

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة لنصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الانتباه

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

١- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (١-٢٠) 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.

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

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١١)، (٢-١٤)، (٢٦-٨-٢)، (١-٢٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب على 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. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

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 في السير في 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 - في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية السنوية للشركة التابعة ولم تبدأ الشركة التابعة في إقامة أى مشروعات لاستخدام الرخصة. وتم إحالة الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن فى الحكم لالغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي على المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية الى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى الغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التى تمت الاحالة اليها وتم التأجيل الى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ و بهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وقد تداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة ٥ مارس ٢٠١٨ لأخذ إجراءات التصالح.

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٢ ديسمبر ٢٠١٧

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٠.٩٩٦٦٩٧٩٠.٨	١٩.٩٤٨٣٦٣.٠٢٢	(٤)،(٤-٢٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦٠٤١٦٠.٢٧٢	٨٠٦.٠٤٧٧٤.٠	(٥)،(٥-٢٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٤٩٣٤	١١٤٩٣٤	(١-٦)،(١-٧-٢٧)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٧٤١٩.٠٧٦	٣٨٧٤٦٤٧١	(١-٧)	إقراض طويل الأجل
٢٤٧٨٤٧٢٤	٢٤٧٨٤٧٢٤	(٨)،(٢٢-٢٧)	أصول أخرى طويلة الأجل
<u>٢١٦٦٣٢٧٦٩١٤</u>	<u>٢٠.٨١٨.٠٥٦٨٩١</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٤٧٩١٩٩٩٠.٤	٦٤٨٠.٢٤٨٩١٨	(١٠)،(١٠-٢٧)	مخزون
٢٥٠.٨١٩٦٥٣٦	٣٣٥.٩٣٨٨٢٢	(١١)،(١١-٢٧)	عملاء ومديون
١٢٩٦٧	—	(١-٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠	(٢-٦)،(٢-٧-٢٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩٧٤٢٧٥	١٢٦٨٥١٣٧٦	(١٢)،(٩-٢٧)	استثمارات مالية (أذون خزانة)
٣٩٨٨٢٨٦١٣٨	٣٦٦٧٩٦٢٥٨٤	(١٣)،(١٢-٢٧)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١٠.٩٨٧٦٧٠.٣٣٠</u>	<u>١٣٦٢٦.٠٠٢٢١٠</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣٢٦٥٠.٩٤٧٢٤٤</u>	<u>٣٤٤٤٤.٠٥٩١٠١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٣٣٦٤٤١٣٠.٠	١٣٣٦٤٤١٣٠.٠	(١٩-١-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤٧١٥٧٦٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(٢-١٩)	الاحتياطيات
(٢٧١٩٤٦٩٢٨٥)	(١٩٥٨٧٢١٧٥٣)		(الخسائر) المرحلة
٦٤١٤٣٦١٧	٦٤١٤٣٦١٧	(٤-١٩)،(١-٢٧)	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)
٢٥٦٢٦٨٧٦٢٣	٢٤٣٠.٧٣١٢٩١	(٣-٢٧)	إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية
١٦٦٩٧٠.٦٥٧٨	١٥٤٧٤٠.٥٣٧٠	(٥-١٩)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٦٤١٣٤٠.٢٦١	٩١٧٥٧٤٦٣٥		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٤٤٧٩٥٦٥٨٥٩</u>	<u>٥٢٦٢٢٩٠.٢٢٥</u>		
٥٧١٩١١٨٣٥٦	٤٨٧٠.٨٨٦.٠٦١	(١-٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٠.١٩٨٦٨٤٢١٥</u>	<u>١٠.١٣٣١٧٦٢٨٦</u>		مجموع حقوق الملكية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		
<u>الالتزامات</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠	٥ ٩٦٦ ٥٩٨ ٨٠٤	(١٤-١)،(٢٧-١٥)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠	١ ١٦٩ ٧٠٢ ٢٥١	(٩-١)،(٢٧-٢٠)،(٢٧-١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٦٥ ٩١٠ ٣٣٧	(١٧)،(٢٧-٥٢٠)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٦ ٣٨١ ١٢٧ ٥٥٤</u>	<u>٧ ٢٠٢ ٢١١ ٣٩٢</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١	٦ ٧٦٤ ٣٢٥ ٤٦١	(١٣)،(٢٧-١٢)	بنوك ارصدة دائنة
٥ ٠٦٥ ٣٠٨ ٨٤٨	٦ ٩١٥ ٤٤٥ ٣٧١	(١٥)،(٢٧-١٦)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩	٥١١ ٣٢٤ ٥١١	(٢٣-١)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩	٢ ٦٦٣ ٢٦٢ ٥٧٥	(٢-١٤)،(٢٧-١٥)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٢١١ ٤٩١ ٢٨٥	٢٢٢ ٩٣٨ ٩٨٥	(١٦)،(٢٧-١٧)	المخصصات
٣ ٢٦٦ ٦٥٥	٢٥ ٧٨٤ ٢٩٤	(٢٧-٢٠)،(٢٧-١)	ضريبة الدخل
٤ ٦٧٣ ٣١٨	٥ ٥٩٠ ٢٢٦	(١٧)،(٢٧-٥٢٠)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>١٦ ٠٧١ ١٣٥ ٤٧٥</u>	<u>١٧ ١٠٨ ٦٧١ ٤٢٣</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣٢ ٦٥٠ ٩٤٧ ٢٤٤</u>	<u>٣٤ ٤٤٤ ٠٥٩ ١٠١</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة النورية.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٢ ديسمبر ٢٠١٧

