

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية  
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية  
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراقبا الحسابات عليها
٥-٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٦١-١٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين  
المصرية

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

#### تقرير عن القوائم المالية المستقلة الدورية

راجعنا القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة الدورية

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

#### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

#### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة الدورية لمشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

## فقرات لفت الانتباه

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

١- طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٦-١)، (٣٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الاسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة وفي ضوء بعض المؤشرات المالية والتشغيلية السلبية للشركة التابعة طبقاً لقوائمها المالية ولتقدير مدى الحاجة إلى تحديد الاضمحلال في قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعداد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة أخذاً في الاعتبار عمليات إعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهمتها، بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة على زيادة رأس المال المصدر بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد بإجمالي ٢٥٥ مليون دولار أمريكي على أن يكون إكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائيتها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال وتم الترخيص بتعديل المادتين رقمي (٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة التابعة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ والتأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥، ومن ثم ترى إدارة الشركة بأنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بأى خسائر اضمحلال في قيمة ذلك الاستثمار.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤. وترى إدارة الشركة أنه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهياً بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وأن 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 على أن يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيم باقي المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري على ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه مصري وباقي المبلغ المستحق على ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير على المبالغ المقسمة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد صدر حكم المحكمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٢ بعدم الاختصاص والإحالة إلى محكمة الاسكندرية الابتدائية برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلى وبجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٢ قضت محكمة الاسكندرية الابتدائية بنذب خبير في الدعوى وقد باشر الخبير مأموريته وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت المحكمة بعدم اختصاصها وبإحالتها إلى محكمة تنفيذ الاسكندرية قطعت بالإستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق كما طعنت وزارة المالية بالإستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئناف ليصدر فيهما حكم واحد وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد ولم تحدد لها جلسة حتى الآن، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٣-٢)، (٢٩-٣-٢)، (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصالحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها بشيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لمدة عام مع التحفظ على السداد وبناء على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الإداري الموقع لصالح هيئة الميناء.

وترى إدارة الشركة بناء على رأي مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وإن 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 في السير في الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد أصدرت محكمة جنايات القاهرة حكماً بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح السابق - شركة تابعة ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة - وقد قامت إدارة الشركة التابعة باتخاذ إجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار وترى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أنه يتبين من منطوق الحكم أنه فيما يتعلق بالغرامة فهي 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 إلى دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ إبريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة وحسن سير العدالة، ويرى المستشار القانوني للشركة التابعة أن هذا يعنى إلغاء الحكم السابق وإعادة المحاكمة مرة أخرى وقد تداولت القضية بالجلسات أمام محكمة الإعادة ومحدد لنظرها جلسة الأول من نوفمبر ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

#### مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

عماد حافظ راغب

س. م. م. رقم (٣٦٧٨)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢)

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم مینصر

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

الإسكندرية في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٦

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٤١٠٢٠٣٩٣٨٠	٣٩٧٧٠١٢٦٠١	(١٤)،(٢-٣٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٧٠٩٠٠٦٨٦	١٩٠٤٨٩٠٧٣	(١٥)،(٣-٣٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٧٣٤٦٤٠٠٠	١٨٧٣٤٦٤٠٠٠	(١-١٦)،(١-٥-٣٩)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٩٦٩٤٧	٩٦٩٤٧	(٢-١٦)،(٢-٥-٣٩)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٤٦٧٥٣٢٩	٣٥٥٦١١٢٢	(١٧)	إقراض طويل الأجل
<u>٦١٨١١٧٦٣٤٢</u>	<u>٦٠٧٦٦٢٣٧٤٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
٢٣٦٢٨٤٢٦٢٤	١٩٨٥٤٥٩٩٥١	(١٩)،(٧-٣٩)	مخزون
١٥٢٦٣٠٤١٢٦	١٦٦١٦٤٠٢٠٣	(٢٠)،(٨-٣٩)	عملاء ومدينون
٣٠٥١٠١٣	١٠٠٧٣١٧٧	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٠	٥١٠	(٣-١٦)،(٣-٥-٣٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٤٧٥٨٧٦٦٦٩	٢٤١٩٣٧٧٣٣٦	(٢١)،(٩-٣٩)	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٧٣٦٨٠٧٤٩٤٢</u>	<u>٦٠٧٦٥٥١١٧٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٣٥٤٩٢٥١٢٨٤</u>	<u>١٢١٥٣١٧٤٩٢٠</u>		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية</b>			
١٣٣٦٤٤١٣٠٠	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	(٢٨-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢٤٧١٥٧٦٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	(ج-٢٨)	الاحتياطيات
٧٢٥٨٨٧٧٧٥	٤٦٣٠٧٧٨٧٤		الأرباح المرحلة
(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	(٤٩٠٧٢٤٦٢٥)		صافي (خسارة) الفترة / العام
<u>٢٧٢٤٢٣٤٩٣٩</u>	<u>٢٢٣٣٥١٠٣١٤</u>		مجموع حقوق الملكية
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٢٦٤٤٩٠٠٦٨٨	٢٧٤٨٤٠٦٧٨٠	(١-٢٣)،(١٣-٣٩)	قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٥٢٠٦٩٥٤٥٩	٣٧٩٩٦٧٢٧٨	(١-١٨)،(٣-١٨-٣٩)	التزامات ضريبية موجلة
٥٢٦٩١٥٨٣	٦٠٩٨٣٣٢٣	(٢٦)،(٥-١٨-٣٩)	التزامات نظام المعاش التكميلي
<u>٣٢١٨٢٨٧٧٣٠</u>	<u>٣١٨٩٣٥٧٣٨١</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

تابع - قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	الالتزامات المتداولة
٢٠٤ ٤٠٩ ١١١	٢٠٨ ١٤٢ ٠٤٥	(٢٥)،(١٥-٣٩)	المخصصات
٥ ٣٥٨ ٢٧٠ ٨٣٦	٤ ٥٠٣ ٤٥٥ ١٠٣	(٢٢)،(٩-٣٩)	بنوك أرصدة دائنة
١ ٢٨٠ ٢٢٢ ٩٣٥	١ ٣٨٢ ٧٨٠ ٢٥٢	(٢٤)،(١٤-٣٩)	موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٨٣٣ ٥١٠	٤ ٧٠٦ ٠٦٧	(١-٣٢)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣	٦٢٧ ٦١٦ ١٦٦	(٢-٢٣)،(١٣-٣٩)	أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام
٣ ٢٢٨ ٢٠٠	٣ ٦٠٧ ٥٩٢	(٢٦)،(٥-١٨-٣٩)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٧ ٦٠٦ ٧٢٨ ٦١٥	٦ ٧٣٠ ٣٠٧ ٢٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١٣ ٥٤٩ ٢٥١ ٢٨٤	١٢ ١٥٣ ١٧٤ ٩٢٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٢ سبتمبر ٢٠١٦

رئيس  
مجلس الإدارة  
مهندس / فاروق زكى

عضو مجلس  
الإدارة المنتدب  
محمد رائد الببلاوى

المراقب المالي والقائم  
بأعمال مدير القطاع المالي  
علاء الشرقاوي

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	رقم
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	
٢ ٨٦٥ ١٤٠ ٠٥٠	٦ ١٨٥ ٢٢٣ ١٤٨	٢ ٣٣٦ ٧٤٤ ٠٧٨	٥ ٠٦٧ ٩٧٦ ١٠٥	(٤)،(٣٩-١١٦)
(٢ ٧٠٤ ٨٠٠ ٣٩٦)	(٥ ٧٥٨ ٥٨٠ ٩٨٠)	(٢ ١٢٧ ٩٦٢ ٥٧٤)	(٤ ٦٣٢ ٢٩٨ ٢٣٢)	(٥)
١٦٠ ٣٣٩ ٦٥٤	٤٢٦ ٦٤٢ ١٦٨	٢٠٨ ٧٨١ ٥٠٤	٤٣٥ ٦٧٧ ٨٧٣	
٦ ٠٢٧ ١٣٤	٩ ٦٥٠ ٤٩١	٤ ٥٢٨ ٧١٧	١٩ ٤٧٥ ٥٧١	(٦)
(٣٠ ٠٦٧ ١١٤)	(٥٧ ٢٣٣ ٠٣٧)	(٢٧ ٤٨٢ ٩٤٩)	(٤٨ ٠١٨ ٣٤٢)	(٧)
(٩٣ ٨٢٨ ٢٩٢)	(١٧٠ ٢٩٠ ٤٠١)	(٨٩ ٠٧٢ ٢٧٩)	(١٥٦ ٦٨٧ ٧٥٧)	(٨)
(١٣ ٢٩٩ ١٥٦)	(١٩ ١٨٠ ٢٨٢)	(٢ ٧٦٣ ٧٥٧)	(١٠ ٩٧٨ ٤٨٣)	(٩)
٢٩ ١٧٢ ٢٢٦	١٨٩ ٥٨٨ ٩٣٩	٩٣ ٩٩١ ٢٣٦	٢٣٩ ٤٦٨ ٨٦٢	
١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	—	—	(١٠)
٢٩ ٤٨١ ٦٧٨	٤٦ ١٢٨ ٢٨٩	٥٩ ٥٤٥ ٤٨١	١١٧ ٨١٣ ٠٨٠	(١١)،(٣٩-١٦ب)
(١٣٤ ٢٧٣ ٧٣٥)	(٢٦٦ ٢٢٦ ٤٤٣)	(١٩٨ ٨٧٧ ١٩٤)	(٣٩١ ٦٨٥ ١٦٦)	(١٢)،(٣٩-١٨ب)
(٦ ١٦٤ ٩٢٩)	(٢١٤ ٧٥٧ ٥٤٧)	(١٨٢ ٢٩٨ ١٦٦)	(٥٩٧ ٠٤٩ ٥٨٢)	(١-٣٩)
(١١٠ ٩٥٦ ٩٨٦)	(٤٣٤ ٨٥٥ ٧٠١)	(٣٢١ ٦٢٩ ٨٧٩)	(٨٧٠ ٩٢١ ٦٦٨)	
(٦٣ ٧٥٩ ٧٦٠)	(٢٢٧ ٢٤١ ٧٦٢)	(٢٢٧ ٦٣٨ ٦٤٣)	(٦٣١ ٤٥٢ ٨٠٦)	
٢١ ٥٣٣ ٤٤٧	٦٨ ٨٥٢ ٣٤١	٣٤ ٢٩١ ٩٩٥	١٤٠ ٧٢٨ ١٨١	(١٣)،(١٨)،(٣٩-١٨د)
(٤٢ ٢٢٦ ٣١٣)	(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)	(١٩٣ ٣٤٦ ٦٤٨)	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	
(٣،١٦)	(١١،٨٥)	(١٤،٤٧)	(٣٦،٧٢)	(٣٠)

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	صافي (خسائر) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)</u>	<u>(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح / (خسارة) الفترة	توزيعات أرباح فترية	الأرباح المرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٣.٤٣١٩٩٨٤٢	٣٥٩٤٥٨٦٨	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	١٠٠٦٢٠٤٢٤٤	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
--	(٣٥٩٤٥٨٦٨)	--	٣٥٩٤٥٨٦٨	--	--	المحول إلي الأرباح المرحلة - صافي أرباح عام ٢٠١٤
--	--	٢٦٠١٠٧٣٣٥	(٢٦٠١٠٧٣٣٥)	--	--	إفقال توزيعات الأرباح النقدية الفترية عن عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة
(٥٦١٥٥٠٠٢)	--	--	(٥٦١٥٥٠٠٢)	--	--	توزيعات أرباح نقدية عن عام ٢٠١٤
(١٥٨٣٨٩٤٢١)	(١٥٨٣٨٩٤٢١)	--	--	--	--	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٢٨٢٨٦٥٥٤١٩	(١٥٨٣٨٩٤٢١)	--	٧٢٥٨٨٧٧٧٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	صافي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(١٠٤٤٢٠٤٨٠)	(١٠٤٤٢٠٤٨٠)	--	--	--	--	صافي خسارة الفترة المالية من أول يوليو ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٧٢٤٢٣٤٩٣٩	(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	--	٧٢٥٨٨٧٧٧٥	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
--	٢٦٢٨٠٩٩٠١	--	(٢٦٢٨٠٩٩٠١)	--	--	إفقال (خسائر) عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة
(٤٩٠٧٢٤٦٢٥)	(٤٩٠٧٢٤٦٢٥)	--	--	--	--	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢٢٣٣٥١٠٣١٤	(٤٩٠٧٢٤٦٢٥)	--	٤٦٣٠٧٧٨٧٤	٩٢٤٧١٥٧٦٥	١٣٣٦٤٤١٣٠٠	صافي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيته	جنيته		
(٢٢٧ ٢٤١ ٧٦٢)	(٦٣١ ٤٥٢ ٨٠٦)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			<b>يتم تسويته بما يلي:-</b>
٢١٦ ٩٠٩ ٤٣٧	٢٣٠ ٥٢٠ ٧٤٩	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨٤٨ ٤٠٠)	(٤ ٢٣٣ ٨٢٦)	(٦)	(أرباح) رأسمالية
(٤٤ ٦٤٣ ٥٢٦)	(١١٦ ٦٦٥ ٧١٢)	(١١)	إيرادات فوائد دائنة
٢٦٤ ٢٤٤ ٨٠٦	٣٩١ ١٠٦ ١٤٣	(١٢)	فوائد تمويلية
٢١٤ ٧٥٧ ٥٤٧	٥٩٧ ٠٤٩ ٥٨٢		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(١٨ ٠٢٥ ٠٠٠)	---	(١٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
١ ٩٨١ ٦٣٧	٥٧٩ ٠٢٣	(١٢)،(١٧)	الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
---	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)،(٩)	مخصصات مكونة
(١ ٤٨٤ ٧٦٣)	(١ ١٤٧ ٣٦٨)	(١١)،(١٧)	استهلاك الفروق الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل
٦ ١٥٦ ٨٧٦	٧ ٢٠٨ ٠٤٣	(٢٦)	الفروق الناشئة عن التغير في التزامات نظام المعاش التكميلي
٤١١ ٨٠٦ ٨٥٢	٤٧٦ ٩٦٣ ٨٢٨		
٧٧٧ ٩٦٠ ٣٨٦	٣٧٩ ٦٥٣ ٠٨٩	(١٩)	التغير في المخزون
٢٢٣ ١٥٨ ٤٩٧	(٧٠ ٨٦٠ ٩٤٩)	(٣٢)،(٢٠)	التغير في العملاء والمدينون
(٤١٥ ٧٠٤ ٥٨١)	(٤٥٣ ٧٢٥ ١٨٢)	(٣٢)،(٢٤)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٨٥٢ ٣٤٠	١ ٤٦٣ ٠٩٠	(٢٦)	التزامات نظام المعاش التكميلي
٩٩٩ ٠٧٣ ٤٩٤	٣٣٣ ٤٩٣ ٨٧٦		<b>صافي النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل</b>
(٢٦٨ ٨٨٦ ٦٣٨)	(٣٩٢ ٩٧٠ ٩٦٠)		فوائد مدفوعة
(٢٩ ٤٣١ ١٤٤)	---		ضريبة الدخل المدفوعة
(٥٦ ١٥٥ ٠٠٢)	(٦٤ ٣٤١ ٢٧٩)		توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة
---	(٢ ٥٣٧ ٤٨٢)		المستخدم من المخصصات
٦٤٤ ٦٠٠ ٧١٠	(١٢٦ ٣٥٥ ٨٤٥)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١٤٧ ٤١٥ ٣٥٠)	(١٢٦ ٢٣٦ ١٦٦)	(١٥)،(١٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٤٨ ٤٠٠	٥ ٣٨٧ ٦٣٥	(٦)	المحصل من بيع أصول ثابتة
١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	---		مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة
(١٣ ٢٦١ ٦١٧)	(١٧ ٣٢٢ ٨٤٨)		مدفوعات لإقراض الغير
٩ ٩٧٧ ٥٢٣	١١ ٦٨٧ ٠٩٤		متحصلات من إقراض للغير
٤٤ ٦٤٣ ٥٢٦	١١٤ ٨٢٨ ٠٠٥	(١١)	فوائد محصلة
(٨٧ ١٨٢ ٥١٨)	(١١ ٦٥٦ ٢٨٠)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٢١ ٢٥٥ ٠٠٠	١٩٢ ٤٩٣ ٨٧٤		مقبوضات نقدية من قروض والتزامات أخرى
(٣٥٧ ٩٩٥ ١٣٥)	(٢٦٦ ٩٥٠ ٩٣٢)	(٢٣)	مدفوعات نقدية عن أقساط القروض والتزامات أخرى
٤١٨ ٤٠٥ ٥٠٩	٤٨٨ ١٣٩ ٦٩٨		مقبوضات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
(٣٥٨ ٨٣٠ ٧٤١)	(٤٧٦ ٩٤٩ ٣١٢)		مدفوعات عن تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٩١٧ ٠١٧ ٦٥٠	(٨٤٧ ٤٣٣ ٣٢٨)		مدفوعات / مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٧٨٦ ٩١٠ ٧٤٨)	٦٢٦ ١٢١ ١٨١	(٢١)	التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة
(١٤٧ ٠٥٨ ٤٦٥)	(٢٨٤ ٥٧٨ ٨١٩)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
٤١٠ ٣٥٩ ٧٢٧	(٤٢٢ ٥٩٠ ٩٤٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٢٠ ٠٤٧ ٠٠٠	١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٩٣٠ ٤٠٦ ٧٢٧	٧١٦ ٨٤٠ ٥١٢	(٢١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٦١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة العجمي - البيطاش، الإسكندرية - مصر.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

