ ٨٩٣	١ ٧٤٣ ١٠٧	٧٢ ٧٨١	١ ٦٧٠ ٣٢٦	٢٠١٧/٥/٩
٪١٧,٢٥	٥٠٠ ٠٠٠	٩٢٠	٤٩٩ ٠٨٠	١٩ ٥٤٠	٤٧٩ ٥٤٠	٢٠١٧/٤/٤
٪١٨,٠٩	١ ٠٢٥ ٠٠٠	٣٢ ٧٠٧	٩٩٢ ٢٩٣	٧ ٨١١	٩٨٤ ٤٨٢	٢٠١٧/٦/٦
٪١٨,٨٥	١ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٢ ٢٠٠	١ ١٤٧ ٨٠٠	١ ٨٠٠	١ ١٤٦ ٠٠٠	٢٠١٧/٦/٢٦
٪١٨,٨٥	١ ٨٥٠ ٠٠٠	٨٠ ٤٧٥	١ ٧٦٩ ٥٢٥	٢ ٧٧٥	١ ٧٦٦ ٧٥٠	٢٠١٧/٦/٢٦
	<u>٣٩ ١٥٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٥٤٨ ٩٥٤</u>	<u>٣٧ ٦٠١ ٠٤٦</u>	<u>٢٠٨ ١٣٢</u>	<u>٣٧ ٣٩٢ ٩١٣</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.

١٣ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٢ ٩٧٢ ٦٤٨ ٠٤٨	٢ ٥٧٥ ٧٠٠ ٧٥٦	بنوك عملة محلية
٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	٥٦ ٣٧٣ ٤٧٠	حسابات جارية
٣٦٤ ٥٦٧ ٧٥٥	٢١٢ ١٧٤ ٣٦٧	شيكات برسم التحصيل
٣ ٣٧٧ ٤٨٨ ٣٦٦	٢ ٨٤٤ ٢٤٨ ٥٩٣	ودائع
٥٦١ ٦٩٦ ١٧٦	٦٣٩ ٣٦٩ ٤٥٠	بنوك عملة أجنبية
٤٧ ٥٧١ ٤٦٤	١٢ ٥٣٩ ٨٧٦	حسابات جارية
٦٠٩ ٢٦٧ ٦٤٠	٦٥١ ٩٠٩ ٣٢٦	ودائع لأجل
١ ٥٣٠ ١٣٢	٢ ٣٥٢ ٦٧٧	
٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٤٩٨ ٥١٠ ٥٩٦	النقدية بالصندوق
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق

البنوك ارصدة دائنة **

(٣ ٠١٦ ٢٩٧ ٠٥١)	(٣ ٥٨٦ ٨٥٦ ٢٦٨)	بنوك عملة محلية
(٤ ٤٦٨ ٩٥٨ ١٦٠)	(٣ ٧٣١ ٥٩٥ ٠٤٢)	بنوك عملات أجنبية
(٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١)	(٧ ٣١٨ ٤٥١ ٣١٠)	رصيد البنوك الدائنة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٤٩٨ ٥١٠ ٥٩٦	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)	(٢٢٩ ١٢٧)	بنوك سحب على المكشوف
(١ ٦٩٩ ٦٢٦ ٠٧٣)	(١ ٥٣٥ ٠٥٩ ٨٨٦)	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩	١ ٩٦٣ ٢٢١ ٥٨٣	صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام
		لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة

** 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 ومليون 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 وابداع كافة إيرادات 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	البيان
جنيهاً	جنيهاً	
٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٥٢٧ ٠٧٤ ٧٢١	١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*
٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٢ ٨٦٦ ٩٤٤ ٣٤٥	٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصنب الاسكندرية (الشركة القابضة)**
٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	٩٣ ٦٧٨ ٨٢١	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى*****
٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢	٣ ٤٨٧ ٦٩٧ ٨٨٧	

٢-١-١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

٢٨ ٤٠٦ ٠٧١	٢٩ ٠٠٠ ٣٩٢	١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصنب - الإسكندرية (الشركة القابضة)***
١ ٥٦٣ ١١٩ ٨٧٧	١ ٤٧٣ ٣٧٣ ٢٥٠	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصنب الاسكندرية (الشركة القابضة)**
٦٧٦ ٩٧٦ ٥٨٠	٦٧٢ ٥٣٠ ١٠٠	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****
٢ ٢٦٨ ٥٠٢ ٥٢٨	٢ ١٧٤ ٩٠٣ ٧٤٢	
٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠	٥ ٦٦٢ ٦٠١ ٦٢٩	

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

شروط السداد	سعر الفائدة	١- قروض وتسهيلات عملة محلية فائدة متغيرة
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور ايداع + ٢,٥%	
في تاريخ الاستحقاق النهائي	سعر الكوريدور للاقتراض + ١,٥% - ١,٧٥%	
في تاريخ الاستحقاق النهائي	٣%-٤% فوق سعر الليبور الشهري	٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية فائدة متغيرة

* 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 وتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.

وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل آخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥٢٧ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلى 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 آخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٥٧ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي.

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

وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل آخرها بتاريخ الأول من يونيو ٢٠١٥ حيث تم إخطار الشركة بتعديل سعر الفائدة المدينة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤٪ فوق سعر الليبور الشهري علي أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد كما تم إخطار الشركة في ٢٥ مايو ٢٠١٦ بمد فترة التسهيل الدوار المتوسط الأجل لمدة سنة إضافية يستحق في ٣٠ ابريل ٢٠١٨ وقد تم تعديل سعر الفائدة المدينة لتصبح ٤,٥٪ فوق سعر الليبور.

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

** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الافريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهى في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوربيدور إقراض لليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و٣٪ 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 وفي ديسمبر ٢٠١٦ تم تجديد التسهيل لمدة ٣ سنوات تنتضى في يوليو ٢٠٢٠.

قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل في ٣١ مارس ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ١ ٨٤٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٧ بلغ ٩٥٢ مليون جنيه مصري.

*** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سويسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطنى الاهلى حاليا - فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكى فى حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/أو إعادة التمويل الجزئي 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 ابرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ حيث تم تعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل.

وبلغ الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٩١١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكى مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل 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.

وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويل 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 (ايضاح رقم ٤، ٥، ١٠).

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى 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 أقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى (ايضاح 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 مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ مارس ٢٠١٧.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الأجل أخرى بالعملة الأجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٦٧٧ مليون جنيه مصري من شركة دانيللي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الأهلي المصري وبنك مصر والبنوك الأجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الإيطالية وتحسب فائدة على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

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

٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

١-٢-١٤ أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
جنيته	جنيته
٦٨ ٣٧٨ ٠٨٩	٦٨ ٤٩١ ٧٨٤
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣١٠
<u>٧٢ ٣٥١ ٣٩٨</u>	<u>٧٢ ٤٦٥ ٠٩٤</u>

أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
التزامات قصيرة الأجل أخرى*

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيته	جنيته	
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٩١١ ١٤١ ١٢٠	
١ ٧٥٧ ١٣١ ٥٠١	١ ٧٤٥ ٥٩٠ ٤٠٧	(١-١٤)
<u>٢ ٦٧٠ ٦٣١ ٥٠١</u>	<u>٢ ٦٥٦ ٧٣١ ٥٢٧</u>	
<u>٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩</u>	<u>٢ ٧٢٩ ١٩٦ ٦٢١</u>	

أقساط قروض خاصة بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

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

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

وبرى 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 ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الانتفاع المستحق لهيئة الميناء عن كونه من خدمات التشغيل للغير من عدمه وقد تم إحالة هذا النزاع إلي القضاء.

وقد ترتب علي هذا النزاع بين الهيئة ومصلحة 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 مصلحة 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 مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة.

وعليه قامت الشركة القابضة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وبجلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٢٥ 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 ٢٦-٨-٢).

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

١٥ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	موردون
٣ ٠٣٦ ٨٥٨ ٤٠٦	٣ ٢٥٨ ٣٦٧ ٣٦٦	أوراق دفع
٤٥ ١٦٢ ٠٥١	١٢ ٢٧٦ ٤٢٤	عملاء - أرصدة دائنة
١ ٠٠٢ ٢٩٥ ٧٢٧	١ ٣٥١ ٨٤٠ ٣٤٨	فوائد مستحقة
٢٢٧ ٩٣٢ ٩٥٠	٢٤٣ ٠٤٦ ٤٩٤	مصروفات مستحقة
٢٩٠ ٤٠٦ ٢٨١	٣٠٦ ٢٧٨ ٣٨٦	ضريبة المبيعات
٣٦٣ ٦٨٩ ٠٤٢	٥١٤ ٥٠٤ ٩١٣	تأمين أعمال محتجرة
٢٩ ٠٦١ ٦٦٢	٢٦ ٢٢٥ ٧٨٦	مصلحة الضرائب
١٣ ٦٠٠ ٤١٢	٣١ ٨٢١ ٠٤٤	هيئة ميناء الإسكندرية
١١ ٠٥٢ ٧٠٧	١٠ ٩٨٠ ١١١	دائنون متنوعون
٤٥ ٢٤٩ ٦١٠	٤٣ ١٠١ ٩٣٨	
<u>٥ ٠٦٥ ٣٠٨ ٨٤٨</u>	<u>٥ ٧٩٨ ٤٤٢ ٨١٠</u>	

١٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم	انتفى	التدعيم	الرصيد في
٢٠١٧/٣/٣١	خلال الفترة	الغرض منها	خلال الفترة	٢٠١٧/١/١
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٢١٥.٣٣.٦١٦	(٣٧٣.٧٥٩)	(١٢٨.٨٩٢)	٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٩.٥٣٦.٢٦٧
١.٩٥٥.٠١٨	---	---	---	١.٩٥٥.٠١٨
<u>٢١٦.٩٨٨.٦٣٤</u>	<u>(٣٧٣.٧٥٩)</u>	<u>(١٢٨.٨٩٢)</u>	<u>٦.٠٠٠.٠٠٠</u>	<u>٢١١.٤٩١.٢٨٥</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 الإسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراس تيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٢,٥١ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٦,٦ مليون جنيه مصرى حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١,٧ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكوتارى.

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٦٤.٥٨٩.١٢٢	٦٧.١٣٠.٢١٢	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي
		يوزع كالتالى :
٤.٦٧٣.٣١٨	٤.٩٧٤.٣١٣	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٥٩.٩١٥.٨٠٤	٦٢.١٥٥.٨٩٩	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل
<u>٦٤.٥٨٩.١٢٢</u>	<u>٦٧.١٣٠.٢١٢</u>	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٤٤ ١٠٠ ٤٩٢	٤٩ ٤٨٦ ٢٢٢	الرصيد اول الفترة
٣ ٥٢٠ ١١٣	٢ ٠٦٥	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٧٦٨ ٧٠٨	١ ٧٢٣ ٨٤٥	تكلفة العائد
٥٦ ٣٨٩ ٣١٣	٥١ ٢١٢ ١٣٢	
٢٠ ٩٢٨ ٦٠١	٢٢ ٥٠٢ ٥٣٠	اشتراكات العاملين المدفوعة
٧٧ ٣١٧ ٩١٤	٧٣ ٧١٤ ٦٦٢	
(٥ ٧٨٦ ٥٥٠)	(٦ ٥٨٤ ٤٥٠)	بخصم:
(٦ ٩٤٢ ٢٤٢)	—	معاشات مدفوعة
٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	٦٧ ١٣٠ ٢١٢	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيه	جنيه	
٣ ٥٢٠ ١١٣	٢ ٠٦٥	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٩٢٣ ٦٠٩	١ ٧٢٣ ٨٤٥	تكلفة العائد
١٢ ٤٤٣ ٧٢٢	١ ٧٢٥ ٩١٠	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥	متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا
%١١	%١١	أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل تضخم الأسعار
%١٧	%١٧	متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٤	%١٤	أ- معدل الخصم
		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 %١٥,٧٥	معدل الخصم %١٥,٢٥	معدل الخصم %١٤,٧٥	
جنيه	جنيه	جنيه	
٦١ ٢٠٢ ٩٨٧	٦٣ ٣٦٦ ٨٤٣	٦٥ ٦٦٣ ٩٧٣	القيمة الحالية للالتزام
٨ ٥٣٥ ٧٠٩	٨ ٦١٨ ٣٦١	٨ ٧٠١ ٨٢٩	تكلفة الخدمة الحالية والعائد

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزائنة، شهادات إيداع 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، الين الياباني والجنه الأسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ما يعادل ١ ٣٩٢ مليون جنيه مصري ١٠٧ ١٢ مليون جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ مارس ٢٠١٧ فيما يلي:-

(عجز)	(عجز)	عملات أجنبية
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	دولار أمريكي
(٤٩٦ ٨٣٧ ١٦١)	(٥٢٤ ٦٩٥ ١٨٥)	يورو
(٦١ ٣٤٦ ٣١٥)	(٦٠ ٨٨٢ ٢٢٧)	ين ياباني
(١٣ ٥٤٣ ٣٠٩)	(٥ ٣٣٤ ٨٧٣)	جنه أسترليني
(٢٠ ٤٩٢)	(٩ ٧٦٥)	