رئيس
مجلس الإدارة
مهندس / فاروق زكى إبراهيم

عضو مجلس
الإدارة المنتدب
محمد راند النبلاوى

المراقب المالي والقائم بأعمال
مدير القطاع المالي
علاء الشرقاوى

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنه	الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنه	إيضاح رقم	
٤ ٢٠٦ ٨٩٠ ٢٨١	١٠ ٤٥٩ ١٠١ ٦٠٨	٩ ٨٢٩ ٢١٩ ٩٨٢	٢٤ ٣٢٨ ٢٩٣ ٠٤٤	(٢٧-١٨-أ)	المبيعات (بالصافي)
(٣ ٦٤٦ ٤١٢ ١٧٤)	(٩ ٥٥٧ ٨٤٦ ٣٧١)	(٨ ٦٧٣ ١٤٥ ٧١٤)	(٢٢ ٠٧٢ ٦٤٧ ٤٨٢)	(٢٧-٢٠)	تكاليف المبيعات
٥٦٠ ٤٧٨ ١٠٧	٩٠١ ٢٥٥ ٢٣٧	١ ١٥٦ ٠٧٤ ٢٦٨	٢ ٢٥٥ ٦٤٥ ٥٦٢		مجمول ربح النشاط
١١ ١٦٩ ٢٣١	٣١ ٧٦٨ ٨٠٢	١٢ ١٩٨ ٢٤٢	٢٧ ٥٢٩ ٧٠٤		إيرادات أخرى
(٤٦ ٨٤٢ ٢١٩)	(١٠٣ ٥٨٧ ٩٠٩)	(٤٥ ٩١٨ ١٨١)	(١٧٣ ٧٠٥ ٢٣٢)	(٢٧-٢٠)	مصرفات البيع والتوزيع
(٩٨ ١٧٨ ١٣٨)	(٢٨٠ ٣٩٨ ٦٠١)	(١٦٨ ٦٤٦ ٢٩٨)	(٤٣٦ ٥٢٢ ٤٣١)	(٢٧-٢٠)	مصرفات إدارية وعمومية
(٤ ٧٩٥ ٩١٩)	(١٥ ٩٧١ ٨٨٥)	(٣ ٣٥٣ ٧٩٤)	(٣٠ ٣٦٠ ٣٢٠)	(٢٧-٢٠)	مصرفات أخرى
٤٢١ ٨٣١ ٠٦٢	٥٣٣ ٠٦٥ ٦٤٤	٩٥٠ ٣٥٤ ٢٣٧	١ ٦٤٢ ٥٨٧ ٢٨٣		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
٤٦ ٨٤٦ ٣٩٠	١٦٦ ٢٠٧ ٨٥٢	١٠٨ ٧٤١ ٧٣٩	٢٨٤ ٢٧٥ ٢٦٠	(٢٧-١٨-ب)	إيرادات تمويلية
(٢٤٩ ٧٨٥ ٠٤٨)	(٧٣٩ ٨٠٥ ٢٢٢)	(٥٢٤ ٣٥٢ ٣٣٥)	(١ ٣٤٢ ٣٠٣ ٦٧١)	(٢٧-٢٠-ب)	مصرفات تمويلية
(٦٧ ٤٦٣ ٢٦٠)	(٤٩١ ٠٠٣ ٥٨٧)	(٢ ٢٣٩ ٠٧٥)	١٠٩ ٩٢٠ ٦٩٥	(٢٧-٢٠)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية (مدينة) / دائنة
(٢٧٠ ٤٠١ ٩١٨)	(١ ٠٦٤ ٦٠٠ ٩٥٧)	(٤١٧ ٨٤٩ ٦٧١)	(٩٤٨ ١٠٧ ٧١٦)		صافي (المصرفات) التمويلية
١٥١ ٤٢٩ ١٤٤	(٥٣١ ٥٣٥ ٣١٣)	٥٣٢ ٥٠٤ ٥٦٦	٦٩٤ ٤٧٩ ٥٦٧		الأرباح/(الخسائر) قبل الضرائب
(٥ ١١٤ ٥٨٦)	(٦ ٧٢٢ ٣٩٣)	(٧ ٦٤٥ ٠٢٧)	(٢٥ ٧٨٤ ٢٩٦)	(٢٧-٢٠-د)	ضريبة الدخل
(٩٧ ٣٨٣ ٧٠١)	٣١ ٥٢٧ ٧٨٨	(٢٠٦ ٣٩٠ ١٢٩)	(٤٢٩ ١٥٨ ٩٥٤)	(٢٧-٢٠-د)،(٩-١)	الضريبة المؤجلة
٤٨ ٩٣٠ ٨٥٧	(٥٠٦ ٧٢٩ ٩١٨)	٣١٨ ٤٦٩ ٤١٠	٢٣٩ ٥٣٦ ٣١٧		صافي أرباح/(خسائر) الفترة بعد الضريبة
١٧٥ ٩٩٩ ٥٠٨	(٣٤٠ ١٨١ ١٥٢)	٥٣٥ ٠١٣ ٣٥٢	٩١٧ ٥٧٤ ٦٣٥		ويتم توزيعه كما يلي:
(١٢٧ ٠٦٨ ٦٥١)	(١٦٦ ٥٤٨ ٧٦٦)	(٢١٦ ٥٤٣ ٩٤٢)	(٦٧٨ ٠٣٨ ٣١٨)		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٤٨ ٩٣٠ ٨٥٧	(٥٠٦ ٧٢٩ ٩١٨)	٣١٨ ٤٦٩ ٤١٠	٢٣٩ ٥٣٦ ٣١٧		نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) الشركات التابعة
١٣,١٧	(٢٥,٤٥)	٤٠,٠٣	٦٨,٦٦	(٢٧-٢١)،(٢١)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح/(خسارة) الفترة (جنه/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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
(٥٠٦ ٧٢٩ ٩١٨)	٢٣٩ ٥٣٦ ٣١٧	صافي (خسائر) الفترة يخصم:
--	(١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)	(٥-١٩) الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة) يخصم / يضاف:
٤٨١ ٧٦٩ ٣٣٨	(١٣١ ٩٥٦ ٣٣٢)	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
(٢٤ ٩٦٠ ٥٨٠)	(١٤ ٧٢١ ٢٢٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة يتم توزيعه كما يلي:
(١٢٨ ٢٠٢ ٧٧٧)	٧٣٧ ٢١٢ ٦٤١	نصيب حقوق مساهمي الشركة القابضة
١٠٣ ٢٤٢ ١٩٧	(٧٥١ ٩٣٣ ٨٦٤)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٢٤ ٩٦٠ ٥٨٠)	(١٤ ٧٢١ ٢٢٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ 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 التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة	نتائج تعديل تكلفة الأصول	(خسارة) / أرباح الفقرة	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	(الخسائر) / الأرباح المرحلية	الفرق الناتج عن عمليات إقضاء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه	جنبه
٤٧٠٣٠٢٧٣٦٢	٢٢٧٣٠٤٨٦٢٤	٢٤٢٩٩٧٨٧٣٨	---	(٣٦٧٤٦٢١٤٩)	٣٧٦٣٤٥٢٠٥	٩٥٧٩٥٠٠٠	٦٤١٤٣٦١٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠
---	---	---	---	٣٦٧٤٦٢١٤٩	---	(٣٦٧٤٦٢١٤٩)	---	---	---
(٢١٢٧٢٧٩)	(٢١٧٧٠٨)	(١٩٠٩٥٧١)	---	---	---	(١٩٠٩٥٧١)	---	---	---
(٢١٢٧٢٧٩)	(٢١٧٧٠٨)	(١٩٠٩٥٧١)	---	٣٦٧٤٦٢١٤٩	---	٣٦٩٣٧١٧٢٠	---	---	---
(١٦٦٥٤٨٧٦٦)	(١٦٦٥٤٨٧٦٦)	---	---	---	---	---	---	---	---
٤٨١٧٦٩٣٣٨	٢٦٩٧٩٠٩٦١	٢١١٩٧٨٣٧٦	---	---	٢١١٩٧٨٣٧٦	---	---	---	---
(٣٤٠١٨١١٥٢)	---	(٣٤٠١٨١١٥٢)	---	(٣٤٠١٨١١٥٢)	---	---	---	---	---
(٢٤٩٦٠٥٨٠)	١٠٣٢٢٤٢١٩٥	(١٢٨٢٠٢٧٧٧)	---	٣٤٠١٨١١٥٢	٢١١٩٧٨٣٧٥	---	---	---	---
٤٦٧٥٩٣٩٥٠٢	٢٣٧٦٠٧٣١١١	٢٢٩٩٨٦٦٣٩١	---	(٣٤٠١٨١١٥٢)	٥٨٨٣٢٣٥٨١	(٢٧٣٥٧٦٧٢٠)	٦٤١٤٣٦١٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠
١٠١٩٨٦٨٤٢١٥	٥٧١٩١١٨٣٥٦	٤٤٧٩٥٦٥٨٥٩	١٦٦٩٧٠٦٥٧٨	٦٤١٣٤٠٢٦١	٢٥٦٢٦٨٧٦٢٣	(٢٧١٩٤٦٩٢٨٥)	٦٤١٤٣٦١٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠
---	---	---	---	(٦٤١٣٤٠٢٦١)	---	٦٤١٣٤٠٢٦١	---	---	---
(٥١٤٣٤٩٢)	(٢٢٤٩٥٥٥)	(٢٨٩٣٩٣٧)	---	---	---	(٢٨٩٣٩٣٧)	---	---	---
(٥١٤٣٤٩٢)	(٢٢٤٩٥٥٥)	(٢٨٩٣٩٣٧)	---	(٦٤١٣٤٠٢٦١)	---	٦٣٨٤٤٦٣٢٤	---	---	---
٩١٧٥٧٤٦٣٥	---	٩١٧٥٧٤٦٣٥	---	٩١٧٥٧٤٦٣٥	---	---	---	---	---
(٦٧٨٠٣٨٣١٨)	(٦٧٨٠٣٨٣١٨)	---	---	---	---	---	---	---	---
(٢٩٩٩٠٠٧٥٤)	(١٦٧٩٤٤٤٢٢)	(١٣١٩٥٦٣٣٢)	---	---	(١٣١٩٥٦٣٣٢)	---	---	---	---
---	---	---	(١٢٢٣٠١٢٠٨)	---	---	١٢٢٣٠١٢٠٨	---	---	---
(٦٠٣٦٤٤٣٧)	(٨٤٥٩٨٢٧٤٠)	٧٨٥٦١٨٣٠٣	(١٢٢٣٠١٢٠٨)	٩١٧٥٧٤٦٣٥	(١٣١٩٥٦٣٣٢)	١٢٢٣٠١٢٠٨	---	---	---
١٠١٣٣١٧٦٢٨٦	٤٨٧٠٨٨٦٠٦١	٥٢٦٢٢٩٠٢٢٥	١٥٥٧٤٠٥٣٧٠	٩١٧٥٧٤٦٣٥	٢٤٣٠٧٣١٢٩١	(١٩٥٨٧٢١٧٥٣)	٦٤١٤٣٦١٧	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠

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 التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/٩/٣٠ حينه	٢٠١٧/٩/٣٠ حينه	إيضاح رقم	
(٥٣١ ٥٣٥ ٣١٣)	٦٩٤ ٤٧٩ ٥٦٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٣٨ ٠٦٥ ٩٣٨	٨٠٩ ٢٤٦ ٥٦٥	(٤)؛(٤-٢٧)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة
(٤ ٢٣٣ ٨٢٦)	(٣٢٨ ٠٦٢)		يتم تسويته كما يلي:
٧٣٩ ٢١٠ ٦٦٦	١ ٣٤٣ ٧٥٣ ٢٨٦	(٢٧-٢٠ب)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٦٢ ٦٣٧ ٣١١)	(٢٧٥ ١٩٧ ٤٩١)		(أرباح) رأسمالية
(١ ٦٦١ ١٣١)	(٨ ٣٨٢ ٠٩٥)		فوائد تمويلية
٤٧٠ ٦٦٦ ٩٥٤	(١٠٩ ٩٢٠ ٦٩٥)	(٢٧-٢)	إيرادات فوائد دائنة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	—		مخصصات مكونة خلال الفترة
(١ ٩٠٩ ٤١١)	(١ ٤٤٩ ٦١٥)		الأنخفاض في قيمة المخزون
—	(١٧٥ ٢٢٥)		رد خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والارصدة المدينة
٥٩٤ ٥٥٦	(٦٩٥ ٦٧٤)		استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل
١٣ ٣٧٩ ٣٤٤	٥ ١٧٧ ٧٣١	(١٧)	مخصصات إنتفي الغرض منها
١ ٠٦٥ ٩٤٠ ٤٦٦	٢ ٤٧٥ ٥٠٨ ٢٩٢		الفروق الناشئة عن التغير في القيم العادلة للإقراض طويل الأجل
٥٠٨ ٦٨٥ ٢٧٢	(٢ ٥٨ ١٧٨ ٩٠٩)		التغير في المخزون
(١٧٧ ٤٥٦ ٣٩٢)	(١ ٣٣٠ ٠٤٢ ٤٨٩)		التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٤٧ ٣٦٣ ٥٩٧)	٢ ٤٩٥ ٧٢٣ ٩٨٤		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٣٨١ ٨٥٠	١ ٧٣٣ ٧١٠	(١٧)	التزامات نظام المعاش التكميلي
١ ٠٥٢ ١٨٧ ٥٩٩	١ ٥٨٤ ٧٤٤ ٥٨٨		صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٧١٥ ٧٠٦ ٩٥٩)	(١ ٢٧١ ٦٢٥ ٩٢٠)		فوائد مدفوعة
(٤ ٣٢٣ ٩٠٦)	(٣ ٢٦٦ ٦٥٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٦٥ ٥١١ ٨١٠)	(٧٤ ١٦٢ ٣٥٤)		دفعات للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة من تحت حساب توزيعات الأرباح
(٢٦٧ ٠٦٦)	(٣٧٧ ٠٧٥)		المستخدم من المخصصات
٢٦٦ ٣٧٧ ٨٥٨	٢٣٥ ٣١٢ ٥٨٤		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٩١ ٦٣٩ ٠٣٠)	(٤٢٦ ٢٩٦ ٠٢٤)	(٥)؛(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥ ٣٨٧ ٦٣٥	٣٢٨ ٠٦٢		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢١ ٨٨٥ ٣٤٧)	(١١ ١٧٠ ٩٥٢)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٨ ١٣٠ ٩٨١	٤ ٥١١ ٨٣٣		مدفوعات لإقراض الغير
٦٠ ٧٠٠ ٠٠٠	٥٨ ١٧٤ ٠٥٤	(١٢)	متحصلات من إقراض للغير
(٥٤ ٣٣٢ ٦١٣)	(١٦٤ ٦٦٩ ٠٥٠)	(١٢)	مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)
١٥٩ ٩٥٢ ٢٤١	٢٧٤ ١٥٨ ١٢٢		مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية (أذون خزانة)
(٢٣ ٦٨٦ ١٣٣)	(٢٦٤ ٩٦٣ ٩٥٥)		إيرادات فوائد محصلة
٢٣٨ ٠٠٣ ٣٧٦	٢٠٧ ٤٣٧ ٥٦٤	(١٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٤٦١ ٦٥٤ ٩٦٦)	(٢٩٢ ٦٩٤ ٥٠٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٧١ ٩٦٢ ٩٠٢	١ ٢٧٨ ٠٧٤ ٧٥٢	(١٤)	صافي مقبوضات من عقود قروض
(٧٢٦ ٩٤٠ ٩٢٨)	(٧٩٤ ٣٤٠ ٦٩٦)	(١٤)	صافي مدفوعات عن أقساط قروض
(٩٧٠ ٧٤٨ ٣١٤)	(٦٢٦ ٦٠٤ ٩٨٥)		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٩٣٩ ٣٤١ ١٧٥	٥٣٧ ٨٨٨ ٣٨٣		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
—	(٢ ٩٠٥ ٩٦٢)		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
(١١٠ ٠٣٦ ٧٥٥)	٣٠٦ ٨٥٤ ٥٤٨		التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
١٣٢ ٦٥٤ ٩٧٠	٢٧٧ ٢٠٣ ١٧٧		توزيعات أرباح نقدية
٥ ٣٧١ ٥٨٠	(١ ٥٠٦ ٧٣٢)	(٢٧-٣)	صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ١٩٧ ٣٥١ ٥٠٠	٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٣٣٥ ٣٧٨ ٠٥٠	٢ ٥٠٦ ١٥٣ ٨٥٤	(١٣)	فروق ترجمة قوائم مالية
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

- 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 التجارى 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 التجارى 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 التجارى.
- مقر الشركة العجمي- البيطاش، الإسكندرية - مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد راند البيلاوى.
- ٢- **الشركات التابعة**
- فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والتي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة الدورية:-
- | نسبة المساهمة | |
|---------------------------|-----------|
| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ٢٠١٧/٩/٣٠ |
| مساهمات مباشرة | |
| ٩٠% | ٩٠% |
| ٤٤% | ٤٤% |
| مساهمات غير مباشرة | |
| ٨٧% | ٨٧% |
- ١-٢ **شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسريل"**
- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة فى ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجارى برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.
- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة فى الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار فى جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى.
- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة - قطعة رقم ٦ - الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الأدارى لشركة العز الدخيلة للصلب - الدخيلة - الإسكندرية - مصر.

- ٢-٢ **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.
- وفي ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ في ٥ مايو ٢٠٠٨ والذي تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتي منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محور عبارة "نظام المناطق الحرة الخاصة" من اسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجارى بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.
- يتمثل الغرض الرئيسى للشركة في إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيتون وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيتون 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 البيليت 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 الفابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة الفابضة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكي للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب- الإسكندرية (الشركة الفابضة) في النمو والتكامل.
- وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة علي زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي علي أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلي رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع علي ٧٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة إصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.
- ٣-٢ **شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات**
- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسيوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجارى رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.
- يتمثل الغرض الرئيسى للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسيوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

- ٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية
- ١-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- ٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المجمعة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.
- ٣-٣ استخدام التقديرات والافتراضات
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
- ١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٢٥).
 - ٢- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
 - ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ٦).
 - ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٧-٤ج).
 - ٥- المخصصات (إيضاح رقم ١٦).
 - ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ١٨).
- ٤-٣ قياس القيمة العادلة
- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- كما قامت ادارته 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 الاجنبية"، حيث تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة 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.