### ٢-١ غرض الشركة

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

### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ٣-٢ استخدام التقديرات بالجنيه المصري والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير 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 ١٨، ٣٤).
- ٢- الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
- ٣- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٦).
- ٤- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣٩-٢ج).
- ٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
- ٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

#### ٢-٤ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

#### ٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخرى.

				١-٣
				<u>الإيرادات*</u>
النسبة	٢٠١٥/٦/٣٠	النسبة	٢٠١٦/٦/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%٧٣,٨٦	٤ ٥٦٨ ٣٤٨	%٧٥,٦٨	٣ ٨٣٥ ٤٠٨	الاطوال
%٢٦,١٤	١ ٦١٦ ٨٧٥	%٢٤,٣٢	١ ٢٣٢ ٥٦٨	المسطحات
%١٠٠	٦ ١٨٥ ٢٢٣	%١٠٠	٥ ٠٦٧ ٩٧٦	
				٢-٣
				<u>(الخسائر) قبل الضريبة*</u>
%٤٤,١٧	(١٠٠ ٣٦٨)	%٣٨,٧٣	(٢٤٤ ٥٩٢)	الاطوال
%٥٥,٨٣	(١٢٦ ٨٧٤)	%٦١,٢٧	(٣٨٦ ٨٦١)	المسطحات
%١٠٠	(٢٢٧ ٢٤٢)	%١٠٠	(٦٣١ ٤٥٣)	
				٣-٣
				<u>الأصول*</u>
النسبة	٢٠١٥/١٢/٣١	النسبة	٢٠١٦/٦/٣٠	
%	بالآلاف جنيه	%	بالآلاف جنيه	
%١٨,١٨	٢ ٤٦٣ ٨٥٢	١٨,٢٩	٢ ٢٢٣ ١١١	الاطوال
%١٨,٩٧	٢ ٥٧٠ ٧١٧	٢٠,٤٣	٢ ٤٨٣ ٢٦٥	المسطحات
%٦٢,٨٥	٨ ٥١٤ ٦٨٢	٦١,٢٨	٧ ٤٤٦ ٧٩٩	أخري
%١٠٠	١٣ ٥٤٩ ٢٥١	%١٠٠	١٢ ١٥٣ ١٧٥	

\* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية.

## ٤-٣ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

إيضاح رقم	أطوال		مسطحات		أخري		الإجمالي	
	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
إجمالي المبيعات	٣ ٨٣٥ ٤٠٧ ٥٦٧	٤ ٥٦٨ ٣٤٨ ٠١٤	١ ٢٣٢ ٥٦٨ ٥٣٨	١ ٦١٦ ٨٧٥ ١٣٤	--	--	٥ ٠٦٧ ٩٧٦ ١٠٥	٦ ١٨٥ ٢٢٣ ١٤٨
إجمالي مبيعات القطاع	٣ ٨٣٥ ٤٠٧ ٥٦٧	٤ ٥٦٨ ٣٤٨ ٠١٤	١ ٢٣٢ ٥٦٨ ٥٣٨	١ ٦١٦ ٨٧٥ ١٣٤	--	--	٥ ٠٦٧ ٩٧٦ ١٠٥	٦ ١٨٥ ٢٢٣ ١٤٨
نتائج أعمال القطاع	٥١٤ ٨٢٦ ١٢٠	٣٨٨ ٨٥٠ ٤٢٤	(٧٩ ١٤٨ ٢٤٧)	٣٧ ٧٩١ ٧٤٤	--	--	٤٣٥ ٦٧٧ ٨٧٣	٤٢٦ ٦٤٢ ١٦٨
النتائج من أنشطة التشغيل	٣٧٤ ٩٩٨ ٧٣٧	١٨٨ ٦٥٥ ٧٥٢	(١٣٥ ٥٢٩ ٨٧٥)	٩٣٣ ١٨٧	--	--	٢٣٩ ٤٦٨ ٨٦٢	١٨٩ ٥٨٨ ٩٣٩
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠
الإيرادات التمويلية (١٠)	٨٩ ١٦٦ ١٦٤	٤٢ ٠٤٢ ٢٦٩	٢٨ ٦٤٦ ٩١٥	٤ ٠٨٦ ٠٢٠	--	--	١١٧ ٨١٣ ٠٧٩	٤٦ ١٢٨ ٢٨٩
المصروفات التمويلية (١١)	(٧٠٨ ٧٥٧ ١٠٠)	(٣٤٩ ٠٩١ ٤٥٧)	(٢٧٩ ٩٧٧ ٦٤٨)	(١٣١ ٨٩٢ ٥٣٣)	--	--	(٩٨٨ ٧٣٤ ٧٤٨)	(٤٨٠ ٩٨٣ ٩٩٠)
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (١٢)	٥٤ ٥١٣ ٨٩٧	٦٢ ٧٥٣ ٤٣٥	٨٦ ٢١٤ ٢٨٥	٦ ٠٩٨ ٩٠٦	--	--	١٤٠ ٧٢٨ ١٨٢	٦٨ ٨٥٢ ٣٤١
صافي (خسائر) الفترة	(١٩٠ ٠٧٨ ٣٠٢)	(٥٥ ٦٤٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٦٤٦ ٣٢٣)	(١٢٠ ٧٧٤ ٤٢٠)	--	--	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)

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

## ٥-٣ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		مسطحات		أطوال		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	جنيهه	
٥٠٣٤٥٦٩٣٧٣	٤٧٠٦٣٧٥٩٤١	--	--	٢٥٧٠٧١٧٣٢٧	٢٤٨٣٢٦٥١٩١	٢٤٦٣٨٥٢٠٤٦	٢٢٢٣١١٠٧٥٠	أصول القطاعات
١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	١٨٧٣٥٦١٤٥٧	--	--	--	--	استثمارات
٦٦٤١١٢٠٤٥٤	٥٥٧٣٢٣٧٥٢٢	٦٦٤١١٢٠٤٥٤	٥٥٧٣٢٣٧٥٢٢	--	--	--	--	أصول غير محملة
١٣٥٤٩٢٥١٢٨٤	١٢١٥٣١٧٤٩٢٠	٨٥١٤٦٨١٩١١	٧٤٤٦٧٩٨٩٧٩	٢٥٧٠٧١٧٣٢٧	٢٤٨٣٢٦٥١٩١	٢٤٦٣٨٥٢٠٤٦	٢٢٢٣١١٠٧٥٠	إجمالي الأصول
١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	٩٩١٩٦٦٤٦٠٦	١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	٩٩١٩٦٦٤٦٠٦	--	--	--	--	التزامات غير محملة
١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	٩٩١٩٦٦٤٦٠٦	١٠٨٢٥٠١٦٣٤٥	٩٩١٩٦٦٤٦٠٦	--	--	--	--	إجمالي الالتزامات
١١٢١٤٥٩١٨٧٨	١١٤٨٠٢٨٤٣٠٧	--	--	٥٢٢٠٨١١١٥٤	٥٢٤١١٥٣٥٧٦	٥٩٩٣٧٨٠٧٢٤	٦٢٣٩١٣٠٧٣١	أصول ثابتة
٧١١٢٥٥٢٤٩٨	٧٢٨٢٧٨٢٦٣٢	--	--	٢٩٦٥٣١٩١١٣	٣٠٧٤٣٧٨٩٣٠	٤١٤٧٢٣٣٣٨٥	٤٢٠٨٤٠٣٧٠٢	مجمع الإهلاك

## ٤ - المبيعات (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه	إيضاح رقم
٢ ٨٦٣ ٨٧٦ ٦٩٤	٦ ١٨٣ ٢٦٠ ٢٦٠	٢ ٣٣٥ ١٣١ ٦٠٣	٥ ٠٦٦ ٠٨٦ ٦٤١	مبيعات منتجات
١ ٢٦٣ ٣٥٦	١ ٩٦٢ ٨٨٨	١ ٦١٢ ٤٧٥	١ ٨٨٩ ٤٦٤	إيرادات خدمات
<u>٢ ٨٦٥ ١٤٠ ٠٥٠</u>	<u>٦ ١٨٥ ٢٢٣ ١٤٨</u>	<u>٢ ٣٣٦ ٧٤٤ ٠٧٨</u>	<u>٥ ٠٦٧ ٩٧٦ ١٠٥</u>	

## ٥ - تكلفة المبيعات

١ ٨٢٧ ١٦٨ ٠٢٧	٤ ٢١٤ ٧٣٧ ٥٢٠	١ ٩٩١ ٤٠٦ ٠٤٩	٣ ٤٣٨ ٥٥٩ ٣٣٧	خامات وقوي محرك*
١٦١ ١٥٧ ٥٨٣	٢٨٧ ٧٨٤ ٥٠٩	١٥٩ ٤٩١ ١٧٧	٣٠٤ ٠٥٢ ٥٠٢	أجور ومرتببات
٢ ٠٦٢ ٥٥٤	٤ ١٢٥ ١٠٧	٢ ٧١٧ ٧٨٢	٤ ٨٢٩ ٣٨٩ (٣٩-١٨-هـ)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٢٤٧ ٢٩٤ ٥١١	٥٢٣ ٤٩١ ٥٢٦	٢٣٨ ٦٩٠ ٩٤٨	٤٦١ ٣٧٤ ٨٦٥	مصروفات صناعية وقطع غيار
١٠٤ ٢٥١ ١٣٧	٢٠٨ ٢٠٠ ٨٠٠	١١١ ٩٥٦ ٧١١	٢٢٠ ٥٨٥ ٨٢١ (١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٢ ٣٤١ ٩٣٣ ٨١٢</u>	<u>٥ ٢٣٨ ٣٣٩ ٤٦٢</u>	<u>٢ ٥٠٤ ٢٦٢ ٦٦٧</u>	<u>٤ ٤٢٩ ٤٠١ ٩١٤</u>	تكلفة التشغيل
٣٦٢ ٨٦٦ ٥٨٤	٥٢٠ ٢٤١ ٥١٨	(٣٧٦ ٣٠٠ ٠٩٣)	٢٠٢ ٨٩٦ ٣١٨	التغير في المخزون التام وغير التام
<u>٢ ٧٠٤ ٨٠٠ ٣٩٦</u>	<u>٥ ٧٥٨ ٥٨٠ ٩٨٠</u>	<u>٢ ١٢٧ ٩٦٢ ٥٧٤</u>	<u>٤ ٦٣٢ ٢٩٨ ٢٣٢</u>	تكلفة المبيعات

## ٦ - إيرادات أخرى

٣ ٥٤٢ ٢٢٠	٤ ٢٩٨ ٨٩٣	١ ٨٥٨ ٩٥٦	٨ ٤١٥ ١٦٧	إيرادات بيع مواد خام وقطع غيار
٢٢٠ ٠٠٢	٣٦٣ ٠٥٨	١١٩ ٧٧١	٣٣١ ٦١٣	إيجارات محصلة
٨٩٦ ٩٦٥	٢ ٠٦٩ ٠٩٩	٣ ٧٣٨ ٤٦٩	٤ ٩٦٩ ٦٠٦	غرامات محصلة
٨٤٨ ٤٠٠	٨٤٨ ٤٠٠	(٦٩٣ ٩٠٤)	٤ ٢٣٣ ٨٢٦	أرباح / (خسائر) رأسمالية
٥١٩ ٥٤٧	٢ ٠٧١ ٠٤١	(٤٩٤ ٥٧٥)	١ ٥٢٥ ٣٥٩	إيرادات أخرى
<u>٦ ٠٢٧ ١٣٤</u>	<u>٩ ٦٥٠ ٤٩١</u>	<u>٤ ٥٢٨ ٧١٧</u>	<u>١٩ ٤٧٥ ٥٧١</u>	