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 مارس ٢٠١٧ عن القيم المثبتة قبل تاريخ تحرير سعر الصرف وأيضاً تأثرت نتائج أعمال الشركة بهذا التغيير في الفترة اللاحقة لتاريخ التحرير.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ١١,٩١٧ مليون جنيه مصري (١١,٩٩٠ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣٩٨ مليون جنيه مصري (٢٣٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣,٣٢٤ مليون جنيه مصري (٣,٩٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٨٨,٥٤ مليون جنيه مصري (٥٨,٩ مليون جنيه خلال الفترة 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 وتعرض 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. تدبر 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 والمبوبة كماتاحة 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 مخصصاً 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 المجمعة 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 مارس ٢٠١٧ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

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

حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري ممتثل 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.

١-١٩ ب **رأس المال المصدر والمدفوع**

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه ممتثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة 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**

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
جنيه	جنيه
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥

احتياطي قانوني*

احتياطي عام**

الاحتياطي القانوني *

وفقاً للنظام الأساسي للشركة 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 اقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة) ٣-١٩

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء 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 شركه حديد عز (الشركه 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 الاستشاري 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.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.
- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات والدعوى محجوزة للحكم بجلسة ٣١ مايو ٢٠١٧ وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم إختصاصها وإحالتها إلي محكمة القضاء الإداري للأختصاص ولم تحدد جلسة بعد الأحوال.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاوة قانونا وبناءا 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 مستندة 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 أكتوبر 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 لوحددة 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 وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠١٤ قضاة إدارى الإسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالظن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية وهى معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمرية 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 بالظن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية وتم أحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم إحالتها الى لجنة الطعن ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص لحين صدور قرار اللجنة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبة تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها 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 الجنائية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم و بجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف واعادة 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 الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وتم تأجيل القضية ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦.

- ٢-١-٢٠ **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 ألف جنيه مصري و ٦٠٥ ألف جنيه مصري خاصة بضرائب كسب العمل للمعاريين 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 وحتى تاريخه.
- ٣-١-٢٠ **الضريبة العامة على المبيعات**
- موقف الفحص**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
 - تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات عن ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور أي احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الاداري والدعوي مؤجلة لجلسة ١٩ نوفمبر 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 الاداري والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء اداري 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 البيبليت المعاري 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 وقد قمنا بالحضور وتقديم مذكرة دفاع والمستندات المؤيدة لوجهة نظرنا وقد وافقت اللجنة علي اعتماد مبلغ ١٢,١ مليون جنيه واستحقاق مبلغ ٦,٨ مليون جنيه وتم السداد بالكامل.
 - تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، ويتم حالياً بحث الخلاف بلجنة الطعن بالمركز الضريبي لكبار الممولين.
 - لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

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 الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً 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 ٢٠١٨ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٢٠١٣ 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 اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة ومحدد لها جلسة ٨ أكتوبر ٢٠١٧ للمذكرات.

٤-١-٢٠ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهريب الضريبى 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 الإدارى بالإسكندرية ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.

٥-١-٢٠ ضريبة الدمغة

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

- تم الفحص الضريبى 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 الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه وتم أحالته الى اللجنة الداخلية وأسفر عن استحقاق ضريبة بمبلغ ٣٠٥ ألف جنيه مصرى تم سداده من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.

- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

- ٦-١-٢٠ **الضريبة العقارية**
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.
- ٧-١-٢٠ **رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج**
- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستورتيتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون 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 الفعلى 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 أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.
- ٢-٢٠ **الموقف الضريبي لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" - (شركة تابعة)**
- ١-٢-٢٠ **ضريبة شركات الأموال**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنويا وفي المواعيد المقررة قانونا، 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.
- 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 ضريبيا 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 جنيها 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 و ٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ١ ٨٠٢ ٥٥٤ وقد قامت الشركة بالطعن وجارى تحديد ميعاد للجنة الطعن لنظره وحيث ان قرار لجنة الطعن السابق الاشارة اليه اعلاه عن عامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ قد حفظ حق الشركة فى تعديل اقراراتها الضريبية عن الاعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وبناءا على ذلك قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ٢٨٨ ٢٨٨ ١٤٨ 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 فى ٣ أكتوبر ٢٠١٣ بقبول الطعن شكلاً وموضوعاً بإلغاء محاسبة مأمورية الضرائب الشركات المساهمة المطعون ضدها لسبق محاسبة الشركة عن هذا التعاقد طرف مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية مع الغاء كافة الاثار المترتبة على كافة النماذج المتعلقة بهذه المحاسبة.
 - تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بمبلغ ١٤٧ ٨٩٠ 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 الاعوام 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 وحتى تاريخه.
 - هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ وحتى تاريخه.
- ٢-٢-٢٠ الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة**
- 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 الاعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقد بلغت فروق الفحص مبلغ ٣٨١ ٤ جنيه وقد تم سداد الفروق بالإضافة الى مبلغ ٣ ٥٢٥ 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 ٤ ٤٣٩ جنيه رقم السداد مع الضريبة الإضافية.
 - لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية فى المواعيد القانونية.

٢٠-٢-٣ 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 وجرى مناقشة الموضوع بالماموية 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 الإلتزامات المحتملة.
- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجرى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الإلتزامات 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 وجرى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الإلتزامات المحتملة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧.

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 وجرى 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 جنيهاً وتم الطعن على هذا النموذج وقد أسفر إعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٦٤١ ٢ جنيه وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي من الفترة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧.

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

١-٣-٢٠ ضريبة الدخل

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية اعتباراً 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 تم إحالتها إلى اللجنة الداخلية.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.
- لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ وحتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

٢-٣-٢٠ ضريبة المبيعات والأجور

- تم الفحص وإنهاء 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 من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦.

٣-٣-٢٠ ضريبة المبيعات

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

٤-٣-٢٠ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

٥-٣-٢٠ 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.

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

١-٤-٢٠ 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 أي 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 مصلحة 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 الإعفاء 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 المأمورية 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 جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنيه 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 جنيه 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 جنيه وقد تم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.
- ٣-٤-٢٠ **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 مارس ٢٠١٧.
- ٤-٤-٢٠ **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 مارس ٢٠١٧ 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 مارس ٢٠١٧ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١		
(٢٤١ ٥٣٨ ٤٢١)	١٣٠ ٣٤٣ ١٩٠	(جنيه)	صافي الأرباح / (خسائر) الفترة
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	(سهم)	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة
(١٨,٠٧)	٩,٧٥	(جنيه/سهم)	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 مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٠,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراسثيل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراسثيل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٤,٢ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

١-٢٣ 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، وتتم 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 الآتى:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جنيهه	جنيهه	
١٢ ٩٦٧	٣٧ ٧٥٢	شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
١٢ ٩٦٧	٣٧ ٧٥٢	إجمالي الرصيد المدين

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٦ ٠٢٩ ٢١١	٢٨٧ ٣٢٢	
٥٣٢ ١١٦ ١٢١	١ ٠٨٩ ٥٦٥ ٨٨٦	
١١ ٩٢٧	١٧ ٠٠٥	
٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩	١ ٠٨٩ ٨٧٠ ٢٦٣	
		شركة حديد عز
		شركة العز لدرفلة الصلب
		شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
		إجمالي الرصيد الدائن

٢-٢٣ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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
		جنيهه	جنيهه
<u>مجموعة شركات العز</u>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	٢ ١٣٤ ٩٢٢	—
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	٦ ٥٦٧ ٥١٩	١٠٤ ١١٧ ٠٧٤
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح	١٣ ٦٥٦ ٦٩٦	٩٥١ ٨٥١ ٩٦٨
	وجير ومشتريات	٢٢ ٣٥٩ ١٣٧	١ ٠٥٥ ٩٦٩ ٠٤٢
	<u>الإجمالي</u>		

- ٢٣-٣ 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.
- ٢٣-٤ 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 إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصانع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.
- ٢٣-٥ 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.
- ٢٣-٦ 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.
- ٢٣-٧ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.
- ٢٣-٨ 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 بتاريخ 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-)).
- ٢٣-٩ 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 الاهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي 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.
- ٢٣-١٠ 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.

٢٣-١١ 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.

٢٣-١٢ 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.

٢٣-١٣ 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 مارس ٢٠١٧ مبلغ مليون جنيه مصري تتمثل في:-

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

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٨١١ ٠٢٥ ألف يورو (المعادل لمبلغ ٩٥٢ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقي من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانيلى الايطالية.