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

٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	معدات	أثاث ومعدات	وسائل نقل	آلات	مباني	الأراضي	
حساب آلي	حساب آلي	مكاتب	عدد وأدوات	وانتقال	ومعدات	وانشاءات	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
٣٩.٠١٧ ٢٧٣ ٧٤٧	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٦	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٣	١٤٩ ٨٢٨ ٥١٧	٢٨٣ ٢٩٨ ٦١٠	٢٩ ٧٦٥ ٨٢٨ ٤٧٣	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٥	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٣
٢٢١.٥٥٧ ٥٥٧	٥ ٧٣٨ ٣٥٦	٤ ٤٥٠ ١٥٧	٣ ٦٤٦ ٩٠٨	٣.٠٦٧ ٦٣١	١٨٨.٠٩٢ ٥٧٢	١٦.٠٦١ ٩٣٣	--
(٤ ٤٣١ ٤١٧)	--	--	--	(٣ ٧٩٦ ٧١٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	--	--
(٦٦٨ ٩٧٥ ٢٥٧)	--	(١ ٢٨٨ ٢١٣)	(٣ ٢٨٧ ٠٠٨)	(١٤٤ ٧٠٤)	(٤٥٥ ٥٢٤ ٠٠٥)	(٢٠١ ١٧٠ ٠٣٠)	(٧ ٥٦١ ٢٩٧)
٣٨ ٥٦٤ ٩٢٤ ٦٣٢	٧١ ٩٤٥ ٠٨٢	١١٨ ٨٩٧ ٧٢٧	١٥٠ ١٨٨ ٤١٧	٢٨٢ ٤٢٤ ٨١٨	٢٩ ٤٩٧ ٧٦٢ ٣٤٢	٧ ٧٦٥ ٥٤٣ ٢٩٨	٦٧٨ ١٦٢ ٩٤٦
١٨.٠٢٠ ٤٧٥ ٨٤٣	٢٨ ١٩١ ٥٦٦	٦٧ ٣٨٥ ٨٩٩	٩٨ ٦٨١ ٩٩٥	٢٠٣ ٠٨٠ ١١٠	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٥	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	--
٨٠٩ ٢٤٦ ٥٦٥	٦ ٦٠٥ ٠٤٨	٨ ٠٩٩ ٢٠٦	١١ ٩١١ ٦٤٣	٣٠ ٩٣٩ ٦٨٢	٦٢١ ٤٥٦ ٠٣٥	١٣٠ ٢٣٤ ٩٥١	--
(٤ ٤٣١ ٤١٧)	--	--	--	(٣ ٧٩٦ ٧١٩)	(٦٣٤ ٦٩٨)	--	--
(٢٠٨ ٧٢٩ ٣٨١)	--	(١ ١٨٨ ٧٧٥)	(٢ ٣٠١ ٧٩٠)	(١٤٤ ٤٤٥)	(١٦٣ ٣٢٠ ٦٢٦)	(٤١ ٧٧٣ ٧٤٥)	--
١٨ ٦١٦ ٥٦١ ٦١٠	٣٤ ٧٩٦ ٦١٤	٧٤ ٢٩٦ ٣٣٠	١٠٨ ٢٩١ ٨٤٨	٢٣٠ ٠٧٨ ٦٢٨	١٥ ٨٢٤ ١٧٠ ٦٥٦	٢ ٣٤٤ ٩٢٧ ٥٣٤	--
١٩ ٩٤٨ ٣٦٣ ٠٢٢	٣٧ ١٤٨ ٤٧٠	٤٤ ٦٠١ ٣٩٧	٤١ ٨٩٦ ٥٦٩	٥٢ ٣٤٦ ١٩٠	١٣ ٦٧٣ ٥٩١ ٦٨٦	٥ ٤٢٠ ٦١٥ ٧٦٤	٦٧٨ ١٦٢ ٩٤٦
٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٨	٣٨ ٠١٥ ١٥٩	٤٨ ٣٤٩ ٨٨٤	٢٣٢ ٧٢١ ٠٤٥	٨٠ ٢١٨ ٤٩٩	١٤ ٢١٧ ٥٨٤ ٠١٠	٥ ٦٩٤ ١٨٥ ٠٦٨	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٣
٦٤٥ ٠٩١ ٣٤٥	١١ ٠٣٨ ١٤٤	٤٤ ١٠٣ ١٤٣	٤٥ ١٥٨ ٩٥٥	١٣٢ ٥١٢ ٥٤٥	٢٨٥ ٥٤٠ ٧٦١	١٢٦ ٧٣٧ ٧٩٧	--
٢٠ ٤٢٥ ٥٦٦ ٩٣١	٣٨ ١٦٠ ٩٩٢	٦١ ٩٢٤ ١٠١	٧٠ ٥٧٧ ٣١٨	١٨٨ ٥٠٦ ٣٠٩	١٥ ٣١٨ ٩٥٧ ٩٥٩	٤ ٢٠٠ ٢٠٥ ٨٠٤	٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨
١٦٠ ١٩٤ ٩٩٦	٥ ٢٢٦ ١٨٥	٥ ٩٢٠ ٧٢٩	٨ ٣٣١ ٤٢٣	٦ ٣٠٠ ٠٥٧	٨٤ ٩٤١ ٤٩٦	٤٩ ٤٧٥ ١٠٦	--
(٦٧ ٥٦٥ ٨١٤)	(٢٠ ٨٥٤)	(٢ ٠٩٩ ٦٣٠)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(٥٣ ٦٥٥ ٠١٨)	(٨ ٥٣٤ ٨٤٢)	--
١ ٢٠١ ٦١٠ ١٥٦	--	٢ ١٧٢ ٤٦٦	٥ ٧٩٧ ٦٢٠	٣٠٨ ٢٧٣	٨١٨ ٠١٨ ٢٢٣	٣٦١ ٧١٧ ٨٣٢	١٣ ٥٩٥ ٧٤٢
٢١ ٧١٩ ٨٠٦ ٢٦٩	٤٣ ٣٦٦ ٣٢٣	٦٧ ٩١٧ ٦٦٦	٨٣ ٢٢١ ٤٣٩	١٩٣ ٣٤٤ ٠٩١	١٦ ١٦٨ ٢٦٢ ٦٦٠	٤ ٦٠٢ ٨٦٣ ٩٠٠	٥٦٠ ٨٣٠ ١٩٠
٩ ٧٢٣ ٤٧٤ ١٨١	١٦ ٦٠٢ ١٤٥	٣٣ ٧٦٥ ٢٢٨	٤٥ ٣١٢ ٤٧٦	١١٤ ٦٠٦ ٠١٦	٨ ١٠١ ١٤٣ ٩٢٥	١ ٤١٢ ٠٤٤ ٣٩١	--
٥٣٨ ٠٦٥ ٩٣٨	٣ ٧٣٤ ٨٧٨	٤ ٦٢٢ ٠٨٣	٦ ٥٢٤ ٩٠٢	٢٤ ٠١٠ ٤٣٣	٤١٨ ٢٨٩ ٩٧٢	٨٠ ٨٨٣ ٦٧١	--
(٦٦ ٤١٢ ٠٠٥)	(١ ٠٤٣)	(٢ ٠٩٩ ٦٣٠)	(١ ٤٨٤ ٩٢٢)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(٥٢ ٥٢١ ٠٢٠)	(٨ ٥٣٤ ٨٤٢)	--
٣٤٥ ٠٣٦ ٨٧٨	--	٢ ٠٥٩ ٩٣٩	٣ ٦٥٦ ٢١٥	٣٠١ ٦٠٤	٢٧١ ١٠١ ٣٦٥	٦٧ ٩١٧ ٧٥٥	--
١٠ ٥٤٠ ١٦٤ ٩٩٠	٢٠ ٣٣٥ ٩٧٩	٣٨ ٣٤٧ ٦١٩	٥٤ ٠٠٨ ٦٧١	١٣٧ ١٤٧ ٥٠٦	٨ ٧٣٨ ٠١٤ ٢٤٠	١ ٥٥٢ ٣١٠ ٩٧٥	--
١١ ١٧٩ ٦٤١ ٢٧٨	٢٣ ٠٣٠ ٣٤٤	٢٩ ٥٧٠ ٠٤٧	٢٩ ٢١٢ ٧٦٨	٥٦ ١٩٦ ٥٨٥	٧ ٤٣٠ ٢٤٨ ٤٢٠	٣ ٠٥٠ ٥٥٢ ٩٢٥	٥٦٠ ٨٣٠ ١٩٠
١٠ ٧٠٢ ٠٩٢ ٧٥٠	٢١ ٥٥٨ ٨٤٧	٢٨ ١٥٨ ٨٧٣	٢٥ ٢٦٤ ٨٤٢	٧٣ ٩٠٠ ٢٩٣	٧ ٢١٧ ٨١٤ ٠٣٤	٢ ٧٨٨ ١٦١ ٤١٣	٥٤٧ ٢٣٤ ٤٤٨

التكلفة في أول يناير ٢٠١٧

الإضافات خلال الفترة

إستبعادات خلال الفترة

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٧

إهلاك الفترة

مجموع إهلاك استبعادات

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠

صافي الأصول الثابتة ٢٠١٧/٩/٣٠

صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/١٢/٣١

اصول مهلكة دقترياً ولا تزال تعمل

التكلفة في أول يناير ٢٠١٦

الإضافات خلال الفترة

الاستبعادات خلال الفترة

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦

إهلاك الفترة

مجموع إهلاك الاستبعادات

فروق ترجمة بالعملة الأجنبية

مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/٩/٣٠

صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٦/٩/٣٠

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 وrehن حيازي على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإثشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك - أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).
- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ 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 بإسم 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 يتضمن بند الآلات والمعدات وبند المباني قيمة 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 والمسيبكات (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 والمسيبكات (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.

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
		مشروعات تحت التنفيذ - الشركة القابضة*
٣١ ٤٣٢ ٧١٣	٣٩ ٢٣٤ ٠٤١	مباني وإنشاءات
٤١٩ ٠٧٣ ٦٩٥	٦٨٠ ١٢٥ ٧٩٣	آلات ومعدات تحت التركيب
٢٩ ٣٦٢ ٠٤٤	٣٣ ٦٥١ ٥١٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٤٧٩ ٨٦٨ ٤٥٢	٧٥٣ ٠١١ ٣٥٣	
		مشروعات تحت التنفيذ - شركة العز لصناعة الصلب
		المسطح "شركة تابعة"
٨٤ ٧١٨	--	مباني وإنشاءات
١١٣ ٦٩٤ ١١٩	٣٨ ٨١٢ ١٨٨	آلات ومعدات تحت التركيب
٩ ٨٦٦ ١٨٣	٩ ٥٥٨ ٣٧٢	دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة
١٢٣ ٦٤٥ ٠٢٠	٤٨ ٣٧٠ ٥٦٠	
		مشروعات تحت التنفيذ - شركة حديد للصناعة والتجارة
		والمقاولات - كونتراستيل - "شركة تابعة"
		مبنى أعاشة وملحق إداري ومخزون**
--	٣ ٨٤٥ ٢٠٢	مباني تحت التنفيذ خاصة بالمشروع
--	٣ ٨٤٥ ٢٠٢	
		عمره لمحطة الوقود***
٦٤٦ ٨٠٠	٨٢٠ ٦٢٥	دفعات لشراء طلبات محطة الوقود
٦٤٦ ٨٠٠	٨٢٠ ٦٢٥	
٦٤٦ ٨٠٠	٤ ٦٦٥ ٨٢٧	
٦٠٤ ١٦٠ ٢٧٢	٨٠٦ ٠٤٧ ٧٤٠	

* يتمثل هذا البند في قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وهي كالاتي:-

- ١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
- ٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
- ٣- مشروع صندوق التبريد - مصنع درفلة الأسيلخ ٢
- ٤- مشروع سحب الاتربة بمصنع الجير الثاني (Bag filter central)
- ٥- مشروع مقاومة الحريق - الأرض الجنوبية.
- ٦- مقص بمصنع درفلة الاسياخ الاول (CC shear).
- ٧- مشروع أنظمة التحكم - مصنع الأختزال المباشر الثالث
- ٨- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
- ٩- مشروع الكمرات العرضية لأوناش الشحن - مصنع الصلب الأول
- ١٠- مشروع تسوية الأرض الغربية
- ١١- أخري

** يتمثل البند في قيمة أعمال لإنشاء مبني أعاشة وملحق إداري ومخزون بمصنع تكسير الخبث وفصل المعادن وتقدر القيمة الإجمالية مبلغ ٤ مليون جنيه مصري.

*** يتمثل البند في قيمة دفعات مقدمة لشراء عدد ٧ طلبات بقيمة إجمالية ٩٠٠ ألف جنيه في شركة نطف للخدمات البترولية المتطورة لزوم عمره لمحطة الوقود (موبيل).