## ٧ - مصروفات البيع والتوزيع

١٠ ٦٦٤ ٦٩٢	٢٠ ٥٣٥ ٧٠٣	٩ ٥٦٥ ١٥٥	١٨ ٥٢١ ٥٤٠	أجور ومرتببات
١٧٢ ٣٩٢	٣٤٤ ٧٨٥	٢٢٧ ١٥٧	٤٠٣ ٦٥٠	تكلفة نظام المعاش التكميلي
١٠ ٣٢٤ ٦١٠	١٨ ٨٩١ ٧٤٨	١٣ ٢٣٠ ٨٥٧	١٨ ٣٠٣ ٤٥٠	مصاريق تصدير
٦ ٣٢٧ ٣٩٧	١١ ٨٥٨ ٦٤٩	١ ٤٠٤ ٨٣٣	٢ ٢٠٧ ٦٢١	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١ ٣٣٥ ٢٦٦	٢ ٦٧٤ ٥٤١	١ ٣٠٣ ٥٥٨	٢ ٦٢٢ ٥٤٩ (٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٢٤٢ ٧٥٧	٢ ٩٢٧ ٦١١	١ ٧٥١ ٣٨٩	٥ ٩٥٩ ٥٣٢	أخرى
<u>٣٠ ٠٦٧ ١١٤</u>	<u>٥٧ ٢٣٣ ٠٣٧</u>	<u>٢٧ ٤٨٢ ٩٤٩</u>	<u>٤٨ ٠١٨ ٣٤٢</u>	

## ٨- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً	جنيهاً		
٥٦ ١٧١ ٤٢٢	١٠٠ ٨٧٥ ٦٤٧	٥٦ ٦٠٢ ٩١٩	١٠١ ٨٢٩ ٦٦٤		أجور ومرتببات
٨٤٣ ٤٩١	١ ٦٨٦ ٩٨٤	١ ١١١ ٤٥١	١ ٩٧٥ ٠٠٤	(٣٩-١٨-٨)	تكلفة نظام المعاش التكميلي
٣ ٢٥٦ ٥٥٣	٦ ٠٣٤ ٠٩٥	٣ ٧٧٦ ٢٩٩	٧ ٣١٢ ٣٧٩	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٧٢٤ ٠٧٥	٧ ٧١٦ ٠٥٨	٦ ٠١٣ ٦٤٥	٧ ٢٣٢ ٠١٩		صيانة وإصلاح
٧٧٠ ١٧٢	١ ٣٣١ ٥١٧	٤٥٠ ٥٢١	٧٧٦ ٧٨٠		قطع غيار ومهمات
(٢ ٦٤٣ ٣١٤)	١ ٥٢٣ ٠٩٢	٧١٨ ٧٩٥	١ ٠٢٦ ١٥٥		استقبال وفنادق
١ ٩٩٧ ٣٨٣	٣ ٧٦٨ ٧٥٩	١ ٧٤٢ ٦٥٨	٣ ٠٢٥ ٠٧٨		مصروفات انتقال موظفين
٥٩٦ ٩٦٦	١ ٣٤٥ ٢١٨	٤١٥ ٢٠٧	٦٣٣ ٥٩٩		مصاريب تدريب
٣ ٥٧٥ ٦٢٥	٧ ٦٩٠ ٤٠٧	٣ ٨١٠ ٧٤٦	٨ ٠٧٦ ٧٠٨		مصاريب حراسة وامن ونظافة
٢ ٣٤٦ ٥٨٨	٤ ٦١٩ ٣٧٥	٢ ٥٥٣ ٧٣٨	٥ ٠٣٩ ٩٢٨		خدمات إنتاج بالتكلفة للإدارة
٩ ٥٨٧ ٢٧٠	٩ ٦٠٠ ٩٥٠	١ ٢٩٠ ٣٧٧	٢ ٩٨٩ ٤٤٩		مصروفات برامج حواسيب
(٢ ٥٩٩ ٥٥٨)	٤٠٩ ٨٤١	٢٧٢ ٨٠٠	٤١٢ ٣٠٠		ضريبة عقارية
٢ ٢٣٧ ٠٧٩	٤ ٠٢٦ ٨٤٩	٢ ١٢٧ ٣٧٥	٤ ١١٢ ٣٧٢		مياه وإنارة
١٣ ٩٦٤ ٥٤٠	١٩ ٦٦١ ٦٠٩	٨ ٠٩٥ ٧٤٨	١٢ ٢٤٦ ٣٢٢		أخرى
٩٣ ٨٢٨ ٢٩٢	١٧٠ ٢٩٠ ٤٠١	٨٩ ٠٧٢ ٢٧٩	١٥٦ ٦٨٧ ٧٥٧		

## ٩- مصروفات أخرى

٨ ٣٨٤ ٣٣٢	١٣ ٩١١ ٤٨٤	٢ ٦٠٩ ٠٨٤	٦ ١٩٤ ٦٤٧		تبرعات
١٧٧ ٥٠٠	٣٩٦ ٥٠٠	٢٥٨ ٠٠٠	٣٩١ ٠٠٠		بدلات حضور ومصروفات
—	—	—	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	أعضاء مجلس إدارة
٤ ٧٠٧ ٣٢٣	٤ ٧٠٧ ٣٢٣	—	—		مخصصات مكونة
٣٠ ٠٠١	١٦٤ ٩٧٥	(١٠٣ ٣٢٧)	٣٩٢ ٨٣٦		مكافآت مستحقة عن أعوام سابقة
١٣ ٢٩٩ ١٥٦	١٩ ١٨٠ ٢٨٢	٢ ٧٦٣ ٧٥٧	١٠ ٩٧٨ ٤٨٣		مصاريب تشغيل أخرى

## ١٠- إيرادات الاستثمارات

١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	—	—		إيرادات استثمارات في شركة حديد
					للصناعة والتجارة والمقاولات
					"كونتراستيل"
١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	—	—		

## ١١- إيرادات تمويلية

٢٨ ٤٦٩ ٦٤٧	٤٤ ٦٤٣ ٥٢٦	٥٨ ٩٦٦ ٤٥٨	١١٦ ٦٦٥ ٧١٢		إيرادات فوائد دائنة
١ ٠١٢ ٠٣١	١ ٤٨٤ ٧٦٣	٥٧٩ ٠٢٣	١ ١٤٧ ٣٦٨	(١٧)	استهلاك الفروق الناشئة عن
					التغير في القيمة العادلة للإقراض
					طويل الأجل
٢٩ ٤٨١ ٦٧٨	٤٦ ١٢٨ ٢٨٩	٥٩ ٥٤٥ ٤٨١	١١٧ ٨١٣ ٠٨٠		

## ١٢- مصروفات تمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنبيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ جنبيه	الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ جنبيه	الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنبيه	إيضاح رقم
١٣٢ ٧٧١ ٠٣٣	٢٦٤ ٢٤٤ ٨٠٦	١٩٨ ٢٩٨ ١٧١	٣٩١ ١٠٦ ١٤٣	فوائد مبنية وعمولات ومصاريف (٣٩-١٨ب)
١ ٥٠٢ ٧٠٢	١ ٩٨١ ٦٣٧	٥٧٩ ٠٢٣	٥٧٩ ٠٢٣	بنكية الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل (١٧)
<u>١٣٤ ٢٧٣ ٧٣٥</u>	<u>٢٦٦ ٢٢٦ ٤٤٣</u>	<u>١٩٨ ٨٧٧ ١٩٤</u>	<u>٣٩١ ٦٨٥ ١٦٦</u>	

## ١٣- ضريبة الدخل

٢١ ٥٣٣ ٤٤٧	٦٨ ٨٥٢ ٣٤١	٣٤ ٢٩١ ٩٩٥	١٤٠ ٧٢٨ ١٨١	(١٨)	الضريبة الموجلة
<u>٢١ ٥٣٣ ٤٤٧</u>	<u>٦٨ ٨٥٢ ٣٤١</u>	<u>٣٤ ٢٩١ ٩٩٥</u>	<u>١٤٠ ٧٢٨ ١٨١</u>		

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٤- الأصول الثابتة

البيــــــــان	الأراضى*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أثاث ومعدات حاسب آلى	الإجمالي جنيــــــــه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٦	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١ ٤٢٦ ١٠٧ ٩٣٠	٩ ٠٦٧ ٩٣٧ ٨٢٧	١٧١ ٠٤٧ ٧٨٢	٢٦ ٣٢١ ١٥١	٤٤ ٢٥٩ ١٥٠	٣٧ ٦٤٠ ١٠٦	١١ ٢١٤ ٥٩١ ٨٧٨
إضافات خلال الفترة	---	٤١ ٩٩٧ ٠٨٣	٤٨ ٧٨٩ ١٤٣	٤ ٢٣٢ ٠٥٧	٦ ٧٧٤ ٩٤٧	٤ ٣٦٩ ٣٧٨	٤٨٥ ١٧١	١٠٦ ٦٤٧ ٧٧٩
استيعادات خلال الفترة	---	(٢ ٨٣٦ ٢٢٩)	(٥٣ ٦٥٥ ٠١٨)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(١ ١١٠ ٠١١)	(٢ ٠٥١ ٧٦٣)	(٢٠ ٨٥٤)	(٦١ ٤٤٤ ٤٢٣)
التكلفة في ٢٠١٦/٦/٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	١ ٤٦٥ ٢٦٨ ٧٨٤	٩ ٠٦٣ ٠٧١ ٩٥٢	١٧٣ ٥٠٩ ٢٩١	٣١ ٩٨٦ ٠٨٧	٤٦ ٥٧٦ ٧٦٥	٣٨ ١٠٤ ٤٢٣	١١ ٢٥٩ ٧٩٥ ٢٣٤
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٦	---	٨٩٧ ٣٢١ ٤٠٣	٦ ٠٥٨ ٦٩٦ ٨٤١	١٠٥ ٠٢١ ١٦٦	١٧ ٩٢٢ ٥٦٥	١٧ ٣٣٤ ٩٥٤	١٦ ٢٥٥ ٥٦٩	٧ ١١٢ ٥٥٢ ٤٩٨
إهلاك الفترة	---	٢٣ ٥٩٧ ٦٨٣	١٨٤ ٠٠٩ ٩٦٩	١٥ ٥٢٤ ٤٤٨	١ ٧٩٩ ٠٠٥	٣ ٠٧٧ ٤٧٩	٢ ٥١٢ ١٦٥	٢٣ ٠٥٢ ٧٤٩
إهلاك الاستيعادات خلال الفترة	---	(٢ ٨٣٦ ٢٢٩)	(٥٢ ٥٢١ ٠٢٠)	(١ ٧٧٠ ٥٤٨)	(١ ١١٠ ٠١١)	(٢ ٠٥١ ٧٦٣)	(١ ٠٤٣)	(٦٠ ٢٩٠ ٦١٤)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٦/٣٠	---	٩١٨ ٠٨٢ ٨٥٧	٦ ١٩٠ ١٨٥ ٧٩٠	١١٨ ٧٧٥ ٠٦٦	١٨ ٦١١ ٥٥٩	١٨ ٣٦٠ ٦٧٠	١٨ ٧٦٦ ٦٩١	٧ ٢٨٢ ٧٨٢ ٦٣٣
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٦/٦/٣٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٤٧ ١٨٥ ٩٢٧	٢ ٨٧٢ ٨٨٦ ١٦٢	٥٤ ٧٣٤ ٢٢٥	١٣ ٣٧٤ ٥٢٨	٢٨ ٢١٦ ٠٩٥	١٩ ٣٣٧ ٧٣٢	٣ ٩٧٧ ٠١٢ ٦٠١
صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٥/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٢	٥٢٨ ٧٨٦ ٥٢٧	٣ ٠٠٩ ٢٤٠ ٩٨٦	٦٦ ٠٢٦ ٦١٦	٨ ٣٩٨ ٥٨٦	٢٦ ٩٢٤ ١٩٦	٢١ ٣٨٤ ٥٣٧	٤ ١٠٢ ٠٣٩ ٣٨٠
أصول مهلكة دفترياً وما تزال تعمل	---	١٣١ ٦٣٨ ٣٩٨	٢٨١ ٩٧٦ ٢٦٩	٥٠ ٨٠١ ٢١٤	١٢ ٩٨٢ ٥٧٣	٨ ٥٩٨ ٥٩٢	٧ ٢١٠ ٢١٧	٤٩٣ ٢٠٦ ٢٦٣
التكلفة في أول يناير ٢٠١٥	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	١ ٣٨٨ ١٦٥ ١٠٤	٨ ٩٥١ ٩٠٧ ٩٨٤	١٤٤ ٢٢٤ ٠٣٢	٢١ ٧٨١ ٧٠٦	٣٢ ٧٥٩ ٢٠٨	٢٦ ٦١١ ٦١٦	١١ ٠٠٥ ٥٧٣ ٦٨٠
إضافات خلال الفترة	---	٣ ٣١٠ ٤٢٥	١٨ ٨٠٧ ٠٩٠	٢٢ ٨٩٨ ١١٨	٣ ٧٢٥ ٦٨٤	٥ ١٠٤ ٤٠٥	٤ ٨٢٩ ٨٠٩	٥٨ ٦٧٥ ٥٣١
استيعادات خلال الفترة	---	(٢٨٧ ٥٦٧)	---	(٢ ٥٩٩ ٧١٦)	(١ ٢٠٢ ٥٧٩)	(٨٦٦ ٢٤٤)	(٢ ٠١١ ١٩٦)	(٦ ٩٦٧ ٣٠٢)
التكلفة في ٢٠١٥/٦/٣٠	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	١ ٣٩١ ١٨٧ ٩٦٢	٨ ٩٧٠ ٧١٥ ٠٧٤	١٦٤ ٥٢٢ ٤٣٤	٢٤ ٣٠٤ ٨١١	٣٦ ٩٩٧ ٣٦٩	٢٩ ٤٣٠ ٢٢٩	١١ ٠٥٧ ٢٨١ ٩٠٩
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٥	---	٨٥٤ ٧٦٥ ٣١٨	٥ ٧٦٦ ٤٨٤ ١٩٨	٧٩ ٩٧٣ ٢٣٩	١٦ ٥٢٣ ٩٩٣	١٦ ٧٧٤ ٥٦٩	١٣ ٨١٢ ٩٢٧	٦ ٧٤٨ ٣٣٤ ٢٤٤
إهلاك الفترة	---	٢٠ ٨٦١ ٨٤٤	١٧٨ ٤٩٣ ٧٨٧	١٢ ٨٢٦ ٥٣٤	١ ١٠٩ ٦٤٢	١ ٦٣٥ ٣٤٣	١ ٩٨٢ ٢٨٧	٢١٦ ٩٠٩ ٤٣٧
إهلاك الاستيعادات خلال الفترة	---	(٢٨٧ ٥٦٧)	---	(٢ ٥٩٩ ٧١٦)	(١ ٢٠٢ ٥٧٩)	(٨٦٦ ٢٤٤)	(٢ ٠١١ ١٩٦)	(٦ ٩٦٧ ٣٠٢)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٦/٣٠	---	٨٧٥ ٣٣٩ ٥٩٥	٥ ٩٤٤ ٩٧٧ ٩٨٥	٩٠ ٢٠٠ ٠٥٧	١٦ ٤٣١ ٠٥٦	١٧ ٥٤٣ ٦٦٨	١٣ ٧٨٤ ٠١٨	٦ ٩٥٨ ٢٧٦ ٣٧٩
صافي الأصول الثابتة ٢٠١٥/٦/٣٠	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	٥١٥ ٨٤٨ ٣٦٧	٣ ٠٢٥ ٧٣٧ ٠٨٩	٧٤ ٣٢٢ ٣٧٧	٧ ٨٧٣ ٧٥٥	١٩ ٤٥٣ ٧٠١	١٥ ٦٤٦ ٢١١	٤ ٠٩٩ ٠٠٥ ٥٣٠