بلغت قيمة الأرتباطات الرأسمالية لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" مايلي:

- مشروع انشاء عمرة بمحطة الوقود (موبيل) اجمالي مبلغ ٧٠٠ ألف جنيه مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٦٤٦ ٨٠٠ الف جنيه مصري.

- مشروع إنشاء مبني إعاشة وملحق إداري ومخزن بمصنع تكسير الخبث وفصل المعادن مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٤ مليون جنيه.

٢٥- الالتزامات المحتملة

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	٢٠١٧/٣/٣١
المعادل	المعادل
بالجنيه المصري	بالجنيه المصري
٦٩٠ ١٠٢ ٦٩٨	٥٨٤ ٩١٩ ١٠٦
٢٢٢ ٤٨٣ ٩٤٨	٩٦ ٠٠٥ ٢٠٣

- اعتمادات مستندية - الشركة القابضة

دولار امريكي
يورو

- خطابات ضمان - الشركة القابضة

دولار امريكي
جنيه مصري

٢٠ ٠٩٧ ٠٠٠	١٩ ٩٦٥ ٠٠٠
٢ ٠٢٨ ٧٢٠	٦ ٥٢٨ ٧٢٠

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٦٣٢,٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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- دعاوى ومنازعات قضائية

١-٢٦ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع 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 ٥ يوليو ٢٠١٧ وتم التأجيل للتصالح لجلسة ٦ سبتمبر ٢٠١٧.

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

- 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 ونسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تحول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعايير وكيفية صرف الأرباح.
- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين شطباً ولم يتم تجديدهما واعتبرا قانونياً كأن لم يكن.
- قام بعض العاملين بالشركة بأقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.
- ٣-٢٦ **القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات**
- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الى محكمة الجنايات من النيابة العامة "تيابة الأموال العامة" في القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق أموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء التريح أو بتسهيل تريح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسؤولين.
- وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية استقالتهم اما باقي السادة العاملين المحالين الى محكمة الجنايات فأنهم استمروا في شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائي من محكمة الجنايات.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائي بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.
- بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ١٨ سبتمبر ٢٠١٧ لأيداع تقرير الخبراء.
- ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة اخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطنع النيابة العامة في احكام البراءة.

٤-٢٦ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسليمها لشركة 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 واستناداً لرأى المستشار القانوني للشركة فقد تم تحميل الأرباح المرحلة بالأعوام السابقة بمبلغ ١٠,٢ مليون جنيه مصري يتمثل في نصيب شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية من الغرامة المدفوعة.

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

٦-٢٦ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

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

٧-٢٦ شركة EZDK Steel Europe GmbH

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

٢٦-٨ هيئة ميناء الإسكندرية

٢٦-٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضرريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ لتنفيذ 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 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 ٢٢-٢).

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

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

٢٧- 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.

٢٧-١ 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 مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

- 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 مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة 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.

٢٧-٢ 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 معن 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 ترجمة 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 الفترة الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣-٢٧ 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 بالعملات الأجنبية.

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

٤-٢٧ 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) بإستخدام 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 المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم 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 الاراضى، 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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى 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 بالأعمار الإنتاجية المقدر للعام الحالي والعام المقارن:

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

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.

٥-٢٧ 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.

٦-٢٧ 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.

٧-٢٧ الاستثمارات

١-٧-٢٧ 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.

٢-٧-٢٧ 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 تتوفر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٨-٢٧ استثمارات في شهادات إيداع

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

٩-٢٧ استثمارات مالية (أذون خزائنة)

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

١٠-٢٧ المخزون

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

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

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

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

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

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

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.

١١-٢٧ 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 الفعلى مخصوماً منها اي خسائر اضمحلال في قيمتها (٢٧-١١٣).

١٢-٢٧ 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.

٢٧-١٣ الإضمحلال

أ- 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلال 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 الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال 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 الإضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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 للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. 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 الإضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٢٧-١٤ 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 كتغير 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 وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٢٧-١٥ القروض

يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولي 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.

٢٧-١٦ موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٧-١٧ 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 افضل 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.

٢٧-١٨ 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.

٢٧-١٩ 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 كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٢٧-٢٠ 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 (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة 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 ببنود 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 قابضة) وشركة كونتراس تيل (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 اللائحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية لالتزام 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).

٢١-٢٧

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 الفترة.

٢٢-٢٧

الأصول الأخرى

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