<u>الاستثمارات</u>		٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
		<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
١-٦	<u>استثمارات مالية في شركات شقيقة</u>		
-	قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.	٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
		<u>١١٤ ٩٣٤</u>	<u>١١٤ ٩٣٤</u>
٢-٦	<u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>		
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م.) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)*.	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
	يخصم: خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>	<u>(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)</u>
		--	--
-	قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) - تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالي إيضاح رقم (٦-٢٦).	٥١٠	٥١٠
		<u>٥١٠</u>	<u>٥١٠</u>
	إجمالي الاستثمارات	<u>١١٥ ٤٤٤</u>	<u>١١٥ ٤٤٤</u>

* 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 ٣٩ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلى:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيهه ١١ ٨٨١ ٩٣٩	جنيهه ١٣ ٨٩٧ ٠٨٦	سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)
٢٠ ٥٦٨ ٥٩٢	١٧ ٣١٨ ٤٨٨ (٧-٢)	القيمة الحالية لقروض إسكان العاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)
٥٤٠ ٧٨٢	٢٤٤ ٩٠٦ (٧-٤)	القيمة الحالية لقروض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات (بدون فوائد)
٥٥٢ ١٩٤	٢٧٢ ٨٦٥ (٧-٦)	سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)
٣ ٨٧٥ ٥٦٩	٧ ٠١٣ ١٢٦ (٧-٧)	سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)
٣٧ ٤١٩ ٠٧٦	٣٨ ٧٤٦ ٤٧١	

٢-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

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

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

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٦ الف جنيه مصرى يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون اى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ عدد ١ ٩٣٨ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٨ مليون جنيه مصرى وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٩,٥ مليون جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الأجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

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

٤-٧ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيته	جنيته	
١٢٠٨.٠٠٠	٨٤٦٧٥٠	إجمالي قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨)
		يخصم:
(٤٥٩٢٥٠)	(٤٨٦٢٥٠)	المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
٧٤٨٧٥٠	٣٦٠٥٠٠	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
		يخصم:
(٢٠٧٩٦٨)	(١١٥٥٩٤)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل
٥٤٠٧٨٢	٢٤٤٩٠٦	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) طويل الأجل

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

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصري عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصري وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٠,٩ مليون جنيه مصري يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٨٦ الف جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض 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٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

٦-٧ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ الف جنيه مصري للعامل و١٨ ألف جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري للعامل مع فرد من الأسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصري او ٢٠٠٠ جنيه مصري في حالة فريدين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٢٥٠ جنيه مصري للعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٨٧٥ جنيه مصري او ٢٥٠٠ جنيه مصري في حالة فريدين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٣ 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 علي 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 إلي ٦ آلاف جنيه، وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل.

٨- أصول أخرى طويلة الاجل

يتمثل هذا البند في المعادل لمبلغ ٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكي (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصري) تم سدادها للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، 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		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٢ ٧٦٩ ٨٢١ ٧٤٣	—	٢ ٧١١ ٤٦٢ ١٣٣	—	الضريبة المؤجلة
—	٣٨ ٤٦٦ ٨٤٥	—	٤٢ ٧٤١ ٨٤٥	الأصول الثابتة
٤٨٤ ٧٥٣ ٥٢١	—	٤٥٦ ٣٥٩ ٨٠٤	—	المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة
—	١٣٣ ٦٧٤ ٠٩٢	—	١٠ ٧٦٢ ٣٦٦	الأصول واخرى
—	٤٦٥ ٠١٨ ٨٥٧	—	٨٥ ٩٩٩ ٩٦٩	أثر تعديل تكلفة الأصول
—	١ ٧٥٦ ٦٣٠ ١٩٠	—	١ ٧٠١ ٨٢٥ ٦٣٦	أثر فروق العملة
—	١٠٧ ٢٩٦ ٨٣٠	—	١٥٦ ٧٨٩ ٨٧٠	أثر فروق العملة (دخل شامل)
				خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة
				الصلب المسطح (شركة تابعة)
				خسائر ضريبية خاصة بشركة العز الدخيلة
				للصلب- الاسكندرية
٣ ٢٥٤ ٥٧٥ ٢٦٤	٢ ٥٠١ ٠٨٦ ٨١٤	٣ ١٦٧ ٨٢١ ٩٣٧	١ ٩٩٨ ١١٩ ٦٨٦	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠		١ ١٦٩ ٧٠٢ ٢٥١		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				يضاف / يخصم:
(١٨٦ ٠٦٩ ٨٥٦)		١٢ ٩٤٥ ١٥٣		فروق ترجمة
(٥٤٠ ٥٠٣ ٧٦٥)		(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة
٢٢٧ ٩١٤ ١٩٦		—		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل
٢٥٤ ٨٢٩ ٠٢٥		٤٢٩ ١٥٨ ٩٥٤		الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل
				المجمعة عن السنة المالية مصروف / (إيراد)

٢-٩ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٩٣٥ ١٢٢	١ ٩٣٥ ١٢٢	الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون
٢٥ ٩٩١ ٧٣١	٢٦ ٢٧٩ ٣١١	المخصصات
<u>٢٧ ٩٢٦ ٨٥٣</u>	<u>٢٨ ٢١٤ ٤٣٣</u>	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 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	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١ ٦٨٧ ٣٠٦ ٨٨٧	٢ ٨٢٢ ٩١٣ ٢٤٨	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٥٧٠ ٥٠٥ ٨٩٠	١ ٩١٨ ٥٧٠ ٧٥٨	قطع غيار ومهمات*
٢١٢ ٣٩٠ ٦٠١	٣٨٠ ٨٨٥ ٤٥٨	إنتاج غير تام (أطوال)
٣٠٧ ١٨٨ ٤٧٩	٣٦٨ ٤٩٥ ٢٤١	إنتاج تام (أطوال)
٦٩٣ ٤٩٧ ٣٤٢	٩٧٧ ٠٣٧ ٢٦٩	إنتاج تام (مسطحات)*
٨ ٣١٠ ٧٠٥	١٢ ٣٤٦ ٩٤٤	زيوت وشحوم وأخرى
<u>٤ ٤٧٩ ١٩٩ ٩٠٤</u>	<u>٦ ٤٨٠ ٢٤٨ ٩١٨</u>	

* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٢ مليون جنيه مصري و ١١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي (مقابل خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٢ مليون جنيه و ٤,٢ في العام الماضي).

١١ - العملاء والمدينون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	عملاء
٢٦٦ ١٦١ ٠٧٠	٨٠ ٩٤٥ ٣٠٧		أوراق قبض
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١٨ ٦٦٣ ٠٨٦		موردين - أرصدة مدينة
٩٧ ٧٨١ ٠٩٢	٣٩٨ ٧٢٤ ٠٣٣		تأمينات لدى الغير
٤٦٥ ٩٠٦ ١٤٤	٤٧٦ ٨٢٥ ٩٦٢		مصلحة الجمارك (أمانات)
١٦ ٦٤٨ ٣٥١	٢٥٤ ٥٧٢ ٠٧٥		مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
٨٠٦ ٦٥٩ ١٩٨	٨٦٥ ٨٥٣ ١٥٧		مصلحة الضرائب - مقابل حق الإنتفاع**
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٤ ٨٦٨ ٠٥٦	٥٩ ٨٩٤ ٤٥٦		ضريبة القيمة المضافة
٣٨٠ ٠٤٦ ٥٠٣	٧١٣ ٠٦٨ ٦٣١		إقراض قصير الأجل - سلف عاملين (٧)
١٥ ٩٧٦ ٨٢٣	١٩ ١٢٩ ٥٢٥		إقراض قصير الأجل - قرض اسكان (٧-٢)
٥ ٣٨٢ ١٨٠	٩ ٤٥٧ ٧٧٠		إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين (٧-٤)
٤٥٩ ٢٥٠	٤٨٦ ٢٥٠		المتضررين بمشروع بوابة (٨)
١ ٦٩٥ ٨٧١	١ ٣٢٧ ٧٧٩		إقراض قصير الأجل - سلف العمرة (٧-٦)
١ ٠٤٣ ٢٤٤	١ ٦٣٣ ٠٥٧		إقراض قصير الأجل - سلف الحج (٧-٧)
٦٥ ١٩٦ ٣٤٩	٤٢ ٢٣١ ٥٤١		هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	(٥-٢٦)	مدينون - محكمة القاهرة الاقتصادية***
٢ ٩٧٠ ٦٠٨	٣ ٣٦٠ ٣٦٠		إيرادات مستحقة
٢٠٠ ٦٩٨ ٨٢٦	٢٧٢ ٦٣٤ ٥٩٦		دفعات مقبلة من تحت حساب توزيع الأرباح****
٢١ ٢٥٥ ٤٩٤	٢٥ ٤٨٣ ٧٦٠		مدينون متنوعون
٢ ٥٦٤ ٠٨٦ ٣٥٩	٣ ٤٠٦ ٨٢٨ ٦٤٥		
(٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣)	(٥٥ ٨٨٩ ٨٢٣)		(بخصم):
٢ ٥٠٨ ١٩٦ ٥٣٦	٣ ٣٥٠ ٩٣٨ ٨٢٢		خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون*****

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٠-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥ (إيضاح رقم ٢٠-١) ومبلغ ١٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٢٦-٨-٢).