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٥ - مشروعات تحت التنفيذ	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
جنيه	جنيه
٧٣ ٨٥٩ ٥٩٣	١١٥ ٨٠٥ ٤٥٦
٥٦ ٩٢٤ ١٩٣	٤٥ ٧٠٢ ٢٩٠
٤٠ ١١٦ ٩٠٠	٢٨ ٩٨١ ٣٢٧
١٧٠ ٩٠٠ ٦٨٦	١٩٠ ٤٨٩ ٠٧٣

الات ومعدات تحت التركيب  
مبانى وإنشاءات  
دفعات مقدمة

يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وهى كالاتى:-

- ١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
- ٢- مشروع تخطيط موارد المنظمة ERP System.
- ٣- مشروع السور الجنوبي للأرض الغربية
- ٤- مشروع سحب الأتربة بمصنع الجير الثاني (Central Bag Filter)
- ٥- مقص بمصنع درفلة الأسياخ الأول (CC Shear)
- ٦- مشروع توريد سقف مصنعي المعالجة الكيميائية PKL & ARP
- ٧- مشروع إمتداد عنبر الشحن (Ladle aisle extension)
- ٨- ونش علوي بمصنع درفلة الأسلاك (Over head crane)
- ٩- مشروع شقظ الأبخرة الصفراء الناتجة من تقطيع الخبث - أرض يزان.
- ١٠- ونش تلسكوب بورشة الصيانة الميكانيكية (Telescopic crane).

١٦ - الاستثمارات	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
جنيه	جنيه
١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠

١-١٦ استثمارات مالية فى شركات تابعة

- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل فى قيمة مساهمة الشركة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).
- قيمة مساهمة الشركة فى رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).

٢-١٦ استثمارات مالية فى شركات شقيقة

- قيمة نصيب الشركة فى 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 بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة فى رأس مال شركة العز - الدخيلة للحديد والصلب - مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).

٣-١٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
٥١٠	٥١٠
١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧

إجمالى الاستثمارات

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٧- إقراض طويل الأجل

١٧-١ يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٣٤ مليون جنيه مصري وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

إيضاح رقم	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
سلف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	١٢ ٢٩٠ ٠٨٩	١١ ٣٤٧ ٠٥٢
القيمة الحالية لقرض إسكان للعاملين يسدد على أقساط شهرية لمدة عشر سنوات (بدون فوائد)	(٢٠) ١٨ ١١٨ ٥٨٤	١٩ ٣٦٥ ٧٣٠
القيمة الحالية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (٨) ويسدد على أقساط لمدة تصل إلى ٧ سنوات (بدون فوائد)	(٢٠) ٦٩٧ ٢٣٤	٨٩٠ ٧٧٦
سلف العاملين - رحلة العمرة تسدد على أقساط لمدة سنتين (بدون فوائد)	(٢٠) ١ ١٨٣ ٩٣٩	٦٩١ ٠٨٠
سلف العاملين - رحلة الحج وزيارة بيت المقدس وتسدد على أقساط لمدة ٦ سنوات (بدون فوائد)	(٢٠) ٣ ٢٧١ ٢٧٦	٢ ٣٨٠ ٦٩١
	<u>٣٥ ٥٦١ ١٢٢</u>	<u>٣٤ ٦٧٥ ٣٢٩</u>

١٧-٢ القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين

إجمالي قرض إسكان العاملين	٣٥ ٩٧٠ ٢٦٥	٣٧ ٦٦١ ٠٧٣
بخصم:		
المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى)	(٢٠) ٥ ٣٩٠ ٨٦٦	(٥ ٣٢٧ ٧٦٦)
القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين طويل الأجل	٣٠ ٥٧٩ ٣٩٩	٣٢ ٣٣٣ ٣٠٧
بخصم:		
الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة لقرض إسكان العاملين طويلة الأجل	(١٢ ٤٦٠ ٨١٥)	(١٢ ٩٦٧ ٥٧٧)
القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين طويل الأجل	<u>١٨ ١١٨ ٥٨٤</u>	<u>١٩ ٣٦٥ ٧٣٠</u>

١٧-٣ يتمثل قرض إسكان العاملين في قيمة القرض الحسن المخصص لمعاونة شباب العاملين في الشركة في الحصول على سكن خاص والبالغ قيمته الإجمالية ٣٦ مليون جنيه مصري وفقا لقرارات مجلس إدارة الشركة خلال عامي ٢٠١٢/٢٠١٣ حيث وافق مجلس الإدارة بجلسته في ١٣ مارس ٢٠١٣ على زيادة القرض الحسن لإسكان العاملين بقيمة ٧ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٧ مليون جنيه مصري.

قد تم منح القرض وفقا لضوابط محددة لتحقيق الهدف وضمان حقوق الشركة في استرداد القرض على مدار ١٠ سنوات باعتباره كقرض دوار يمنح المستفيد من هذا المشروع ٣٠٪ من قيمة الوحدة السكنية بما يعادل ٣٠ الف جنيه مصري يتم تقسيطها على مدار ١٠ سنوات دون أى أعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعية من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ عدد ١ ٧٧٥ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض بلغت ٣٦ مليون جنيه مصري وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٥,٤ مليون جنيه مصري ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقرض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه ١ ٧٢٥ ١٢٥	جنيه ١ ٤٥٩ ١٢٥	إجمالي قرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ)
(٥٠١ ٠٠٠)	(٤٩٠ ١٢٥)	بخصم: المحول إلى قروض قصيرة الأجل (ضمن بند (٢٠) مدينون وأرصدة مدينة أخرى)
١ ٢٢٤ ١٢٥	٩٦٩ ٠٠٠	القيمة الاسمية لقرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
(٣٣٣ ٣٤٩)	(٢٧١ ٧٦٦)	بخصم: الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقرض اسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل
٨٩٠ ٧٧٦	٦٩٧ ٢٣٤	القيمة الحالية لأقساط قرض إسكان العاملين المتضررين بمشروع بوابة (أ) طويل الأجل

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

قد تم منح القرض بواقع ثلاثة الاف جنيه مصرى عن السنة و بحد اقصى ٢٠ الف جنيه مصرى وفقا لعدد السنوات المتبقية للمستفيد حتى سن الاحالة للمعاش يتم تقسيطها دون اى اعباء او فوائد على العاملين وفقا للضوابط الموضوعه من ادارة الموارد البشرية وقد بلغ عدد المستفيدين من هذا القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ عدد ١٧١ مستفيد بقيمة اجمالية للقرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ١,٥ مليون جنيه مصرى يتم تقسيطها على اقساط لمدة تصل الى ٧ سنوات وقد بلغت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام مبلغ ٤٩٠ الف جنيه مصرى ظهرت ضمن بند مدينون وارصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الاجل، وقد تم ادراج رصيد هذا القرض (الممثل للجزء طويل الاجل) بالقيمة الحالية له بعد خصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة بناء على معدل خصم محدد بواسطة الشركة بلغ ١٣٪ سنويا خلال فترة هذا القرض الحسن وتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة (إيضاح رقم ٣٨-٨).

١٧-٦ تتمثل سلف العاملين - رحلة العمرة في قيمة السلف التي تمنحها الشركة للعاملين وافراد اسرهم وذلك كل ٣ سنوات بقيمة ٩ ألف جنيه مصرى للعامل و ١٨ ألف جنيه مصرى للعامل مع فرد من الأسرة او اكثر وذلك بخلاف قيمة الدعم الذي تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصرى والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه مصرى أو ٢٠٠٠ جنيه مصرى في حالة فردين من الاسرة وفقا لقرار مدير قطاع الموارد البشرية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ و تعديلاته في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ على ان يتم سداد هذه السلف على فترة ٢٤ شهر وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٥ تمت الموافقة على زيادة دعم العمرة بنسبه ٢٥٪ ليصبح الدعم الذى تقدمه الشركة للعامل الواحد بمبلغ ١٢٥٠ جنيه مصري والعامل مع فرد من الاسرة بمبلغ ١٨٧٥ جنيه مصري او ٢٥٠٠ جنيه مصري في حالة فردين من الاسرة وقد ظهرت الاقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٢,٤ مليون جنيه مصرى ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة اخرى - اقراض قصير الأجل.

١٧-٧ 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 الذى تقدمه الشركة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ تمت الموافقة على زيادة قرض الحج ليصبح ٣٦ ألف جنيه بدلا من ٣٠ ألف جنيه وكذلك زيادة الدعم من ٥ آلاف جنيه إلي ٦ آلاف جنيه، وقد ظهرت الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام بمبلغ ٨٦٧ ألف جنيه مصري ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى - اقراض قصير الأجل.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية

( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

#### ١٨- أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣٠ يونيو ٢٠١٦		
التزامات جنه	أصول جنه	التزامات جنه	أصول جنه	
٦١٠.٣٣٠.٠٠٠	--	٥٨٦.٠٥٥.٩٩٠	--	الضريبة المؤجلة
--	٤٩.٨٦٣.٥١٠	--	١٠٢.٢٢٧.٥٤٢	الأصول الثابتة
--	٣٩.٧٧١.٠٣١	--	١٠٣.٨١١.١٧٠	المخصصات وخسائر الاضمحلال و اخرى
٦١٠.٣٣٠.٠٠٠	٨٩.٦٣٤.٥٤١	٥٨٦.٠٥٥.٩٩٠	٢٠٦.٠٣٨.٧١٢	خسائر الفترة / العام الضريبية
٥٢٠.٦٩٥.٤٥٩		٣٧٩.٩٦٧.٢٧٨		إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
				صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				بخصم:
(٦٥٧.٥٤٣.٨٢٨)		(٥٢٠.٦٩٥.٤٥٩)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة
(١٣٦.٨٤٨.٣٦٩)		(١٤٠.٧٢٨.١٨١)		الضريبة المؤجلة (الدرجة في) قائمة الدخل المستقلة عن الفترة/السنة
				المالية (إيراد)

#### ٢-١٨ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنه	جنه	
٢٤.٣٠٠.٠٠٠	٢٥.٦٥٠.٠٠٠	المخصصات
٢٤.٣٠٠.٠٠٠	٢٥.٦٥٠.٠٠٠	الإجمالي

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

#### ٣-١٨ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنه	جنه	
(٣٩٩.٦٥٨.٢٧٠)	(٦٣١.٤٥٢.٨٠٦)	صافي (الخسارة) قبل الضريبة
--	--	الضريبة على أساس سعر الضريبة
٧٢.٤٩٥.٣٢٣	٢٣٥.٠٣٣.٢٧٦	المصرفات غير القابلة للخصم
(١.٠٧٢.٩٣٢)	٦.١٩٤.٦٤٧	تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهورة وجهات حكومية
٨.٥٦٤.٧٧١	١.٧٢٩.٥٨٤	أثر المخصصات
٣.٤٧٩.٠٤٢	--	أثر خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
٣.٨٢٢.٠٢٥	(٤.٢٣٣.٨٢٦)	المدينة الأخرى والانخفاض في المخزون
(١٦.٢٠٠.٠٠٠)	--	(أرباح) / خسائر رأسمالية
١٥١.٨٠٩.٩٠٤	١٠٨.١٠٦.٧١٢	أثر إيرادات استثمارات في شركات تابعة
(١٧٦.٧٦٠.١٣٧)	(٢٨٤.٦٢٢.٤١٣)	الإهلاك
--	--	الوعاء الضريبي
--	--	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي
--	--	نسبة الضريبة من واقع الأقرار إلى الربح المحاسبي

#### ٤-١٨ تعديل سعر الضريبة

صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بشأن فرض ضريبة اضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه مصرى من وعاء الضريبة على ارباح الأشخاص الاعتبارية وفقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهورى بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاما بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها مايلي:

- ١- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٢- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والاوراق المالية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:
- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ ٪ من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

١٩- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٧٣٨ ٧٧٧ ٤٥٩	٥٧٧ ٤١٦ ٨٤٦	خامات رئيسية ومساعدة*
٦٩١ ٥٣٥ ١٧٢	٦٧٨ ٤٠٩ ٤٣٠	قطع غيار ومهمات**
٢٥٣ ٥٦٧ ٩٧٠	١١٠ ٧٢١ ٦١٢	إنتاج غير تام (اطوال)
٣٦٣ ٧٣٦ ٧٣٧	٣٠٢ ٣٤٢ ٣٩٧	إنتاج تام (اطوال)
٢٤ ٥٣٨ ٢١٩	---	إنتاج غير تام (مسطحات)
٢٩٠ ٦٨٧ ٠٦٧	٣١٦ ٥٦٩ ٦٦٦	إنتاج تام (مسطحات)**
<u>٢ ٣٦٢ ٨٤٢ ٦٢٤</u>	<u>١ ٩٨٥ ٤٥٩ ٩٥١</u>	

\* تتضمن أرصدة مخزون خامات مبلغ ٩٩٣ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات على سبيل الإعارة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ لدى أطراف ذات علاقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٣٢-١١).

\*\* تم عرض المخزون من الإنتاج التام (مسطحات) والمخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة البالغة ٣,٢ مليون جنيه مصري و ١,٣ مليون جنيه مصري على التوالي.

٢٠- العلاء والمديون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
١٣٥ ٣٠١	١٤١ ٩٢٠	عملاء
---	٣٢ ٦٣٥ ٦٩٨	اعتمادات عملاء (تصدير)
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٥٥٠ ٠٠٠	أوراق قبض
١٤٣ ٥٣٢ ٩٢٧	١١٢ ٠٦٨ ١٤٦	موردين - أرصدة مدينة
٤٣٣ ٨٢٥ ٧٦٧	٤٣٣ ٨٣٥ ٧٦٧	تأمينات لدى الغير
٣ ٩٠٨ ٣٢٥	١٢ ٨١٦ ٦٤٥	مصلحة الجمارك (أمانات)
٥٧٣ ٤٨٣ ٦٠٢	٦١٥ ٥٣٩ ٣٤٥	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة*
١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع***
٤ ٢٧٤ ٧٧٣	٣ ٧٦٠ ٨٨٤	إيرادات مستحقة
٣٤ ٨٢٩ ٦٠٣	٢٦ ١٢٩ ٣٧٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٨١ ٦٧٩ ٣٨٨	٩٢ ١٩٢ ٩٨٤	ضريبة المبيعات
١٢ ٣٤٢ ١٥٩	١٧ ٠٣٨ ٧١١	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف عاملين
٥ ٣٢٧ ٧٦٦	٥ ٣٩٠ ٨٦٦	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان
٥٠١ ٠٠٠	٤٩٠ ١٢٥	(١٧) إقراض قصير الأجل - قرض اسكان العاملين
٢ ٠٢٩ ٩٤٨	٢ ٣٧٣ ٠١٢	(١٧) المتضررين بمشروع بوابة (٨)
٦٤٠ ٥٤٧	٨٦٧ ٠١٢	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف العمرة
٤١ ٦٩٨ ٦٣٣	٥٤ ٧٨٠ ٩٢٠	(١٧) إقراض قصير الأجل - سلف الحج
٦٤ ٣٩٢ ٦٢٩	١٢٨ ٧٣٣ ٩٠٨	هيئة ميناء الإسكندرية
٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح***
٧ ٧٧٧ ٦٣٦	٧ ٦٧٠ ٧٧٠	مديونون - محكمة القاهرة الاقتصادية***
<u>١ ٥٧٤ ٧١٧ ٣٠٤</u>	<u>١ ٧١٠ ٠٥٣ ٣٨١</u>	مديونون متنوعون
(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	(٤٨ ٤١٣ ١٧٨)	<u>بخصم:</u>
<u>١ ٥٢٦ ٣٠٤ ١٢٦</u>	<u>١ ٦٦١ ٦٤٠ ٢٠٣</u>	خسائر الاضمحلال في قيمة المديونون والأرصدة المدينة الأخرى****

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

\* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل في قيمة الدفعات من تحت حساب جدول المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١) ومبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبية شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

\*\* تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب - مقابل حق الانتفاع في قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهي محل نزاع قانوني (إيضاح رقم ٣٨-٢).

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

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

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

الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيته	الرصيد في أول يناير ٢٠١٦ جنيته	
٤٥ ١٣٤ ١٧٨	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣ ٢٧٩ ٠٠٠	٣ ٢٧٩ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الموردين - أرصدة مدينة
٤٨ ٤١٣ ١٧٨	٤٨ ٤١٣ ١٧٨	

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

٢١- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيته	٢٠١٦/٦/٣٠ جنيته	إيضاح رقم	
--	٦٣٥ ٠٤٧		النقدية بالصندوق
٢ ٨٨٤ ٥٥٤ ٥٨٥	١ ٧٤٤ ٣٥٥ ٣٥٢		<u>بنوك عملة محلية</u> حسابات جارية* شيكات برسم التحصيل ودائع لأجل
٣٧ ٠٧٧ ٧٨٨	١٣ ٠٣٤ ٨٦٥		
٤٤٨ ٨٧٤ ٧١٥	٢٤٠ ٥٢٤ ٥١٣		
٣ ٣٧٠ ٥٠٧ ٠٨٨	١ ٩٩٧ ٩١٤ ٧٣٠		
٣ ٧٣٢ ٩٥٤	٣٢٠ ٨٨٢ ٧٣٣		<u>بنوك عملة أجنبية</u> حسابات جارية ودائع لأجل
١٠١ ٦٣٦ ٦٢٧	٩٩ ٩٤٤ ٨٢٦		
١٠٥ ٣٦٩ ٥٨١	٤٢٠ ٨٢٧ ٥٥٩		
٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩	٢ ٤١٩ ٣٧٧ ٣٣٦		رصيد النقدية بالبنوك والصندوق
			<u>يخصم:</u>
(٨٢ ٠٣٢ ٧٣٥)	(٨٦ ٨٧٨ ٣١٨)	(٢٢)	<u>بنوك سحب على المكشوف</u>
(٩٠ ١١٦ ٨٠٢)	(٧٧ ٤٨٤ ٠١١)	(٢٢)	بنوك عملة محلية
(١٧٢ ١٤٩ ٥٣٧)	(١٦٤ ٣٦٢ ٣٢٩)		بنوك عملات أجنبية
			رصيد البنوك سحب على المكشوف
			<u>يخصم:</u>
(٢ ١٦٤ ٢٩٥ ٦٧٦)	(١ ٥٣٨ ١٧٤ ٤٩٥)		ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة
١ ١٣٩ ٤٣١ ٤٥٦	٧١٦ ٨٤٠ ٥١٢		صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة / العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٢- بنوك أرصدة دائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٨٢ ٠٣٢ ٧٣٥	٨٦ ٨٧٨ ٣١٨	<b>بنوك سحب على المكشوف</b>
٩٠ ١١٦ ٨٠٢	٧٧ ٤٨٤ ٠١١	بنوك عملة محلية
١٧٢ ١٤٩ ٥٣٧	١٦٤ ٣٦٢ ٣٢٩	بنوك عملة اجنبية
٢ ٢٢٨ ٨٩٣ ٣٨٤	٢ ٠٦٨ ٦٧١ ١١٤	<b>بنوك - تسهيلات ائتمانية*</b>
٢ ٩٥٧ ٢٢٧ ٩١٥	٢ ٢٧٠ ٤٢١ ٦٦٠	بنوك تسهيلات عملة محلية
٥ ١٨٦ ١٢١ ٢٩٩	٤ ٣٣٩ ٠٩٢ ٧٧٤	بنوك تسهيلات عملة اجنبية
٥ ٣٥٨ ٢٧٠ ٨٣٦	٤ ٥٠٣ ٤٥٥ ١٠٣	

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

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل

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

٢٣-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

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

العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	البيان
	جنيه	جنيه	
٣-١	٣٨٩ ٥١٦ ٧٨٩	٤٩٤ ٧٠٢ ٥٨٨	١- قروض بالعملة المحلية*
٣	٢ ٠٠٨ ٠٢٧ ٣٧٧	١ ٨٩١ ٧٢٥ ٧٢٥	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة المحلية**
٢	٤٠ ٤١٤ ٠٢٤	٤٥ ٨٣٢ ٩٤٤	٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى***
	٢ ٤٣٧ ٩٥٨ ١٩٠	٢ ٤٣٢ ٢٦١ ٢٥٧	

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

٣-١	--	--	١- قروض بالعملة الاجنبية***
٣	٢٠٦ ٩٤٢ ٤٩٨	٣١٦ ١٤٥ ٥٢٣	٢- تسهيلات ائتمانية بالعملة الاجنبية**
	٢٠٦ ٩٤٢ ٤٩٨	٣١٦ ١٤٥ ٥٢٣	
	٢ ٦٤٤ ٩٠٠ ٦٨٨	٢ ٧٤٨ ٤٠٦ ٧٨٠	

شروط السداد

سعر الفائدة

في تاريخ الاستحقاق النهائي  
أقساط نصف سنوية  
في تاريخ الاستحقاق النهائي

سعر الكورينور ايداع + ٢,٥%  
سعر الكورينور للاقتراض + ٠,٥%  
سعر الكورينور للاقتراض + ١,٥%  
١,٧٥%

١- قروض وتسهيلات عملة محلية  
فائدة متغيرة

٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية  
فائدة متغيرة

في تاريخ الاستحقاق النهائي

٣-٤% فوق سعر الليبور الشهري

- \* يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصري مبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري والذي يتمثل في الرصيد المتبقي من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذي تم إبرامه مع مجموعة من البنوك بتاريخ فبراير ٢٠٠٩ ويكون البنك العربي الأفريقي الدولي الوكيل والمرتب الرئيسي لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسي وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد خصم عدد ١٢ أقساط تمثل المسدد من الاقساط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوي يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض يبلغ ٠,٥٪) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطي لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوي قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على المديونية القائمة لمدة ٦ أشهر وسيتم سداد القرض بالكامل في أغسطس ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٢٣) وتم إدراج الرصيد ضمن أقساط الالتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.
- \* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥٨,٩ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز ١٠٠ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالجنيه المصري بغرض تمويل متطلبات الاستثمار العام ولتوازن الهيكل التمويلي للشركة، ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق (أكتوبر ٢٠١٥). وذلك بمعدل فائدة ١,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار.
- و قد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لمد فترة التمويل الدوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات إضافية ليستحق في ١٧ أكتوبر ٢٠١٨. وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٤٩٥ مليون جنيه مصري.
- \*\* قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك الاهلي سوستيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حالياً - في الأول من ابريل ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٠ مليون جنية مصري او ما يعادل بالعملة الأجنبية ويتم سداد القرض دفعة واحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- و قد تم إبرام عدد من ملاحق لعقود التمويل اخرها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ لتعديل سعر الفائدة علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور الشهري بدلاً من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقاً لبنود عقد التسهيل. وقد تضمن التسهيل الدوار المتوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٥٢٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٢٢٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦,٢ مليون دولار أمريكي.
- \*\* قامت الشركة بالاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ على مد فترة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل (مدته ٣ سنوات) ينتهي في ٣٠ 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 علي المبالغ المسحوبة بالعملة الأجنبية لتصبح ٤٪ فوق سعر الليبور الشهري علي أن يتم تطبيقها وفقاً لبنود العقد.
- وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الأجل جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٣٨٨ مليون جنيه مصري.
- \*\* بتاريخ الاول من أغسطس ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك العربي الافريقي الدولي على مد فترة بعض التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة للشركة لتصبح تسهيل دوار متوسط الأجل لمدة ثلاث سنوات ينتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ لتمويل النشاط الجارى للشركة بإجمالى مبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية وبمعدل فائدة ١,٥٪ فوق سعر الكوريدور إقراض الليلة واحدة المعلن من البنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري و ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي مع الأخذ في الاعتبار إلى أنه في حالة أى سداد جزئى أو كلى من القرض المشترك يمكن زيادة حد التسهيل الدوار بنفس المبلغ المسدد.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وقد تضمن التسهيل الدوار متوسط الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ جزء بالعملة المحلية بلغ رصيده ٩٧٠ مليون جنيه مصري.

\*\*\* قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي سويسيتيه جنرال سابقا - بنك قطر الوطني الاهلي حاليا - في ديسمبر ٢٠١٠ قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكي بما لا يتجاوز المعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالدولار الأمريكي بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئي لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات في خط حديد تسليح ومشروع معالجة الاتربة الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح و/أو إعادة التمويل الجزئي للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

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 بدلا من ٣٪ فوق سعر الليبور الشهري وفقا لبنود عقد التسهيل.

وبلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٤٤٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي مدرج ضمن اقساط الالتزامات طويلة الاجل المستحقة السداد خلال عام بالالتزامات المتداولة.