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

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

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه	جنيه
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 بالاضافة 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	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢٧ ١٠٠ ٠٠٠	
(٥٢٥ ٧٢٥)	(٢٤٨ ٦٢٤)	(٩-٢٧)
<u>١١ ٩٧٤ ٢٧٥</u>	<u>١٢٦ ٨٥١ ٣٧٦</u>	

القيمة الإستردادية لأذون الخزانة في تاريخ الاستحقاق
يخصم:عوائد غير مكتسبة
القيمة الإستردادية

معدل الفائدة	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة جنيه	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	القيمة الإستردادية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه	إجمالي العوائد المكتسبة حتى ٢٠١٧/٩/٣٠* جنيه	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيه	تاريخ الاستحقاق
%٢٠,٣٠	٩٣ ٧٥٠ ٠٠٠	١٣٨ ٢١٨	٩٣ ٦١١ ٧٨٢	٤ ٣٣٠ ٨٤٤	٨٩ ٢٨٠ ٩٣٨	٢٠١٧/١٠/٣
%١٩,٨٥	٢٨ ٨٠٠ ٠٠٠	٤٨ ١٠٦	٢٨ ٧٥١ ٨٩٤	١ ٣٩٥ ٠٦٢	٢٧ ٣٥٦ ٨٣٢	٢٠١٧/١٠/٣
%١٩,٨	٣ ٠٥٠ ٠٠٠	٤ ٧٢٧	٣ ٠٤٥ ٢٧٣	١٤٤ ٩٥٧	٢ ٩٠٠ ٣١٦	٢٠١٧/١٠/٠٣
%١٨,٣	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٧ ٥٧٣	١ ٤٤٢ ٤٢٧	٧ ١٩٧	١ ٤٣٥ ٢٣٠	٢٠١٧/١٢/١٩
	<u>١٢٧ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٤٨ ٦٢٤</u>	<u>١٢٦ ٨٥١ ٣٧٦</u>	<u>٥ ٨٧٨ ٠٦٠</u>	<u>١٢٠ ٩٧٣ ٣١٦</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	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	
٢ ٩٧٢ ٦٤٨ ٠٤٨	٢ ٦٧٦ ٢٦٠ ٢٥٠	بنوك عملة محلية
٤٠ ٢٧٢ ٥٦٣	٦١ ٤٤٣ ٨٥٨	حسابات جارية
٣٦٤ ٥٦٧ ٧٥٥	١١٧ ١٤٤ ٩٨٧	شيكات برسم التحصيل
٣ ٣٧٧ ٤٨٨ ٣٦٦	٢ ٨٥٤ ٨٤٩ ٠٩٥	ودائع
٥٦١ ٦٩٦ ١٧٦	٧٦٤ ٥٩١ ١٩٦	بنوك عملة أجنبية
٤٧ ٥٧١ ٤٦٤	٤٣ ٤٧١ ٨٤٢	حسابات جارية
٦٠٩ ٢٦٧ ٦٤٠	٨٠٨ ٠٦٣ ٠٣٨	ودائع لأجل
١ ٥٣٠ ١٣٢	٥ ٠٥٠ ٤٥١	النقدية بالصندوق
٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٦٦٧ ٩٦٢ ٥٨٤	رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٣ ٠١٦ ٢٩٧ ٠٥١)	(٣ ٤٠٩ ٠٤٠ ٧٢٠)	البنوك ارصدة دائنة *
(٤ ٤٦٨ ٩٥٨ ١٦٠)	(٣ ٣٥٥ ٢٨٤ ٧٤١)	بنوك عملة محلية
(٧ ٤٨٥ ٢٥٥ ٢١١)	(٦ ٧٦٤ ٣٢٥ ٤٦١)	بنوك عملات أجنبية
		رصيد البنوك الدائنة
٣ ٩٨٨ ٢٨٦ ١٣٨	٣ ٦٦٧ ٩٦٢ ٥٨٤	لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
(٥٨ ١٥٢ ٦٥٦)	(٧١ ٠٣٩)	بخصم :
(١ ٦٩٩ ٦٢٦ ٠٧٣)	(١ ١٦١ ٧٣٧ ٦٩١)	بنوك سحب على المكشوف
٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩	٢ ٥٠٦ ١٥٣ ٨٥٤	ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفي حدود الائتمان الممنوحة من البنوك
		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 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 وكفالة تضامنية من شركة حديد عز وشركة عز الدخيلة للصلب (الشركة القابضة) بحد أقصى ٤٠٠ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٣-٩) والتنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وإيداع 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 بالإضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين.

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

البيــــــــــــــــان	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
<u>جنيــــــــــــــــه</u>	<u>جنيــــــــــــــــه</u>
٥٨٢ ٦١٦ ٢٨٤	٤٩٦ ٦٢٤ ٩٣٤
٢ ٦٢٢ ٣٠٦ ٣٠٣	٣ ٧٨٦ ٧٦٩ ٣٥٤
٩٤ ٢٩٨ ١٨٥	٩١ ٣٥٦ ٢٠٥
<u>٣ ٢٩٩ ٢٢٠ ٧٧٢</u>	<u>٤ ٣٧٤ ٧٥٠ ٤٩٣</u>

- ١- قروض بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)*
- ٢- تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية (الشركة القابضة)**
- ٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى****

٢-١-١٤ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

٢٨ ٤٠٦ ٠٧١	٣٠ ٩٠٠ ٢٥٩	١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)***
١ ٥٦٣ ١١٩ ٨٧٧	٩٠٥ ٠٩٢ ٢٥٢	٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)**
٦٧٦ ٩٧٦ ٥٨٠	٦٥٥ ٨٥٥ ٨٠٠	٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)****
<u>٢ ٢٦٨ ٥٠٢ ٥٢٨</u>	<u>١ ٥٩١ ٨٤٨ ٣١١</u>	
<u>٥ ٥٦٧ ٧٢٣ ٣٠٠</u>	<u>٥ ٩٦٦ ٥٩٨ ٨٠٤</u>	

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

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

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

وقد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٩٧ مليون جنيه مصري.

** قامت الشركة 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 اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة على المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل البالغ إجماليه مبلغ ٩٠ مليون دولار جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠٧٦ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٦٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي.

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

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

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٩٢ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي.

** بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربى الافريقى الدولى على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهى فى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض الليلة واحدة المعلن من البنك المركزى المصري 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 وفى ديسمبر ٢٠١٦ تم تجديد التسهيل لمدة ٣ سنوات تنقضى فى يوليو ٢٠٢٠.

قد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٢ ٤١٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بلغ ٣٤٠ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٩ مليون دولار أمريكي.

*** قامت الشركة القابضة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سويسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلى حاليا - فى ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الامريكى في حينه بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح ومشروع معالجة التربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/او اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وتم مد تاريخ الإستحقاق لمدة عام ليصبح ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وذلك لحين تجديد القرض المذكور ومازال الأمر معروض امام إداره البنك للموافقة.

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.

ويبلغ الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٨٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكى مدرج ضمن أقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

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

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 هي 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.

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى 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 المصرى.

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة اقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى.

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١ ٧٦١ مليون جنيه مصري عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكي بما يعادل ٦٦٩ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللي بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ في سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة في القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فائدة على اساس 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 وهى 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	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه	جنيه	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) التزامات قصيرة الأجل أخرى *
٦٨ ٣٧٨ ٠٨٩	٦٨ ٣٠٢ ٤٢٤	
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣١٠	
٧٢ ٣٥١ ٣٩٨	٧٢ ٢٧٥ ٧٣٤	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	أقساط قروض خاصة بالعملة الأجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة)
٩١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٨٨ ٦٧٥ ٥٣٥	أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)
١ ٧٥٧ ١٣١ ٥٠١	١ ٧٠٢ ٣١١ ٣٠٦	(١-١٤)
٢ ٦٧٠ ٦٣١ ٥٠١	٢ ٥٩٠ ٩٨٦ ٨٤١	
٢ ٧٤٢ ٩٨٢ ٨٩٩	٢ ٦٦٣ ٢٦٢ ٥٧٥	

* 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.

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

* يتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام في قيمة ضريبة المبيعات الأصلية عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة الميناء 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.

وقد اقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى كلى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ قضاء ادارى الإسكندرية للمطالبة باسترداد ما وصلته مصلحة الضرائب وهيئة ميناء الإسكندرية من مبالغ تحت مسمى ضريبة مبيعات على رسم التداول ومقابل الانتفاع لعدم خضوعه للضريبة العامة على المبيعات (إيضاح رقم ٢٦-٨).

وعليه قامت الشركة القابضة باستئناف الحكم برقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ وجلسه ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليق للدعوى لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٦-٨-١).

وترى ادارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبى 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 حالياً أو مستقبلاً كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات 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- موديون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	
٣.٠٣٦.٨٥٨.٤٠٦	٣.٦٩٦.٣١١.١٠٤	موديون
٤٥.١٦٢.٥٠١	١٢٧.٣٨٠.٥١٠	أوراق دفع
١.٠٠٢.٢٩٥.٧٢٧	١.٢٨٥.٦٦٠.٥٣٥	عملاء - أرصدة دائنة
٢٢٧.٩٣٢.٩٥٠	٢٩٣.٣٦٦.٨٠١	فوائد مستحقة
٢٩٠.٤٠٦.٢٨١	٧٢٠.٧٤٤.٧٤٩	مصروفات مستحقة
٣٦٣.٦٨٩.٠٤٢	٦٥٤.٨٤٧.٦٣٨	الضريبة على القيمة المضافة
٢٩.٠٦١.٦٦٢	٣٠.٨٨٦.٨٩١	تأمين أعمال محتجزة
١٣.٦٠٠.٤١٢	٤٢.٥٥٥.٩٦٤	مصلحة الضرائب
١١.٥٥٢.٧٠٧	١٠.٧٠٧.٨٧٧	هيئة ميناء الإسكندرية
٤٥.٢٤٩.٦١٠	٥٣.٤٨٣.٣٠٥	دائنون متنوعون
٥.٠٦٥.٣٠٨.٨٤٨	٦.٩١٥.٤٤٥.٣٧١	

١٦ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم	انتفى	التدعيم	الرصيد في
٢٠١٧/٩/٣٠	خلال الفترة	الغرض منها	خلال الفترة	٢٠١٧
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٢٢٠ ٩٨٣ ٩٦٧	(٣٧٧ ٠٧٥)	(١٧٥ ٢٢٥)	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٩ ٥٣٦ ٢٦٧
١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨
<u>٢٢٢ ٩٣٨ ٩٨٥</u>	<u>(٣٧٧ ٠٧٥)</u>	<u>(١٧٥ ٢٢٥)</u>	<u>١٢ ٠٠٠ ٠٠٠</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 الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراس تيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهني لاي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥,١ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لتقرير الخبير الاكتوارى.