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

٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

١-٢-٢٣ أقساط التزامات طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام

بالعملة المحلية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	البيان
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	أقساط قروض بالعملة المحلية
٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٤	١٧٩ ٦٤٢ ٨٥٧	التزامات قصيرة الأجل أخرى*
٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	
<u>٣٦٣ ٢٥٩ ٠٢٣</u>	<u>١٨٣ ٦١٦ ١٦٦</u>	

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

بالعملة الأجنبية

٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠	٤٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	أقساط قروض بالعملة الأجنبية
<u>٣٩١ ٥٠٥ ٠٠٠</u>	<u>٤٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	
<u>٧٥٤ ٧٦٤ ٠٢٣</u>	<u>٦٢٧ ٦١٦ ١٦٦</u>	

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

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

ويرى كلاً من المستشار القانوني والضريبي للشركة انه وفقا 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 ومصحة 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.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

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

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

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

**بيان القروض بالعملة المحلية والأجنبية**

عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢-٣ سنوات	
		جنيته	جنيته	جنيته	
جنيه مصرى	٩,٧٥% - ١١%	٢ ٥٦٦ ٠٧١ ١٧٠	١٧٩ ٦٤٢ ٨٥٧	٢ ٣٨٦ ٤٢٨ ٣١٣	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
دولار أمريكى	٣% - ٣,٥%	٧٥٩ ٧٢٦ ٢١٠	٤٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١٥ ٧٢٦ ٢١٠	قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
يورو	٣%	٤١٩ ٣١٣	—	٤١٩ ٣١٣	قروض بدون ضمان
		٣ ٣٢٦ ٢١٦ ٦٩٣	٦٢٣ ٦٤٢ ٨٥٧	٢ ٧٠٢ ٥٧٣ ٨٣٦	<b>إجمالي قروض محلية</b>
جنيه مصرى		٤٩ ٨٠٦ ٢٥٣	٣ ٩٧٣ ٣٠٩	٤٥ ٨٣٢ ٩٤٤	التزامات أخرى
		٣ ٣٧٦ ٠٢٢ ٩٤٦	٦٢٧ ٦١٦ ١٦٦	٢ ٧٤٨ ٤٠٦ ٧٨٠	<b>إجمالي</b>

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٤ - موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	
٦٠٦ ٥٤٨ ٠٥٤	٦٢٥ ٦٧٩ ٩٥٨	موردون
٣٣٦ ٩٦٥ ١٦١	٣٨٩ ٧٣٤ ٠١٢	عملاء - أرصدة دائنة
٢٥ ٠٨٥ ٠٨٩	٢٣ ٢٢٠ ٢٧١	فوائد مستحقة
١٥٠ ٨٤١ ٢٤٩	١٥٨ ٦٢٤ ٥٥٧	مصروفات مستحقة
١١٦ ٦٨٧ ٧٤٥	٩٠ ٧١٢ ٢٢٤	ضريبة المبيعات
١٦ ١٣٩ ٥٧٧	١٤ ٤٢٢ ٦٨٧	تأمين أعمال محتجزة
٧ ٣٢٦ ٨٦٦	١٥ ٠٥٤ ٨٤٨	مصلحة الضرائب
٤ ٧٣٦ ٩٣٥	٣٩ ٧٧٨ ٦١٧	هيئة الميناء
١٥ ٨٩٢ ٢٥٩	٢٥ ٥٥٣ ٠٧٨	دائنون متنوعون
١ ٢٨٠ ٢٢٢ ٩٣٥	١ ٣٨٢ ٧٨٠ ٢٥٢	

٢٥ - المخصصات

الرصيد في	المستخدم	التدعيم	الرصيد في	
٢٠١٦/٦/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠١٦/١/١	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	
٢٠٦ ٤٥٤ ٠٩٣	---	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢ ٤٥٤ ٠٩٣	مخصص ضرائب ومطالبات *
١ ٦٨٧ ٩٥٢	(٢٦٧ ٠٦٦)	---	١ ٩٥٥ ٠١٨	مخصص قضايا عمالية ومدنية
٢٠٨ ١٤٢ ٠٤٥	(٢٦٧ ٠٦٦)	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٤ ٤٠٩ ١١١	

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

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

٢٦ - التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠١٣ ووفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وذلك ليستفيد به أي من حالات التقاعد عند سن الستين أو الوفاة أو العجز المهني لأي من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشاً شهرياً ثابتاً بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقاً لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ١٨,١٧ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلي مبلغ ٤,٣٦ مليون جنيه مصرى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي في الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٧,٢٧ مليون جنيه مصرى تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لتقرير الخبير الاكتواري الصادر في ٢٥ فبراير ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٥، ٧، ٨).

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
١١٣ ٠٧٥ ٨٧٣	١٢٠ ٦٥١ ٧٤٦	القيمة الحالية للالتزامات النظام الغير ممولة
(٥٧ ١٥٦ ٠٩٠)	(٥٦ ٠٦٠ ٨٣١)	<b>(يخصم):</b>
<u>٥٥ ٩١٩ ٧٨٣</u>	<u>٦٤ ٥٩٠ ٩١٥</u>	تكلفة مزاي الخدمة السابقة للنظام الغير معترف بها*
٣ ٢٢٨ ٢٠٠	٣ ٦٠٧ ٥٩٢	إجمالي التزامات نظام المعاش التكميلي ويوزع كالتالي:-
٥٢ ٦٩١ ٥٨٣	٦٠ ٩٨٣ ٣٢٣	المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
<u>٥٥ ٩١٩ ٧٨٣</u>	<u>٦٤ ٥٩٠ ٩١٥</u>	المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل

\* يتمثل البند في تكلفة مزاي الخدمة السابقة والتي لم تستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على متوسط الفترة التي تستحق خلالها تلك المزاي والتي بلغت ١٧,٦ عاماً طبقاً لتقرير الخبير الاكتوارى والصادر لها شهادة اكتوارية في ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

أولاً: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة / العام فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٨٩ ٤٧٨ ٥٨٣	١٠٠ ٧٢٧ ٣٠٣	الرصيد في اول الفترة / العام
٣ ٣٤٤ ٤٧٠	١ ٦٨٥ ٣٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٩٠٤ ٢٥٠	٤ ٤٢٧ ٣٨٧	تكلفة العائد
<u>١٠٠ ٧٢٧ ٣٠٣</u>	<u>١٠٦ ٨٤٠ ٠٨٦</u>	
١٥ ٥٠٥ ٧٧٠	١٨ ١٧١ ٧٦٠	<b>يضاف:</b>
<u>١١٦ ٢٣٣ ٠٧٣</u>	<u>١٢٥ ٠١١ ٨٤٦</u>	اشتراكات العاملين المدفوعة
(٣ ١٥٧ ٢٠٠)	(٤ ٣٦٠ ١٠٠)	<b>يخصم:</b>
<u>١١٣ ٠٧٥ ٨٧٣</u>	<u>١٢٠ ٦٥١ ٧٤٦</u>	معاشات مدفوعة

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٣ ٣٤٤ ٤٧٠	١ ٦٨٥ ٣٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٧ ٩٠٤ ٢٥٠	٤ ٤٢٧ ٣٨٧	تكلفة العائد
١ ٠٦٥ ٠٣١	١ ٠٩٥ ٢٦١	قسط تكلفة الخدمة السابقة المعترف بها خلال الفترة / العام
<u>١٢ ٣١٣ ٧٥١</u>	<u>٧ ٢٠٨ ٠٤٤</u>	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥	<u>متوسط الافتراضات لتحديد أصول المزاي</u>
%١١	%١١	أ- معدل سعر الخصم
%١٤,٥	%١٥,٢٥	ب- معدل تضخم الأسعار
%١٠	%١١	<u>متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزاي</u>
		أ- معدل سعر الخصم
		ب- معدل التضخم

### تحليل الحساسية للنظام

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

معدل الخصم %١٥,٥	معدل الخصم %١٥,٢٥	معدل الخصم %١٤,٥	
جنيه	جنيه	جنيه	القيمة الحالية للالتزام
٦١ ٨٣٢ ٣٧٣	٦٣ ٠٨٢ ٥١١	٦٤ ٣٧٤ ٥٨١	تكلفة الخدمة
٢ ٨٥٥ ٧٢٩	٢ ٩٢٤ ٧٦٥	٢ ٩٩٦ ٧٤٤	

### الالتزامات المتوقعة لنظام المعاش التكميلي

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
جنيه	جنيه	التعويضات المتوقعة
٢ ٧٨٢ ٤٠٠	٣ ٤٤٢ ٥٢٦	
٢ ٧٨٢ ٤٠٠	٣ ٤٤٢ ٥٢٦	

### بيانات ديموجرافية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
٣ ٧٩٧	٣ ٧٩٧	عامل	عدد العاملين
١٨,٦	١٨,٦	سنة	مدة الخدمة المتبقية
٤١٠	٤١٠	عامل	عدد المستفيدين
٤١,٤٠	٤١,٤٠	سنة	متوسط السن

### ٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ١-٢٧ عناصر المخاطر المالية

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

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

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

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

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

#### أ- خطر السوق

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

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

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

البيان	دولار امريكى	ين يابانى	يورو	جنيه استرلينى	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
<b>٣٠ يونيو ٢٠١٦</b>					
العملاء	٣ ٦٩٦ ٠٠٢	---	---	---	٣٢ ٧٠٩ ٦١٨
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١٢ ٠٦٤	---	١٠٣ ٥٩٤	---	١ ١١٧ ٦٣٧
النقدية وما فى حكمها	٤٥ ٥٥٢ ٦٨٠	٢ ٢٨٠ ٠٢٤	١ ٩٢٥ ١٣٠	٤ ٦٨٩	٤٢٢ ١٧٥ ٤٥٢
<b>إجمالى الأصول بالعملة</b>	<b>٤٩ ٢٦٠ ٧٤٦</b>	<b>٢ ٢٨٠ ٠٢٤</b>	<b>٢ ٠٢٨ ٧٢٤</b>	<b>٤ ٦٨٩</b>	<b>٤٥٦ ٠٠٢ ٧٠٦</b>
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٤ ٨٧٨ ٦٥٥	٢ ٤٥٥ ٢٨٠	٧٩٩ ٣٩٣	٢٤ ٨١٦	٤٠٥ ٧٣١ ٤٢٤
قروض وتسهيلات بنكية	٣٤٦ ٨٧٤ ٧٨٦	٢٠ ٨٤٢ ٠٦٩	٢ ٥٦٢ ٨٤٣	٦٣ ٧٩٩	٣ ١٠٨ ٠٥٠ ٧٤٧
<b>إجمالى الالتزامات بالعملة</b>	<b>٣٩١ ٧٥٣ ٤٤١</b>	<b>٢٦ ٢٩٧ ٣٤٩</b>	<b>٣ ٣٦٢ ٢٣٦</b>	<b>٨٨ ٦١٥</b>	<b>٣ ٥٠٣ ١٠١ ٥٩٣</b>
(عجز) التعرض للخطر	(٣٤٢ ٤٩٢ ٦٩٥)	(٢٤ ٠١٧ ٣٢٥)	(١ ٣٣٣ ٥١٢)	(٨٣ ٩٢٦)	(٣ ٠٤٧ ٠٩٨ ٨٨٧)
<b>المعادل بالجنيه المصرى</b>	<b>(٣ ٠٣١ ٠٦٠ ٣٥١)</b>	<b>(٢ ٠٤١ ٤٧٣)</b>	<b>(١٣ ٠١٢ ٤١٠)</b>	<b>(٩٨٤ ٦٥٣)</b>	<b>(٣ ٠٤٧ ٠٩٨ ٨٨٧)</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</b>					
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٧٩ ٢٣٩	---	٢٠ ١٩٤	١ ٨١٥	٨٠٨ ٩٤٦
النقدية وما فى حكمها	١١ ٢٨٧ ٨٥٩	٥ ٥٠٩ ٩٧٣	٢ ٠٢٠ ٧٤٥	٢ ٧٦٣	١٠٥ ٣٦٩ ٥٨٧
<b>إجمالى الأصول بالعملة</b>	<b>١١ ٣٦٧ ٠٩٨</b>	<b>٥ ٥٠٩ ٩٧٣</b>	<b>٢ ٠٤٠ ٩٣٩</b>	<b>٤ ٥٧٨</b>	<b>١٠٦ ١٧٨ ٥٣٣</b>
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٥ ٦٠٨ ٢١٣	٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٥٧٢	١٢ ٣٧٤	٢٩٥ ٥٦٦ ٠٤٩
قروض وتسهيلات بنكية	٤٥٤ ٣٦٣ ٤٥٩	٥٤ ٨٦٣ ٣٣٩	٩ ٨٤٤ ١٨٤	٢٣ ٦١٧	٣ ٦٤٥ ٧٩٠ ٥٢٧
<b>إجمالى الالتزامات بالعملة</b>	<b>٤٨٩ ٩٧١ ٦٧٢</b>	<b>٦٣ ٦٦٣ ٣٣٩</b>	<b>١١ ٧١٧ ٧٥٦</b>	<b>٣٥ ٩٩١</b>	<b>٣ ٩٤١ ٣٥٦ ٥٧٦</b>
(عجز) التعرض للخطر	(٤٧٨ ٦٠٤ ٥٧٤)	(٥٨ ١٥٣ ٣٦٦)	(٩ ٦٧٦ ٨١٧)	(٣١ ٤١٣)	(٣ ٨٣٥ ١٧٨ ٠٤٣)
<b>المعادل بالجنيه المصرى</b>	<b>(٣ ٧٤٨ ٠٩٠ ٠٣٠)</b>	<b>(٣ ٧١٢ ٣٤٠)</b>	<b>(٨٣ ٠١٠ ٥٣٨)</b>	<b>(٣٦٥ ١٣٥)</b>	<b>(٣ ٨٣٥ ١٧٨ ٠٤٣)</b>

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى:-

متوسط اسعار الصرف		أسعار الإقبال		٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٦/٣٠		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	
٧,٧٣٥٣	٧,٧٠١٩	٧,٨٣٠١	٧,٧٨٠١	٨,٨٨	٨,٨٥	٨,٨٨	٨,٨٥	دولار امريكى
٠,٠٦٣٨	٠,٠٦٣٦	٠,٠٦٣٨٢	٠,٠٦٣٦٤	٠,٠٨٦٩	٠,٠٨٥٨٦	٠,٠٨٦٩	٠,٠٨٥٨٦	ين يابانى
١١,٨٢٧٥	١١,٧٤٤٠	١١,٦١٠٥	١١,٥٢	١١,٨٧٢٦	١١,٧٣٢٤	١١,٨٧٢٦	١١,٧٣٢٤	جنيه استرلينى
٨,٥٦٤٨	٨,٤٧٩٥	٨,٥٦٣٨	٨,٤٩٥١	٩,٨٤٦١	٩,٧٥٨	٩,٨٤٦١	٩,٧٥٨	يورو

- نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية من السوق المصرفية، و ذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية. وقد أثر ذلك بالسلب على قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

## ٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٣٠٥ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٣٨٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٥. كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

## ٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تنذب الأداة المالية كنتيجة لتغيير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويتمثل في تغيير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٧ ٨٧٩ مليون جنيه مصري (٨ ٧٥٨ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٣٩١ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٢٦٤ مليون جنيه مصري خلال الفترة المقارنة).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٢ ٤٠٦ مليون جنيه مصري (٣ ٤٣٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ١١٦,٦ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٤٤,٦ مليون جنيه خلال الفترة المقارنة).

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٧,٥ - ٨,٤٥	١٠,١٥ - ١٠,٢٥	جنيه مصري
١,٩٢ - ١,٨١	٣,٥٠ - ٢,١٥	دولار أمريكي
١,٥	١,٥	يورو

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

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
٣ ٤٧٥ ٨٧٦ ٦٦٩	٢ ٤١٨ ٧٤٢ ٢٨٩	(٢١)	أصول مالية - ودائع وحسابات جارية بفائدة
٨ ٧٥٧ ٩٣٥ ٥٤٧	٧ ٨٧٩ ٤٧٨ ٠٤٩	(٢٢)،(٢٣-١)،(٢٣-٢)	التزامات مالية (قروض وتسهيلات)

## ٤- خطر أسعار السوق الأخرى

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

## ب- خطر الائتمان

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

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

#### - العملاء وأوراق القبض والمديون

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

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

#### - النقدية وما في حكمها

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

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

#### - ج- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

#### ٢-٢٧ إدارة مخاطر رأس المال

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

- للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة الدورية بالإضافة إلى صافي القروض.

### ٢٧-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

### - الاستثمارات

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

### - تسهيلات بفائدة

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

### - المدينون والدائنون

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

### - سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة

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

### ٢٨- رأس المال والاحتياطيات

#### أ- رأس المال المرخص به

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

#### ب- رأس المال المصدر والمدفوع

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

ج- الإحتياطيات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>
٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>	<u>٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥</u>

احتياطي قانوني \*  
احتياطي عام \*\*

\* الإحتياطي القانوني

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

\*\* الإحتياطي العام

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

٢٩- الموقف الضريبي

١-٢٩ 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 وثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) إلى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ - ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة. على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري بناءً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع علي الشركة نتيجة للخلافات أعلاه علي ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصري علي ٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري مقابل تأخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية والتي تداولت بالجلسات، وبجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم إختصاصها وبإحالتها إلى محكمة تنفيذ الإسكندرية فطعتت الشركة على هذا الحكم بالإستئناف رقم ١٤٤ لسنة ٧٢ ق، كما طعتت وزارة المالية بالإستئناف رقم ١٤٢ لسنة ٧٢ ق، وقد تم ضم الاستئناف ليصدر فيهما حكم واحد وبجلسة ٣ أغسطس ٢٠١٦ قضى برفض استئناف وزارة المالية واستئناف الشركة بإلغاء الحكم المستأنف وبإعادة الدعوى إلى محكمة أول درجة بهيئة مغايرة لتفصل فيها من جديد ولم تحدد لها جلسة حتى الآن.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٤,٥٦ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالظعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . 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 وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلي الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمة الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولاثيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية و لم تحدد لها جلسة حتى الان و جارى المتابعة.
- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٤ مليون جنيه مصري مستندة في ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الاعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانوني له وقد قامت الشركة بسداد تلك الفروق خلال الفترة من يونيو إلى أكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة.
- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبي المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبي لا يتجزأ مع تحفظ الشركة في سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانوني والضريبي للشركة وحقها في استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٢٠٠٩ ق قضاء إدارى الإسكندرية بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار المطعون عليه وما يترتب على ذلك من آثار بالإضافة الى إلغاء القرار المطعون فيه مع عدم أحقية مصلحة الضرائب في مطالبة الشركة بقيمة مقابل التأخير عن سداد الضريبة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ و حدد لها جلسة ٢٢ أكتوبر ٢٠١٦ لتقديم المذكرات.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالظعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وهي معروضة حاليا على لجنة الطعن بالمأمورية ولم يتم تحديد ميعاد لنظرها حتى تاريخه وقد قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ بسداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري وهو يمثل فروق الفحص الضريبي مع حفظ حق الشركة في إسترداد ماسبق سداده فور صدور قرار لصالح الشركة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١١٨ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وجارى العمل باللجنة الداخلية لانهاء هذا النزاع.
- جاري الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١١ ولم يتم إخطار الشركة باية نماذج ضريبية حتى تاريخه.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات ولم يتم إخطار الشركة بأية إخطارات للفحص الضريبي.
- قامت الإدارة العامة لمكافحة التهرب الضريبي بإخطار الشركة بفروق ضريبية قدرها ٧ مليون جنيه مصري عن تحويلات للخارج خلال السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠ وهذا الموضوع منظور أمام القضاء وقد صدر حكم بعدم جواز نظر الدعوى السابق الحكم فيها في الجناية رقم ١١٧٤٣ لسنة ٢٠١١ جنائيات العجوزة وقامت النيابة بإستئناف الحكم وبجلسة ٩ نوفمبر ٢٠١٣ صدر الحكم بإلغاء الحكم المستأنف وإعادة الأوراق الى محكمة أول درجة للفصل فى موضوع الدعوى رقم ٦٣٩ لسنة ٢٠١٣ وبجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٤ نددت المحكمة خبيراً في الدعوى، و باشر الخبير مأموريتها و لم يودع تقريره حتى الان؛ والدعوى مؤجلة لتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ لايداع التقرير ، وقد قامت الشركة بسداد كافة المبالغ طبقاً لنماذج (١٩) الواردة من المصلحة بالإضافة إلى نماذج الربط الإضافي وذلك عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٠.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤.

**٢٩-٢ ضريبة كسب العمل**

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

**٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات****٢٩-٣-١ موقف الفحص**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث 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 منى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للفرامات في حالة صدور اى احكام قضائية في غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى حيث قيدت برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق وحدد لنظرها جلسة ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ للمستندات.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذي وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها وبالبالغة ٧٠ مليون جنيه مصري لينحصر الخلاف في مبلغ ٧ مليون جنيه مصري وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. ومحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ 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 عمل الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات.
- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥.

#### ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٩ مليار جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعي عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط في تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سببا في عدم التحصيل ولا في كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبي انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك في المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلا عن ان الشركة وسيطة في تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.
- وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ ق - قضاء ادارى الاسكندرية طعنا فى القرار الصادر بالمطالبة والدعوى محجوزة لإيداع تقرير هيئة المفوضين، كما أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلى الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، ومحدد لها جلسة ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ للإطلاع.

#### ٢٩-٣-٢ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

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

#### ٢٩-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصري.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتم الأخطار حتى تاريخه بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وهو معروض حالياً على اللجنة الداخلية.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٤ قررت اللجنة الداخلية ربط ضريبية عن تلك الفترة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري مع مراعاة استهلاك الرصيد الدائن لصالح الشركة والبالغ ٢,٣ مليون جنيه مصري حيث انه لم يستهلك بالفحص.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٩) والطعن عليه ويتم بحث الخلاف باللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥.

٥-٢٩ **الضريبة العقارية**

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الاجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧١/٣٧٢ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ٤٧٤ ٠٥٥ ١٧ جنيهه وجاري اتخاذ إجراءات الطعن عليها أمام محكمة القضاء الإدارية.

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

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

٣٠- **نصيب السهم في خسائر الفترة**

تم تحديد نصيب السهم من صافي (الخسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو وفقاً لما يلي:-

	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
صافي (خسارة) الفترة	(٤٩٠ ٧٢٤ ٦٢٥)	(١٥٨ ٣٨٩ ٤٢١)	
الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	
<b>نصيب السهم في (خسارة) الفترة</b>	<b>(٣٦,٧٢)</b>	<b>(١١,٨٥)</b>	<b>(جنيه/سهم)</b>

٣١- **نظام التأمينات والمعاشات**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ١٩,٥ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٦,٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن الفترة المالية المنتهية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨,٣٠ مليون جنيه مصري تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

٢٠١٥/١٢/٣١ جنينه	٢٠١٦/٦/٣٠ جنينه
٧٦٢ ٥٦٥	٧ ٥٦٠ ١٠٧
٥٩٨ ٦١٩	١ ٥٤٠ ٧٧٤
١ ٣٦١ ١٨٤	٩ ١٠٠ ٨٨١
١ ٦٨٩ ٨٢٩	٤١٩ ٨٧٦
١ ٦٨٩ ٨٢٩	٤١٩ ٨٧٦
--	٢١٩ ٥٠١
--	٣٣٢ ٩١٩
--	--
--	٥٥٢ ٤٢٠
٣ ٠٥١ ٠١٣	١٠ ٠٧٣ ١٧٧

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

حساب عملاء - أرصدة مدينة  
حساب جاري - مدين

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

حساب جاري - مدين

مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - جاري مدين  
شركة مصانع العز للدرفلة - جاري مدين  
شركة العز للسيراميك والبرسلين (الجوهرة) - جاري مدين

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٨ ٢٩٢	٨ ٢٩٢
١ ٦١٢ ٣٥٣	٥٨٤ ٦٥٨
١ ٢٤٦ ٠٧٥	١ ٩٤٩ ٥١٣
٢ ٨٦٦ ٧٢٠	٢ ٥٤٢ ٤٦٣
١٤ ٢٦١	٤٢٤ ٨٣٣
٣٧٩ ٢٧٠	--
--	١٣٢ ١٠١
٣٩٣ ٥٣١	٥٥٦ ٩٣٤
٥١٢ ٢٨٤	١٧٧ ٣٨٤
٢٢٦ ٢٦٤	٢٢٦ ٣٤٣
٧٣٨ ٥٤٨	٤٠٣ ٧٢٧
١ ٧٨٠ ٣٥٤	١ ٠٩٩ ٣٥٣
--	٦٣ ٢٠٧
--	٣٣ ٧٨٦
٥٤ ٣٥٧	٦ ٥٩٧
١ ٨٣٤ ٧١١	١ ٢٠٢ ٩٤٣
٥ ٨٣٣ ٥١٠	٤ ٧٠٦ ٠٦٧

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات - "كونتراستيل"

عملاء أرصدة دائنة  
موردين أرصدة دائنة  
حساب جاري - دائن

شركة العز لصناعة الصلب المسطح

عملاء أرصدة دائنة  
موردين - أرصدة دائنة  
حساب جاري - دائن

شركة مصر لصناعة المواسير والمسيوكات

موردون أرصدة دائنة  
حساب جاري دائن

مجموعة شركات عز

شركة حديد عز - عملاء أرصدة دائنة  
شركة حديد عز - جاري دائن  
شركة مصانع العز للدرفلة - عملاء أرصدة دائنة  
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء - عملاء أرصدة دائنة

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢-٣٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه
<b>أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات كونتراستيل"</b>			
	قتور وأكاسيد	١٢ ٠٥٧ ٢٥٥	--
	توريد سولار وبنزين	--	٢ ٦٠٠ ٣٠٦
	إيجار معدات وأخرى إيجارات	١٢ ٠٠٠	١ ٩٣٣ ٨٩٠
	<b>الإجمالي</b>	<b>١٣٦ ١٣٣</b>	<b>٢٣٩ ٥٨٠</b>
		<b>١٢ ٢٠٥ ٣٨٨</b>	<b>٤ ٧٧٣ ٧٧٦</b>
<b>ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح</b>			
	حديد تسليح	١ ١٦٢ ٧٨٨	--
	<b>الإجمالي</b>	<b>١ ١٦٢ ٧٨٨</b>	--
<b>ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسيبوكات</b>			
	بالتات خشب	٨٧٦ ١٠٢	--
	<b>الإجمالي</b>	<b>٨٧٦ ١٠٢</b>	--
<b>د- مجموعة شركات العز</b>			
	شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	١١ ٨١١ ٨٦٠	--
	شركة حديد عز	٢ ٦٠٣ ٥٢٦	--
	شركة مصانع العز للدرفلة	٢٨ ٥٢٥ ١٤٣	--
	<b>الإجمالي</b>	<b>٤٢ ٩٤٠ ٥٢٩</b>	--

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

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

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

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

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

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

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

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

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

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

٣٢-١١ يتضمن مخزون خامات مبلغ ٩٩٣ ألف جنيه مصري تتمثل في تكلفة خامات علي سبيل الإعارة لدي شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ١٩).

٣٢-١٢ تم توزيع الغرامة المدفوعة والمقضى بها في قضية السيطرة على منتج الحديد والتي صدر بها حكم محكمة النقض في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون جنيه مصري مناصفة بين شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية وكلاً من شركة حديد عز (الشركة القابضة) وشركة مصانع العز للدرفلة على أن توزع بينهما بنسبة ٥٠٪ و ٣٢,٩٦٪ و ١٧,٠٤٪ بقيمة ١٠,٢ مليون جنيه مصري و ٦,٧ مليون جنيه مصري و ٣,٢ مليون جنيه مصري على التوالي.

### ٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٦١٥ ٩٦٥ ٢٧٨ جنيه مصري تتمثل في:-

القيمة بالجنيه المصري	
١٩٨ ٦١٥ ٣٩١	١- مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب (CSP Plant)
٥٢ ٨١٠ ٠٨٨	٢- مشروع نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP SYSTEM)
٢ ٩٦١ ٣٦٧	٣- مشروع إنشاء السور الجنوبي للأرض الغربية
٢ ٧٥٥ ٧٠٠	٤- مشروع الكمرات العرضية لاوناش الشحن
٢ ٧٢٦ ٤٤٠	٥- مشروع امتداد عنبر الشحن.
٢ ٤٦٩ ٢١٥	٦- مشروع نداء صوتي بالمصانع (paging system)
٢ ٨٤٦ ٢٥٢	٧- مشروع سحب الأتربة بمصنع الجير الثاني (central bag filter)
١ ٥٣١ ٧٥٧	٨- مشروع نظام شبكات Blade center network module
٢ ٠٣٠ ٥٠٥	٩- مشروع نظام Security center perpetual LIC
٢ ١٧٣ ٠٢٠	١٠- مشروع توريد سقف مصنعي ARP & PKL
١ ٤٥٣ ٥٠٠	١١- مشروع لوحات تحكم - ورشة الكهرباء
٦ ٥٩٢ ٣٨٠	١٢- اُخري
<b>٢٧٨ ٩٦٥ ٦١٥</b>	<b>إجمالي</b>

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٤ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٥/١٢/٣١ المعادل بالجنيه المصري	٢٠١٦/٦/٣٠ المعادل بالجنيه المصري	
٢٦ ٣٦٨ ٠٢٤	٤٥ ١٨٥ ٢٧٤	- <u>الاعتمادات المستندية</u>
٣ ٥٥٨ ٠٦٦	١٧ ٢٥١ ٨٢٨	دولار امريكي
		يورو
		- <u>خطابات ضمان</u>
٨ ٥٨٠ ٠٠٠	٩ ٧٦٨ ٠٠٠	دولار امريكي
١ ٣٠٤ ٢٢٠	١ ٨٠٤ ٢٢٠	جنيه مصري

٢-٣٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف (إيضاح رقم ٣١-٩).

وافق مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١١ اغسطس ٢٠١٤ على ما انتهت اليه الدراسات الخاصة بالبدائل التمويلية لاعادة الهيكلة التمويلية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح للوصول الى الشكل الامثل لتمويل توسعاتها لتعظيم الاستفادة من الموارد المتاحة او الموارد المخطط استخدامها ووفقا للدراسات المقدمة في هذا الشأن والمتعلقة بزيادة راس مال الشركة طبقا للنتائج التي تم التوصل اليها في تلك الدراسات.