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه	جنيه
٦٤ ٥٨٩ ١٢٢	٧١ ٥٠٠ ٥٦٣
٤ ٦٧٣ ٣١٨	٥ ٥٩٠ ٢٢٦
٥٩ ٩١٥ ٨٠٤	٦٥ ٩١٠ ٣٣٧
<u>٦٤ ٥٨٩ ١٢٢</u>	<u>٧١ ٥٠٠ ٥٦٣</u>

إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي

يوزع كالتالى :

المدرج ضمن الالتزامات المتداولة

المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٤٤ ١٠٠ ٤٩٢	٤٩ ٤٨٦ ٢٢٢	الرصيد اول الفترة
٣ ٥٢٠ ١١٣	٦ ١٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٧٦٨ ٧٠٨	٥ ١٧١ ٩٥٤	تكلفة العائد
<u>٥٦ ٣٨٩ ٣١٣</u>	<u>٥٤ ٦٦٣ ٩٥٤</u>	
٢٠ ٩٢٨ ٦٠١	٢٥ ٢١٤ ٠٣٥	اشتراكات العاملين المدفوعة
<u>٧٧ ٣١٧ ٩١٤</u>	<u>٧٩ ٨٧٧ ٩٨٩</u>	
(٥ ٧٨٦ ٥٥٠)	(٨ ٣٤١ ٦٥٠)	بخصم:
(٦ ٩٤٢ ٢٤٢)	--	معاشات مدفوعة
<u>٦٤ ٥٨٩ ١٢٢</u>	<u>٧١ ٥٣٦ ٣٣٩</u>	الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٥٢٠ ١١٣	٦ ١٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٨ ٩٢٣ ٦٠٩	٥ ١٧١ ٥٣٧	تكلفة العائد
<u>١٢ ٤٤٣ ٧٢٢</u>	<u>٥ ١٧٧ ٧٣٢</u>	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزايا
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥	أ- معدل سعر الخصم
%١١	%١١	ب- معدل تضخم الأسعار
		متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا
%١٧	%١٧	أ- معدل الخصم
%١٤	%١٤	ب- معدل التضخم

تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم %١٥,٧٥	معدل الخصم %١٥,٢٥	معدل الخصم %١٤,٧٥	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٦١ ٧٩١ ٠٢١	٦٣ ٩٣١ ٠٦١	٦٦ ٢٠٥ ٩٨٣	القيمة الحالية للالتزام
٨ ٦٤٥ ٠٩٢	٨ ٧٢٣ ١٤٢	٨ ٨٠٢ ٢٩٩	تكلفة الخدمة الحالية والعائد

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

١-١٨ 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 والجنيه الاسترليني في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ما يعادل ١٤١٥ مليون جنيه مصري (١٠٦٤٥) مليون جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ فيما يلي :-

(عجز)	(عجز)	عملات أجنبية
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	دولار أمريكي
(٤٩٦ ٨٣٧ ١٦١)	(٤٤٧ ١٠١ ١١٥)	يورو
(٦١ ٣٤٦ ٣١٥)	(٦٢ ٢٩٢ ٥٠٧)	ين ياباني
(١٣ ٥٤٣ ٣٠٩)	(١١٩ ١٤٧ ٤٩٩)	جنيه إسترليني
(٢٠ ٤٩٢)	(٧٦ ٤٧٠)	

تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:-

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

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

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

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس في عام ٢٠١٦ إضافة إلى ٤٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠١٧ ليصل إلى ١٨,٧٥٪ و ١٩,٧٥٪ على التوالي. مما اثر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١ ٧٠٠ مليون جنيه مصري (١١,٩٩٠ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١ ٣٤٣ مليون جنيه مصري (٤٩١ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنه).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية - إن وجدت - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣ ٧٤٠ مليون جنيه مصري (٣,٩٩٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٢٧٥ مليون جنيه مصري (١٦٦ مليون جنيه خلال الفترة المقارنه).

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

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

٣-١٨ خطر الائتمان

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

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

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

٤-١٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة 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 مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

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

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

ب-١-١٩ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٢-١٩ الاحتياطيات

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

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

الاحتياطي القانوني

* وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدراً يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة القابضة المدفوع على الأقل ومتى نقص الاحتياطي 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 الاحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

أحداث لاحقة لتاريخ المركز المالي

٣-١٩ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في اجتماعه التاسع بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧ على استخدام رصيد الاحتياطي القانوني البالغ ٢٥٩ ٣٠٨ ٣٦٣ جنيه مصري ورصيد الاحتياطي العام البالغ ٥٠٦ ٤٠٧ ٥٦١ جنيه مصري في تغطية جزء من الخسائر المرحلة من عام ٢٠١٦.

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيته	جنيته	
(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	الفرق الناتج عن عمليات الإقْتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة
٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	ناتج التغير في حصص ملكية شركات تابعة
٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	

يمثل هذا البند في قيمة الفرق بين تكلفة إقْتناء 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 الإقْتناء ، وقد 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 عائلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركة حديد عز (الشركة الأم) 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 الإقْتناء 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 جديد 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 بصور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة اعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة

٥-١٩ فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

إيضاح رقم	ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠	ضريبة الدخل
(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)	ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل
١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)
(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(١٢٢ ٣٠١ ٢٠٨)	(المحول للخسائر المرحلة خلال الفترة)
١ ٥٤٧ ٤٠٥ ٣٧٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- 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 لصدر قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.
- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير على حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً على الربط الذي تم على أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداؤه فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات وقد قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها وإحالتها إلى محكمة القضاء الإداري للأختصاص وحدد لها جلسة ٢٠ يناير ٢٠١٨ للحكم.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥,١ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانوناً . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ على الرغم من ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤه قانونا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ 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 اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدية الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبي للشركة وحققها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٦ ق قضاء إدارى الاسكندرية بطلب الحكم بعدم أحقية مصلحة الضرائب فى مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج فى المواعيد القانونية وهى معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة فى إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن علي 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 ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها فى المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ 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 ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها فى الجنابة رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنابات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم و بجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل فى موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلى نماذج الربط الإضافى وذلك عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠١٠ وتم تأجيل القضية ولم يحدد لها ميعاد جلسة حتى الان.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

٢٠-١-٢٠ ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٠ / ١٩٩٤ وصدر قرار لجنة الطعن باستحقاق ضريبة بمبلغ ١٩ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وقد تم إحالة النزاع الى القضاء وصدر حكم محكمة الاستئناف في ١٧ أغسطس ٢٠١١ بتأييد قرار لجنة فض المنازعات وتم إلغاء الربط السابق وإعادة الربط بضريبة ومقابل تأخير بمبلغ ٢,١ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧ وبلغت الفروق الضريبية ١١,٦ مليون جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض عليها وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قررت استحقاق ضريبة قدرها ٣,٩ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ربط إضافي بمبلغ ٢٣٠ 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.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

٢٠-١-٢٠ الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة**موقف الفحص**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار 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 تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اي احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف بإلغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الاداري والدعوي مؤجلة لجلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ حيث قررت المحكمة إحالة الدعوي للدائرة المنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم ولم يحدد لها جلسه حتي الآن.
- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالباقي ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلي قبل ان تحال الى محكمة القضاء الاداري والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء اداري ومحدد لها جلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٧ ليودع الخبير تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدره ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لإنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وجارى عرض دفاع الشركة و المستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي اعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للخبير والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروض علي لجنة الطعن ثم تم التقدم لعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.
- 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 سبباً 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 ٦٨ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء 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 وقررت المحكمة إحالة الدعوى إلي الدائرة المنشأة بمجلس الدولة لنظر قضايا الضرائب والرسوم ولم يحدد لها جلسة حتى الآن.

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 تنتهي 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 كلي الإسكندرية بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية، والدعوى محالة لمحكمة القضاء 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 والمبلغ 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 الف جنيه مصرى تم سداده من الرصيد الدائن لمصلحة الضرائب.

- جاري الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

- ٦-١-٢٠ **الضريبة العقارية**
- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجبارية والضريبة العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه.
- ٧-١-٢٠ **رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج**
- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستورتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم وعلان مصلحة الجمارك بها وجرى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشؤون القانونية 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 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.
- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتباراً من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.
- تم محاسبة الشركة ضريبياً حتى عام ٢٠٠٤ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٦ وقد تسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١١ بفروق ضريبية قدرها ٦٥٠ ٣٣٥ جنيه تخص عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وقد قررت لجنة الطعن بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٣ عدم وجود ضريبة مستحقة عن عام ٢٠٠٥ وفيما يخص عام ٢٠٠٦ قررت وجود ضريبة مستحقة بمبلغ ٥٥٥ ٣٢٥ جنيهاً مع حفظ حق الشركة في 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 اقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠ وقامت بسداد فروق قدرها ١ ١٤٨ ٢٨٨ 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 للجنة فى ٣ أكتوبر ٢٠١٣ بقبول الطعن شكلا وموضوعا بالغاء 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 الخالف 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 الخالف باللجان الداخلية لمركز كبار الممولين. وقد قامت الشركة بتدعيم مخصص المطالبات المحتملة بمبلغ ٣٥٠ ألف جنيه لمقابلة الفروق.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦.
 - 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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- 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 ٤ ٣٨١ 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 ٧ ٦٣٦ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتقوم الشركة بتقديم اقراراتها 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 أ.بى. أندرسون بمبلغ ٢٧٣ ٣٧٨ جنيه وقد تم الطعن على هذه المطالبة وجارى 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 ٤٨٥ ٠٠١ ومبلغ ٨٥٥ ٣٥٤ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي ورسم تنمية بمبلغ ٢٩ ٠٨٩ ومبلغ ٧١٥ ٢٠ جنيه عن أعوام ٢٠٠٠ و ٢٠٠١ على التوالي وقد أسفر إعادة الفحص عن ضريبة قدرها ٩٧ ٥٦٠ 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 وجارى 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 ٣٢٢ ٠٩٩ جنيه تم الاعتراض عليها وجارى 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 ٣٠ سبتمبر 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 وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية.
- تم الفحص عن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ١٤١ ٤ جنيهها 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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

- ١-٣-٢٠ ضريبة الدخل
- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
 - تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٨ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية عن ذلك العام.
 - تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
 - تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ - ٢٠١١ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
 - تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.
 - لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٦.
 - تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- ٢-٣-٢٠ ضريبة المرتبات 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 وضريبة القيمة المضافة
- 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.
 - تم الفحص الضريبي للأعوام ٢٠١٣، ٢٠١٤ ولم ترد للشركة نتيجة الفحص بعد.
 - لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٦.
- ٥-٣-٢٠ الضريبة العقارية
- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجابية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية.