وقد قامت إدارة الشركة التابعة بإعتماد الدراسة المالية المعدة من أحد المستشارين الماليين المستقلين والتي تفيد بأن القيمة العادلة لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ تزيد عن قيمته الدفترية والاسمية في حالة تحقق الافتراضات والتوقعات التي بنيت عليها الدراسة المذكورة اخذا في الاعتبار عمليات اعادة الهيكلة التي تقوم بها الشركة ومساهمتها.

وفيما يلي أهم الافتراضات التي بنيت عليها تلك الدراسة والنتائج التي تم التوصل اليها:

استند تقرير المستشار المالي المستقل بشكل كبير علي القوائم المالية المعتمدة من مراقب حسابات الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وخطة العمل التقديرية المقدمة من إدارة الشركة عن الفترة من الأول من يوليو ٢٠١٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمعتمدة من مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٤ والبيانات والمعلومات التفصيلية المكملة لخطة العمل.

ويشير التقرير الي أن الشركة حصلت في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية للشركة وتخصيص الطاقة اللازمة للمشروع والشركة لم تبدأ في إقامة أي مشروع في المشروعات المنصوص عليها في الرخصة وهي مصنع للحديد المختزل وفرن صهر ثاني وزيادة طاقة درفلة بلاطات الصلب، كما أن خطة العمل المقدمة من إدارة الشركة والدراسة المعدة من قبل شركة جدوى للاستشارات لم يتضمن الاستثمار في أية مشروعات جديدة مستقبلية تتعلق برخصة الطاقة المنظورة أمام القضاء، ومن ناحية أخرى فان الرخصة الخاصة بشركة مصنع العز للدرفلة (شركة شقيقة) ذات أهمية خاصة بالنسبة للشركة، وفور بدء الشركة الشقيقة في الانتاج سيوجه جانب كبير من انتاجها للشركة لتعظيم نسبة مكورات الحديد من الشركة الشقيقة ليصل الي ٨٥٪ من خليط المواد الخام.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية  
( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وقد تم الاعتماد في الدراسة على زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) بقيمة ٢٨٨ مليون دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع طبقا للدراسة بمبلغ ٨٨٨ مليون دولار أمريكي.

وقد قام المستشار المالي المستقل باستخدام طريقة صافي التدفقات النقدية الحرة المخصومة لتحديد القيمة العادلة لسهم العز لصناعة الصلب المسطح المحتسبة على أساس معدل خصم ٨,٨٦٪ عن فترة التنبؤات المالية من الأول من يوليو ٢٠١٤ وحتى نهاية العام المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وقد بلغت القيمة العادلة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح باستخدام طريقة التدفقات الحرة النقدية المخصومة مبلغ ٧٨٥ مليون دولار أمريكي ويكون سعر السهم ١٣,٠٨ دولار أمريكي وهو ما يساوي ٢,٦٩ مرة من القيمة الدفترية للسهم والتي بلغت ٤,٨٧ دولار أمريكي وفقا للمركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، والافتراضات الموضحة تفصيلا بالدراسة المقدمة من المستشار المالي المستقل.

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة شركة حديد عز (الشركة الأم) الموافقة على قيام الشركة بزيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) وذلك على أساس القيمة العادلة للسهم.

وقد وافق مجلس إدارة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) في ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ على زيادة رأس المال المصدر باستخدام الدائنية المستحقة لشركة حديد عز (الشركة الأم) لدى الشركة التابعة وذلك على أساس القيمة العادلة للسهم.

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٥ وافق مجلس إدارة شركة العز للصلب المسطح (شركة تابعة) على دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي وتعديل المادتين رقم (٦)، (٧) من النظام الأساسي (شركة تابعة) على أن يكون أكتتاب شركة حديد عز (الشركة الأم) في الزيادة من خلال تحويل دائنيتها إلى الشركة التابعة إلى رأس المال.

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

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

٣٥-١ دعاوى قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة في إقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلى محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقه تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري ويرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح - شركة تابعة. وقامت ادارة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن في الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة القضية أمام دائرة أخرى لنظرها مما يعنى إلغاء الحكم السابق، وقد تم تحديد جلسة ٦ ابريل ٢٠١٣ لنظر القضية أمام المحكمة التي تمت الإحالة إليها وتم التأجيل إلى جلسة ٥ ديسمبر ٢٠١٣ وبهذه الجلسة قضت المحكمة بنقض الحكم المطعون عليه بالنسبة للطاعنين لوحدة الواقعة و حسن سير العدالة، و يرى المستشار القانوني للشركة التابعة ان هذا يعنى الغاء الحكم السابق و اعادة المحاكمة مرة اخرى وتداولت القضية بالجلسات امام محكمة الاعادة ومحدد لنظرها جلسة الأول من نوفمبر ٢٠١٦ لإستكمال المرافعة.

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 أية التزامات قد تنشأ عن تلك الدعوي.

### ٢-٣٥ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوي للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتي 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 ٧٠ دعوى ما بين الرفض والسقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو السقوط في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٣ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي ثلاثة دعاوي لا تزال متداولة.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوي 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 على النحو الآتي:-

عدد	الحكم
٢	رفض ( احدثهم لازلت مستأنفة )
١	سقوط بالتقادم الحولي ( لازلت مستأنفة )
٣	حكم باعتبارها كأن لم تكن
٢	لازلت متداولة

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون في صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقا لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

### ٣-٣٥ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات

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

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

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

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٣ نقضت محكمة النقض هذا الحكم رقم ١٥٠٥١ لسنة ٨٣ق وتمت الاحالة الى محكمة جنايات الجيزة لنظرها من جديد وقررت المحكمة ندب لجنة فنية لفحص أوراق القضية وتم التأجيل لجلسة ٢٠ نوفمبر ٢٠١٦ لتقرير لجنة الخبراء.

ويرى المستشار القانوني للشركة أنه يترتب على النقض الغاء كافة العقوبات الصادرة ضد المسؤولين السابقين بالشركة وإعادة المحاكمة مرة أخرى بالنسبة لهم خاصة بعد رفض محكمة النقض لطعن النيابة العامة في احكام البراءة.

#### ٤-٣٥ دعاوى قضائية بشأن التعدي على اراضي الشركة

حدثت بعض التعدييات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتي تم تخصيصها 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 من بعض الأفراد والشركات وقد شرعت الشركة في إجراءات تسجيل الأرض كما قامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعديين على تلك الأراضي ومازالت تلك القضايا متداولة امام القضاء.

#### ٥-٣٥ دعاوى قضائية بشأن السيطرة على منتج الحديد

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

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

#### ٣٦- شركة EZDK Steel UK LTD - شركة تابعة

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

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

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

٣٧ - شركة EZDK Steel Europe GmbH

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

٣٨ - هيئة ميناء الإسكندرية

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

٢-٣٨ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتي ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار إليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا 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 في 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 ٢٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصري وجلسة ٢٧ نوفمبر ٢٠١٤ صدر الحكم بعدم الأختصاص والإحالة إلي محكمة القضاء الإداري ولم تحدد لها جلسة حتى الان و جارى المتابعة.

### ٣٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ٣٩-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الأقفال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

### ٣٩-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر أضحلال. 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.

#### ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (طريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مبانى وإنشاءات
٣٣,٣	مبانى الإدارة
٢٥	مبانى المصانع
	إنشاءات
٢٥	آلات ومعدات
٢٠	مصانع الاختزال المباشر
٢٠	مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير
	باقي المصانع
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	سيارات ركوب وانتقال
٢	دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى
	دراجات
٤	عدد وأدوات
٦,٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	أثاث ومعدات حاسب آلى
	أثاث ومعدات مكاتب

### ٣-٣٩ 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 الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

### ٤-٣٩ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

### ٥-٣٩ الاستثمارات

#### ١-٥-٣٩ استثمارات مالية في شركات تابعة

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

#### ٢-٥-٣٩ استثمارات مالية في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر بها على نشاطها المالي والتشغيلي. النفوذ المؤثر عندما يكون للمجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت. الاستثمارات في شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو 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.

#### ٣-٥-٣٩ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٦-٣٩ **استثمارات مالية (أذون خزانية)**  
يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانية) - إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وباستخدام سعر الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٧-٣٩ **المخزون**  
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام و مصروفات البيع.

**يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-**  
أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.  
ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بمتوسط تكلفة المرحلة.  
ج- الإنتاج تحت التشغيل 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).

٨-٣٩ **العلاء والمديون وأوراق قبض**  
يتم إثبات العلاء والمديون وأوراق القبض كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدية أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة ويتم القياس الأولى لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (٣٨-١١).

٩-٣٩ **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 المستقلة.

١٠-٣٩ **الأدوات المالية**  
تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية ميبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.  
تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات مالية ميبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى.

١١-١٠-٣٩ **الإصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإستبعاد - (إن وجدت)**  
تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الإصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في إن واحد.

**٣٩-١٠-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس**

**٣٩-١٠-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**  
يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

**٣٩-١٠-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٣٩-١٠-٢-٣ القروض والمديونيات**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٣٩-١٠-٢-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع**

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

**٣٩-١٠-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس**

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

**الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية - (إن وجدت)**

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

### تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية (إن وجدت). يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المنتبى بها المغطية على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

### ٣٩-١١ الإضمحلال

#### أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى. مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدريين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة. إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

### الإصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

### الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

### ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا - إن وجدت. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع. القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

### ٣٩-١٢ رأس المال

#### أ- الأسهم العادية

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

#### ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

#### ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصودر قرار الجمعية العامة للشركة.

### ٣٩-١٣ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الفروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

#### ٣٩-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

#### ٣٩-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

#### ٣٩-١٦ الإيراد

##### أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

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

##### ب- إيرادات الفوائد

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

##### ج- إيرادات التوزيعات

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

#### ٣٩-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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

#### ٣٩-١٨ المصروفات

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

##### أ- مدفوعات الإيجار

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

**ب- تكلفة الاقتراض**  
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

**ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**  
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

**د- ضريبة الدخل**  
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

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

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

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

- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

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

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

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

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

#### هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلي" لتغطي جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. 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 المستقلة تلك الأرباح (الخسائر) التي تزيد عن ١٠٪ من القيمة العادلة لأصول اللائحة أو ١٠٪ من القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة (قبل خصم قيمة تلك الأصول) في نهاية السنة المالية السابقة أيهما اعلي. وفي حالة زيادة الأرباح (الخسائر) الاكتوارية عن النسبة المشار إليها عليه يتم استهلاك تلك الزيادة بالإضافة إلى (أو الخصم على) قوائم الدخل المستقلة على مدار متوسط الفترات المتبقية من سنوات العمل للموظفين المشاركين في تلك النظم.

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

#### ٣٩-١٩ ربحية السهم

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

#### ٣٩-٢٠ الإحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

#### ٣٩-٢١ القطاعات التشغيلية

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

#### ٣٩-٢٢ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة، على ان يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد اول يناير ٢٠١٦، مع العلم بان التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وتتمثل أهم التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية في ٢٠١٦/٦/٣٠:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
<b>معيار مصري (١)</b> عرض القوائم المالية	<b>قائمة المركز المالي</b> - عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. - يجب إضافة قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تويبب.	- تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والإفصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	<b>قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) وقائمة الدخل الشامل</b> - على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	- تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
<b>معيار مصري (١٠)</b> الأصول الثابتة واهلاكاتها	- تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس لللاحق للأصول الثابتة. - يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة)	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. - تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	- قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية المعروضة.
<b>معيار مصري (١٤)</b> تكاليف الاقتراض	- تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على القوائم المالية المعروضة.

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

**معيار مصري (٣٨)**

**مزايا العاملين**

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

تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم  
المالية

**تكلفة الخدمة السابقة**

- يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة  
الخدمة السابقة كمصروف في اقرب  
التواريخ التالية:  
أ- عندما يحدث تعديل او تقليص للنظام.  
ب- عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لاعادة  
هيكله جوهريه لانشطتها وتعترف المنشأة  
بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي  
تتضمن دفع مزايا انهاء الخدمة (معيار  
المخصصات).

**معيار مصري (٤١)**

**القطاعات التشغيلية**

تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم  
(٣٣) التقارير القطاعية واستبداله  
بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.  
وبناء عليه اصبح نظام التقارير القطاعية  
الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات  
المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على  
المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي  
يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي  
للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن  
الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع  
وتقييم أدائه.

تم إعادة عرض المعلومات المقابلة  
للفترات السابقة ، بما في ذلك الفترات  
الدورية، الا اذا كانت المعلومات غير  
متوفرة وكانت تكلفة اعدادها مرتفعة جدا.

**معيار مصري (٢٥)**

**الأدوات المالية:العرض**

- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق  
إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلا من  
تبويبها كالتزام مالي اذا توافرت فيها  
الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦  
ب) او (١٦ ج و ١٦ د) من نفس  
المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة  
بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في  
هذه الفقرات.

تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم  
المالية

- وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية  
من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل  
السمات او استيفائها كل الشروط الواردة  
في هذه الفقرات.

المعايير الجديدة او المعدلة معيار مصري (٤٠)	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
الأدوات المالية: الإفصاحات	- تم اصدار معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.	تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية
	- وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلا من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح".	
معيار مصري (١٨)		
الاستثمارات في شركات شقيقة	- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة الى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة او المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.	تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية
	- تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة او مشروع مشترك على ان يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل.	تم تطبيق المعيار عند أعداد القوائم المالية
الاستثمارات في شركات شقيقة	- إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك او العكس، على المنشأة ان تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.	
	- إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة او مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب او خسارة ضمن الدخل الشامل الاخر ان تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب او الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية الى الأرباح او الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على اساس نسبة التخفيض.	

التأثير المحتمل على القوائم المالية

ملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة او المعدلة

معيار مصري (٤٤)

الإفصاح عن الحصاص في  
المنشآت الأخرى

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

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

معيار مصري (٤٥)

قياس القيمة العادلة

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

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

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