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

٢٠-٤-١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

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

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ في مزاوله النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاوله 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 استملت 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 مزاوله النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

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

موقف الفحص الضريبي

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٤ موضحاً به عناصر ربط الضريبة وقيمتها وقامت الشركة بالاعتراض في الموعد القانوني. وقد قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات أموال 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 و٢٠٠٣ 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 ٥٠ ٩٠٦ 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 مطالبية 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 ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً لما يلي:-

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
(٣٤٠ ١٨١ ١٥٢)	٩١٧ ٥٧٤ ٦٣٥	صافي الأرباح / (خسائر) الفترة (جنيه)
١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة (سهم)
<u>(٢٥,٤٥)</u>	<u>٦٨,٦٦</u>	نصيب السهم من صافي الأرباح / (الخسائر) (جنيه/سهم)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة القابضة وشركة كونتراسريل "شركة تابعة" ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة القابضة وشركة كونتراسريل "شركة تابعة" في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢,٧ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المجمعة.

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

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٢٣-١ 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 الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه	جنيه
١٢ ٩٦٧	--
١٢ ٩٦٧	--

شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"
إجمالي الرصيد المدين

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٦ ٠٢٩ ٢١١	١٩٥ ٠٢٧
٥٣٢ ١١٦ ١٢١	٥١٠ ٨١١ ٤١٧
١١ ٩٢٧	٣١٨ ٠٦٧
٥٥٨ ١٥٧ ٢٥٩	٥١١ ٣٢٤ ٥١١

شركة حديد عز
شركة العز لدرفلة الصلب
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء
إجمالي الرصيد الدائن

٢٣-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
		جنيه	جنيه
<u>مجموعة شركات العز</u>			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	١ ٨٨٩ ٣١٢	--
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	٥ ٨١١ ٩٦٤	٩٧ ٦٨٣ ٩٧٧
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	١٢ ١٠٤ ٩١١	٨٩٣ ٠٣٩ ٧٥٦
	<u>الإجمالي</u>	<u>١٩ ٨٠٦ ١٨٧</u>	<u>٩٩٠ ٧٢٣ ٧٣٣</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 الإستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البليت اعتباراً من أول يناير ٢٠١١ 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 أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري وبتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٢ تم تحرير ملحق لعقد تمويل متوسط الأجل ليصبح القرض تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري.
- وطبقاً لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة فان البنك الاهلي المصري هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (ايضاح (٤)، (٥)، (١٤-١)).
- 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 الأهلي المصري للشركة التابعة مع تفويض السيد العضو المنتدب للشركة القابضة في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك الأهلي المصري وكافة المستندات اللازمة لذلك.
- وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية مع البنك الاهلي المصري في ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف.
- كما قررت الجمعية العامة تفويض مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (الشركة القابضة) في إصدار كفالات تضامنية للشركات التابعة في حدود ٢٠٪ من حقوق الملكية للشركة القابضة على ان لا تتخطى الكفالة التضامنية الصادرة للشركة التابعة الواحدة ١٠٪ من حقوق ملكية الشركة القابضة طبقاً لآخر ميزانية معتمدة.
- 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.

١١-٢٣ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير العادية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) التابعة علي زيادة رأس المال المصدر وفقاً لمقترح مجلس الإدارة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بقيمة اسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد وبإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقمين (٦، ٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة علي أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائيتها لدي الشركة التابعة لدي رأس المال، وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥.

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

١٣-٢٣ يتضمن مخزون خامات مبلغ ١٠٧,٣ 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 للشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢٦ ٧٥٥ ١٨٢ جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه

المصري

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

١٨٢ ٧٥٥ ١٢٦

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٩٥٢ ٤٧١ يورو (المعادل لمبلغ ١٩,٩ مليون جنيه مصري) يمثل المتبقى من قيمة شراء آلات ومعدات وذلك بعد خصم الدفعات المقدمة من شركة دانييلي الايطالية.

- بلغت قيمة الارتباطات 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 ٨٤٠ ٦٦٤ ألف جنيه مصري.

- مشروع إنشاء مبني إعاشة وملحق إداري ومخزن بمصنع تكسير الخبث وفصل المعادن مدرج منهم بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢,٢ 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:-	
		٢٠١٧/٩/٣٠ المعادل بالجنيه المصري
		٢٠١٦/١٢/٣١ المعادل بالجنيه المصري
	اعتمادات مستندية - الشركة القابضة	
	دولار امريكي	٢٦٢ ٢٣١ ٠٨١
	يورو	١٠٦ ٩٦٦ ٨٨٢
	خطابات ضمان - الشركة القابضة	
	دولار امريكي	١٩ ٤٧٠ ٠٠٠
	جنيه مصري	٢ ٠٢٨ ٧٢٠
	كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراسيتيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧٥٠ 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 متضامين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.	
	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 مارس ٢٠١٨ لأخذ اجراءات التصالح.	
	وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي علي المتهمين بصفتهم الشخصية حيث أن العقوبة شخصية، ولذا فليس هناك ثمة حكم بالغرامة ضد شركة العز لصناعة الصلب المسطح.	
	وبناء علي ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكوين أية مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوى.	

- ٢-٢٦ **قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح**
- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقاً للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة 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 بإقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.
- وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.
- ٣-٢٦ **القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات**
- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر أمر إحالة الي محكمة الجنايات من النيابة العامة "نيابة الأموال العامة" في القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر أموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق اموال عامة ضد بعض السادة المسؤولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء الترحيح أو بتسهيل ترحيح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المسؤولين.
- وقد قدم بعض السادة المحالين في تلك القضية استقالتهم اما باقي السادة العاملين المحالين الي محكمة الجنايات فأنهم استمروا في شغل وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يكن قد صدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٣ صدر حكم من محكمة القضاء الجنائى بأحكام ضد بعض المسؤولين بالشركة وقد تناولت عقوبات مقيدة للحريات وغرامات مالية بالإضافة للعزل من الوظيفة التي يشغلها المحكوم عليهم الذين تمت إدانتهم.
- بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ وتمت الاحالة الي محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة نذب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل للأسبوع الثالث من يناير ٢٠١٨ لتقديم تقرير التصالح مع الدولة.
- ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة واعادة المحاكمة مرة اخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض طعن 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 المشتره من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة في ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعدييات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعدييات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل الأرض.

٥-٢٦ 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 بمبلغ 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 القانونى 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 القانونى للشركة عدم جواز الرجوع قانوناً على السادة المسؤولين بالشركة بمبالغ الغرامات المحكوم بها وتحمل شركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية والشركات الاخرى بكل الغرامات المالية بنسبة ماعاد عليها من نفع دون الرجوع على السادة المسؤولين المحكوم عليهم فى القضية.

٦-٢٦ شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

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

٧-٢٦ شركة EZDK Steel Europe GmbH

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

٨-٢٦ هيئة ميناء الإسكندرية

١-٨-٢٦ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدى بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوى رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ مرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ 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 التعليق للدعوى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٢-٢).

٢-٨-٢٦ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية 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.

١-٢٧ أسس التجميع

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

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

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

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

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

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

٢-٢٧ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.
- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الأمريكي كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.
- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.
- بإستثناء خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر (بدلاً من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٧-٣ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملة الأجنبية

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

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

٢٧-٤ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل 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 "تأج 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.

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 جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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 أفتت من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أفتتت من أجله.

٦-٢٧ تكلفة الاقتراض
يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة 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 (أدون خزانة)

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

١٠-٢٧ 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 للإلتزام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

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

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي 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 الإثبات الأولى للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الانخفاض المقدر في قيمتها.

١٢-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-١٣ الاضمحلالأ- الأصول المالية

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

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

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

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

ج- توزيعات الأرباح

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

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 الإسترادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

٢٧-١٦ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الأولي 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 أفضل تقدير حالي. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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 وكالتزام 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 (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من 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 بإستثناء 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 القابضة) وشركة كونتراسنيل (شركة تابعة) العاملين لديهم نظم مزايا المعاش التكميلي وبعد 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 المقدره. وتتطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم 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 للالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلي. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عاليه 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 إقتصادية 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.